

PBK. 1711.21.1.2013

PROTOKÓŁ NR 25/2013

z kontroli planowej przeprowadzonej w „Profesja”
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Liceum Ogólnokształcącym Uzupełniające dla Dorosłych
81-389 Gdynia, ul. Świętojańska 71/1 przez:

Iwonę Torkowską - kierownika Biura Kontroli,
Jolanę Armknecht - inspektora Biura Kontroli.

Na podstawie upoważnienia nr 25/2013 Prezydenta Miasta Gdyni z 14 listopada 2013 r. (nr rej. S.O.O. 077.75.2012).

Kontrola planowa dotyczyła prawidłowości rozliczenia dotacji udzielonej przez Urząd Miasta Gdyni – 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono od 14 listopada 2013 r. do 10 grudnia 2013 roku.

W kontrolowanym okresie funkcje Dyrektorów Oddziałów pełniły następujące osoby:

Pani Emilia Bubnowska - , obecnie
Pani Ewelina Szczesnulewicz

Dyrektorem Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych oraz Liceum Ogólnokształcącym Uzupełniające dla Dorosłych w kontrolowanym okresie była pani Violetta Ginter.

W 2012 r. zajęcia prowadzono w wynajmowanych pomieszczeniach Szkoły Podstawowej Nr 40 w Gdyni, ul. Rozewska 33.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Ewelina Szczesnulewicz - Dyrektor Oddziału Gdynia,
2. - Menadżer ds. finansowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o udostępnioną dokumentację dotyczącą:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Liceum Ogólnokształcącym Uzupełniającym dla Dorosłych.

En

4
Ginter

Kontrolę dokumentacji finansowej prowadzono na podstawie udostępnionych kserokopii dokumentów. Całość oryginałów dokumentacji finansowej znajduje się w siedzibie organu prowadzącego Profesja Centrum Kształcenia Kadr sp. z o.o. w Łodzi, ul. Piotrkowska 197.

I. PRZEPISY PRAWA

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
2. Ustawa o systemie oświaty z 7 września 1991 r. (Dz. U. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.);
3. Ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.);
4. Ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.);
5. Uchwała Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;
6. Uchwała Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/329 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków-wychowawczych;
7. Uchwała Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/329 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych,

szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków-wychowawczych;

8. Uchwała Nr XX/383/2012 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych;

9. Uchwała Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno - wychowawczych;

10. Zarządzenie Nr 5126/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2012 r. w sprawie wysokości dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych w 2012 r.

11. Zarządzenie Nr 1/2011 Pomorskiego Kuratora Oświaty z 25 stycznia 2011 r. w sprawie terminów rekrutacji i składania dokumentów do publicznych gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół policealnych oraz sposobu przeliczania na punkty ocen zajęć edukacyjnych i innych osiągnięć kandydatów do młodzieżowych szkół ponadgimnazjalnych na podbudowie gimnazjum w województwie pomorskim na rok szkolny 2011/2012 .

II. ORGANIZACJA

Uchwałą Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. ustalono zasady udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Następnie uchwałą Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. zmieniono uchwałę Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki

o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Uchwałą Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. zmieniono treść załącznika nr 1 do uchwały nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Uchwałą Nr XX/383/2012 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/ placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

W uchwale Nr XXII/458/12 Rady Miasta Gdyni z 29 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych wprowadzono podstawy obliczania wysokości dotacji.

Publiczne niesamorządowe i niepubliczne szkoły/placówki oświatowe o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotacje na ucznia/ wychowanka słuchacza zgodnie z treścią art. 90 ustawy o systemie oświaty. Kwota dotacji ustalania jest na podstawie informacji od osoby prowadzącej szkołę/ placówkę oświatową o faktycznej liczbie uczniów, przekazywanej do 15 każdego miesiąca, według stanu na 10. Dane ujęte w informacji o faktycznej liczbie uczniów zawierają imię, nazwisko, PESEL, adres zamieszkania oraz zameldowania i są przekazywane w postaci listy zbiorczej.

Dotacje przekazywane z budżetu gminy dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych szkół/ placówek oświatowych o uprawnieniach szkół publicznych przeznaczone są dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania, opieki w tym profilaktyki społecznej.

Dotacje mogą być wykorzystywane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły. Kwota dotacji udzielona szkole w danym roku budżetowym podlega rozliczeniu poprzez przedstawienie sprawozdania rocznego z wykorzystania dotacji do 31 stycznia następnego roku budżetowego.

Publiczna niesamorządowa i niepubliczna szkoła/ placówka o uprawnieniach szkół publicznych zobowiązana jest do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji, przeznaczonej na dana szkołę.

Każda z faktur (rachunków) potwierdzającą poniesione wydatki powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią szkoły oraz zawierać sporządzony w sposób

trwały opis zawierający informację:, w jakiej części poniesiony wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji i jakie było przeznaczenie wydatku. Osoba prowadząca szkołę/ placówkę przedstawia sprawozdanie z wydatkowania otrzymanej dotacji do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który szkoła/ placówka otrzymała dotację.

W Zarządzeniu Nr 5126/12/VI/O Prezydenta Miasta Gdyni z 30 stycznia 2012 r. w sprawie dotacji dla niepublicznych i publicznych niesamorządowych szkół podstawowych, gimnazjalnych, ponadgimnazjalnych w 2012 r. ustalono wysokość dotacji w kwocie 121,84 zł/słuch/m-c.

Osobą prowadzącą szkoły jest Profesja Centrum Kształcenia Kadr Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000104280, która odpowiada za działalność szkoły i sprawuje nadzór nad jej administracją i gospodarką finansową.

Do zadań osoby prowadzącej należy:

- zapewnienie warunków do prawidłowego działania szkoły, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki,
- zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły;
- wyposażenie szkoły w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania.

Osobę prowadzącą szkołę reprezentuje dyrektor oddziału.

III. „PROFESJA” LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH W GDYNI

Szkoła kształci w cyklu 3-letnim w systemie zaocznym absolwentów gimnazjum. Nauka w szkole kończy się otrzymaniem świadectwa ukończenia szkoły, a ukończenie szkoły uprawnia do przystąpienia do egzaminu maturalnego. Szkole przysługuje uprawnienie szkoły publicznej, przyznane decyzją Urzędu Miasta Gdyni nr 138/LO/2006 z 13 lipca 2006 r. (zał. nr 89 i 91).

Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku.

Rok szkolny rozpoczyna się 1 września, a kończy 31 sierpnia roku następnego. Dzieli się na dwa semestry: jesienny i wiosenny. Terminy zakończenia semestrów określa organizacja szkoły.

Rekrutacja

O przyjęcie do szkoły może ubiegać się osoba, która ukończyła 18 lat lub ukończy 18 lat w roku kalendarzowym, w którym podejmuje naukę, będącą absolwentem gimnazjum lub szkoły podstawowej 8 letniej (stary system). Zgodnie z § 10 pkt 2 Zarządzenia Nr 1/2011 Pomorskiego Kuratora Oświaty z 25 stycznia 2011 r. w sprawie terminów rekrutacji i składania dokumentów do publicznych gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół policealnych oraz sposobu przeliczania na punkty ocen zajęć edukacyjnych i innych osiągnięć kandydatów do młodzieżowych szkół ponadgimnazjalnych na podbudowie gimnazjum w województwie pomorskim na rok szkolny 2011/2012 - kandydaci do szkół ponadgimnazjalnych powinni dołączyć oryginały świadectw ukończenia szkoły niższego etapu edukacyjnego. Kandydatów wpisuje się na listę słuchaczy szkoły w kolejności zgłoszeń, na podstawie przedstawionych świadectw ukończenia szkoły lub ich urzędowych odpisów bądź duplikatów, które zgodnie z przepisami prawa równoważne są oryginałom świadectw. Szkoła sporządza kopię świadectwa, uwierzytelnia ją i przechowuje. Na semestry programowo wyższe przyjmowani są słuchacze na podstawie odpisu arkusza ocen, jeżeli przechodzi ze szkoły publicznej lub posiadającej uprawnienia szkoły publicznej. Jeżeli słuchacz przechodzi ze szkoły nieposiadającej uprawnienia szkoły publicznej podstawą przyjęcia są egzaminy klasyfikacyjne przeprowadzone z wszystkich zajęć edukacyjnych, jakie słuchacz miał w poprzedniej szkole. Przyjmując słuchacza na semestr wyższy ewentualne różnice programowe słuchacz wyrównuje we własnym zakresie w porozumieniu z nauczycielem prowadzącym dane zajęcia. Słuchacz przyjmowany na semestr wyższy do czasu zdania wszystkich egzaminów i wyrównania różnic programowych ma status przyjętego warunkowo (zał. nr 91).

Kontrolujące sprawdziły dokumentację rekrutacyjną. Akta poszczególnych uczniów zawierały podanie o przyjęcie do szkoły, kwestionariusz osobowy, regulamin słuchaczy Profesja Centrum Kształcenia Kadr. W niewielu przypadkach w dokumentacji znajdują się świadectwa ukończenia szkoły niższego stopnia. Niektóre oryginały świadectw znajdują się w osobnym segregatorze ułożone w porządku alfabetycznym. Niepoświadczone kopie świadectw skreślonych słuchaczy znajdują się nieuporządkowane w kilku segregatorach.

Kontrolującym okazano Księgę uczniów Profesja Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Gdyni - data założenia Księgi 13 lipca 2006 r., pierwszy wpis „01 data przyjęcia do szkoły 1 września 2006 r.”, ostatni wpis „579 data przyjęcia do szkoły 1 września 2013 r.”

Sprawdzono listę uczniów z zapisami w Księdze Uczniów. Wszystkie nazwiska figurują w Księdze (zał. nr 92).

Ustalono, że niżej wymienione osoby w dokumentacji rekrutacyjnej posiadały tylko świadectwa ukończenia szkoły zawodowej.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

(zał. nr 44)

Obecna Dyrektor Oddziału Ewelina Szczesnulewicz ustnie poinformowała, że w kontrolowanym okresie Dyrektorem Oddziału w tej sytuacji trudno wyjaśnić nieścisłości i nieład w dokumentacji za 2012 rok.

Kontrolujące sprawdziły dzienniki zajęć Profesja Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych: rok szkolny 2012/ 2013 (semestr III 1.09.2012 r.- 27.01.2013 r.) rok szkolny 2011/2012(semestr I 1.09.2011 r.-20.01.2012 r.), rok szkolny 2011/2012 (semestr III 1.09.2011 r.-29.01.2012 r.), rok szkolny 2012/2013 (semestr V 1.09.2012 r.-27.01.2013r.), rok szkolny 2012/2013 (semestr I 1.09.2012 r.- 27.01.2013 r.), rok szkolny 2011/2012 (semestr I 15.02.2012 r.- 29.06.2012 r.). Z dokumentów wynika, że ww. osoby były słuchaczami Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (zał. nr 97-102).

Sprawdzono imienne wpisy w księgach uczniów szkoły, ustalono stan uczniów w miesiącach kwiecień i listopad 2012 r.

Tak ustalone stany zostały porównane ze stanami uczniów przedłożonymi przez Centrum Kształcenia Kadr „Profesja” do Wydziału Edukacji, które były podstawą naliczenia dotacji. Nie stwierdzono rozbieżności.

4
Gory
7

IV. „PROFESJA” LICEUM UZUPEŁNIAJĄCE DLA DOROSŁYCH W GDYNI

Szkoła kształci w cyklu 2-letnim w systemie zaocznym absolwentów zasadniczej szkoły zawodowej. Nauka w szkole kończy się otrzymaniem świadectwa ukończenia szkoły, a ukończenie szkoły uprawnia do przystąpienia do egzaminu maturalnego.

Placówce przysługuje uprawnienie szkoły publicznej, przyznane decyzją nr 139/LO/2006 z 13 lipca 2006 r. Nadzór nad szkołą sprawuje Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku (zał. nr 103, 104).

Rok szkolny rozpoczyna się 1 września, a kończy 31 sierpnia roku następnego i dzieli się na dwa semestry: jesienny i wiosenny. Termin zakończenia semestru jesiennego i rozpoczęcia semestru wiosennego określa organizacja pracy szkoły. Dla słuchaczy, którzy rozpoczynają naukę w szkole w semestrze wiosennym rok szkolny rozpoczyna się w pierwszy roboczy dzień lutego.

Rekrutacja

Słuchaczem szkoły może zostać osoba będąca absolwentem szkoły zasadniczej lub zasadniczej szkoły zawodowej.

Zgodnie z § 10 pkt 2 Zarządzenia Nr 1/2011 Pomorskiego Kuratora Oświaty z 25 stycznia 2011 r. w sprawie terminów rekrutacji i składania dokumentów do publicznych gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół policealnych oraz sposobu przeliczania na punkty ocen zajęć edukacyjnych i innych osiągnięć kandydatów do młodzieżowych szkół ponadgimnazjalnych na podbudowie gimnazjum w województwie pomorskim na rok szkolny 2011/2012.

Kandydaci do szkół ponadgimnazjalnych powinni dołączyć oryginały świadectw ukończenia szkoły niższego etapu edukacyjnego.

Kandydatów przyjmuje się na listę słuchaczy szkoły w kolejności zgłoszeń, na podstawie przedstawionych świadectw ukończenia szkoły, lub ich urzędowych odpisów bądź duplikatów, które zgodnie z przepisami prawa uznaje się za równoważne oryginałom świadectw. Szkoła sporządza kopię świadectwa, uwierzytelnia ją i przechowuje.

W uzasadnionych przypadkach dyrektor oddziału, w porozumieniu z dyrektorem szkoły może zarządzić, że nabór na dany rok szkolny będzie odbywać się według innych zasad niż wyżej określone. Na semestry programowo wyższe przyjmowany jest słuchacz na podstawie świadectwa ukończenia klasy programowo niższej (wpisie w indeksie potwierdzającym ukończenie klasy programowo wyższej) w szkole publicznej lub szkole

niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej oraz odpisu arkusza ocen wydanego przez szkołę, z której słuchacz odszedł. Ponadto na semestr programowi wyższe przyjmowany jest słuchacz na podstawie pozytywnych wyników egzaminów klasyfikacyjnych w przypadku przyjmowania:

- do klasy programowo wyższej, niż to wynika z ostatniego świadectwa szkolnego słuchacza zmieniającego przedmiot realizowany w zakresie rozszerzonym,
- do szkoły słuchacza przechodzącego ze szkoły niepublicznej nieposiadającej uprawnień szkoły publicznej.

Przyjmując słuchacza na semestr wyższy ewentualne różnice programowe z zajęć edukacyjnych, które są kontynuowane na danym bądź wyższych semestrach słuchacz wyrównuje je we własnym zakresie w porozumieniu z nauczycielem prowadzącym dane zajęcia. Ustalenie oceny z programowych zakończonych już zajęć edukacyjnych odbywa się w trybie egzaminu klasyfikacyjnego, który przeprowadzany jest w ramach klasyfikacji semestralnej (zał. nr 104).

Kontrolujące sprawdziły dokumentację rekrutacyjną. Akta poszczególnych uczniów zawierały podanie o przyjęcie do szkoły, kwestionariusz osobowy, regulamin słuchaczy Profesja Centrum Kształcenia Kadr. W niewielu przypadkach w dokumentacji znajdują się świadectwa ukończenia szkoły niższego stopnia. Niektóre oryginały świadectw znajdują się w osobnym segregatorze ułożone w porządku alfabetycznym.

Niepoświadczone kopie świadectw skreślonych słuchaczy znajdują się nieuporządkowane w kilku segregatorach.

Pani Dyrektor Ewelina Szczesnulewicz odszukała w większości brakującą dokumentację, (która uprzednio była niedostępna).

Przypadki wątpliwe kontrolujące starały się wyjaśnić na podstawie dzienników zajęć, (zał. nr 118-121).

Ustalono, że w przypadku:

- w dokumentacji rekrutacyjnej brak podania o przyjęcie do szkoły i kserokopii świadectw. Na podstawie dzienników zajęć stwierdzono, że ww. w I semestrze trwającym od 15.02.2012 r. do 29.06.2012 r. brak obecności. Okazano decyzję o skreśleniu z listy słuchaczy - decyzja nr 371 z 20 czerwca 2012 r. oraz przedłożono arkusz ocen (zał. nr 113, 113a).
- - na podstawie dzienników zajęć stwierdzono, że w I semestrze brak obecności (semestr 15 luty-29 czerwca 2012 r.)

Gali.
9

i w I semestrze obecny był na 4 godzinach (semestr 1 września 2011 r.- 29 stycznia 2012 r.).

W dokumentacji brak podania o przyjęciu do szkoły i kserokopii świadectw. Okazano decyzję nr 376 z 20 czerwca 2012 r. o skreśleniu z listy słuchaczy, oraz przedłożono arkusz ocen (zał. nr 111.111a).

- - w I (semestr 1 wrzesień 2011 r. -29 stycznia 2012 r.) i I (semestr 15 luty -29 czerwca 2012 r.) semestrze brak obecności.

W dokumentacji brak podania o przyjęcie i kserokopii świadectw. Okazano decyzję nr 372 z 20 czerwca 2012 r. o skreśleniu z listy słuchaczy, oraz okazano arkusz ocen (zał. nr 110, 112, 112a).

Kontrolujące sprawdziły imienne wpisy w księgach uczniów szkoły, ustaliły stan uczniów w miesiącach kwiecień i listopad 2012 r.

Okazana Księga uczniów Profesja Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych została założona 13 lipca 2006 r. Pierwszy wpis " 01

przyjęcie do szkoły 1 września 2006 r." ostatni wpis „416

data przyjęcia do szkoły 11 września 2012 r." Wszystkie

nazwiska figurują w Księdze. W Księdze brak adnotacji dot. zakończenia szkoły

. Przy wpisie dot. absolwentów, jako datę zakończenia nauki omyłkowo podano datę 26 kwietnia 2012 r., powinno być 26 kwietnia 2013 r.(zał. nr 105).

Ustalone stany uczniów porównano ze stanami uczniów przedłożonymi przez Profesja Centrum Kształcenia Kadr do Wydziału Edukacji, które były podstawą naliczenia dotacji. Nie stwierdzono rozbieżności.

V. ROZLICZENIE DOTACJI DLA SZKÓŁ OBJĘTYCH KONTROLĄ W OPARCIU O UDOSTĘPNIONĄ DOKUMENTACJĘ KSIĘGOWĄ

Dokumentacja księgowa szkół znajduje się w siedzibie Profesja Centrum Kształcenia Kadr Sp. z o.o. w Łodzi. Kontrolującym dostarczono uwierzytelnione kserokopie rachunków dotyczących rozliczenia dotacji za 2012 rok (zał. nr 65-88f).

Kontrolujące sprawdziły wszystkie udostępnione dokumenty finansowe, na podstawie, których w 2012 roku sporządzono informację dotyczącą rozliczenia dotacji, którą co miesiąc przekazywano do Wydziału Edukacji. Kontrolowane rachunki wystawiane były na organ prowadzący (nr zał. 66d). Zgodnie z zapisem w Statutach szkół organ prowadzący zapewnia warunki

Gorki 7

do prawidłowego działania szkoły, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania, opieki. Nadto zapewnienia obsługi administracyjną, finansową i organizacyjną szkoły (zał. nr 91,104).

Przedłożone do kontroli rachunki nie spełniały wymogów § 9 Uchwały Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/329/2007 Rady Miasta Gdyni z 28 listopada 2007 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków-wychowawczych, oraz Uchwały Nr XX/383/2012 Rady Miasta Gdyni z 23 maja 2012 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

Zgodnie z cytowanymi przepisami każdy z rachunków potwierdzający poniesiony wydatek powinien być opatrzony na odwrocie pieczęcią szkoły oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: w jakiej części poniesiony wydatek został sfinansowany z otrzymanej dotacji i jakie było przeznaczenie wydatku.

Z udostępnionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że dotację 2012 r. w całości przeznaczono na wynagrodzenia pracowników (zał. nr 65, 88f, 7-7a-7k).

Dyrektor Oddziału Gdynia Pani Ewelina Szczesnulewicz pisemnie poinformowała, że koszty wynagrodzeń nauczycieli na poszczególne szkoły zostały podzielone zgodnie z ilością przepracowanych godzin w poszczególnych szkołach. Natomiast koszty wynagrodzeń pracowników administracyjnych zostały podzielone w proporcji do kwoty otrzymanej dotacji w danym miesiącu na poszczególne szkoły (zał. nr 2a).

W ramach dotacji rozliczone były wynagrodzenia:

- konsultanta ds. dydaktycznych Oddziału Gdynia

dyrektora oddziału,

specjalisty ds. Obsługi Klienta zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (zał. nr 59, 60, 60a,61);

- nauczycieli zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych;
- osoby sprzątające pomieszczenia, w których odbywały się zajęcia (umowa cywilnoprawna).

Graly

W ramach dotacji na 2012 r. rozliczono składki na ubezpieczenia społeczne i zaliczki na podatek dochodowy oraz składki zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia wypłaconych w grudniu 2012 r..

Zgodnie z art. 47 ust. 1, pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) termin opłacania składek na fundusz społeczny został ustalony do 15 dnia następnego miesiąca. Natomiast zaliczki na podatek dochodowy są odprowadzane w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych- tj. Dz. U z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)

Kontrolującym okazano dowody przelania na rachunek:

- ZUS kwoty w dniu 15.01.2013 r., za okres 12/2012 (zał. nr 16),

- Urzędu Skarbowego kwoty w dniu 21.01.2013 r. za okres 12/2012 (zał. nr 14). Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Kwota składek na ubezpieczenie społeczne i zaliczki na podatek dochodowy odprowadzona w styczniu 2013 r., a rozliczona w dotacji 2012 r. wyniosła 2.175,37 zł z czego w dotacji na LO dla Dorosłych i ULO dla Dorosłych rozliczono 1.399,24 zł.

Kwotę ustalono w oparciu o rachunki rozliczające wynagrodzenia z umów zlecenia wypłacone w grudniu 2012 r. (zał. nr 65-88f).

Nazwisko	data wypłaty	data rachunku	LO potrącenia (w zł)	ULO potrącenia (w zł)
	03.12.2012	27.11.2012	235,00	
	05.12.2012	27.11.2012	41,40	
	31.12.2012	17.12.2012	33,21	
	05.12.2012	24.11.2012	71,53	42,08
	24.12.2012	18.12.2012	139,26	60,22
	05.12.2012	29.11.20'12	50,76	33,84
	30.12.2012	20.12.2012	109,88	76,04
	31.12.2012	30.11.2012	105,96	32,60
	17.12.2012	30.11.2012	48,77	24,35
	05.12.2012	05.12.2012	120,33	
	03.12.2012	03.12.2012	20,35	6,49
	31.12.2012	02.01.2013	20,35	6,49
	05.12.2012	05.12.2012		120,33
RAZEM			996,80	402,44

Lista płac za listopad 2012 rok wypłacona 7 grudnia 2012 r., w dotacji rozliczona jest w kwocie mniejszej od wynagrodzeń netto (zał. nr 7k, 35).

W tabeli będącej załącznikiem do niniejszego protokołu przedstawiono szczegółowe rozliczenie dotacji w poszczególnych miesiącach 2012 r.

Góral 4
12

Jak wynika z załączonych danych zdarzały się przypadki rozliczania w danym miesiącu wydatków poniesionych w następnych miesiącach.

Zdaniem kontrolujących w rozliczeniu miesiąca, w którym nie wykorzystano dotacji w całości, niewykorzystaną kwotę należy opisać „do wykorzystania w następnym miesiącu/okresie”. Takie rozliczenie byłoby zgodne ze stanem faktycznym.

Ponadto stwierdzono podwójne rozliczenie wynagrodzenia w wysokości . Wynagrodzenie zostało rozliczone we wrześniu i październiku w ramach dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych. Podwójnie rozliczono wynagrodzenie w wysokości . Wynagrodzenie zostało rozliczone w maju i czerwcu w ramach dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych.

23 grudnia 2013 r. Dyrektor Oddziału w Gdyni Pani Ewelina Szczesnulewicz na podstawie § 35 Zarządzenia nr 11/2000/III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni wniosła zastrzeżenia, co do faktów ujętych w protokole. Inspektorzy zbadali zasadność tych zastrzeżeń. Przedłożone, jako załącznik do pisma z 23 grudnia 2013 r. wyraźne kserokopie rachunków dotyczących wynagrodzenia pozwoliły ustalić, że dowody księgowe wystawione zostały na podstawie umowy zlecenia z 3 września 2012 r. i faktycznie dotyczyły dwóch różnych okresów: 8.10.2012 r. – kwota i 5.11.2012 r. – kwota zł. Tym samym należy uznać, że kwoty zostały rozliczone prawidłowo.

Także na podstawie załączonych do wyjaśnień z 23 grudnia 2013 r. nowych dowodów tj. wyraźnych kserokopii rachunków dotyczących należy uznać, że kwoty rozliczone w maju i czerwcu pochodzą z różnych dokumentów księgowych i zostały rozliczone prawidłowo.

Wnikliwej kontroli poddano umowy o pracę i umowy cywilnoprawne, będące podstawą wypłaty wynagrodzenia (zał. nr 65-88f). Ustalono, że umowy zlecenia są podstawą zatrudnienia nauczycieli. Przedmiotem tych umów jest przygotowanie i prowadzenie zajęć, stworzenie planu wynikowego według wzoru dostępnego w oddziale oraz przygotowanie konspektu zajęć.

W udostępnionych umowach nie określono rodzaju zajęć oraz szkoły, w której nauczyciel prowadził zajęcia. Umowy określają stawkę godzinową oraz zobowiązują nauczyciela do pełnego udokumentowania wykonywanego zadania. Wynagrodzenie wypłacane było w oparciu o przedłożone rachunki. Na rachunkach, w niektórych przypadkach, brak daty wystawienia dokumentu (zał. nr 70a, 75a-h, 76a-g, 77a-f, 78c-h).

Ustalono brak ciągłości umów zlecenia dotyczących . Dyrektor Ewelina Szczesnulewicz pisemnie poinformowała, że umowy zlecenia zawartej

Gierl

z , na podstawie, której były wystawiane rachunki w 2012 r. za prowadzenie zajęć dydaktycznych nie odnaleziono (zał. nr 82). Rachunki wystawiane były na podstawie umowy zlecenia zawartej 10 września 2010 r., która wygasła 30 czerwca 2011 r., a którą aneksowano prawdopodobnie w formie ustnej (zał. nr 82). Potwierdzeniem przeprowadzonych zajęć są wpisy w dziennikach. Kontrolujące sprawdziły podstawy rozliczenia umów zlecenia Violetty Ginter, (zał. nr 97-102, 118-121). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolujące sprawdziły, czy kwoty rozliczonej dotacji wynikające z opisów na dostarczonych kopiach rachunków były zgodne ze sprawozdaniem rocznym z rozliczenia dotacji.

Porównanie kwot rozliczonej dotacji, wynikających z rozliczenia rocznego przekazanego do Wydziału Edukacji oraz dokumentacji udostępnionej w trakcie kontroli ujęto w załączonych tabelach dla

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych - zał. nr 1,
- Liceum Ogólnokształcącym Uzupełniające dla Dorosłych – zał. nr 2.

Kontrolujące stwierdziły, że środki z dotacji były wydatkowane na pokrycie bieżących wydatków kontrolowanych szkół zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.).

VI. UWAGI KOŃCOWE

1. Dokumentacji rekrutacyjna była nieuporządkowana. Niektóre oryginały świadectw znajdowały się w osobnym segregatorze. W niewielu przypadkach do dokumentacji dołączone były świadectwa ukończenia szkoły niższego stopnia.
2. W trzech przypadkach dotyczących słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego Uzupełniającego dla Dorosłych stwierdzono brak podania o przyjęcie do szkoły, kserokopii świadectw. Na podstawie Dzienników zajęć ustalono frekwencję słuchaczy.
3. Rachunki nie spełniały wymogów § 9 Uchwały Nr XL/899/10 Rady Miasta Gdyni z 17 lutego 2010 r. w sprawie zmiany treści załącznika nr 1 do Uchwały Nr XXXII/724/09 Rady Miasta Gdyni z 27 maja 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/329/07 Rady Miasta Gdyni

Gard

z 29 listopada 2007 r. w sprawie: ustalenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków wychowawczych oraz Uchwały Nr XX/383/2012 Rady w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych niesamorządowych i niepublicznych (szkoły/placówki o uprawnieniach publicznych): przedszkoli, szkół podstawowych, szkół gimnazjalnych, szkół ponadgimnazjalnych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych.

4. Składki na ubezpieczenie społeczne i zaliczki na podatek dochodowy o łącznej kwocie 1.399,24 zł odprowadzono w styczniu 2013 r., a rozliczono w dotacji 2012 r. Zgodnie z art. 251 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotacja udzielona z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlega zwrotowi do budżetu jednostki w terminie do 31 stycznia następnego roku.
5. Stwierdzono przypadki rozliczania w danym miesiącu wydatków poniesionych w następnych miesiącach. Rozliczając miesiąc, w którym nie wykorzystano dotacji nie informowano o kwocie do wykorzystania w następnym miesiącu/okresie.
6. W 2012 r. wystawiano rachunki dot. za prowadzenie
zajęć dydaktycznych, pomimo, że umowa zlecenia zawarta z ww. wygasła z 30 czerwca 2011 r.
7. W umowach zlecenia należy wpisywać miejsce, w którym zleceniobiorca wykonuje zadanie (tj. szkołę) oraz wykładany przedmiot.

Na tym protokół zakończono.

Dyrektor Oddziału Pani Ewelina Szczesnulewicz zapoznała się z treścią §§ 35, 36 ust. 2 i 37 Zarządzenia nr 11/2000/ III Prezydenta Miasta Gdyni z 31 sierpnia 2000 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Gdyni.

Grodh 4

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują Dyrektor Oddziału Gdynia- Profesja Centrum Kształcenia Kadr Gdynia ul. Świętojańska 71/1 oraz Biuro Kontroli.

Dyrektor Oddziału: •

DYREKTOR ODDZIAŁU

Szczepan Szczęsny
Elwina Szczęsna-Lewicz

PROFESJA
CENTRUM KSZTAŁCENIA KADR Sp. z o.o.
80-451 Gdynia, ul. Świętojańska 71/1
Gdynia, ul. Świętojańska 71/1
81-700 Gdynia, ul. Świętojańska 71/1
Gdynia, ul. Świętojańska 71/1
NIP 794 10 44 700, KRS 14 72957280

Kontrolujące:

Grzegorz

J. Adam

Gdynia, 8 stycznia 2014 r.