



Gdańsk, 29 sierpnia 2017 r.

BAiK.4431.1.3.2017.RB.SPP.DP

Pani Katarzyna Turowska-Zakrzewicz  
Dyrektor „Akademia” PCE Szkoła Policealna  
80-444 Gdańsk, Al.Legionów 13A  
reprezentowana przez:  
Aleksandra Skrzypińskiego  
Kancelaria Prawna „Seneka”  
80-425 Gdańsk, ul. Mickiewicza 16/8

#### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska Nr BAiK.4431.1.2017.RB.SPP.DP. z dnia 10 lutego i 14 marca 2017 r. wydanego w oparciu o art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami) oraz uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (z późniejszymi zmianami), Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Gdańsku, przeprowadziło kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej udzielonej w 2015 r. na dofinansowanie „Akademia” Pomorskie Centrum Edukacyjne Szkoła Policealna w Gdańsku.



Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez strony w dniu 29.06.2017 r, którego jeden egzemplarz pozostawiono Dyrektorowi „Akademia” PCE Szkoła Policealna w Gdańsku.

W toku kontroli ustalono, że z otrzymanej z budżetu Miasta dotacji w łącznej kwocie 713 721,32 zł, Szkoła wydatkowała całość dotacji.

Stwierdzono, że wydatki na działalność bieżącą Szkoły, w zakresie określonym art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dokonywane były nie tylko z rachunku, na który wpływała dotacja, ale również gotówką oraz z innych rachunków bankowych.

W ocenie Kontrolujących pod kątem dofinansowania realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej kwota ogółem niezakwalifikowanych wydatków wynosi 1 254,87 zł, na którą składają się:

- ✓ Pk 4/2015 z 20.04.2015 r. na kwotę 158,67 zł, dotyczące wyposażenia biblioteki szkolnej (dokumentacja Dyrektora Szkoły na płytach CD), wydatek rozliczony po raz drugi, uwzględniony w poz. 25 załącznika Nr 2 do protokołu kontroli,
- ✓ FV/1/2015/01 z 21.01.2015 r. na kwotę 1 080,00 zł. Z faktury wystawionej przez Biuro Turystyczne „Paweł” Bogusław Arczyński wynika, że przewóz dotyczył 2 osób, brak jest natomiast trasy i ilości kilometrów oraz terminu przejazdu,
- ✓ faktura Nr 06/2015 z 04.02.2015 r. na kwotę 16,20 zł, wystawiona przez DAJAN TAXI Olek Adrian Bonin Gdańsk. W systemie ODPN Szkoła wykazała „przewóz materiałów dydaktycznych i dowóz na zajęcia”, a na fakturze widnieje zapis „usługa taxi”.  
Wydatków z tytułu usług transportowych, na łączną kwotę 1 096,20 zł, nie można zakwalifikować do rozliczenia dotacji w 2015 r. Tego typu wydatki zgodnie z art. 5 ust.7 ustawy o systemie oświaty należą do zadań organu prowadzącego Szkołę.

Do podpisanego protokołu „Akademia” PCE Szkoła Policealna, poprzez Pełnomocnika, wniosła zastrzeżenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości, które nie skutkują zwrotem dotacji, ale są następstwem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, lub błędnej ich interpretacji.

W związku z powyższym zaleca się dobrowolnie zwrócić na rachunek budżetu Miasta Gdańska nr : 71 1240 1268 1111 0010 3877 3603, kwotę w wysokości 1 254,87 zł (jeden tysiąc dwieście pięćdziesiąt cztery złote 87/100) jako część dotacji udzielonej w 2015 roku, wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem oraz należne odsetki w wysokości jak dla



zaległości podatkowych, zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2016.1870 z późn. zm.) w terminie 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pod rygorem wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto pomimo wygaszenia działalności kontrolowanej Szkoły z uwagi na fakt, że organ prowadzi inne Szkoły wykorzystujące środki publiczne pochodzące z dotacji, w celu zapobieżenia powstawaniu podobnych nieprawidłowości zaleca się:

1. Dokonywać wydatków bieżących z rachunku bankowego Szkoły wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji, w celu zachowania przejrzystości wydatkowania środków finansowych.
2. Przestrzegać przepisów uchwały Nr XLI/1185/09 Rady Miasta Gdańska z dnia 29 października 2009 r. z późniejszymi zmianami, w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Miasta Gdańska dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół oraz placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gdańska oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, a w szczególności zamieszczać na dokumentach finansowo-księgowych potwierdzających wydatki sfinansowane z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy opis, że wydatek został sfinansowany ze środków dotacji, z Gminy Miasta Gdańska, z podaną kwotą oraz nazwą dotowanej placówki, której wydatek dotyczy jak również z pieczęcią i podpisem osoby prowadzącej lub osoby upoważnionej przez tę osobę.

PREZYDENT MIASTA GDAŃSKA  
  
Paweł Adamowicz

Do wiadomości:

Pan Piotr Kowalczuk

Zastępca Prezydenta ds. polityki społecznej