**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w Nova Centrum Edukacyjne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Oddział w Kielcach, ul. Sienkiewicza 66.**

Na podstawie upoważnienia Nr 5/2018 z dnia 14 marca 2018 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce, pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 19 marca 2018 r. do 18 kwietnia 2018 r. kontrolę problemową
w zakresie prawidłowości wykorzystania, przeznaczenia i rozliczenia dotacji przyznanej
z budżetu Miasta Kielce na 2017 r.

**W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:**

Szkoły niepubliczne prowadzone przez Nova Centrum Edukacyjne Spółka z o.o.
w Kielcach otrzymały dotację w łącznej kwocie 28.206,22 zł, w tym 4.095,38 zł na rzecz NOVA Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Kielcach oraz 24.110,84 zł na rzecz NOVA Policealnej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych w Kielcach.

NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach wykorzystało dotacje w kwocie 4.006,35 zł. Różnica stanowiąca kwotę 89,03 zł została zwrócona w dniu 18.01.2018 r.

NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach wykorzystała dotację
w kwocie 24.059,10 zł. Różnica stanowiąca kwotę 51,74 zł została zwrócona w dniu 18.01.2018 r.

Analiza szczegółowa dokumentów przedstawionych do kontroli wykazała niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia:

* Dokumentacja w NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach oraz NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach prowadzona jest nierzetelnie. Z dokonanych w księdze uczniów wpisów nie wynika liczba uczniów/słuchaczy wykazanych do dotacji za dany miesiąc.
Ponadto w NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach kontrola wykazała m.in. następujące nieprawidłowości: brak na listach obecności
w dziennikach 3 uczniów/słuchaczy wykazanych w księdze uczniów, data ukończenia szkoły 1 ucznia wynikająca z księgi uczniów nie jest tożsama z wykazywaniem ucznia/słuchacza w dziennikach lekcyjnych, zdublowano wpisy w księdze uczniów
w przypadku jednego ucznia, data przyjęcia do szkoły/data rozpoczęcia nauki nie odpowiada dacie zawarcia umowy z 4 uczniami/słuchaczami, data przeniesienia do innej szkoły 6 uczniów/słuchaczy wynikająca z księgi nie odpowiada informacji
o fatycznej liczbie uczniów, wpisy w księdze 2 uczniów są niezgodne z protokołem Rady Pedagogicznej z dnia 10.02.2017 r., brak wpisu do księgi 2 uczniów/słuchaczy, którzy wykazani są w dziennikach na listach obecności.
* Weryfikacja liczby osób spełniających frekwencję w danym miesiącu w NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach wykazała rozbieżności polegające na wykazaniu w informacji o faktycznej liczbie uczniów/słuchaczy wg stanu na pierwszy dzień miesiąca większej liczby uczniów niż wynika to z badanej dokumentacji przebiegu nauczania, tj: w miesiącu styczniu 2017 r. wykazano
4 uczniów /słuchaczy więcej, w miesiącu lutym 2017 r. wykazano 9 uczniów /słuchaczy więcej oraz w miesiącu listopadzie 2017 r. wykazano 2 uczniów /słuchaczy więcej.
W związku z wykazaniem w informacji NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach większej liczby uczniów/słuchaczy niż wynika z dokumentacji, kwota dotacji w łącznej wysokości **994,94 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości.
* Kontrola wykazała, że w Rozliczeniu wydatków NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach oraz NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych
w Kielcach sfinansowanych ze środków dotacji udzielonej w 2017 roku z budżetu miasta Kielce błędnie wykazano daty wydatku (zapłaty) dla pozycji: od 1 do 9 oraz od 11 do 14 w NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach oraz dla pozycji: od 2 do 7, od 11 do 14 oraz 16, 19, 20, 25 w NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach. W przypadku wypłaty wynagrodzeń wykazano jedynie datę wypłaty wynagrodzenia netto dla zleceniobiorców. W rozliczeniu brak daty zapłaty pozostałych składników wynagrodzenia tj. składek ZUS, podatku. Ponadto w rozliczeniu NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach w pozycji: 8, 9, 11, 12, 13, 14 wykazano kwotę wydatku, która w części dotyczącej podatku za miesiąc listopad
w wysokości **22 zł** oraz za miesiąc grudzień w wysokości **19 zł** nie została zapłacona.
W rozliczeniu NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach w pozycji: 25 wykazano kwotę wydatku, która w części dotyczącej podatku za miesiąc grudzień
w wysokości **32 zł** nie została zapłacona W związku z powyższym wykazane
w rozliczeniu wydatków kwoty sfinansowane ze środków dotacji udzielonej w 2017 r.
z budżetu miasta Kielce zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 27 kwietnia 2018 r. organ prowadzący zwrócił na konto Urzędu Miasta Kielce dotację pobraną w nadmiernej wysokości oraz dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.