**Sprawozdanie z kontroli doraźnej przeprowadzonej w NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych oraz NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.**

Na podstawie upoważnienia Nr 9/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce, pracownicy Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Kancelarii Prezydenta Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 15 kwietnia 2019 r. do 22 maja 2019 r. kontrolę doraźną w zakresie prawidłowości pobrania dotacji z budżetu miasta Kielce na 2018r. oraz miesiące styczeń-marzec 2019 r., a także prawidłowości jej wykorzystania
i rozliczenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

**NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych**

- w pozycji 2,11,18,20,21 zostało rozliczone wynagrodzenie osób, które roznosiły ulotki reklamujące szkołę, ponadto w pozycji 2 wynagrodzenie zostało wypłacone niezgodnie ze stawką wynikającą z umowy;

- w pozycji 81,97,105,117,152 rozliczona została kwota wynagrodzenia Pani M. Marczak, która nie wynika z list płac. W każdej pozycji rozliczona została kwota zawyżona o 21,84 zł;

- w pozycji zostało rozliczone wynagrodzenia Pani M. Wójcik. W trakcie kontroli ustalono, że osoba ta zawarła umowę sama ze sobą, czyli podpisała ją zarówno jako zleceniodawca jak i zleceniobiorca, zatem nie może być przyjęta przez organ kontrolujący;

- w pozycji 92 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela za 4 godziny, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, zatem do zwrotu jest kwota 92 zł;

- w pozycji 95 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela za 4 godziny, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, zatem do zwrotu jest kwota 92 zł;

- w pozycji 107 i 108 rozliczone zostało wynagrodzenie z błędnie zawartych umów, z których wynika, że zostały one podpisane po realizacji czynności, zatem nie mogą być uznane przez organ kontrolujący;

- w pozycji 131 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 84,38 zł;

- w pozycji 132 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 152,36 zł;

- w pozycji 133 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 56,25 zł;

- w pozycji 137 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 281,92 zł, ponadto wynagrodzenie to w całości dotyczy nie dotowanego kierunku - fryzjerstwo;

- w pozycji 138 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 534,44 zł;

- w pozycji 139 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 28,12 zł;

- w pozycji 140 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 225,02 zł;

- w pozycji 141 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 253,15 zł;

- w pozycji 142 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, tj. technik bhp;

- w pozycji 162 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 168,76 zł;

- w pozycji 166 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 688,55 zł, ponadto rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela za 6 godzin, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, zatem oprócz różnicy do zwrotu jest kwota 156 zł;

- w pozycji 168 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 121,88 zł;

- w pozycji 169 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 1237,64 zł;

- w pozycji 171 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 28,30 zł;

- w pozycji 173 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 243,78 zł;

- w pozycji 177 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, tj. technik bhp;

- w pozycji 208 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, tj. technik bhp;

- w pozycji 220 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 91,42 zł;

- w pozycji 222 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 1 993,58 zł, ponadto rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela za 4 godziny, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, zatem oprócz różnicy do zwrotu jest kwota 84 zł;

- w pozycji 224 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 24,62 zł;

- w pozycji 249 brak potwierdzenia płatności, na kwotę 0,99 zł;

- w pozycji 251 rozliczone zostało wynagrodzenie nauczyciela, który prowadził zajęcia na nie dotowanym kierunku, tj. technik bhp;

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w kontrolowanym okresie w wysokości **6 513,62 zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art.252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).
**NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych**

- w pozycji 45,52 zostało rozliczone wynagrodzenie Pana Chowaniec Marek za stworzenie kampanii marketingowej na nabór j17;

- w pozycji 61,62,63 zostało rozliczone wynagrodzenie osób, które roznosiły ulotki reklamujące szkołę;

- w pozycji 59 wykazano kwotę wydatku, która w części dotyczącej składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2,25 zł oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 17,571,60 zł nie została ujęta w deklaracji ZUS RCA oraz ZUS RZA.;

 - w pozycji 64 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 73,78 zł;

- w pozycji 71 rozliczone zostało zawyżone wynagrodzenie, ponieważ z dokumentu źródłowego wynika, że maksymalne wynagrodzenie jakie można było rozliczyć to 172,29 zł.

Ponadto weryfikacja podań i umów zawieranych ze słuchaczami oraz weryfikacja liczby osób spełniających frekwencję w danym miesiącu w NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach oraz Nova Liceum Ogólnokształcące 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 oraz osób, które w danym miesiącu nie spełniły obowiązku posiadania 50 % frekwencji na zajęciach. Nieprawidłowość szczegółowo została opisana w protokole z kontroli podpisanym w dniu 24 maja br. 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 wysokości **29 167,27 zł** oraz w przypadku Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych
w Kielcach w wysokości **1 100,06 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości.

Pismem z dnia 30 maja 2019 r. wniesione zostały zastrzeżenia do protokołu kontroli.
W wyniku analizy załączonych do ww. pisma dokumentów zastrzeżenia częściowo zostały uznane.

Reasumując w związku z wykazaniem w informacji NOVA Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Kielcach większej liczby uczniów/słuchaczy niż wynika to z przedstawionej do kontroli dokumentacji, kwota dotacji w łącznej wysokości **29 167,27** **zł** została pobrana w nadmiernej wysokości oraz w związku z wykazaniem w informacji NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach większej liczby uczniów/słuchaczy niż wynika to z przedstawionej do kontroli dokumentacji, kwota dotacji w łącznej wysokości **1 100,06 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości.

Kwota dotacji w wysokości **6 513,62 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem przez Policealną Szkołę Zawodową dla Dorosłych w Kielcach oraz w wysokości **2 747,72 zł** przez NOVA Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kielcach.

Do chwili obecnej organ prowadzący ww. szkoły nie zwrócił kwestionowanych kwot na konto Urzędu Miasta Kielce, w związku z powyższym sprawa została przekazana do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kielce celem wszczęcia postępowania administracyjnego.