

BAK.1711.8.2013/10
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Jerzy Wojski

PREZYDENT MIASTA
20.05.14
Janusz Gromek
Kołobrzeg 15 maj 2014 r.

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli
przeprowadzonej w Prywatnej Szkole Podstawowej Morska Kraina

Jednostka kontrolowana:

Prywatna Szkoła Podstawowa Morska Kraina – ul. Jedności Narodowej 86, 78-100
Kołobrzeg

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w latach
2010 - 2012.

Kontrolę przeprowadził:

▪ Krzysztof Mielnikiewicz – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta
Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.147.2013.I z dnia 23 października 2013
roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

28 listopad – 16 styczeń 2014 r.

Okres objęty kontrolą:

01 wrzesień 2010 r. - 31 grudzień 2012 r.

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto sposób wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg
w latach 2010, 2011 oraz 2012 przeznaczonej na dofinansowanie bieżących kosztów
realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej
przez Prywatną Szkołę Podstawową Morska Kraina

USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Prezydent Miasta Kołobrzeg dokonał wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych
Prywatną Szkołę Podstawową Morska Kraina w dniu 31 sierpnia 2010 roku pod pozycją
2/2010, które zostało zmienione w części organu prowadzącego w dniu 30 sierpnia 2012
roku.
2. Osobą prowadzącą placówkę wg wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych
odpowiednio byli:
 - 2.1. w okresie od daty uzyskania wpisu – 31 sierpnia 2010 do dnia 30 sierpnia 2012 roku
- Dorota Żurawska – Nowak.
 - 2.2. w okresie od 01 września 2012 roku do dnia 30 sierpnia 2013 roku - Morska Kraina
Sp. z o.o.
3. Obowiązki Dyrektora Prywatnej Szkoły Podstawowej Morska Kraina
w okresie poddanym sprawdzeniu, pełniła Pani Dorota Żurawska Nowak.
4. Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Prywatną Szkołą Podstawową Morska Kraina
w Kołobrzegu następujące umowy, na podstawie których przyznano dotację

z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżących kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej:

- 4.1. Umowa nr 74/2010 zawarta w dniu 27 września 2010 roku, do której zawarto aneks nr 1 w dniu 19 listopada 2010 roku.
- 4.2. Umowa Nr 9/2011 zawarta w dniu 31 stycznia 2011 roku, do której zawarto aneks nr 1 w dniu 24 listopada 2011 roku.
- 4.3. Umowa Nr 8/2012 zawarta w dniu 19 stycznia 2012 roku, do której zawarto aneks do umowy nr 1 w dniu 24 października 2012 roku.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych poddano analizie dokumentację związaną z uzyskaniem, wydatkowaniem, jak i ostatecznym rozliczeniem środków przekazanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na dofinansowanie realizacji zadań Prywatnej Szkoły Podstawowej Morska Kraina w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Szczegółowe ustalenia przeprowadzonych czynności zostały zawarte w protokole z kontroli, który został podpisany przez kontrolowanego, jak i kontrolującego w dniu 05 lutego 2014 roku. Poniżej przedstawiono najistotniejsze ustalenia mające wpływ na ocenę zakresu podlegającego sprawdzeniu.
2. W zakresie oceny legalności, prawidłowości i terminowości przekazania środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg stwierdzono, że jednostka spełniła wymogi określone w art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572, ze zm.), oznaczona w dalszej części sprawozdania jako „uso”. Tym samym został spełniony warunek przyznania dotacji określony w § 4 ust. 1 następujących Uchwał Rady Miasta Kołobrzeg:
 - Uchwała Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.
 - Uchwała Nr XXII/292/08 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 24 czerwca 2008 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.
- 2.1. Wstępne czynności kontrolne wykazały naruszenie zapisów art. 90 ust. 3c „uso”, jak i zapisów § 3 ust. 2 zawartych przez jednostkę umów z Gminą Miasto Kołobrzeg. Z uwagi na powyższe we wstępnych czynnościach kontrolnych uznano, że

z formalnego punktu widzenia przekazana dotacja w latach 2010-2012 została udzielona bez podstawy prawnej tym samym zostały pobrane nienależnie, dlatego też w myśl art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.) powinny one podlegać zwrotowi. Ponadto w toku przeprowadzanych czynności stwierdzono, że stroną stosunków prawnych, których celem było zaciąganie zobowiązań był organ prowadzący szkołę, tym samym wskazuje to na fakt, że wszelkie przedstawione w ramach rozliczenia dotacji wydatki były wynikiem działalności właśnie organów prowadzących szkołę, a nie szkoły, co z kolei narusza art. 90 ust. 3 d „uso”. Nie mniej jednak na podstawie szczegółowej analizy powyższych zagadnień uznano, że wskazane nieprawidłowości co prawda są znaczące, aczkolwiek nie stanowią one w ocenie kontrolującego wprost podstawy do zakwestionowania udzielonej dotacji i konieczności jej zwrotu. Dlatego też podjęto dalsze kroki mające na celu ustalenie czy ponoszone wydatki były bezpośrednio związane z działalnością szkoły i były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, zatem czy były one zgodne z art. 90, ust. 3 d c/w „uso”.

- 2.2. W przypadku pozostałej dokumentacji, której obowiązek dostarczenia do Urzędu Miasta Kołobrzeg wynikał z zapisów § 5 ust. 1 i 6 c/w Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku, jak również zapisów § 3 ust. 1 oraz § 4 umowy nie stwierdzono znaczących nieprawidłowości czy też uchybień. Jedynie w przypadku przekazywania informacji o aktualnej liczbie uczniów stwierdzono, że pomimo wykazania 1 ucznia z niepełnosprawnością przez jednostkę, dotacja nie została na tego ucznia przekazana. Zagadnienie to nie było przedmiotem dalszej analizy kontrolującego z uwagi, że sprawa ta rozpatrywana jest przez Sąd Rejonowy w Kołobrzegu.
- 2.3. Ustalono, że **jednostka przedkładała informacje o aktualnej liczbie uczniów, która zgodna była z faktyczną liczbą uczniów uczęszczających do szkoły**. Jest to element niezmiernie ważny z uwagi, że to właśnie w oparciu o przedkładane informacje do Urzędu Miasta Kołobrzeg dokonywano naliczenia, jak również wypłaty poszczególnych kwot dotacji. Do powyższego nie wniesiono uwag.
- 2.4. Analiza dokumentacji księgowej wykazała, że w kontrolowanym okresie zarówno w przypadku prowadzenia szkoły przez osobę fizyczną oraz osobę prawną w jednostce wdrożono zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223, ze zm.). Z poszczególnych zapisów księgowych wynika, że jednostka ujmowała zarówno wpływy jak i wydatki związane z otrzymaną dotacją na wyodrębnionych kontach księgowych, co w sposób zdecydowany wpływa na

przejrzystość całego procesu. Powyższe zgodne było z postanowieniami zarówno § 5 ust. 7 c/w Uchwały Nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 roku oraz zapisów § 5 ust. 1 zawartych umów.

3. Czynności kontrolne w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg wykazały, że kontrolowana jednostka otrzymała odpowiednio:
 - 3.1. w 2010 roku środki ogółem w wysokości 29 453,00 zł,
 - 3.2. w 2011 roku środki ogółem w wysokości 121 310,00 zł,
 - 3.3. w 2012 roku w kwocie 222 647,00 zł.

Na podstawie przedstawionej przez kontrolowanych dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w ramach dotacji ponoszono wydatki związane z wynagrodzeniami oraz ich pochodnymi, jak i wydatkami związanymi z zakupem towarów oraz usług. Szczegółowa analiza w powyższym zakresie wykazała, że dowody księgowo spełniały wymogi określone w § 5 ust. 8 uchwały nr XXXVII/507/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 29 września 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Kołobrzeg przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Ponadto zostały one zaewidencjonowane na wyodrębnionym do tego koncie księgowym. Nie mniej jednak spośród wszystkich dowodów księgowych poddanych weryfikacji w latach 2010-2012 stwierdzono wydatki, które po wnikliwej analizie ostatecznie uznano za niezgodne z postanowieniami art. 90, ust 3d przedmiotowej ustawy o systemie oświaty. Mając na uwadze zarówno opinie komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kołobrzeg tj. Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, Biura Prawnego, jak również biorąc pod uwagę złożone obszernie wyjaśnienia Dyrektora Szkoły ostatecznie uznano, że zwrotowi podlega część dotacji, którą uznano za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 252 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, ze zm.) wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych w myśl art. 252 ust. 6 c/w ustawy o finansach publicznych oraz część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w myśl art. 252, ust. 5 c/w ustawy o finansach publicznych. O konieczności dokonania zwrotu dotacji pismem nr BAK.1711.8.2013.I z dnia 12 marca 2014 roku poinformowano kontrolowaną jednostkę.

Podsumowując przeprowadzone czynności stwierdzić należy, że na wstępnym ich etapie stwierdzono szereg uchybień i nieprawidłowości, które z formalnego punktu widzenia wskazują na wydatkowanie wszelkich środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg w sposób nieprawidłowy. Powyższe związane jest przede wszystkim z tym, że wszystkie środki finansowe były przekazane na rachunki bankowe, które w rzeczywistości nie dotyczyły szkoły. Ponadto analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że

wszelkie zobowiązania były zarówno zaciągane i opłacane przez organy prowadzące. W okresie od 01 września 2010 roku o 31 sierpnia 2012 roku stroną stosunków prawnych był Zespół Placówek Oświatowych Morska Kraina, a od 01 września do 31 grudnia 2012 roku była Morska Kraina Sp. z o.o. Powyższe świadczy o tym, że były one wystawcą list plac, nabywcą na dowodach księgowych zarówno fakturach VAT, jak i rachunkach, zawierały wszelkie umowy zarówno o pracę o dzieło czy zlecenia, jak również umowy na wynajem pomieszczeń itd. Nie mniej jednak nie ulega wątpliwości, że Prywatna Szkoła Podstawowa Morska Kraina funkcjonowała i funkcjonuje w rzeczywistości i co istotne można było potwierdzić bezpośredni związek wydatkowanych środków na cele określone w art. 90 ust 3d „uso” czyli na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Powyższe uchybienia i nieprawidłowości są istotne, nie mniej w ocenie kontrolującego nie stanowią one wprost podstawy do zakwestionowania w całości udzielonej dotacji i konieczności jej zwrotu. Ponadto zaznaczyć należy, że jednostka prowadzi księgi rachunkowe w sposób umożliwiający jednoznaczne wyodrębnienie wydatków ponoszonych na rzecz szkoły, jak również wszelkie dowody księgowe spełniały warunki umowy w zakresie stosowanego ich opisanie, co w znaczący sposób wpływa na przejrzystość sprawdzanego zakresu. Nie mniej jednak w wyniku szczegółowej analizy poszczególnych dowodów księgowych stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości związane z wydatkowaniem środków pochodzących z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, co przyczyniło się do ostatecznego ich zakwestionowania jak i konieczności ich zwrotu do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.

Kołobrzeg, dnia 15.05.2016r.....

Zgromadzenie
KIEROWNIK
Biura Audytu/Kontroli
25.05.2016
Sławomir Dassow

*Sprawdzono pod kątem
dokumentacji o odroczone obrotach*
KIEROWNIK
Biura Audytu/Kontroli
Sławomir Dassow
23.05.2016

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli
[Signature]
Krzysztof Mielnikiewicz
15.05.2016r.

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hilbert

26.05.16