**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Centrum Kształcenia TORUS
z siedzibą w Kielcach, ul. Sienkiewicza 42.**

Na podstawie upoważnienia Nr 7/2019 z dnia 26 lutego 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce, pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 12 marca 2019 r. do 12 kwietnia 2019 r. z wyłączeniem dni od 18 do 22 marca 2019 r. oraz 25 marca 2019 r., 1 kwietnia 2019 r. i 8 kwietnia 2019 r. kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości pobrania dotacji w latach 2014-2018 z budżetu miasta Kielce. Organ prowadzący został zawiadomiony pismem z dnia 19.02.2019 r., celem udostępnienia dokumentacji w związku z art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r.
o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.).

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

W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych tj. 05.03.2019 r. organ prowadzący szkoły poinformował osoby kontrolujące, że „w kontrolowanych szkołach obecność uczniów była odnotowywana przez nauczycieli w dziennikach lekcyjnych. Wraz ze zmianą przepisów
w tym zakresie zostały wprowadzone listy obecności zawierające podpisy uczniów uczęszczających na zajęcia. Podstawą zgłaszania uczniów/słuchaczy do dotacji oświatowej były informacje znajdujące się w dziennikach oraz listy obecności, z podpisami uczniów uczęszczających na zajęcia. Przedmiotowa dokumentacja została zabezpieczona
w ramach prowadzonego postępowania pod sygn. akt PO I Ds. 124.2018.Spc.” przez funkcjonariuszy Centralnego Biura Antykorupcyjnego w Rzeszowie. Jednocześnie poinformowano, że z okresu objętego kontrolą w jej „dyspozycji pozostają jedynie listy obecności za miesiąc grudzień 2018 r.”

W związku z powyższym kontrolą objęto udostępnioną przez Centrum Kształcenia TORUS dokumentację stanowiącą podstawę zapisu ucznia/słuchacza do szkoły, złożoną przy przyjęciu do szkoły tj. podania/formularze zgłoszeniowe oraz w trakcie kształcenia tj. księgę uczniów, dzienniki zajęć, protokoły z posiedzeń rady pedagogicznej i uchwały rady pedagogicznej, na podstawie których były sporządzane miesięczne informacje o rzeczywistej liczbie uczniów, wnioski o udzielenie dotacji z budżetu miasta Kielce, informacje
o faktycznej liczbie uczniów/słuchaczy/wychowanków wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który przekazywana była dotacja. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone
w kierunku ustalenia oraz sprawdzenia zgodności ze stanem faktycznym rzeczywistej liczby uczniów/słuchaczy ujętych w miesięcznych informacjach na 1 dzień miesiąca. Przy ustaleniach wykorzystano dane, znajdujące się w posiadaniu Wydziału Edukacji, Kultury
i Sportu Urzędu Miasta Kielce, dotyczące miesięcy na które szkołom przyznana została dotacja za spełnioną przez uczniów/słuchaczy 50 % frekwencję.

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

* W Medycznej Szkole Policealnej i Policealnej Szkole w Kielcach stwierdzono:

- braki dokumentacji lub/i ich kompletności w przypadku dokumentów stanowiących podstawę zapisu do szkół. Zgodnie z obwiązującymi do dnia 31.08.2017 r. Statutami Medycznej Szkoły Policealnej i Policealnej Szkoły w Kielcach uczeń/słuchacz zostaje przyjęty do szkoły na podstawie złożonych dokumentów: podania oraz dokumentu potwierdzającego posiadanie wykształcenia średniego. Od 01.09.2017 r. Statuty zobowiązały dodatkowo ucznia/słuchacza do złożenia kserokopii dowodu osobistego.

- brak zachowania kolejności zgłoszeń w przypadku przyjmowania do szkoły i wprowadzania danych do księgi uczniów. Zgodnie z obwiązującymi do dnia 31.08.2017 r. Statutami kandydatów wpisuje się na listę słuchaczy szkoły na podstawie kolejności zgłoszeń.

- brak daty na podaniu/formularzu zgłoszeniowym. Zgodnie z obowiązującym dokumentem stanowiącym podstawę przyjęcia do szkoły „data” stanowiła element podania/formularza zgłoszeniowego. Od 2017 r. szkoła dokonała zmiany dokumentu, na którym brak pola „data”. Ponadto w przypadku tych podań szkoła nie umieszczała daty przyjęcia ucznia/słuchacza do szkoły. Powyższe działanie skutkuje niemożliwością wiarygodnej oceny, którego roku szkolnego, semestru dokument dotyczy, szczególnie w przypadku podań uczniów/słuchaczy, którzy byli kilkukrotnie zapisywani do szkoły na różne kierunki,

- data przyjęcia do szkoły wynikająca z księgi uczniów nie odpowiada dacie
z podania/formularza zgłoszeniowego o przyjęcie do szkoły, a w konsekwencji miesiącom wykazywania ucznia/słuchacza na pierwszy dzień miesiąca do informacji o faktycznej licznie uczniów/słuchaczy,

- data ukończenia i nieukończenia szkoły, rezygnacji czy skreślenia z listy słuchaczy wynikająca z księgi uczniów nie odpowiada dacie wykazywania ucznia/słuchacza do informacji,

- wpisy w księdze są niezgodne z protokołem Rady Pedagogicznej i uchwałą nr 43/2015/2016 Rady Pedagogicznej z dnia 26.01.2016 r. oraz protokołem Rady Pedagogicznej i uchwałą nr 60/2016/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 25 stycznia 2017 r.,

- wykazywanie uczniów/słuchaczy do dotacji w miesiącach styczeń 2015 r., luty 2016 r. i luty 2017 r., za które dotacja nie przysługiwała. Stosowanie do zapisów uchwały nr 43/2015/2016 Rady Pedagogicznej z dnia 26.01.2016 r. oraz uchwał nr 60/2016/2017 Rady Pedagogicznej
z dnia 25 stycznia 2017 r. wykazywani uczniowie ukończyli szkołę, nie ukończyli szkoły, zostali klasyfikowani lub skreśleni z listy słuchaczy w dniu podjęcia uchwał. Zgodnie z art. 90 ust. 3 h ustawy o systemie oświaty oraz art. 26 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje dla szkół niepublicznych przysługują za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu. Przepisy ustawy nie regulują zatem kwestii przysługującej szkole dotacji za inne miesiące poza wymienionymi,

- brak wpisu do księgi uczniów/słuchaczy wykazywanych do dotacji,

- wpisy wynikające z księgi dotyczące kierunku kształcenia danego ucznia/słuchacza nie były tożsame z kierunkiem wykazywania ucznia/słuchacza do dotacji.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w:

- Medycznej Szkole Policealnej w Kielcach w łącznej wysokości 78.140,92 zł, z czego za 2014 rok - 5.612,04 zł, za 2015 rok - 14.056,30 zł, za 2016 rok - 24.662,78 zł, za 2017 rok - 17.746,30 zł za 2018 rok - 16.063,50 zł;

- Policealnej Szkole w Kielcach w łącznej wysokości 2.100,68 zł, z czego za 2014 rok – 1.413,72 zł, za 2016 r. - 273,04 zł, za 2017 r. - 413,92 zł.

W dniu 22 maja 2019 r. organ prowadzący, zgodnie z przysługującym mu prawem, wniósł zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W wyniku powtórnej analizy stanu faktycznego i prawnego stwierdzonych uchybień
i wskazanej kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości uznano za zasadne uwzględnienie części z wniesionych przez organ prowadzący zastrzeżeń natomiast
w pozostałym zakresie podtrzymano stanowisko wyrażone w protokole.

W związku z powyższym ustalono, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości
w:

- Medycznej Szkole Policealnej w Kielcach w łącznej wysokości 71.917,83 zł, z czego za 2014 rok – 4008,60 zł, za 2015 rok – 12.359,85 zł, za 2016 rok - 24.662,78 zł, za 2017 rok – 16.108,18 zł za 2018 rok – 14.778,42 zł

- Policealnej Szkole w Kielcach w łącznej wysokości 2.100,68 zł, z czego za 2014 rok – 1.413,72 zł, za 2016 r. - 273,04 zł, za 2017 r. - 413,92 zł

ipodlega zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Do chwili obecnej organ prowadzący ww. szkoły nie zwrócił na konto Urzędu Miasta Kielce dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Całość dokumentacji została przekazana do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kielce, celem podjęcia dalszych działań
w przedmiocie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.