



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.19.2017

03.08.2017

Kraków, dnia

Ks. mgr Bogdan Kordula
Dyrektor Caritas Archidiecezji Krakowskiej
ul. M. Ossowskiego 5
30-656 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 27/2017, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przyznanej w 2016 roku w Katolickim Liceum Ogólnokształcącym im. Świętej Rodziny z Nazaretu z siedzibą w Krakowie, przy ul. Pędzichów 13, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola obejmowała badanie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za 2016 rok z uwzględnieniem ryzyk mogących wystąpić w tym obszarze, tj.:

- nieprawidłowe naliczenie i pobranie dotacji,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki w kontekście przyjętych ryzyk

Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. Świętej Rodziny z Nazaretu w Krakowie jest szkołą publiczną, a organem prowadzącym jest Caritas Archidiecezji Krakowskiej z siedzibą przy ul. Ossowskiego 5. Liceum wchodzi w skład Katolickiego Centrum Edukacyjnego Caritas Archidiecezji Krakowskiej (zwanym dalej KCECAK), którego przedmiotem działalności, zgodnie z zapisami statutu jest w szczególności działalność edukacyjno-oświatowa, w tym prowadzenie katolickich szkół i przedszkoli. Ww. Centrum pełni rolę zespołu szkół dla celów organizacyjnych w rozumieniu ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono, iż:

Przeprowadzona analiza, mająca na celu ustalenie poprawności wykorzystania dotacji wykazała, iż zgodnie ze złożonym przez KCECAK sprawozdaniem za 2016 r., udzielona dotacja w kwocie 1.100.863,59 zł została wykorzystana w pełnej wysokości. Środki dotacji prawidłowo przeznaczono na dofinansowanie realizacji zadań ww. liceum, zgodnie z katalogiem wydatków określonym w art. 80 ust. 3d ustawy *o systemie oświaty*.

Jednakże przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, szczegółowo opisane w pkt. I.2 niniejszego wystąpienia, przede wszystkim dotyczące:

- niezastosowania przepisów ustawy z dnia 24 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) przy przeprowadzeniu remontu biblioteki,

- zmaterializowania się ryzyka nieprawidłowego naliczenia i pobrania dotacji w związku z pobraniem dotacji na uczniów, przebywających na rocznych stypendiach zagranicznych,
- nieprzestrzegania zapisów uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 grudnia 2015 r. *w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków w zakresie prowadzenia dokumentacji, stanowiącej podstawę rozliczenia dotacji.*

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

- 1) pobranie przypadającej na rok szkolny 2015/2016 i 2016/2017 (do dnia 31.12.2016 r.) dotacji w wysokości 18.302,72 zł na uczniów przebywających na rocznych zagranicznych stypendiach, realizujących tym samym obowiązek nauki poza granicami kraju,
- 2) niepowiadomienie Prezydenta Miasta Krakowa o zmianach w spełnianiu obowiązku nauki przez ww. uczniów, w terminie 14 dni od dnia powstania tych zmian, czym naruszono przepisy art. 16 ust.6b ustawy *o systemie oświaty*,
- 3) prowadzenie księgi uczniów w sposób nieprawidłowy i nie na bieżąco, co skutkowało wykazywaniem w niej w szczególności nieprawidłowych dat rozpoczęcia lub zakończenia nauki. Podkreślenia wymaga fakt, iż błędy te nie wpływały na wysokość pobranej dotacji,
- 4) przeprowadzenie remontu biblioteki szkolnej, który był w pełni finansowany ze środków dotacji bez zastosowania przepisów ustawy *prawo zamówień publicznych*,
- 5) nieprzestrzeganie § 8 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa (...), tj.:
 - a) niewskazywanie na fakturach kwoty wydatku sfinansowanego z konkretnej dotacji dla danej placówki, lecz łączną kwotę pokrywaną z kilku dotacji,
 - b) niezamieszczanie na dowodach źródłowych potwierdzających sfinansowanie wydatków z dotacji pieczęci i podpisu dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - c) niezamieszczanie na listach wypłat wynagrodzeń oraz dokumentach stanowiących podstawę naliczenia składek ZUS obciążających pracodawcę pieczęci i podpisu, choć zgodnie ze stanem faktycznym poza pojedynczymi przypadkami wynagrodzenia w całości były pokrywane z dotacji,
 - d) niewskazywanie na dokumentach źródłowych informacji, w jakiej wysokości składki ZUS i podatek zostały sfinansowane z poszczególnych dotacji. KCECAK dysponuje odrębnymi dotacjami dla poszczególnych placówek, ale stanowi jeden podmiot do rozliczeń z Urzędem Skarbowym i ZUS-em. W konsekwencji do ww. instytucji przekazywane są łączne kwoty podatku i składek bez rozdzielania poszczególnych dotacji. Konsekwencją powyższego sposobu rozliczeń jest brak możliwości ustalenia prawidłowości wykorzystania poszczególnych dotacji,
- 6) nieokreślenie w umowach zlecenia lub w załącznikach stanowiących ich integralną część, szczegółowego zakresu zadań powierzonych zleceniobiorcy, w tym liczby, czasu trwania prowadzonych zajęć i okresu, w którym powinny być zrealizowane,
- 7) niewskazanie w procedurach wewnętrznych wszystkich stosowanych zasad podziału kosztów w przypadkach, gdy wydatek wynikający z dowodu źródłowego jest pokrywany częściowo z kilku dotacji, co znaczenie utrudniało ustalenie poprawności wykorzystania dotacji. Ponadto niezapewnienie stosownych mechanizmów kontrolnych, które pozwalałyby na wykluczenie błędów w wyliczaniu struktury podziału kosztów. Błędy w wyliczeniu wydatków rozliczanych z dotacji dla liceum jednocześnie skutkowały nieprawidłowym zawyżeniem lub zaniżeniem wydatków finansowanych z dotacji przyznanych pozostałym placówkom,

- 8) nieujmowanie na rachunkach/fakturach finansowanych z dotacji opisu, z którego wynikałoby, że dokonane zakupy stanowią wydatki na potrzeby liceum, jak również brak było wskazania świadczącego o ich rozdysponowaniu na potrzeby szkoły (np.: nagrody dla uczniów, składniki majątkowe, materiały remontowe, środki czystości, materiały biurowe itp.),
- 9) nieprowadzenie ewidencji wykorzystania znaczków pocztowych oraz prowadzenie rejestru biletów MPK w sposób uniemożliwiający ustalenie na bieżąco stanu ewidencyjnego. W związku z finansowaniem ww. wydatków z dotacji wskazanym jest dokumentowanie sposobu wykorzystania biletów MPK i znaczków w sposób przejrzysty w celu zapewnienia możliwości sprawdzenia prawidłowego wykorzystania dotacji,
- 10) regulowanie zobowiązań z tytułu opłat za energię elektryczną na podstawie obciążeń wystawianych przez Stowarzyszenie „Dom Rodzinny”. Zarówno na refakturach sporządzanych przez ww. stowarzyszenie jak i w *Porozumieniu* z dnia 26.11.2007 r. nie zawarto żadnych ustaleń pozwalających na przekazywanie zobowiązań przez KCECAK bezpośrednio do Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. W konsekwencji brak było podstawy do dokonywania płatności bezpośrednio do dostawcy energii, a nie na rzecz wystawcy refaktury - Stowarzyszenia „Dom Rodzinny”,
- 11) nieujęcie w ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątkowych (środków dydaktycznych), których zakup został sfinansowany z dotacji, tj. 2 szt. tablic interaktywnych o cenie jednostkowej 3.198,00 zł i 2 szt. projektorów o cenie jednostkowej 4.059,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi procedurami wszystkie składniki majątkowe o cenie jednostkowej powyżej 800,00 zł podlegają objęciu ww. ewidencją. Powyższe może skutkować niezapewnieniem należytej ochrony mienia,
- 12) nieprowadzenie ewidencji ilościowej składników majątkowych o wartości poniżej 800,00 zł, do czego zobowiązują uregulowania wewnętrzne KCECAK. Należy zaznaczyć, iż z dotacji dla liceum i pozostałych placówek w 2016 r. sfinansowano zakup 20 szt. komputerów. Prawidłowa ewidencja ułatwia należyte sprawowanie ochrony mienia i pozwala na jednoznaczną identyfikację składników majątkowych, w tym miejsca ich użytkowania,
- 13) nanoszenie na fakturach i rachunkach adnotacji o finansowaniu z dotacji, pomimo iż wydatki z nich wynikające nie podlegały rozliczeniu z dotacji. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła następujących przypadków:
 - a) wydatków, które ze względu na ich charakter nie mieściły się w katalogu dostaw i usług podlegających finansowaniu z dotacji (np.: zakupu kawy i herbaty, jako świadczenia na rzecz pracowników, materiałów reklamowych, pokrywania kosztów zużycia energii cieplnej przez Stowarzyszenie),
 - b) rozliczania z dotacji dostaw i usług w kwocie wyższej, niż to wynikało z prawidłowo wyliczonej struktury kosztów,
 - c) nanoszenia na fakturach/rachunkach informacji o rozliczeniu z dotacji, choć zgodnie ze stanem faktycznym wydatki były finansowane ze środków własnych.

Ponadto w czasie kontroli ustalono, iż w KCECAK nie sporządzano rozliczeń, które winny być przedstawiane rodzicom o wysokości zgromadzonych środków z dobrowolnych jednorazowych wpłat dokonywanych na początku edukacji i comiesięcznych wpłat za zajęcia ponadobowiązkowe oraz o sposobie ich wykorzystania. Mając na uwadze fakt, iż ww. środki z dobrowolnych wpłat przekazywane są na konto, na które wpływają dotacje i rozlicza się wydatki finansowane z dotacji, przygotowanie takich rozliczeń lub wyodrębnienie ewidencji pozwoli na przedstawienie rodzicom przejrzystej informacji o wydatkach finansowanych z dotacji i wydatkach finansowanych z ich dobrowolnych wpłat.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania opisanych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) dokonać zwrotu nienależnie pobranej dotacji za lata 2015 i 2016, zgodnie z zasadami określonymi w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity, Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- 2) wystąpić z wnioskiem do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Krakowa o skorygowanie rat dotacji pobranych w 2017 r.,
- 3) nie pobierać dotacji na uczniów realizujących obowiązek nauki poza granicami kraju,
- 4) powiadamiać Prezydenta Miasta Krakowa o zmianach w spełnianiu obowiązku nauki przez ww. uczniów w terminie 14 dni od dnia powstania tych zmian, zgodnie z art. 16 ust.6b ustawy o *systemie oświaty*,
- 5) prowadzić księgę uczniów w sposób prawidłowy i na bieżąco, w szczególności nanosić prawidłowe daty rozpoczęcia i zakończenia nauki,
- 6) w przypadku zakupu dostaw i usług finansowanych ze środków dotacji, przekraczających równowartość 30.000 euro, wydatków dokonywać zgodnie z zapisami ustawy *prawo zamówień publicznych*,
- 7) przestrzegać § 8 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa (...), tj.:
 - a) wskazywać na fakturach kwoty wydatku sfinansowanego z dotacji dla danej placówki,
 - b) zamieszczać na dowodach źródłowych potwierdzających sfinansowanie wydatków z dotacji pieczęć i podpis dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - c) zamieszczać na listach wypłat wynagrodzeń oraz dokumentach stanowiących podstawę naliczenia składek ZUS obciążających pracodawcę pieczęć i podpis dyrektora (lub organu prowadzącego lub jego przedstawiciela),
 - d) wskazywać na dokumentach źródłowych informacje, w jakiej wysokości składki ZUS i podatek zostały sfinansowane z poszczególnych dotacji,
- 8) określać w umowach zlecenia lub w załącznikach szczegółowy zakres zadań powierzony zleceniobiorcy, w tym liczbę, czas trwania prowadzonych zajęć i okres, w którym powinny być zrealizowane,
- 9) określić w procedurach wewnętrznych wszystkie stosowane zasady podziału kosztów w przypadkach, gdy wydatek wynikający z dowodu źródłowego jest pokrywany częściowo z kilku dotacji oraz zapewnić stosowne mechanizmy kontrolne, które pozwolą na wykluczenie błędów w wyliczaniu struktury podziału kosztów,
- 10) ujmować na rachunkach/fakturach finansowanych z dotacji opis potwierdzający, iż dokonane zakupy stanowią wydatki na potrzeby liceum, jak również wskazywać sposób rozdysponowania środków na potrzeby szkoły,
- 11) prowadzić ewidencje wykorzystania znaczków pocztowych oraz rejestr biletów MPK finansowanych z dotacji w sposób umożliwiający ustalenie na bieżąco stanu ewidencyjnego,
- 12) uregulować w formie pisemnej (umowa, porozumienie) ze Stowarzyszeniem „Dom Rodzinny” zasady dokonywania rozliczeń dotyczących wzajemnych rozrachunków z tytułu opłat za media,
- 13) ujmować w ewidencji ilościowo-wartościowej składniki majątkowe zgodnie z wewnętrznymi procedurami w celu zapewnienia należytej ochrony mienia,
- 14) zaprowadzić ewidencję ilościową i ujmować w niej na bieżąco przychody i rozchody składników majątku w sposób umożliwiający jednoznaczną ich identyfikację, w tym miejsce użytkowania,
- 15) ujmować adnotację o sfinansowaniu wydatku z dotacji wyłącznie na fakturach i rachunkach, podlegających rozliczeniu z dotacji.

Ponadto należy rozważyć formę i sposób przekazywania rodzicom przejrzystej informacji o wydatkach finansowanych z dotacji oraz o wpływach i sposobie wykorzystania środków pochodzących z ich dobrowolnych wpłat.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Ks. mgr Bogdan Kordula - Dyrektor Caritas Archidiecezji Krakowskiej

Ks. dr Krzysztof Wilk - Dyrektor Katolickiego Centrum Edukacyjnego Caritas Archidiecezji Krakowskiej.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszego zalecenia proszę przesłać w terminie do dnia **29.09.2017 roku** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 12 ust. 3 uchwały nr XXXIV/555/15 Rady Miasta Krakowa z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, udzielanych dla szkół i placówek publicznych oraz niepublicznych, prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Kraków przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż Gmina Miejska Kraków oraz z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.



Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Ks. dr Krzysztof Wilk – Dyrektor Katolickiego Centrum Edukacyjnego Caritas Archidiecezji Krakowskiej
2. Pani Katarzyna Król – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji i Sportu
3. Pani Anna Korfel-Jasińska – Dyrektor Wydziału Edukacji
4. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa