

Nr sprawy:

ZKI.1712.5.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli:

SK.1712.5.2019 – Rozliczenie i wykorzystanie dotacji oświatowej udzielonej w latach 2016-2017 Fundacji CLEVER, na prowadzenie niepublicznej szkoły podstawowej w Wałbrzychu.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę:

Urząd Miejski w Wałbrzychu.

Kontrolujący:

1/ Grażyna Błaszyk, kierownik Zespołu ds. Kontroli i Inwentaryzacji, upoważnienie do kontroli nr BO.077.526.2019 z dnia 9.04. 2019r.,

2/ Joanna Kałmuczak, inspektor ds. kontroli, upoważnienie do kontroli nr BO.077.525.2016 z dnia 9.04.2019r.

(akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Fundacji „CLEVER” - niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej, ul. Armii Krajowej 35B, 58-302 Wałbrzych, zwana dalej „Szkołą”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Ewa Piątek - Prezes Zarządu Fundacji „CLEVER”

(akta kontroli str. 4-5)

Okres objęty kontrolą:

1 stycznia 2016r. – 31 grudnia 2017r.

Kontrole przeprowadzono:

Od 11 kwietnia do 23 kwietnia 2019r.

W wystąpieniu pokontrolnym przywołano m.in. następujące przepisy prawa:

1. Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (jt. DzU 2016 poz. 1943 i jt. Dz.U. 2017 poz.2198), zwanej dalej *uso*.

2. Uchwała Nr IV/214 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 26 listopada 2015r. i Nr XXXII/404/2016 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie ustalania trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oraz trybu i zakresu kontroli

prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, zwane dalej *uchwałami Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

Informacje organizacyjne:

Szkoła rozpoczęła działalność od września 1992r. Organem prowadzącym Szkołę jest Fundacja „CLEVER” w Wałbrzychu, reprezentowana przez: Prezesa Zarządu Fundacji Ewę Piątek i członków Zarządu Fundacji: Marię Antoninę Mańkowską i Annę Grażynę Rutecką.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 3 *uso*, Szkołę wpisano do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 2/1992 z dnia 30 marca 1992r. Na podstawie decyzji nr 223/92 z dnia 3 kwietnia 1992r. Szkoła otrzymała uprawnienia szkoły publicznej.

Szkoła funkcjonowała na podstawie Statutu nadanego zgodnie z art.84 *uso*. Organ prowadzący Szkołę posługiwał się swoim numerem identyfikacji podatkowej. Szkoła funkcjonowała najpierw jako Szkoła Podstawowa Fundacji „Szkoła Gminna Menadżersko-Księgowa”, a obecnie Szkoła Podstawowa Fundacji „CLEVER”- niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej.

(akta kontroli str. 9-14)

1. Wykorzystanie środków przyznanej dotacji.

1.1. W latach 2016 - 2017 Szkoła otrzymała z budżetu Miasta Wałbrzycha dotacje budżetowe w łącznej wysokości 3.303.974,71 zł, z tego: 1.391.424,26 zł w 2016r. i 1.912.550,45zł w 2017r. Otrzymane środki wykorzystano w całości.

(akta kontroli str.21,32)

1.2. Planowana liczba uczniów w Szkole na lata 2016 - 2017, wykazana we wnioskach o udzielenie dotacji, wyniosła 350 uczniów w 2016r., i 550 uczniów w 2017r.

1.3. Wnioski te Fundacja przekazała Prezydentowi Wałbrzycha w dniach: 30 września 2015r. i 30 września 2016r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 90 ust.2b *uso*.

(akta kontroli str.18-20)

1.4. Faktyczna liczba uczniów dotowanych w latach 2016 - 2017 wynosiła ogółem w danym roku, odpowiednio: 4.192 uczniów i 5.876 uczniów, i tak:

miesiące	2016 rok		2017 rok	
	Ogółem uczniowie dotowani	w tym: uczniowie online	Ogółem uczniowie dotowani	w tym: uczniowie online
Styczeń	309	209	454	366
luty	308	209	455	367
marzec	308	209	452	364
kwiecień	308	209	448	360
maj	305	206	449	359
czerwiec	303	204	449	359
lipiec	301	202	444	354
sierpień	301	202	444	354
wrzesień	389	308	570	449
październik	449	364	571	445
listopad	457	369	571	443
grudzień	454	367	569	441
x	4192	3058	5876	4661

Podane wyżej wielkości były zgodne z liczbą uczniów wykazaną w informacjach przekazanych Prezydentowi Miasta Wałbrzycha, stosownie do postanowień § 3 ust. 2 *uchwały Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str.31-32,46-49,21 i 33)

1.5. Na podstawie zawartych przez Szkołę umów o współpracy, w ramach projektu Polskie Szkoły Internetowe Libratus, Szkoła wykonywała również usługi kształcenia uczniów spełniających obowiązek szkolny poza szkołą. Program ten obejmował zarówno uczniów przebywających w kraju, jak również za granicą.

(akta kontroli str.50-73)

1.6. W okresie objętym kontrolą liczba uczniów, dla których zajęcia edukacyjne prowadzone były online w 2016r. stanowiła 73% ogółu uczniów, natomiast w 2017r. 79% ogółu uczniów. Do szczegółowej kontroli wybrano dokumentację 22 uczniów z księgi lat 2016-2017, którzy korzystali z edukacji online. Badaniu poddano następujące dokumenty:

- wnioski rodziców o zezwolenie na spełnienie obowiązku szkolnego poza szkołą wraz z opinią poradni psychologiczno-pedagogicznej,

- umowy z rodzicami o bezpłatną naukę,
- decyzje w sprawie zezwolenia na spełnienie obowiązku szkolnego poza szkołą, a także, w razie wystąpienia takiej konieczności, decyzje cofające ten obowiązek,
- arkusze ocen,
- protokoły z egzaminów kwalifikacyjnych.

(akta kontroli str. 31-32, 46-49, 74-79, 80-86)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.7. W zakresie wykorzystania dotacji analizą objęto wszystkie wydatki Szkoły sfinansowane ze środków dotacji, otrzymanych w latach 2016-2017 (3.363.766,36 zł):

1.8. Zestawienie wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji w zł.:

L.p.	rodzaj wydatku	Wydatki 2016 r. w zł	Wydatki 2017 r. w zł
1.	wynagrodzenia nauczycieli	638 745,95	667 771,62
2.	Wynagrodzenia pozostałych pracowników	151 094,55	266 633,95
3.	pochodne od wynagrodzeń	131 961,92	151 370,12
4.	zakup materiałów i wyposażenia	0,00	5 692,19
5.	opłaty za media	45 703,84	55 674,92
6.	zakup pomocy dydaktycznych	0,00	24 460,00
7.	zakup usług	423 918,00	768 430,06
8.	Pozostałe wydatki bieżące	0,00	32 309,24
x	ogółem:	1 391 424,26	1 972 342,10

(akta kontroli str.23-30, 35-45)

Dotacja oświatowa w latach 2016-2017 wpływała na rachunek Fundacji „Szkoła Gminna Menadźersko – Księgowa”, a po zmianie nazwy na konto Fundacji „CLEVER”, wskazany we wnioskach o udzielenie dotacji.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Rozliczenie dotacji.

2.1. Rozliczenia dotacji otrzymanej w 2016 r. i 2017 r. zostały dokonane w sposób zgodny z postanowieniami § 3 ust.6 *uchwał Rady Miejskiej Wałbrzycha*, tj. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do tych uchwał i zawierało m.in. zestawienie liczby uczniów, na których otrzymano dotację w podziale na poszczególne miesiące, kwotę dotacji otrzymaną i wykorzystaną oraz zestawienie rodzajów i kwot wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji.

2.2. Ze względu na występowanie kosztów wspólnych w Szkole i innych placówkach prowadzonych przez Fundację (przedszkole i gimnazjum), uchwałami Zarządu Fundacji ustalono procentowy udział tych kosztów w poszczególnych placówkach.

2.3. Rozliczenia dotacji za 2016r. i 2017r. zostały przekazane Prezydentowi Wałbrzycha w dniach odpowiednio: 16 stycznia 2017 i 12 stycznia 2018r. zachowaniem terminu określonego w § 3 ust.6 i §3 ust. 5 *uchwał Rady Miejskiej Wałbrzycha*.

(akta kontroli str. 21-22, 33-34)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

III. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z § 6 ust.3 uchwały Nr L II/653/18 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 25 stycznia 2018r., kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 dni od dnia jego

przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezydenta Miasta Wałbrzycha. W przypadku złożenia zastrzeżeń, Prezydent Miasta w terminie 14 dni od otrzymania pisma, dokona ich analizy i poinformuje kontrolowaną jednostkę o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub przekaże zmienione wystąpienie pokontrolne.

Wałbrzych, 23 kwietnia 2019r.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szetemej

Kontrolujący:
Grażyna Błaszyk
Joanna Kałmuczak