



## PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

Gdańsk, 26 listopada 2018 r.

BAiK.III.4431.2.2018.BE.ELS.BB.DG

Pan  
Szymon Kondziela  
ul. Legionów 57 A  
86-300 Grudziądz

Pełnomocnik  
Tomasza Kubali  
ul. Andersa 22/9  
44-121 Gliwice

### Sprawa: wystąpienie pokontrolne

Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku przeprowadziło w okresie od dnia 18.06.2018 r. do dnia 09.08.2018 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania środków z dotacji udzielonej jednostce oświatowej przez Miasto Gdańsk w 2013 roku na podstawie Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 roku (z późn. zm.) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Organem prowadzącym Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Gdańsku, w okresie objętym kontrolą był pan Tomasz Kubala.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej przez Miasto Gdańsk w 2013 roku niepublicznej jednostce oświatowej w kwocie 229.067,68 zł. Dotacja została przekazana w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku, w terminie wynikającym z § 3 ust. 11 ww. uchwały, z przeznaczeniem na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz.U. z 2004 r., Nr 2572 z późn. zm.).

Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole kontroli, który wraz z pismem Nr BAiK.III.4431.2.2018.BE.ELS.BB.DG z dnia 05.09.2018 r. został wysłany kurierem, na adres pana Szymona Kondzieli - pełnomocnika organu prowadzącego szkołę (na ZPO przy podpisie pełnomocnika widnieje okrągła pieczęć z datą „Grudziądz 06.09.2018 r.”). W ww. piśmie podmiot kontrolowany został poinformowany o prawie wniesienia do Gminy Miasta Gdańska zastrzeżeń do protokołu kontroli w ciągu 7 dni od dnia podpisania oraz o możliwości odmówienia podpisania protokołu i złożenia w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemnego uzasadnienia przyczyny odmowy.

W dniu 13.09.2018 r. do Urzędu Miejskiego w Gdańsku, wpłynęło pismo organu prowadzącego szkołę z dnia 10.09.2018 roku, zawierające informację o przyczynie odmowy podpisania protokołu (nie odesłano protokołu wraz z załącznikami). Zgodnie z § 4 ust. 10 wyżej cytowanej Uchwały Rady Miasta Gdańska, odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, ani nie wstrzymuje dalszego postępowania gminy, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach (o czym podmiot został poinformowany w protokole kontroli).

Organ prowadzący szkołę pismem z dnia 17.09.2018 r. (wpływ do UM w dniu 19.09.2018 r.) przesłał do Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku jeden egzemplarz niepodpisanego protokołu kontroli (bez załączników). W dniu 25.09.2018 r. BAiK zwróciło się o odesłanie załączników do protokołu kontroli (e-mail). Pan Tomasz Kubala przesłał załączniki do protokołu kontroli wraz z pismem z dnia 25.09.2018 r. (wpływ w dniu 26.09.2018 r.).

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli, wyjaśnienia do protokołu kontroli przesłane przez podmiot kontrolowany oraz załączone do pisma z dnia 04.10.2018 r. dodatkowe dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków rozliczonych z dotacji, przeprowadzono ponowną analizę zgromadzonego materiału ustalając, że z dotacji udzielonej w 2013 roku w prawidłowy sposób wykorzystano i udokumentowano kwotę 92.010,39 zł.

Pozostała dotacja w kwocie 136.723,13 zł - nie została wydatkowana zgodnie z przepisami prawa, a mianowicie wydatki w kwocie:

- 130.909,32 zł stanowiące wynagrodzenie dyrektora generalnego szkoły, nie zostały udokumentowane zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.),
- 5.813,81 zł stanowiące pozostałe wydatki, zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3.d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz., 1943 z późn. zm.).

Z ustaleń kontroli zawartych w protokole kontroli oraz z ustaleń dodatkowych do protokołu kontroli wynika m.in., że w dotowanej placówce prowadzonej przez pana Tomasza Kubalę, część zadań wykonywana była niewłaściwie.

1. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji i zapobieżeniu ich powstawaniu, zaleca się:
  - 1.1. Zgłaszać organowi rejestrowemu, prowadzącemu rejestr szkół niepublicznych, wszelkie zmiany powstałe po wpisie do ewidencji szkół, do czego obliguje art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (t.j. Dz.U. 2018, poz. 996 z późn. zm.) o treści: „Osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi (...), w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji” (pkt 1.3., str. 4-5 protokołu kontroli).
  - 1.2. Wypełniać w prawidłowy sposób wniosek o udzielenie dotacji, stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miasta Gdańska Nr XLVII/1418/18 RMG z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, przez wskazanie nazwy rachunku bankowego (nazwy posiadacza rachunku) (pkt 1.4., str. 5 protokołu kontroli).
  - 1.3. Realizować zapisy § 3 ust. 1 pkt 2 wyżej cytowanej Uchwały Rady Miasta Gdańska Nr XLVII/1418/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku, poprzez zamieszczanie pieczęci osoby podpisującej dokument, przy nanoszeniu na dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzającej wydatki sfinansowane ze środków dotacji, adnotacji o treści „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska, w kwocie ..... zł, dotyczący (nazwa dotowanej placówki) wraz z podpisem osoby prowadzącej lub osoby upoważnionej przez tę osobę (pkt 2.6., str. 9 protokołu kontroli).
  - 1.4. Dokumentować wydatki ujęte w rozliczeniu dotacji, rzetelnymi dowodami źródłowymi, zgodnymi z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, do czego obliguje art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Wobec różnych wersji „wewnętrznych not księgowych” ujętych w rozliczeniu dotacji Szkoły, przedłożonych kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy oraz kontroli prowadzonej przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, dokumentów tych nie można uznać za rzetelne i wiarygodne (pkt 2.7., str. 9-14 protokołu kontroli).

- 1.5. Przedkładać kontroli dowody źródłowe potwierdzające rozliczenie z dotacji wynagrodzenia organu prowadzącego „dyrektora generalnego szkoły”, zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (pkt 2.7., str. 9-14 protokołu kontroli).
- 1.6. Realizować zobowiązania w terminach wynikających z zawartych umów lub wskazanych w fakturach do zapłaty, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, który m.in. stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (np. pkt 2.11.2., str. 52 protokołu kontroli).
- 1.7. Dołożyć należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji funkcjonującej w szkole, poprzez:
- a) zamieszczanie daty obowiązywania dokumentu, np. w Statucie z 2012 roku - brak daty wprowadzenia dokumentu w życie (pkt 1.3., str. 4 protokołu kontroli),
  - b) wpisywanie daty wystawienia dokumentu, np. na wszystkich rachunkach dotyczących umów-zleceń wystawionych przez pracowników szkoły - brak daty wystawienia rachunku oraz brak daty złożenia dokumentu pracodawcy, celem zapłaty za zrealizowane zadania (pkt 2.9., Ad. 6, str. 23; Ad. 11, str. 25; Ad. 16, str. 27-28; Ad. 21, str. 30-31 protokołu kontroli),
  - c) zamieszczanie na zestawieniach: umów-zleceń, umów o dzieło i list płac - nazwy pracodawcy, daty sporządzenia zestawienia, podpisu i pieczęci osoby sporządzającej i zatwierdzającej dokument do wypłaty (pkt 2.9., str. 19 protokołu kontroli),
  - d) zamieszczania w tytule operacji bankowej dotyczącej przelewu wynagrodzenia, opisu informującego - za jaki okres wypłacane jest wynagrodzenie lub wskazanie numeru rachunku, za który realizowana jest zapłata (pkt 2.9.: Ad. 2, str. 20-21; Ad. 4, str. 21-22; Ad. 7, str. 23; Ad. 9, str. 24; Ad. 12, str. 26; Ad. 14, str. 27; Ad. 17, str. 28-29; Ad. 19, str. 29-30; Ad. 22, str. 31; Ad. 24, str. 32; Ad. 27, str. 33-34; Ad. 29, str. 34-35; Ad. 32, str. 36; Ad. 34, str. 37; Ad. 52, str. 45; Ad. 54-55, str. 46-47 protokołu kontroli).
2. Zwrócić kwotę 5.813,81 zł z dotacji udzielonej w 2013 roku, na którą składają się wydatki, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3.d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.), w tym:
- a) 272,96 zł - kwota dotycząca najmu sali w Gimnazjum Nr 29 w Gdańsku. Nie przedłożono umowy dotyczącej najmu, a dotowana placówka funkcjonowała pod innym adresem, niż adres najmu z faktury. Ponadto w Statucie dotowanej

placówki, jako siedzibę szkoły wskazano adres przy ul. Skarpowej 3 w Gdańsku (pkt 2.11.1., str. 50-52 protokołu kontroli),

- b) 98,80 zł - opłata za przesyłki pocztowe wysłane w 2013 roku do Spółki CASUS, której współwłaścicielami są: Tomasz Kubala (400 udziałów) oraz Angelika Cysewska-Kubala (100 udziałów), natomiast przedmiot działalności Spółki nie jest związany z kształceniem, wychowaniem i opieką (pkt 2.11.3., kontroli str. 52-54 protokołu kontroli),
  - c) 193,11 zł - koszty transportu doliczone do zakupu różnych materiałów i artykułów biurowych dokonanego głównie w Spółce PressPrint w Grudziądzu, której współwłaścicielami są: pani Angelika Cysewska-Kubala i pan Tomasz Kubala - w 50% każdy (pkt 2.11.4., str. 54-56 protokołu kontroli),
  - d) 1.900,90 zł - koszty zakupu książek o tematyce nie związanej z kształceniem na poziomie szkoły średniej dla dorosłych (pkt 2.11.5., str. 56 protokołu kontroli),
  - e) 748,04 zł - koszty reklamy - zakup banneru, papieru firmowego i naklejek, wydatki nie związane z kształceniem, wychowaniem i opieką (pkt 2.11.6., str. 56-58 protokołu kontroli),
  - f) 2.600,00 zł - koszty obsługi z zakresu prawa, księgowości, kadr i płac. Wydatki tego rodzaju zostały zakwestionowane z uwagi na wypłatę wynagrodzeń pracownikom administracji szkoły i administracji centralnej oraz sfinansowanie ich z dotacji 2013 roku, a co za tym idzie zdublowanie w umowie zawartej z firmą Admin-Lex takich zadań jak: usługi w zakresie księgowości, kadr i płac, ponadto zlecenie Spółce obsługi w zakresie prawa, monitorowania bieżących transakcji handlowych z udziałem Zleceniodawcy, które nie dotyczyły kształcenia, wychowania i opieki - opisanych w art. 90 ust. 3.d ustawy o systemie oświaty (pkt 2.11.7., str. 58-63 protokołu kontroli).
3. Zwrócić z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasta Gdańska w 2013 roku kwotę 130.909,32 zł, na którą składają się wydatki na wynagrodzenie dyrektora generalnego, które nie zostały udokumentowane zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (pkt 2.7. str. 9-14 protokołu kontroli).

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji za 2013 r. udzielonej Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Gdańsku, zaleca się dobrowolnie zwrócić łącznie kwotę 136.763,13 zł (słownie: sto trzydzieści sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt trzy złote 13/100).

Zwrotu dotacji w kwocie 136.763,13 zł, należy dokonać na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Gdańsku numer 71124012681111001038773603 wraz z należnymi odsetkami, ustalonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności, do czego obliguje art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.).

Zgodnie z § 4 ust.13 Uchwały Nr XLVII/1418/18 Rady Miasta Gdańska z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, podmiot kontrolowany do którego zostało skierowane wystąpienie pokontrolne jest obowiązany w terminie 30 dni od daty jego otrzymania zawiadomić na piśmie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

z up.

Danuta Janczyńska  
Sekretarz Miasta Gdańska

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Pan Piotr Kowalczuk - Zastępca Prezydenta ds. polityki społecznej
- 3) a/a