



PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

Gdańsk, 26 listopada 2018 r.

BAiK.III.4431.3.2018.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 Gdańsk z dnia 29 października 2009 roku (z późn. zm.) w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańsk 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 Gdańsk oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Organem prowadzącym Prywatne Uzupełniające 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 17.710,48 zł. Dotacje przekazane zostały w okresie od stycznia do sierpnia 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.4431.3.2018.BE.ELS.BB.DG z dnia 11.09.2018 r. został wysłany na adres pełnomocnika organu prowadzącego szkołę pana Szymona Kondzieli w dniu 12.09.2018 roku. W ww. piśmie podmiot kontrolowany został poinformowany o prawie wniesienia do Gminy Miasta Gdańsk zastrzeżeń do protokołu kontroli w ciągu 7 dni od dnia podpisania oraz możliwości odmówienia podpisania protokołu i złożenia w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemnego uzasadnienia przyczyny odmowy.

W dniu 24.09.2018 r. do Urzędu Miejskiego w Gdańsku, wpłynął jeden niepodpisany egzemplarz protokołu kontroli wraz z pismem organu prowadzącego szkołę z dnia 20.09.2018 roku, zawierającym informację o przyczynie odmowy podpisania protokołu. 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).

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 niezgodnie z przeznaczeniem określonym art. 90 ust. 3.d ustawy o systemie oświaty rozliczono z dotacji 2013 roku kwotę 100,00 zł, stanowiącą koszty obsługi z zakresu prawa, księgowości, kadr i płac, poniesione na podstawie umowy zawartej z firmą Admin-Lex Sp. z o.o. (pkt 2.6.5. str. 20-24 protokołu kontroli).

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 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,
- brak w przedłożonej dokumentacji - faktury Nr 80112/2012 z dnia 31.12.2012 roku wystawionej przez Spółkę Admin-Lex wraz z potwierdzeniem zapłaty (dokumentujących rozliczenie z dotacji kwoty 50,00 zł),
- powiązania kapitałowe i osobowe organu prowadzącego szkołę, będącego jednocześnie współnikiem spółki Admin-Lex i wypłatę ówczesnemu prezesowi Spółki Admin-Lex - Sylwestrowi W. wynagrodzenia na podstawie umowy-zlecenia, ujętego procentowo w rozliczeniu dotacji - jako administracja centralna,

nie można uznać za uzasadnione wydatkowanie na obsługę z zakresu prawa, księgowości, kadr i płac kwoty 100,00 zł oraz rozliczenie jej z dotacji oświatowej, z uwagi na brak związku z realizacją zadań oświatowych wynikających z art. 90 ust. 3.d ustawy o systemie oświaty w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji 2013 roku, zaleca się dobrowolnie zwrócić kwotę 100,00 zł (słownie: sto złotych 00/100), stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3.d ustawy o systemie oświaty.

Zwrotu dotacji w kwocie 100,00 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.).

Z uwagi na decyzję Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15.05.2014 r. (WRS.IV.44303-11.2014.ER) wydaną na podstawie art. 84 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), o wykreśleniu z ewidencji szkół niepublicznych - Prywatnego Uzupelniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Gdańsku, przy ul. Skarpowej 3 (wpisanego pod Nr 122/LO/04 w dniu 23.08.2004 r.) pomimo nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, odstępuje się od wydania pozostałych zaleceń.

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.
Dariusz Janusz
Sekretarz Miasta Gdańska

Sporządzono w 3 egzemplarzach:

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