**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w szkołach niepublicznych prowadzonych w Kielcach przez Akademicką Fundację Staropolską.**

Na podstawie upoważnienia Nr 16/2019 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Kancelarii Prezydenta - Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli oraz pracownik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kielce - Referat pomocy stypendialnej
i kontroli dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych przeprowadzili w dniach od 22 lipca 2019 r. do 23 sierpnia 2019 r. z wyłączeniem dni od 29 lipca do 02 sierpnia 2019 r. oraz 16 i 19 sierpnia 2019 r. kontrolę problemową w szkołach niepublicznych prowadzonych
w Kielcach przez Akademicką Fundację Staropolską w zakresie prawidłowości pobrania, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanych w 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

**Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna „Pomocna Dłoń” w Kielcach:**

- w treści większości umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników, których wynagrodzenia rozliczane były z dotacji nie wskazano konkretnego miejsca pracy/realizacji zajęć, a jedynie ogólną informację: „miejscem wykonywania pracy są szkoły prowadzone przez Akademicką Fundację Staropolską”,

- w rozliczeniu wydatków opisy dokumentów w kolumnie „Nazwa dowodu źródłowego” nie odpowiadają faktycznej nazwie dokumentu źródłowego. W opisach ww. pozycji za podstawę rozliczenia wydatku wskazano wyciąg bankowy, a faktycznie rozliczono składki ZUS
i podatek pit -4 (dane wynikające z list płac). Ponadto data wydatku w rozliczeniu nie
w każdym przypadku odpowiada faktycznej dacie zapłaty,

- w pozycji 26 rozliczono wyższą o 20,00 zł kwotę wydatku niż wynikało to z dokumentu źródłowego tj. listy płac,

- w pozycji 54 i 55 rozliczono wydatek na łączną kwotę 729,34 zł, który nie został poniesiony w okresie roku budżetowego, na który dotacja została udzielona tj. w dniu 09.01.2019 r.
i w dniu 07.01.2019 r.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. przez Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną „Pomocna Dłoń” w Kielcach
w wysokości **749,34** **zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

**Gimnazjum Specjalne „Victor” w Kielcach przekształcone w Szkołę Podstawową Specjalną „Victor” w Kielcach:**

- w treści większości umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników, których wynagrodzenia rozliczane były z dotacji nie wskazano konkretnego miejsca pracy/realizacji zajęć, a jedynie ogólną informację: „miejscem wykonywania pracy są szkoły prowadzone przez Akademicką Fundację Staropolską”,

- w rozliczeniu wydatków opisy dokumentów w kolumnie „Nazwa dowodu źródłowego” nie odpowiadają faktycznej nazwie dokumentu źródłowego. W opisach ww. pozycji za podstawę rozliczenia wydatku wskazano wyciąg bankowy a faktycznie rozliczono składki ZUS
i podatek pit -4 (dane wynikające z list płac). Ponadto data wydatku w rozliczeniu nie
w każdym przypadku odpowiada faktycznej dacie zapłaty,

- w rozliczeniu opis „przeznaczenie wydatku” nie w każdym przypadku odpowiadał opisowi na dokumencie źródłowym,

- w pozycji 5 rozliczenia wydatków Gimnazjum Specjalnego „Victor” w Kielcach wykazano kwotę 207,88 zł natomiast z dokumentu źródłowego, tj. z wyciągu bankowego wynika kwota 207,75 zł. W ww. pozycji uwzględniono wydatek w kwocie 0,75 zł za karne odsetki, który nie podlega finansowaniu z dotacji,

- w pozycji 13 rozliczenia wydatków Szkoły Podstawowej Specjalnej „Victor” w Kielcach wykazano kwotę 2.503,75 zł natomiast z dokumentu źródłowego, tj. listy płac wynika kwota 2.503,03 zł.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. przez Gimnazjum Specjalne „Victor” w Kielcach przekształcone w Szkołę Podstawową Specjalną „Victor” w Kielcach w wysokości **0,85** **zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

**Szkoła Specjalna Przysposabiająca „Victor” w Kielcach:**

- w treści większości umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników, których wynagrodzenia rozliczane były z dotacji nie wskazano konkretnego miejsca pracy/realizacji zajęć, a jedynie ogólną informację: „miejscem wykonywania pracy są szkoły prowadzone przez Akademicką Fundacją Staropolską”,

- w rozliczeniu wydatków opisy dokumentów w kolumnie „Nazwa dowodu źródłowego” nie odpowiadają faktycznej nazwie dokumentu źródłowego. W opisach ww. pozycji za podstawę rozliczenia wydatku wskazano wyciąg bankowy, a faktycznie rozliczono składki ZUS
i podatek pit -4 (dane wynikające z list płac). Ponadto data wydatku w rozliczeniu nie
w każdym przypadku odpowiada faktycznej dacie zapłaty,

- w rozliczeniu opis „przeznaczenie wydatku” nie w każdym przypadku odpowiadał opisowi na dokumencie źródłowym,

- w pozycji 1 wykazano kwotę 90,00 zł natomiast z dokumentu źródłowego, tj.
z wyciągu bankowego wynika kwota 45,00 zł;

- w pozycji 5 wykazano kwotę 2.305,24 zł natomiast z dokumentu źródłowego, tj. listy płac wynika kwota 2.295,24 zł,

- w pozycji 25 rozliczono kwotę 684,00 zł na pokrycie wydatku nie związanego z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wydatek dotyczył polisy ubezpieczeniowej 19 uczniów szkół prowadzonych przez Akademicką Fundację Staropolską,

- w pozycji 36 rozliczono wydatki na łączną kwotę 1.600,00 zł. Zgodnie z opisem zawartym w rozliczeniu wydatek ten przeznaczony został na „czynsz”. W ww. pozycji rozliczono dodatkowo dokument, który nie odpowiada wskazanemu w rozliczeniu przeznaczeniu wydatku tj. fakturę za koszulki z nadrukiem na kwotę 650,00 zł,

- w pozycji 40 rozliczono kwotę 1.081,00 zł natomiast z dokumentu źródłowego tj. deklaracji
o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 2018 rok wynika kwota 1.070,00 zł.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. przez Szkołę Specjalną Przysposabiającą „Victor” w Kielcach w wysokości **1.400,00 zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

**Technikum Zawodowe „PROMOTOR” w Kiecach:**

- w treści większości umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników, których wynagrodzenia rozliczane były z dotacji nie wskazano konkretnego miejsca pracy/realizacji zajęć, a jedynie ogólną informację: „miejscem wykonywania pracy są szkoły prowadzone przez Akademicką Fundację Staropolską”,

- w rozliczeniu wydatków opisy dokumentów w kolumnie „Nazwa dowodu źródłowego” nie odpowiadają faktycznej nazwie dokumentu źródłowego. W opisach ww. pozycji za podstawę rozliczenia wydatku wskazano wyciąg bankowy a faktycznie rozliczono składki ZUS
i podatek pit -4 (dane wynikające z list płac). Ponadto data wydatku w rozliczeniu nie
w każdym przypadku odpowiada faktycznej dacie zapłaty,

- w rozliczeniu opis „przeznaczenie wydatku” nie w każdym przypadku odpowiadał opisowi na dokumencie źródłowym,

- w pozycji 2, 4 i 64 rozliczono kwotę 166,00 zł, kwotę 592,35 zł oraz kwotę 646,72 zł. Wydatki te nie powinny zostać uwzględnione w rozliczeniu Technikum Zawodowego „Promotor” w Kielcach. W przypadku pozycji 2 i 4 z dokumentu źródłowego tj. listy płac rozliczone kwoty dotyczyły podatku od wynagrodzeń oraz składek ZUS pracodawcy
i pracowników Gimnazjum „VICTOR”. W pozycji 64 wydatek dotyczył wynagrodzenia pracownika, który nie realizował godzin w tej szkole,

- w pozycji 9 rozliczono kwotę 1.471,94 zł natomiast z dokumentów źródłowych wynika kwota 1.063,95 zł. Zgodnie z opisem zawartym w rozliczeniu wydatek ten przeznaczony został na „obsługę informatyczną”. W ww. pozycji rozliczono dodatkowo dokument, który nie odpowiada wskazanemu w rozliczeniu przeznaczeniu wydatku tj. fakturę za środki czystości na kwotę 307,99 zł;

- w pozycji 29 i 30 rozliczono kwotę 1.999,50 zł natomiast z dokumentu źródłowego tj.
faktury za czynsz wynika kwota 1.998,75 zł;

 - w pozycji 45 rozliczono kwotę 286,34 zł natomiast z dokumentu źródłowego wynika kwota 138,74 zł. Zgodnie z opisem zawartym w rozliczeniu wydatek ten przeznaczony został na „środki czystości”. W ww. pozycji rozliczono dodatkowo dokument, który nie odpowiada wskazanemu w rozliczeniu przeznaczeniu wydatku tj. fakturę za administrowanie stroną internetową na kwotę 147,60 zł.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. przez Technikum Zawodowe „PROMOTOR” w Kiecach w wysokości **1.961,41 zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

**Szkoła Policealna Centrum Kształcenia Dorosłych „PROMOTOR” w Kielcach:**

- w treści większości umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników, których wynagrodzenia rozliczane były z dotacji nie wskazano konkretnego miejsca pracy/realizacji zajęć, a jedynie ogólną informację: „miejscem wykonywania pracy są szkoły prowadzone przez Akademicką Fundacją Staropolską”,

- w rozliczeniu wydatków opisy dokumentów w kolumnie „Nazwa dowodu źródłowego” nie odpowiadają faktycznej nazwie dokumentu źródłowego. W opisach ww. pozycji za podstawę rozliczenia wydatku wskazano wyciąg bankowy a faktycznie rozliczono składki ZUS
i podatek pit -4 (dane wynikające z list płac). Ponadto data wydatku w rozliczeniu nie
w każdym przypadku odpowiada faktycznej dacie zapłaty,

- w rozliczeniu opis „przeznaczenie wydatku” nie w każdym przypadku odpowiadał opisowi na dokumencie źródłowym,

- w pozycji 4 rozliczono kwotę 5.492,94 natomiast z dokumentów źródłowych tj. z list płac wynika kwota 5.117,94;

- w pozycji 11, 17 i 86 rozliczono kwotę 661,79 zł, kwotę 185 zł oraz kwotę 7,03 zł. Wydatki te nie powinny zostać uwzględnione w rozliczeniu, ponieważ dotyczyły wynagrodzeń pracowników, którzy nie realizowali zajęć w Szkole Policealnej. W pozostałych przypadkach ustalono, że wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (ZUS, podatek) dotyczyły pracowników Szkoły Policealnej;

- w pozycji 13 rozliczono kwotę 1.621,54 zł natomiast z dokumentów źródłowych tj. z list płac wynika kwota 1621,01 zł;

- w pozycji 34 i 42 rozliczono łącznie kwotę 1999,50 zł natomiast z dokumentu źródłowego tj. z faktury za czynsz wynika kwota 1998,75 zł;

 - w pozycji 76 rozliczono wydatek, który nie powinien zostać rozliczony z dotacji, dotyczy kosztów upomnienia w kwocie 23,20 zł;

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2018 r. przez Szkołę Policealną Centrum Kształcenia Dorosłych „PROMOTOR” w Kielcach w wysokości **1.253,30 zł** zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Dodatkowo w wyniku analizy dokumentacjiSzkoły Policealnej Centrum Kształcenia Dorosłych „PROMOTOR” w Kielcach, tj. księgi uczniów/słuchaczy i weryfikacji liczby osób spełniających warunek co najmniej 50 % frekwencji na zajęciach w danym miesiącu
na kierunku higienistka stomatologiczna i technik farmaceutyczny stwierdzono, że:

- na kierunku higienistka stomatologiczna stwierdzono, że:

* z dokonanych w księdze uczniów wpisów nie wynika liczba uczniów/słuchaczy wykazanych do dotacji w informacji za miesiąc wrzesień 2018 r. Weryfikacja liczby uczniów wykazała, że w księdze uczniów, dzienniku lekcyjnym oraz listach obecności brak wykazanej do dotacji Staszewskiej Aldony (przekazana kwota dotacji na ucznia -642,54 zł)

- na kierunku technik farmaceutyczny stwierdzono, że:

* wykazano do dotacji osoby, które nie spełniły, co najmniej 50 % uczestnictwa
w zajęciach:

- w miesiącu styczniu i kwietniu Harast Kamila Lena, (przekazana kwota dotacji na ucznia - 1.254,78)

- w miesiącu marcu Łucak Kinga (przekazana kwota dotacji na ucznia - 627,39)

- w miesiącach od maja do sierpnia Kędzierska Katarzyna (przekazana kwota dotacji na ucznia - 2.570,16).

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w łącznej wysokości **5.094,87** **zł** została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega 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.).