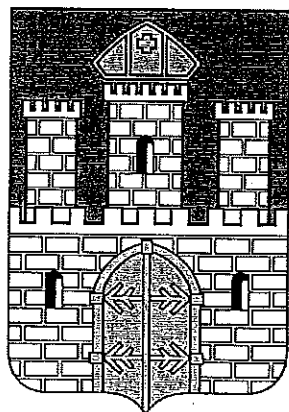


Urząd Miasta Włocławek Wydział Edukacji



Protokół kontroli
Szkoły Policealnej –
Policealnego Studium
Farmaceutycznego we Włocławku

I. Informacje ogólne

- Podmiot kontrolowany:** Szkoła Policealna – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku,
ul. Okrzei 94 i 94A, 87-800 Włocławek
- Organ prowadzący:** Społeczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „Stopka” im. Stanisława
Zagórskiego w Łomży,
al. Piłsudskiego 83, 18-403 Łomża
- Zakres kontroli:** 1. zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanej
w informacjach o faktycznej liczbie uczniów przekazywanych do Urzędu
Miasta Włocławek na podstawie dokumentacji stanowiącej podstawę
do sporządzenia tych informacji;
2. prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem
na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej;
- Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2016r.
- Termin czynności kontrolnych:** od 1 marca 2017r. do 7 kwietnia 2017r.
- Kontrolę przeprowadzili:** Olga Wujkowska – Inspektor Wydziału Edukacji
Magdalena Hernacka – Inspektor Wydziału Edukacji
- Podstawa prawna kontroli:**
- Ustawa z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016r., poz. 1943)
 - Uchwała nr XVII/161/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017r., poz. 121)
 - Zarządzenie Nr 169/2014 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 4 lipca 2014 r.
 - Zarządzenie Nr 216/2014 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 21 sierpnia 2014 r.
 - Zarządzenie Nr 67/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 20 marca 2015 r.
 - Zarządzenie Nr 186/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 29 czerwca 2015 r.
 - Zarządzenie Nr 252/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 26 sierpnia 2015 r.
 - Zarządzenie Nr 325/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 2 listopada 2015 r.
 - Zarządzenie Nr 354/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 4 grudnia 2015 r.
 - Zarządzenie Nr 108/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18 kwietnia 2016 r.
 - Zarządzenie Nr 139/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 11 maja 2016 r.
 - Zarządzenie Nr 175/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 10 czerwca 2016 r.
 - Zarządzenie Nr 212/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 13 lipca 2016 r.
 - Zarządzenie Nr 245/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 12 sierpnia 2016 r.
 - Zarządzenie Nr 300/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 21 października 2016 r.

- Zarządzenie Nr 326/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 10 listopada 2016 r.
- Zarządzenie Nr 359/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 12 grudnia 2016 r.

W dniu 24 maja 2017 r. w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Włocławek odczytany został protokół zawierający wyniki kontroli przeprowadzonej w Szkole Policealnej – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku w dniach od 1 marca 2017r. do 7 kwietnia 2017r. w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanej w informacjach o faktycznej liczbie uczniów przekazywanych do Urzędu Miasta Włocławek na podstawie dokumentacji stanowiącej podstawę do sporządzenia tych informacji oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej. Kontrola dotyczyła 2014, 2015 i 2016 roku.

Uczestnikami spotkania byli:

1. Pani Agnieszka Białopiotrowicz – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Włocławek;
2. Pani Magdalena Hernacka – Inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Włocławek;
3. Pani Olga Wujkowska – Inspektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Włocławek;
4. Pani Elżbieta Stępień – dyrektor Szkoły Policealnej – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku – upoważnienie do reprezentowania szkoły z dnia 1 marca 2017r.;
5. Pan Marcin Jankowski – główny księgowy Szkoły Policealnej – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku – upoważnienie do reprezentowania szkoły z dnia 5 maja 2017r.;

Po zapoznaniu z treścią protokołu poinformowano przedstawicieli kontrolowanej jednostki o możliwości złożenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania – zgodnie z § 8 ust. 4 Uchwały Nr XXVII/161/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017r., poz. 121) w sprawie w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. Kontrolowany skorzystał z przysługującego mu prawa i w dniu 2 czerwca 2017r. wpłynęło do Urzędu Miasta Włocławek pismo z dnia 30 maja 2017r. (załącznik nr 14) stwierdzające, że „z powodu niedopatrzenia nie dostarczono pełnej dokumentacji odnośnie list obecności słuchaczy na zajęciach w okresie od kwietnia do sierpnia 2015r.” (cyt. z w/w pisma). Ponadto w dniu 31 maja 2017r. dostarczono do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Włocławek listy obecności słuchaczy na zajęciach w miesiącach kwiecień, maj oraz czerwiec 2015r. (załącznik nr 15), a w dniu 23 czerwca 2017r. dostarczono jeszcze dzienniki zajęć lekcyjnych klasy I i II prowadzone w roku szkolnym 2014/2015 (załącznik nr 16).

Kontrolujący przychylił się do prośby kontrolowanego o uwzględnienie dostarczonej dokumentacji i po dokonaniu jej analizy postanowiono dokonać zmian w odpowiednich miejscach protokołu, co każdorazowo jest oznaczone w treści wpisem: „**Ustalenia po dokonaniu analizy uzupełnionej dokumentacji**” – na podstawie § 8 ust. 5 Uchwały Nr XXVII/161/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017r., poz. 121) w sprawie w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

II. Organizacja i finansowanie placówki

Szkoła Policealna – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku (zwana dalej Studium) funkcjonowała w okresie objętym kontrolą przy ulicy Okrzei 94 i 94A we Włocławku. Organem prowadzącym szkołę było Społeczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „Stopka” w Łomży – po zmianie nazwy w 2016 roku – Społeczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „Stopka” im. Stanisława Zagórskiego w Łomży. Funkcję dyrektora pełni Pani Elżbieta Stępień – upoważniona przez organ prowadzący do reprezentowania placówki w zakresie prowadzonej kontroli (załącznik nr 1).

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Włocławek w dniu 21 maja 2001r. pod numerem 47 (zaświadczenie nr 18 z dnia 21 maja 2001r.). Decyzją nr 13/2001 Zarządu Miasta Włocławek z dnia 6 czerwca 2001r. szkole nadano uprawnienia szkoły publicznej z dniem 1 września 2001r., tj. z dniem rozpoczęcia działalności. W dniu 12 sierpnia 2005r. Prezydent Miasta Włocławek wydał kolejne zaświadczenie nr 80 przekształcające szkołę w Szkołę Policealną – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku z datą rozpoczęcia działalności przekształconej placówki od 1 września 2005r. Następnie w dniu 16 października 2012r. Prezydent Miasta Włocławek wydał zaświadczenie nr 260, którym dokonano zmiany adresu szkoły, a następnie zaświadczenie nr 360 z dnia 5 lipca 2016r. zmieniające nazwę organu prowadzącego.

Studium jest szkołą ponadgimnazjalną policealną dla młodzieży kształcąca w zawodzie technik farmaceutyczny, w której czas trwania nauki wynosi dwa lata – cztery semestry. Osobom posiadającym wykształcenie średnie umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminu potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie. Organy szkoły stanowią dyrektor Studium oraz rada pedagogiczna, a także organ społeczny – samorząd uczniowski.

Zasady dotyczące rekrutacji kandydatów są następujące:

- posiadanie świadectwa ukończenia szkoły średniej;

- posiadanie zaświadczenia lekarskiego zawierającego orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu;
- złożenie w terminie wymaganych dokumentów;
- podpisanie umowy o naukę.

Studium realizuje zajęcia w cyklu nie krótszym i w wymiarze nie niższym niż łączny wymiar obowiązkowych zajęć edukacyjnych określony w ramowym planie nauczania szkoły publicznej policealnej dla młodzieży. W trakcie zajęć edukacyjnych prowadzonych od września do czerwca realizowane są programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz kształcenia w zawodzie technik farmaceutyczny. Praktyczna nauka zawodu organizowana jest w formie zajęć praktycznych i praktyki zawodowej, które odbywają się w placówkach określonych w podstawie programowej kształcenia w zawodzie, na podstawie umowy zawartej między dyrektorem Studium a podmiotem przyjmującym uczniów na praktyczną naukę zawodu. Środki finansowe umożliwiające uczniom odbycie praktycznej nauki zawodu zapewniane są przez szkołę.

Uczeń może zrezygnować z nauki w Studium w każdym czasie, jednakże dla zachowania ważności rezygnacji wymagane jest złożenie w sekretariacie szkoły stosownego oświadczenia w formie pisemnej.

Uczeń może również zostać skreślony z listy uczniów w następujących przypadkach:

- nieuiszczenia zaległej opłaty czesnego w terminie i na zasadach określonych w umowie z uczniem,
- nieuzyskania promocji na semestr programowo wyższy,
- ukarania prawomocnym wyrokiem sądu,
- stwierdzenia w sposób jednoznaczny dopuszczenia się oszustwa nielicującego ze statusem ucznia i przyszłego pracownika ochrony zdrowia.

Decyzję o skreśleniu ucznia wydaje dyrektor szkoły na podstawie uchwały rady pedagogicznej, po zasięgnięciu opinii samorządu uczniowskiego. Od decyzji dyrektora przysługuje odwołanie do kujawsko-pomorskiego kuratora oświaty w terminie 14 dni od daty jej doręczenia na piśmie za pośrednictwem dyrektora Studium.

Środki na utrzymanie Studium pochodzą z opłat wnoszonych przez uczniów (wpisowe oraz czesne płatne w miesięcznych ratach), dotacji oświatowej pochodzącej z budżetu Gminy Miasto Włocławek oraz ze środków własnych organu prowadzącego.

III. Zasady udzielania i rozliczania dotacji

Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, w okresie objętym kontrolą, szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej nierealizująca obowiązku szkolnego i nauki mogła

otrzymywać dotację z budżetu gminy na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym, że od 31 marca 2015 roku dodano do ustawy zapis, że uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych musi być potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności na tych zajęciach.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z zapisami wprowadzonymi w uchwale nr XXXIII/54/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 maja 2013r. zmieniającej uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom publicznym, placówkom i szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu z uwzględnieniem uczniów, którzy nie byli wykazani w informacji według stanu na pierwszy dzień tego miesiąca, a osiągnęli wymaganą frekwencję, przysługuje dotacja w wysokości 50% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę Miasto Włocławek w przeliczeniu na jednego słuchacza. Obowiązek dotowania ucznia spełniającego warunek 50% frekwencji wyniknął z nowelizacji ustawy o systemie oświaty obowiązującej od 1 stycznia 2013r.

W uchwale nr XIV/112/2015 Rady Miasta Włocławek z dnia 29 grudnia 2015r. uwzględniona została regulacja wynikająca z kolejnej zmiany ustawy o systemie oświaty z dnia 31 marca 2015r., dotycząca obowiązku potwierdzania przez słuchaczy uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych własnoręcznym podpisem na listach obecności.

Z wykorzystania dotacji składano w Urzędzie Miasta Włocławek rozliczenia, nie później niż w ciągu 10 dni po upływie każdego miesiąca następującego po miesiącu udzielenia dotacji, a zatem w terminie wymaganym § 3 ust. 3 Uchwały Nr XXXVII/382/09 Rady Miasta Włocławek z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom publicznym, placówkom i szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj-Pom. z 2010 roku Nr 24, poz. 296), zmienionej Uchwałami: Nr XXV/180/2012 Rady Miasta Włocławek z dnia 25 września 2012r. oraz Nr XXXIII/54/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 maja 2013r.

Od lipca 2014 roku na mocy Uchwały Nr XLIII/62/2014 z dnia 27 czerwca 2014r. przekazywano organowi dotującemu rozliczenie otrzymywanych dotacji narastająco za okres od 1 stycznia do 30 czerwca danego roku do dnia 15 lipca, a za okres od 1 stycznia do 31 grudnia (rozliczenie roczne) do dnia 15 stycznia następnego roku.

W 2016 roku organ prowadzący szkołę zobowiązany był do przedstawienia rozliczenia z wykorzystania otrzymanych dotacji narastająco do 15 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, na który udzielona została dotacja, na mocy uchwały Nr XIV/112/2015 z 29 grudnia 2015r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Warunkiem uzyskania dotacji jest złożenie przez organ prowadzący szkołę odpowiedniego wniosku do organu dotującego w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Spoleczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „STOPKA” w Łomży, obecnie Spoleczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „STOPKA” im. Stanisława Zagórskiego w Łomży, jako organ prowadzący szkołę złożyło następujące wnioski o przyznanie dotacji:

1. na 2014 rok - wpływ do organu dotującego: 25 września 2013r.
planowana liczba uczniów od stycznia do sierpnia: 60
planowana liczba uczniów od września do grudnia: 65
2. na 2015 rok - wpływ do organu dotującego: 26 września 2014r.
planowana liczba uczniów od stycznia do sierpnia: 45
planowana liczba uczniów od września do grudnia: 60
3. na 2016 rok - wpływ do organu dotującego: 25 września 2015r.
planowana liczba uczniów od stycznia do sierpnia: 35
planowana liczba uczniów od września do grudnia: 45

Dotacja była udzielona i przekazywana w comiesięcznych transzach według następujących stawek:

1. w 2014 roku w okresie:
 - I-IV 2014 r. w wys. 325,00 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 169/2014 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 04 lipca 2014 r.,
 - V-XII 2014 r w wys. 325,00 zł zgodnie z Zarządzeniem 216/2014 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 21 sierpnia 2014 r.
2. w 2015 roku w okresie:
 - I-III 2015 r. w wys. 417,08 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 67/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 20 marca 2015 r.,
 - IV-V 2015 r w wys. 417,08 zł zgodnie z Zarządzeniem 186/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 29 czerwca 2015 r.

- VI – X 2015 r w wys. 416,95 zł zgodnie z Zarządzeniem 252/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 26 sierpnia 2015 r.
 - XI 2015 r w wys. 317,24 zł zgodnie z Zarządzeniem 325/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 02 listopada 2015 r.
 - XII 2015 r w wys. 303,00 zł zgodnie z Zarządzeniem 354/2015 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 04 grudnia 2015 r.
3. w 2016 roku w okresie:
- I -IV w wys. 210,20 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 108/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18 kwietnia 2016 r.
 - V w wys. 210,18 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 139/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 11 maja 2016 r.
 - VI w wys. 210,20 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 175/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 10 czerwca 2016 r.
 - VII w wys.210,82 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 212/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 13 lipca 2016 r.
 - VIII w wys.210,82 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 245/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 12 sierpnia 2016 r.
 - IX w wys. 407,00 zł, X w wys. 407,16 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 300/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 21 października 2016 r.
 - XI w wys. 407,02 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 326/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 10 listopada 2016 r.
 - XII w wys. 389,62 zł zgodnie z Zarządzeniem nr 359/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 12 grudnia 2016 r.

Dotacja przekazana i rozliczona w 2014 roku wyniosła 156.325,00 zł, natomiast dotacja należna to 156.000,00 zł, w 2015 roku dotacja przekazana i rozliczona wyniosła 149.450,11 zł, natomiast dotacja należna to 149.775,11 zł, a w 2016 roku przekazana i rozliczona dotacja wyniosła 60.873,68 zł, natomiast dotacja należna to 53.904,68 zł. Z wyjaśnień Pani Katarzyny Balcerowskiej – inspektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Włocławek, zajmującego się w latach 2014-2016 naliczaniem oraz w latach 2014-2015 rozliczaniem dotacji wynika, że różnica między dotacją przekazaną i rozliczoną, a dotacją należną w 2014 oraz w 2015 roku to kwota 325,00 zł i dotyczy 1 słuchacza, który w miesiącu grudniu 2014r. nie uzyskał 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych. W związku z powyższym po dokonaniu analizy kwoty dotacji należnej szkole za 2014 rok dokonano jej korekty z potrąceniem 325 zł z dotacji przekazanej w miesiącu styczniu 2015r. Natomiast różnica między dotacją przekazaną i rozliczoną, a dotacją należną w 2016 roku to kwota 6.969 zł, co wynika z nadpłaty dotyczącej zmiany stawek dotacji

za okres I – III 2016 r. - 6.960 złotych oraz z pomyłki pisarskiej w dyspozycji przekazania środków finansowych w miesiącu XI 2016r. - 9 złotych. Organ prowadzący nie zwrócił nadpłaconej kwoty dotacji, w związku z tym wszczęto z urzędu postępowanie administracyjne i wydano decyzję nr 1/2017 z dnia 21 kwietnia 2017r. w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do budżetu miasta Włocławek (załącznik nr 2).

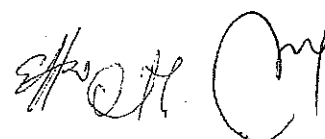
IV. Prawidłowość pobrania dotacji na podstawie dokumentacji organizacyjnej.

Organ prowadzący szkołę w okresie objętym kontrolą, zgodnie z obowiązującymi przepisami, przekazywał w comiesięcznej informacji liczbę słuchaczy uczęszczających do Studium wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, z uwzględnieniem słuchaczy spełniających warunek 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w miesiącu poprzednim.

Podczas kontroli dokonano weryfikacji liczby uczniów na podstawie następujących dokumentów:

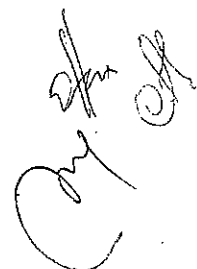
- Księga Uczniów;
- Protokoły z posiedzenia Komisji Rekrutacyjnej do Policealnego Studium Farmaceutycznego na rok szkolny:
 - 2012/2013 – posiedzenie z dnia 7 września 2012r.
 - 2013/2014 – posiedzenie z dnia 4 września 2013r.
 - 2014/2015 – posiedzenie z dnia 4 września 2014r.
 - 2015/2016 – posiedzenie z dnia 4 września 2015r.
- Umowy o naukę podpisywane przez słuchaczy i dyrektora szkoły;
- Oświadczenia o rezygnacji z nauki;
- Decyzje dyrektora szkoły o skreśleniu z listy słuchaczy;
- Dzienniki zajęć lekcyjnych za rok szkolny:
 - 2013/2014 – dziennik klasy I i II;
 - 2014/2015 – dziennik klasy I i II;
 - 2015/2016 – dziennik klasy I i II;
 - 2016/2017 – dziennik klasy II;
- Listy obecności z podpisami słuchaczy potwierdzającymi uczestnictwo w zajęciach;
- Arkusze ocen słuchaczy;

W wymienionych powyżej dokumentach nie ewidencjonowano realizacji zajęć praktycznych (świadczenia farmaceutyczne) odbywających się w klasach drugich poza terenem szkoły, a zatem z uwagi na brak dowodów uznano, iż godziny te liczone są jako nieobecności słuchaczy w danym miesiącu.



Ponadto w trakcie dokonywania analizy przedstawionych do kontroli list obecności kontrolująca nie uznała za dowód takich list, na których wykaz przedmiotów w danym dniu był niezgodny z obowiązującym planem zajęć, traktując godziny te jako nieobecności. Listy, których zakwestionowanie wpłynęło na nieosiągnięcie przez słuchaczy 50% frekwencji zostały wymienione każdorazowo przy konkretnym przypadku.

Poniższe tabele zawierają zestawienie liczby uczniów przekazywanej do organu dotującego wraz z obowiązującymi stawkami oraz kwotą przyznanej dotacji w 2014, 2015 i 2016 roku.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

ROK 2014

Szkoła Policealna - Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku									
stan na:	Liczba uczniów wykazywana w comiesięcznej informacji wg stanu na pierwszy dzień miesiąca	Liczba uczniów uwzględniająca 50% obecność na zajęciach w danym miesiącu		RÓŻNICA	stawka	przyznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA	RÓŻNICA
		informacja do UM	ustalenia kontroli						
styczeń 2014	45	43	45	-2	325,00 zł	13 975,00 zł	14 625,00 zł	-	650,00 zł
luty 2014	43	43	43	0	325,00 zł	13 975,00 zł	13 975,00 zł	-	- zł
marzec 2014	43	43	42	+1	325,00 zł	13 975,00 zł	13 650,00 zł	+	325,00 zł
kwiecień 2014	43	43	41	+2	325,00 zł	13 975,00 zł	13 325,00 zł	+	650,00 zł
maj 2014	43	42	42	0	325,00 zł	13 650,00 zł	13 650,00 zł	-	- zł
czerwiec 2014	42	42	42	0	325,00 zł	13 650,00 zł	13 650,00 zł	-	- zł
lipiec 2014	42	42	42	0	325,00 zł	13 650,00 zł	13 650,00 zł	-	- zł
sierpień 2014	42	42	42	0	325,00 zł	13 650,00 zł	13 650,00 zł	-	- zł
wrzesień 2014	39	38	38	0	325,00 zł	12 350,00 zł	12 350,00 zł	-	- zł
październik 2014	37	35	35	0	325,00 zł	11 375,00 zł	11 375,00 zł	-	- zł
listopad 2014	35	34	36	-2	325,00 zł	11 050,00 zł	11 700,00 zł	-	650,00 zł
grudzień 2014	34	33	35	-2	325,00 zł	10 725,00 zł	11 375,00 zł	-	650,00 zł
ŁĄCZNIE:	488	480	483	-3		156 000,00 zł	156 975,00 zł		975,00 zł

ROK 2015

Szkoła Policealna - Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku									
stan na:	Liczba uczniów wykazywana w comiesięcznej informacji wg stanu na pierwszy dzień miesiąca	Liczba uczniów uwzględniająca 50% obecność na zajęciach w danym miesiącu		RÓŻNICA	stawka	przyznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA	
		informacja do UM	ustalenia kontroli						
styczeń 2015	34	34	34	0	417,08 zł	14 180,72 zł	14 180,72 zł	- zł	
luty 2015	34	34	34	0	417,08 zł	14 180,72 zł	14 180,72 zł	- zł	
marzec 2015	34	33	33	0	417,08 zł	13 763,64 zł	13 763,64 zł	- zł	
kwiecień 2015	33	33	0	+33	417,08 zł	13 763,64 zł	- zł	+ 13 763,64 zł	
maj 2015	33	32	17	+15	417,08 zł	13 346,56 zł	7 090,36 zł	+ 6 256,20 zł	
czerwiec 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
lipiec 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
sierpień 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
wrzesień 2015	30	29	30	-1	416,95 zł	12 091,55 zł	12 508,50 zł	- 416,95 zł	
październik 2015	30	28	27	+1	416,95 zł	11 674,60 zł	11 257,65 zł	+ 416,95 zł	
listopad 2015	29	27	27	0	317,24 zł	8 565,48 zł	8 565,48 zł	- zł	
grudzień 2015	27	27	25	+2	303,00 zł	8 181,00 zł	7 575,00 zł	+ 606,00 zł	
ŁĄCZNIE:	380	373	227	+146		149 775,11 zł	89 222,07 zł	+ 60 653,04 zł	

Ustalenia po dokonaniu analizy uzupełnionej dokumentacji:

ROK 2015

Szkoła Policealna - Policealne Studium Farmaceutyczne we Wrocławku									
stan na:	Liczba uczniów wykazywana w comiesięcznej informacji wg stanu na pierwszy dzień miesiąca	Liczba uczniów uwzględniająca 50% obecność na zajęciach w danym miesiącu		RÓŻNICA	stawka	przyznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA	
		informacja do UM	ustalenia kontroli						
styczeń 2015	34	34	34	0	417,08 zł	14 180,72 zł	14 180,72 zł	- zł	
luty 2015	34	34	34	0	417,08 zł	14 180,72 zł	14 180,72 zł	- zł	
marzec 2015	34	33	33	0	417,08 zł	13 763,64 zł	13 763,64 zł	- zł	
kwiecień 2015	33	33	20	+13	417,08 zł	13 763,64 zł	8 341,60 zł	+ 5 422,04 zł	
maj 2015	33	32	30	+2	417,08 zł	13 346,56 zł	12 512,40 zł	+ 834,16 zł	
czerwiec 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
lipiec 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
sierpień 2015	32	32	0	+32	416,95 zł	13 342,40 zł	- zł	+ 13 342,40 zł	
wrzesień 2015	30	29	30	-1	416,95 zł	12 091,55 zł	12 508,50 zł	- 416,95 zł	
październik 2015	30	28	27	+1	416,95 zł	11 674,60 zł	11 257,65 zł	+ 416,95 zł	
listopad 2015	29	27	27	0	317,24 zł	8 565,48 zł	8 565,48 zł	- zł	
grudzień 2015	27	27	25	+2	303,00 zł	8 181,00 zł	7 575,00 zł	+ 606,00 zł	
ŁĄCZNIE:	380	373	260	+113		149 775,11 zł	102 885,71 zł	+ 46 889,40 zł	

ROK 2016

Szkoła Policealna - Policealne Studium Farmaceutyczne we Wrocławku									
stan na:	Liczba uczniów wykazywana w comiesięcznej informacji wg stanu na pierwszy dzień (roboczy) miesiąca	Liczba uczniów uwzględniająca 50% obecność na zajęciach w danym miesiącu		RÓŻNICA	stawka	przysznana kwota	należna kwota	RÓŻNICA	
		informacja do UM	ustalenia kontroli						
styczeń 2016	27	27	26	+1	210,20 zł	5 675,40 zł	5 465,20 zł	+	210,20 zł
luty 2016	27	24	24	0	210,20 zł	5 044,80 zł	5 044,80 zł	-	0 zł
marzec 2016	24	24	24	0	210,20 zł	5 044,80 zł	5 044,80 zł	-	0 zł
kwiecień 2016	24	24	24	0	210,20 zł	5 044,80 zł	5 044,80 zł	-	0 zł
maj 2016	24	24	24	0	210,18 zł	5 044,32 zł	5 044,32 zł	-	0 zł
czerwiec 2016	24	24	24	0	210,20 zł	5 044,80 zł	5 044,80 zł	-	0 zł
lipiec 2016	24	24	24	0	210,82 zł	5 059,68 zł	5 059,68 zł	-	0 zł
sierpień 2016	24	24	24	0	210,82 zł	5 059,68 zł	5 059,68 zł	-	0 zł
wrzesień 2016	8	8	8	0	407,00 zł	3 256,00 zł	3 256,00 zł	-	0 zł
październik 2016	8	8	8	0	407,16 zł	3 257,28 zł	3 257,28 zł	-	0 zł
listopad 2016	8	8	8	0	407,02 zł	3 256,16 zł	3 256,16 zł	-	0 zł
grudzień 2016	8	8	8	0	389,62 zł	3 116,96 zł	3 116,96 zł	-	0 zł
ŁĄCZNIE:	230	227	226	+1		53 904,68 zł	53 694,48 zł	+	210,20 zł

Opis stwierdzonych nieprawidłowości:

I. ROK 2014

1. styczeń 2014 roku – szkoła **zaniżyła liczbę słuchaczy o 2**, nie uwzględniając słuchaczy:

1)

2)

Wyżej wymienieni słuchacze uzyskali 50% frekwencję na zajęciach edukacyjnych w miesiącu styczniu, a zatem należało ich wykazać do otrzymania dotacji.

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu styczniu 2014r. wynosi 14 625,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja o 650,00 zł niższa niż należna**.

2. marzec 2014 roku – szkoła **zawyżyła liczbę słuchaczy o 1**, uwzględniając słuchacza:

1)

Wyżej wymieniony słuchacz nie uzyskał 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu marcu, a zatem nie należało go wykazać do otrzymania dotacji (załącznik nr 3).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu marcu 2014r. wynosi 13 650,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 325,00 zł**.

3. kwiecień 2014 roku – szkoła **zawyżyła liczbę słuchaczy o 2**, uwzględniając słuchaczy:

1)

2)

Wyżej wymienieni słuchacze nie uzyskali 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu kwietniu, a zatem nie należało ich wykazać do otrzymania dotacji (załącznik nr 4).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu kwietniu 2014r. wynosi 13 325,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 650,00 zł**.

4. listopad 2014 roku – szkoła **zaniżyła liczbę słuchaczy o 2**, nie uwzględniając słuchaczy:

1)

2)

Wyżej wymienieni słuchacze uzyskali 50% frekwencję na zajęciach edukacyjnych w miesiącu listopadzie, a zatem należało ich wykazać do otrzymania dotacji.

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu listopadzie 2014r. wynosi 11 700,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja o 650,00 zł niższa niż należna**.

5. grudzień 2014 roku — szkoła **zaniżyła liczbę słuchaczy o 2**, nie uwzględniając słuchaczy:

3)

4)

Wyżej wymienieni słuchacze uzyskali 50% frekwencję na zajęciach edukacyjnych w miesiącu grudniu, a zatem należało ich wykazać do otrzymania dotacji.

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu grudniu 2014r. wynosi 11 375,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja o 650,00 zł niższa niż należna**.

II. ROK 2015

1. kwiecień, maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2015 roku

Jak wskazano we wcześniejszej części protokołu, od 31 marca 2015r. w szkołach niepublicznych, których uczniowie nie realizują obowiązku szkolnego bądź nauki wprowadzono ustawowy obowiązek potwierdzania uczestniczenia w zajęciach w formie własnoręcznego podpisu słuchacza na liście obecności. Organ prowadzący szkołę na stronie internetowej www.szkoły.stopkapress.com.pl w zakładce „Policealna szkoła dla dorosłych” i dalej „Aktualności ogólne” zamieścił komunikat dotyczący powyżej opisanego przepisu, zaznaczając jednocześnie, że „dzienniki lekcyjne przestały być wystarczającym dowodem frekwencji uczniów dla samorządowych kontrolerów” (załącznik nr 5).

Z uwagi na to, że dokumenty przekazane do kontroli nie zawierały list obecności słuchaczy na zajęciach w miesiącach od kwietnia do czerwca 2015r. w piśmie z dnia 22 marca 2017r. zwrócono się do dyrektora szkoły o uzupełnienie dokumentacji o wskazane materiały (załącznik nr 6). W odpowiedzi z dnia 27 marca 2017r. dyrektor szkoły wyjaśnił, że nie posiada list obecności słuchaczy na zajęciach w kwietniu, maju oraz czerwcu 2015r (załącznik nr 7). Ponadto w trakcie rozmowy pani dyrektor potwierdziła, że listy obecności na zajęciach sporządzane były dopiero od września 2015r.

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie przedstawiła dowodów na uczęszczanie słuchaczy na zajęcia w wykazanych miesiącach, a zatem uznać należy, że dotacja pobrana w kwietniu, maju i czerwcu 2015r. jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości. Ponadto obowiązujący w tym czasie zapis uchwały nr XXXIII/54/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 maja 2013r. określał, że dotacja w lipcu i sierpniu przysługuje na każdego ucznia, który w miesiącu czerwcu spełnił warunek 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych. Biorąc pod uwagę powyższe wnioski dotyczące braku dowodów na uczestniczenie słuchaczy w zajęciach edukacyjnych w miesiącu czerwcu uznano, że także dotacja za lipiec i sierpień 2015r. jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości. W tym miejscu należy zaznaczyć, że w przypadku słuchaczy z klasy II realizujących w miesiącu maju

praktykę zawodową u pracodawców, 17 z 18 uczniów uzyskało zaliczenie praktyki, natomiast jedna osoba – nie uzyskała zaliczenia praktyki zawodowej (załącznik nr 8), co zostało odnotowane w arkuszach ocen. Uznano zatem, że w miesiącu maju dotacja przysługiwała na liczbę 17 osób. Szczegółowe kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w opisywanych miesiącach przedstawiają się następująco:

- kwiecień 2015r. – 13 763,64 zł (zawyżona liczba uczniów – 33)
- maj 2015r. – 6 256,20 zł (zawyżona liczba uczniów – 15)
- czerwiec 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)
- lipiec 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)
- sierpień 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)

Łączna kwota za ten okres równa się 60 047,04 zł (zawyżona liczba uczniów – 144)

Ustalenia po dokonaniu analizy uzupełnionej dokumentacji:

W związku ze złożeniem przez organ prowadzący zastrzeżeń do protokołu oraz uzupełnieniem dokumentacji podlegającej kontroli wraz z wyjaśnieniami przystąpiono do analizy list obecności z miesięcy kwiecień, maj oraz czerwiec 2015 roku. W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono opisane poniżej nieprawidłowości.

1. kwiecień 2015 roku – szkoła **zawyżyła** liczbę słuchaczy o 13, uwzględniając słuchaczy:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)
- 13)

Wyżej wymienieni słuchacze nie uzyskali 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu kwietniu, a zatem nie należało ich wykazać do otrzymania dotacji – zakwestionowane listy obecności w klasie I z dnia 17, 24, 25 i 26 kwietnia 2015r. i w klasie II 12, 19 i 26 kwietnia 2015r. (załącznik nr 18).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu kwietniu 2015r. wynosi 8 341,60 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 5 422,04 zł.**

2. maj 2015 roku – szkoła **zawyżyła** liczbę słuchaczy o 2, uwzględniając słuchaczy:

1)

2)

Wyżej wymienieni słuchacze nie uzyskali 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu maju, a zatem nie należało ich wykazać do otrzymania dotacji – zakwestionowana lista obecności w klasie I z dnia 31 maja 2015r. (załącznik nr 19).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu maju 2015r. wynosi 12 512,40 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 834,16 zł.**

3. czerwiec, lipiec i sierpień 2015 roku

Organ prowadzący przekazał do analizy listy obecności uczniów na zajęciach w miesiącu czerwcu, wymienione i opisane poniżej (załącznik nr 20):

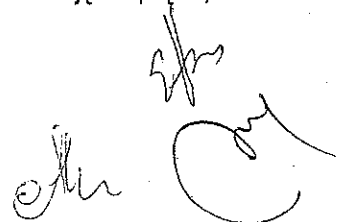
a) klasa I

- 1) 6.06.2015r. – 9 godzin zajęć;
- 2) 7.06.2015r. – 4 godziny zajęć – lista została zakwestionowana z uwagi na wykaz przedmiotów niezgodny z planem (brak 2 godzin przedmiotu: język angielski);
- 3) 11.06.2015r. – 6 godzin zajęć – lista została zakwestionowana z uwagi na wykaz przedmiotów niezgodny z planem;
- 4) 13.06.2015r. – 8 godzin zajęć – brak 1 godziny przedmiotu: Technologia postaci leków;
- 5) 14.06.2015r. 6 godzin zajęć;

Niezakwestionowane listy obecności zawierały łącznie wykaz **27 godzin** zajęć. Z kolei łączna liczba godzin zajęć zrealizowanych w miesiącu czerwcu w klasie I wynikająca z dziennika zajęć to **63**, a zatem 50% z tej liczby to **32**. Przedstawione listy obecności nie potwierdzają, z uwagi na liczbę godzin, spełniania przez uczniów klasy I warunku 50% frekwencji na zajęciach w miesiącu czerwcu.

b) klasa II

- 1) 6.06.2015r. – 7 godzin zajęć – lista zakwestionowana, ponieważ zawiera wykaz zajęć z piątku, natomiast dzień 6.06.2015r. przypadł na sobotę;



- 2) 7.06.2015r. – 7 godzin zajęć – lista zakwestionowana, ponieważ zawiera wykaz zajęć z soboty, natomiast dzień 7.06.2015r. przypadł na niedzielę;
- 3) 8.06.2015r. – 7 godzin zajęć - lista zakwestionowana, ponieważ zawiera wykaz zajęć z niedzieli (z tym, że w niedzielę zgodnie z planem odbywało się 9 godzin zajęć, natomiast na liście jest wpisanych 7 godzin zajęć – brak 2 godzin przedmiotu: wychowanie fizyczne), natomiast dzień 8.06.2015r. przypadł na poniedziałek;

Poza faktem, że wykazano niezgodności w datach widniejących na listach z odpowiednimi dniami tygodnia i wykazem przedmiotów wynikającym z planu, należy także podkreślić, że przedstawiono listy zawierające łącznie wykaz **21 godzin** zajęć. Z kolei łączna liczba godzin zajęć zrealizowanych w miesiącu czerwcu w klasie II wynikająca z dziennika zajęć to **56**, a zatem 50% z tej liczby to **28**. Przedstawione listy obecności, zakładając, że nie zostałyby zakwestionowane z przyczyn opisanych powyżej, nie potwierdziłyby, z uwagi na liczbę godzin, spełniania przez uczniów klasy I warunku 50% frekwencji na zajęciach w miesiącu czerwcu.

Z powyższych rozważań wynika, że w miesiącu czerwcu żaden uczeń nie spełnił warunku 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych, a zatem oznacza to, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 13 342,40 zł.**

Ponadto obowiązujący w tym czasie zapis uchwały nr XXXIII/54/2013 Rady Miasta Włocławek z dnia 27 maja 2013r. określał, że dotacja w lipcu i sierpniu przysługuje na każdego ucznia, który w miesiącu czerwcu spełnił warunek 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych. Biorąc pod uwagę powyższe wnioski dotyczące braku dowodów na uczestniczenie słuchaczy w zajęciach edukacyjnych w miesiącu czerwcu uznano, że także dotacja za lipiec i sierpień 2015r. jest dotacją pobraną w nadmiernej wysokości.

Szczegółowe kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w opisywanych miesiącach przedstawiają się następująco:

- czerwiec 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)
- lipiec 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)
- sierpień 2015r. – 13 342,40 zł (zawyżona liczba uczniów – 32)

Łączna kwota za ten okres równa się **40 027,20 zł** (zawyżona liczba uczniów – 96).

2. wrzesień 2015r. – szkoła **zaniżyła liczbę słuchaczy o 1**, nie uwzględniając słuchacza:

1)

Wyżej wymieniony słuchacz uzyskał 50% frekwencję na zajęciach edukacyjnych w miesiącu wrześniu, a zatem należało go wykazać do otrzymania dotacji.

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu wrześniu 2015r. wynosi 12 508,50 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja o 416,95 zł niższa niż należna**.

3. październik 2015r. – szkoła **zawyżyła** liczbę słuchaczy o 1, uwzględniając słuchacza:

1)

Wyżej wymieniony słuchacz nie uzyskał 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu październiku, a zatem nie należało go wykazać do otrzymania dotacji – zakwestionowana lista obecności z dnia 3 października 2015r. (załącznik nr 9).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu październiku 2015r. wynosi 11 257,65 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 416,95 zł**.

4. grudzień 2015r. – szkoła **zawyżyła** liczbę słuchaczy o 2, uwzględniając słuchaczy:

1)

2)

Wyżej wymienieni słuchacze nie uzyskali 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu grudniu, a zatem nie należało ich wykazać do otrzymania dotacji – zakwestionowane listy obecności z dnia 12 grudnia 2015r. 13 grudnia 2015r. (załącznik nr 10).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu grudniu 2015r. wynosi 7 575,00 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 606,00 zł**.

III. ROK 2016

1. styczeń 2016r. – szkoła **zawyżyła** liczbę słuchaczy o 1, uwzględniając słuchacza:

1)

Wyżej wymieniony słuchacz nie uzyskał 50% frekwencji na zajęciach edukacyjnych w miesiącu styczniu, a zatem nie należało go wykazać do otrzymania dotacji – zakwestionowano listy obecności z dnia 9 stycznia 2016r., 14 stycznia 2016r., 16 stycznia 2016r., 28 stycznia 2016r., 31 stycznia 2016r. (załącznik nr 11).

W związku z powyższym należna kwota dotacji w miesiącu styczniu 2016r. wynosi 5 465,20 zł, co oznacza, że została pobrana **dotacja w nadmiernej wysokości o 210,20 zł**.

UWAGA: W miesiącu styczniu 2016r. szkoła otrzymała na słuchacza dotację wg stawki obowiązującej w grudniu 2015r. w wysokości 303,00 zł. Następnie w kwietniu 2016r. dokonano aktualizacji stawki obowiązującej od miesiąca stycznia 2016r, określając jej wysokość na kwotę 210,20 zł. Różnica pomiędzy stawkami wyniosła 92,80 zł. W związku z tym, że organ prowadzący nie zwrócił

nadpłaconej kwoty dotacji za okres od stycznia do marca 2016r. różnica między stawkami stanowi przedmiot odrębnego postępowania zakończony wydaniem decyzji nr 1/2017 z dnia 21 kwietnia 2017r. w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do budżetu miasta Włocławek.

V. Prawdliwość wykorzystania dotacji na podstawie udostępnionej dokumentacji finansowo-księgowej.

Prawdliwość wykorzystania dotacji badano pod kątem jej przeznaczenia określonego art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016, poz. 1943 z późn. zm.), który stanowi, że dotacja jest przeznaczona na dofinansowanie realizacji zadań związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką w tym kształceniem specjalnym i profilaktyką społeczną. Sprawdzone również czy dotacja została wykorzystana w okresie, na który została udzielona.

Udokumentowanie wydatków poniesionych przez Studium ze środków dotacji otrzymanej z budżetu miasta Włocławek w kontrolowanym okresie, sprawdzono w oparciu o udostępnioną dokumentację finansowo-księgową, tj. potwierdzenia przelewów bankowych, faktury VAT, listy płac, umowy zlecenia, zestawienia zrealizowanych godzin dydaktycznych w Studium.

W kontrolowanym okresie Szkoła posiadała rachunek bankowy w l
i nazwie: Policealne Studium
Farmaceutyczne we Włocławku, na który przekazywana była dotacja.

V. 1. Wydatkowanie dotacji w latach 2014, 2015 i 2016.

Kwota przekazanej i rozliczonej dotacji w 2014 roku dla Szkoły Policealnej – Policealnego Studium Farmaceutycznego we Włocławku wyniosła 156.325,00 złotych, w 2015 roku – 149.450,11 złotych, a w 2016 roku – 60.873,68 złotych.

Zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w kontrolowanym okresie przez Policealne Studium Farmaceutyczne przedstawia się następująco:

L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	90.333,60	97.347,31	40.111,99
2	Utrzymanie budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością	0,00	0,00	0,00
3.	Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek	1.006,71	0,00	0,00
4	Naprawy i konserwacje	0,00	0,00	0,00
5	Sprzęt informatyczny, licencje, serwisy	0,00	0,00	0,00
6	Wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń na cele związane z dotowaną działalnością	64.984,69	52.102,80	20.761,69
7	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00	0,00	0,00
8	Pozostałe wydatki	0,00	0,00	0,00
	- w tym remonty	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	156.325,00	149.450,11	60.873,68
	Kwota niewykorzystanej dotacji ogółem	0,00	0,00	0,00

Ad. 1. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:

W 2014 roku rozliczono kwotę 90.333,60 złotych, w 2015 roku – 97.347,31 złotych, natomiast w 2016 roku – 40.111,99 złotych w ramach tej kategorii wydatków. Kwoty te stanowiły wynagrodzenie netto pracowników zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia w Szkole Policealnej – Policealnym Studium Farmaceutycznym we Włocławku. Naliczone na miesięcznych listach płac wynagrodzenia zgodne były z wynagrodzeniem określonym w umowie. Wynagrodzenia płatne były przelewem na konto pracowników.

Wysokość wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wynikała z ilości zrealizowanych godzin lekcyjnych przemnożonych przez stawkę za jedną godzinę.

Wynagrodzenie płatne było z dołu do dnia 15-tego następnego miesiąca po miesiącu, w którym zostały zrealizowane godziny zajęć lekcyjnych.

Rozliczone w poszczególnych miesiącach kwoty wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o przedłożone wydruki list płac, umowy zlecenia, zestawienia zrealizowanych godzin dydaktycznych w Studium, a także potwierdzenia przelewów dotyczące zapłaty tych wynagrodzeń.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2014, 2015 i 2016 rok wynagrodzeń pracowników.

Ad. 2. Utrzymanie budynku, pomieszczeń związanych z dotowaną działalnością – w 2014, 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 3. Zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek:

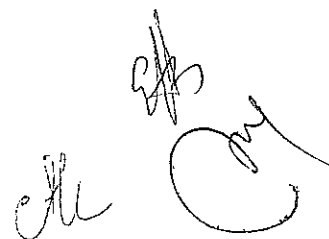
W 2014 roku wydatkowano kwotę 1.006,71 złotych. Przedmiotem zapłaty były leki na zajęcia z przedmiotu Technologia Postaci Leku. Wydatki potwierdzone zostały fakturami, płatności dokonano przelewem. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących rozliczenia w ramach dotacji za 2014 rok z tytułu zakupu wyposażenia, pomocy dydaktycznych i książek.

W 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu.

Ad. 4. Naprawy i konserwacje – w 2014, 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 5. Sprzęt informatyczny, licencje, serwisy – w 2014, 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 6. Wynajem pomieszczeń na cele związane z dotowaną działalnością:



W 2014 roku rozliczono kwotę 64.984,69 złotych, w 2015 roku – 52.102,80 złotych, natomiast w 2016 – 20.761,69 złotych. Kwoty te dotyczyły czynszu najmu pomieszczeń dydaktycznych na potrzeby przeprowadzania zajęć dydaktycznych przez Szkołę Policealną – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku, które realizowane były przez najemcę w budynkach dydaktycznych Collegium Novum oraz Collegium Maius WSHE położonych przy ul. Okrzei 94 i 94A.

Umowa najmu powierzchni użytkowej została zawarta w dniu 01.09.2012r. a następnie 31.08.2016r. rozwiązana na zasadzie porozumienia stron. W dniu 01.09.2016r. zawarto kolejną umowę, która określiła nową stawkę czynszu miesięcznego.

Przedmiotem najmu były następujące pomieszczenia: Laboratorium Chemiczne, Pracownia Mikrobiologii, sale dydaktyczne, sala gimnastyczna oraz pomieszczenie biurowe.

Czynsz płatny był na podstawie faktury VAT, naliczanej według faktycznie przeprowadzonych godzin zajęć dydaktycznych, wykazanych w rozliczeniu przedstawionym przez Najemcę na koniec miesiąca kalendarzowego. Należny czynsz płatny był przelewem bankowym na rachunek wynajmującego.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na dokonywaniu płatności za wynajem pomieszczeń po terminie wynikającym z przedstawionych faktur (w 2014r. – 5 faktur, w 2015r. - 1 faktura), jednakże nie skutkują one zwrotem dotacji

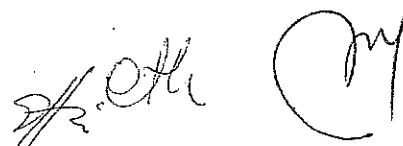
Ad. 7. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – w 2014, 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

Ad. 8. Pozostałe wydatki - w 2014, 2015 i 2016 roku nie wydatkowano dotacji z tego tytułu;

VI. Uwagi końcowe

W toku prowadzonych czynności kontrolnych polegających na analizie dokumentów stanowiących podstawę sporządzania do Urzędu Miasta Włocławek comiesięcznej informacji o liczbie uczniów ustalono, co następuje:

1. w 2014 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 3, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 975,00 zł. Jednocześnie zaniżono liczbę uczniów o 6, czyli pobrano dotację o 1 950,00 zł niższą niż należna. Ostatecznie w 2014 roku organ prowadzący pobrał dotację o 975,00 zł niższą niż należna ($975,00 - 1\ 950,00 = - 975,00$).
2. w 2015 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 147, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 61 069,99 zł. Jednocześnie zaniżono liczbę uczniów o 1, czyli pobrano dotację o 416,95 zł niższą niż należna. Ostatecznie w 2015 roku organ prowadzący pobrał dotację w nadmiernej wysokości o 60 653,04 zł ($61\ 069,99 - 416,95 = 60\ 653,04$).



3. w 2016 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 1, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 210,20 zł.

Stwierdzone i opisane powyżej nieprawidłowości wskazują, że organ prowadzący pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 62 255,19 zł, otrzymał jednocześnie dotację w kwocie niższej niż należna o 2 366,95. Ostatecznie pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 59 888,24 zł.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na niedokonywaniu wydatków w terminie wynikającym z zaciągniętych zobowiązań, jednakże nie skutkują one zwrotem dotacji.

Ustalenia po dokonaniu analizy uzupełnionej dokumentacji:

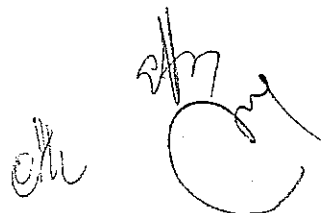
W toku prowadzonych czynności kontrolnych polegających na analizie dokumentów stanowiących podstawę sporządzania do Urzędu Miasta Włocławek comiesięcznej informacji o liczbie uczniów ustalono, co następuje:

4. w 2014 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 3, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 975,00 zł. Jednocześnie zaniżono liczbę uczniów o 6, czyli pobrano dotację o 1 950,00 zł niższą niż należna. Ostatecznie w 2014 roku organ prowadzący pobrał dotację o 975,00 zł niższą niż należna ($975,00 - 1\ 950,00 = -975,00$).
5. w 2015 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 114, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 47 306,35 zł. Jednocześnie zaniżono liczbę uczniów o 1, czyli pobrano dotację o 416,95 zł niższą niż należna. Ostatecznie w 2015 roku organ prowadzący pobrał dotację w nadmiernej wysokości o 46 889,40 zł ($47\ 306,35 - 416,95 = 46\ 889,40$).
6. w 2016 roku organ prowadzący zawyżył liczbę uczniów łącznie o 1, co oznacza pobranie dotacji w nadmiernej wysokości o 210,20 zł.

Stwierdzone i opisane powyżej nieprawidłowości wskazują, że organ prowadzący pobrał dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **48 491,55 zł**, otrzymał jednocześnie dotację w kwocie niższej niż należna o **2 366,95**. Ostatecznie pobrano dotację w nadmiernej wysokości w kwocie **46 124,60 zł**.

VII. Wnioski

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości organ prowadzący zobowiązany jest do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 59 888,24 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.



Ustalenia po dokonaniu analizy uzupełnionej dokumentacji:

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości organ prowadzący zobowiązany jest do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 46 124,60 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto zaleca się dolożyć wszelkich starań o prawidłowe przygotowywanie do Urzędu Miasta Włocławek informacji o faktycznej liczbie uczniów zgodnych z dokumentacją stanowiącą podstawę do sporządzenia tych informacji mając na uwadze, że nieprawidłowości w tym zakresie skutkują zwrotem dotacji do budżetu miasta.

Protokół sporządzono na 27 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz przekazano kontrolowanej jednostce.

Treść jego omówiono w dniu 6 lipca 2017r. z Panią Elżbietą Stępień – dyrektorem szkoły.

Załączniki:

1. upoważnienie do reprezentowania placówki przez Panią Elżbietę Stępień – dyrektora szkoły – 1str.
2. wyjaśnienia dot. dotacji przekazanej szkole w latach 2014-2016 – 2 str.
3. kserokopia dziennika zajęć klasy II w roku szkolnym 2013/2014 – ewidencja obecności w miesiącu marcu 2014 r. – 12 str.
4. kserokopia dziennika zajęć klasy II w roku szkolnym 2013/2014 – ewidencja obecności w miesiącu kwietniu 2014 r. – 8 str.
5. wydruk komunikatu z dnia 9 kwietnia 2015 r. ze strony www.szkoly.stopkapress.com.pl – 2 str.
6. pismo z dnia 22 marca 2017r. w sprawie złożenia wyjaśnień oraz uzupełnienia dokumentacji przedłożonej do kontroli – 4 str.
7. pismo z dnia 27 marca 2017 r. zawierające odpowiedź na złożone zapytania – 1 str.
8. kserokopia arkusza ocen słuchacza – - 6 str.
9. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I w miesiącu październiku 2015r. – 19 str.
10. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I w miesiącu grudniu 2015r. – 16 str.
11. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I w miesiącu styczniu 2016r. – 19 str.
12. upoważnienie do reprezentowania placówki przez Pana Marcina Jankowskiego – głównego księgowego szkoły – 1 str.

13. oświadczenie Pani Elżbiety Stępień dotyczące potwierdzania dokumentów przedłożonych do kontroli – 1 str.
14. protokół kontroli zawierający wyniki kontroli przeprowadzonej w Szkole Policealnej – Policealne Studium Farmaceutyczne we Włocławku omówiony w dniu 24 maja 2017r. – 20 str.
15. pismo z dnia 30 maja 2017r. dotyczące wyjaśnień do protokołu – 1 str.
16. pismo z dnia 31 maja 2017r. przekazujące listy obecności słuchaczy na zajęciach – 2 str.
17. pismo z dnia 23 czerwca 2017r. przekazujące dziennik zajęć lekcyjnych klasy I i II prowadzone w roku szkolnym 2014/2015 – 1 str.
18. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I i II w miesiącu kwietniu 2015r. – 30 str.
19. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I w miesiącu maju 2015r. – 16 str.
20. kserokopia list obecności na zajęciach w klasie I i II w miesiącu czerwcu 2015r. – 18 str.

Na tym protokół zakończono.

Termin podpisania protokołu określa się na 14 dni od daty jego otrzymania.

Oświadczam, że zapoznałem/ -am się z treścią niniejszego protokołu i potwierdzam jego otrzymanie wraz z załącznikami.

.....*Włocławek*..... *6.04.2017*.....
(miejsce i data)

Szkoła Policealna
Policealne Studium Farmaceutyczne
87-800 Włocławek
ul. Okrzei 94a

DYRKTOR SZKOŁY
[Podpis]
Pani Elżbieta Stępień

Oświadczam, że zostałem/ -am zapoznany/ -a z przysługującymi mi prawami, tj.:

1. Na podstawie § 8 ust. 4 Uchwały Nr XXVII/161/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017r., poz. 121) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, kontrolowanemu przysługuje prawo do zgłoszenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w punkcie IV.II.1-3 str. 17-19 w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.
2. Na podstawie § 8 ust. 7 Uchwały Nr XXVII/161/2016 Rady Miasta Włocławek z dnia 28 grudnia 2016r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2017r., poz. 121) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania

[Podpisy]

i wykorzystania dotacji, kontrolowanemu przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu kontroli z zastrzeżeniem złożenia w terminie właściwym do jego podpisania pisemnego wyjaśnienia tej odmowy.

Włocławek

6.07 2017

(miejsce i data)

Szkoła Policealna
licealne Studium Farmaceutyczn
87-800 Włocławek
ul. Okrzei 94a

.....
DOK SZKOŁY
(podpis) *[Signature]*
[Signature]

KONTROLOWANY

Szkoła Policealna – Policealne Studium Farmaceutyczne
we Włocławku

PREZES
Stowarzyszenia „STOPKA”

.....
[Signature]
Prof. dr hab. Ludwik Małinowski

Spoleczne Stowarzyszenie Prasoznawcze
"STOPKA"

Im. Stanisława Zagórskiego w Łomży
12-403 Łomża, Al. Józefa Piłsudskiego 83
K- 001251700, NIP 712-000-01-07

KONTROLUJĄCY

INSPEKTOR

[Signature]
Olga Wujkowska

.....
INSPEKTOR

[Signature]
Magdalena Hernacka

Włocławek, 6 lipca 2017r.

[Signature]

