



PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA

Gdańsk, 07 grudnia 2018 r.

BAiK.III.4431.5.7.2018.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 10.08.2018 r. do dnia 31.10.2018 r. kontrolę prawidłowości wykorzystania środków z dotacji udzielonej jednostce oświatowej przez Miasto Gdańsk w 2012 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 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 2012 roku Prywatnemu Uzupełniającemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Gdańsku, w kwocie 56.157,12 zł. Dotacja została przekazana w okresie od stycznia do grudnia 2012 roku, w terminach wynikających z § 3 ust. 11 ww. Uchwały RMG, z przeznaczeniem na realizację zadań określonych w art. 90 ust. 3d wyżej cytowanej Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Wyniki kontroli ujęte zostały w protokole kontroli, który wraz z pismem Nr BAiK.III.4431.5.6.2018.BE.ELS.BB.DG z dnia 31.10.2018 r. został wysłany na adres pana Szymona Kondzieli - pełnomocnika organu prowadzącego szkołę (na ZPO przy podpisie pełnomocnika widnieje data odbioru - 05.11.2018 r.). W protokole kontroli oraz w ww. piśmie, podmiot kontrolowany został pouczone 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 09.11.2018 r. do Urzędu Miejskiego w Gdańsku, wpłynęło pismo organu prowadzącego szkołę z dnia 08.11.2018 roku, zawierające informację o przyczynie odmowy podpisania protokołu wraz z oryginałem 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, zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli, przesłane przez podmiot kontrolowany pismem z dnia 08.11.2018 r., przeprowadzono ponowną analizę zgromadzonego materiału ustalając, że z dotacji udzielonej w 2012 roku Prywatnemu Uzupełniającemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Gdańsku w kwocie ogółem 56.157,12 zł, w prawidłowy sposób wykorzystano i udokumentowano kwotę 36.233,53 zł.

Pozostała dotacja w kwocie 19.923,59 zł, nie została wydatkowana zgodnie z przepisami prawa, tj. wydatki w kwocie:

- 19.551,91 zł - nie zostały udokumentowane zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w tym:
 - 16.202,91 zł - wynagrodzenie dyrektora generalnego szkoły,
 - 3.349,03 zł - wynagrodzenie pracowników administracji centralnej z tytułu umów-zleceń,
- 371,68 zł - pozostałe 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 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Z ustaleń kontroli zawartych w protokole kontroli wynika m.in., że w dotowanym Prywatnym Uzupełniającym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Gdańsku, prowadzonym w 2012 roku przez pana Tomasza Kubalę, część zadań wykonywana była niewłaściwie. W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji, zaleca się:

1. Dokonać zwrotu z dotacji udzielonej w 2012 roku z budżetu Gminy Miasta Gdańska, łącznie kwoty 19.551,94 zł, która nie została udokumentowana zgodnie z wymogami art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - a) 16.202,91 zł - wynagrodzenie dyrektora generalnego szkoły (pkt 2.7., str. 11-16 protokołu kontroli).

Nie przedłożono dowodów źródłowych potwierdzających wypłatę wynagrodzenia dyrektora generalnego szkoły w roku 2012, w postaci potwierdzenia przelewu wynagrodzenia z rachunku bankowego szkoły na prywatny rachunek osoby prowadzącej szkołę. Wewnętrzne noty księgowe nie stanowią dowodu zapłaty.

Noty księgowe sporządza się w celu: obciążenia kontrahenta karami umownymi, naliczenia odsetek od nieterminowych płatności, skorygowania w ewidencji księgowej zapisu dotyczącego operacji gospodarczej, wynikającej z dowodu obcego lub własnego, otrzymanego od kontrahenta podatnika lub przekazane kontrahentowi. Wewnętrzne noty księgowe nie spełniają wymogu dowodu źródłowego, potwierdzającego zapłatę w rozumieniu art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

- b) 3.349,03 zł - wynagrodzenie pracowników administracji centralnej z tytułu zawartych umów-zleceń, których wypłata nie została udokumentowana (pkt 2.9., str. 22-24 protokołu kontroli).

Ciężar dowodu w sprawie potwierdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej spoczywa na Stronie, która jest beneficjentem dotacji. Jego rzeczą jest właściwe udokumentowanie wydatków, poprzez przedłożenie dowodów źródłowych je potwierdzających. Nie ulega wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów w zakresie kształcenia, wychowania i opieki.

2. Zwrócić kwotę 371,68 zł z dotacji udzielonej w 2012 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 2018 r., poz., 1457 z późn. zm.), w tym:

- a) 3,75 zł - opłata za znaczki pocztowe. Na fakturze brak zaklasyfikowania wydatku do rozliczenia z dotacji Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Gdańsku, do czego obliguje § 4 Uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 r. (z późn. zm.) (pkt 2.11.1., kontroli str. 26-27 protokołu kontroli),
- b) 257,25 zł - koszty reklamy poniesione na zakup smyczy sublimacyjnej oraz pamiątek szkolnych, nie służyły bieżącej działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkoły (pkt 2.11.3., str. 28-29 protokołu kontroli).
- c) 110,68 zł - wyposażenie szkoły rozliczone z dotacji (iPad Apple), którego brak stwierdzono w czasie kontroli w siedzibie szkoły (pkt 2.11.4., str. 29 protokołu kontroli).

Wydatki z dotacji przeznaczone na zakup wyposażenia i pomocy dydaktycznych niezbędnych do realizacji programu nauczania, winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ust. 3 pkt 1 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych, a zakupione wyposażenie winno służyć bieżącej działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkoły oraz winno podlegać ewidencji. Z uwagi na stwierdzony w szkole brak wyposażenia (iPad Apple) oraz brak wyjaśnień organu w powyższej sprawie, kwotę 110,68 zł bezpodstawnie ujęto w rozliczeniu dotacji.

W celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w rozliczeniu dotacji za 2012 r. udzielonej Prywatnemu Uzupełniającemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Gdańsku, zaleca się dobrowolnie zwrócić łącznie kwotę 19.923,59 zł (słownie: dziewiętnaście tysięcy dziewięćset dwadzieścia trzy złote 59/100).

Zwrotu dotacji w kwocie 19.923,59 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.).

Na wniosek organu prowadzącego decyzją 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.) wykreślono z ewidencji szkół niepublicznych - Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Gdańsku, ul. Skarpowa 3 (wpisane pod Nr 122/LO/04). Wobec powyższego pomimo nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, odstępuje się od wydania zaleceń w pozostałym zakresie.

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 Januszewska
Sekretarz Miasta Gdańska



Otrzymują:

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