

Jaworzno, 5 lutego 2014 r.

KA.1711.13.2013

Pan
Piotr Bębenek
ul. Świętokrzyska 28
42-500 Chrzanów

dot.: wystąpienia pokontrolnego po czynnościach kontrolnych w „eCollege” Szkole Policealnej w Jaworznie.

W zakresie realizacji działań placówki dotowanej w 2012 r. stwierdzono:

1. Terminowe przekazywanie sprawozdań, zgodnie z § 9 ust.1 załącznika do Uchwały XLVIII/655/2010 Rady Miejskiej w Jaworznie z 30 września 2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Jaworzna przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miasta Jaworzna.
2. W wyniku analizy wydatków poniesionych w 2012 r. stwierdzono, iż do rozliczenia dotacji za 2012 r. nie można zaliczyć:
 - **130,00 PLN** z tytułu wynajmu pracowni fizjoterapii w [REDAKTOWANO] 16 listopada 2011 r. [REDAKTOWANO] - wydatek dotyczył roku nieobjętego dotacją;
 - **2 840,00 PLN** za 71 godzin dydaktycznych wynikających z aneksu do umowy zlecenia nr [REDAKTOWANO] podpisanego 2 stycznia 2012 r. z jednym z pracowników pedagogicznych wymienionym w protokole. Aneks dotyczył zajęć przeprowadzonych w 2011 r. - wydatek dotyczył roku nieobjętego dotacją;
 - **148,00 PLN** za godziny dydaktyczne przeprowadzone w styczniu 2013 r. a wypłacone na podstawie rachunków za grudzień 2012 r. (2 nauczycieli) - wydatek powinien być uwzględniony w rozliczeniu dotacji za 2013 r. ;
 - **312,00 PLN** za godziny dydaktyczne faktycznie nie przepracowane;
 - **2 246,70 PLN** z tytułu wydatków poniesionych na reklamę, zatem niezwiązanych bezpośrednio z procesem kształcenia, wychowania i opieki uczniów już uczęszczających do szkoły (art. 90 ust. 3 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm), ponieważ dotyczą pozyskania nowych uczniów.
3. Uregulowanie płatności za rachunki: [REDAKTOWANO] z 31.12.2012 r. na kwotę 2450,00 PLN ([REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO] z 31.12.2012 r. na kwotę 2000,00 PLN [REDAKTOWANO] w dniu 28.12.2012 r., zatem przed faktycznym wystawieniem rachunków.
4. Rozbieżności w zakresie ewidencji przepracowanych godzin w dziennikach lekcyjnych a dostarczanyymi przez pracowników pedagogicznych rachunkami. Niedopłata na rzecz pracowników pedagogicznych z tego tytułu wynosi 244,00 PLN.
5. Niezgodne ze stanem rzeczywistym informacje o faktycznej liczbie uczniów. W okresie od stycznia do grudnia 2012 r. wykazano o 19 słuchaczy mniej niż zaewidencjonowano, natomiast o 4 słuchaczy więcej niż zaewidencjonowano. W 2012 r. kwota niedopłaty wynikająca z błędnej informacji o stanie uczniów wynosi: **2 533,20 PLN**.
6. W związku z wskazaniem błędnej liczby słuchaczy w lipcu i wrześniu 2012 r. (4 osoby) dotację pobrano w nadmiernej wysokości i zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) mogłoby to skutkować zwrotem do budżetu.
7. Błąd w umowie nr [REDAKTOWANO] z 2 stycznia 2012 r. zawartej z nauczycielem toksykologii w warunkach umowy dotyczących wynagrodzenia.

W związku z powyższym **polecam**:

1. Dokonać zwrotu kwoty **5 676,70 PLN** wraz z odsetkami liczonymi do dnia spłaty, z tytułu dotacji za 2012 r. wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem uznając, iż zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), data powzięcia informacji jest tożsama z datą przekazania protokołu.

2. Dbać o prawidłowość sporządzania dokumentacji finansowej.
3. Regulować płatności po faktycznym wystawieniu lub otrzymaniu rachunku.
4. Sporządzać w prawidłowy sposób umowy i wszelką dokumentację związaną z realizacją dotacji.
5. Na bieżąco weryfikować liczbę godzin wynikającą z rachunku przedstawionego przez pracownika z ewidencją w dziennikach zajęć.
6. Ponownie rozliczyć, doprowadzić do zgodności rachunków i ewidencji przepracowanych godzin ze stanem faktycznym oraz wyrównać pracownikom pedagogicznym wynagrodzenie z tytułu przepracowanych godzin lekcyjnych.
7. Informacje o stanie uczniów sporządzać zgodnie ze stanem faktycznym, gdyż stanowi one zgodnie z § 8 ust. 2 Uchwały Nr XXIX/423/2013 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 26 lutego 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, niepublicznym placówkom oraz szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, a także przedszkolom, placówkom i szkołom publicznym prowadzonym na terenie Jaworzna przez podmioty inne niż Gmina Miasta Jaworzna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji (Dz. Urz. Województwa Śląskiego poz. 2291) oraz Uchwały Nr XLII/559/2013 Rady Miejskiej w Jaworznie z 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych niepublicznym przedszkolom, niepublicznym placówkom oraz szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, a także przedszkolom, placówkom i szkołom publicznym prowadzonym na terenie Jaworzna przez podmioty inne niż Gmina Miasta Jaworzna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji (Dz.Urz. Województwa Śląskiego poz. 78), podstawę do naliczenia dotacji.
8. Wprowadzić takie zmiany organizacyjne, które zapobiegą powtarzaniu się nieprawidłowości.

Na informację o realizacji wystąpienia pokontrolnego oczekuję w terminie do 4 marca 2014 r.

Otrzymują:
Adresat
Kopia a/a

Do wiadomości EK.

Prezydent Miasta
Jaworzna
Paweł Silbert /-/