



Starosta Lęborski

sekretariat: 59 8632 825, 84-300 Lębork, ul. Czołgistów 5
fax: 59 8632 850, e-mail: sekretariat@starostwolebork.pl

E. 1711.2.2016

Lębork, dnia 15.07.2016r.

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art.90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.) oraz na podstawie Uchwały nr IV/17/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu lęborskiego dla niepublicznych szkół oraz niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Lęborku dokonali kontroli otrzymanych dotacji z budżetu powiatu lęborskiego oraz prawidłowości ich wykorzystania przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Lęborku, ul. Krzywoustego 1, 84-300 Lębork. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w protokole kontroli nr E.1711.2.2016 z dnia 13.06.2016 r.

Protokół podpisany został przez [REDACTED] w dniu 30 czerwca 2016r. z zastrzeżeniami ze strony kontrolowanego.

Pierwsze zastrzeżenie dotyczyło braku upoważnienia organu dotującego do kontroli dotowanych szkół pod względem pedagogicznym i niesłuszności zarzutu dotyczącego braku podejmowania przez Radę Pedagogiczną uchwał w sprawie skreślenia z listy uczniów.

Odnosząc się do powyższego informuję, że Zaoczne Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Lęborku jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej i wobec tego powinno stosować się do zapisów ustawy o systemie oświaty. Organ kontrolujący stwierdził nieprawidłowość w dokumentacji nauczania i wskazał prawidłową ścieżkę postępowania. Nieprawidłowości i uchybienia w dokumentacji przebiegu nauczania mogą skutkować błędnym ustaleniem podstawy wysokości pobranych dotacji.

Komentarz do art. 44z ust. 2 uo zawarty w publikacji **System oświaty Balicki 2016** potwierdza, że postępowanie w zakresie podejmowania decyzji o skreśleniu słuchaczy przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Lęborku jest błędne:

„W przypadku braku uzyskania promocji dyrektor szkoły skreśla słuchacza z listy słuchaczy szkoły. Skreślenia dokonuje w formie decyzji administracyjnej. Przepis ust. 2 komentowanego artykułu nie pozostawia możliwości innego rozwiązania niż dokonanie skreślenia słuchacza z listy słuchaczy przez dyrektora szkoły w opisanej sytuacji. Możliwość skreślenia ucznia z listy uczniów przez dyrektora szkoły przewiduje przepis art. 39 ust. 2. Zgodnie z przywołanym przepisem skreślenie następuje po wcześniejszej uchwale rady pedagogicznej, ale decyzję podejmuje dyrektor szkoły lub placówki. Uchwała niezbędna jest do wszczęcia procedury skreślenia ucznia, ale nie jest ona wiążąca dla dyrektora szkoły co do podjęcia decyzji. W przypadku wskazanym w komentowanym artykule brak promocji na następny semestr słuchacza szkoły dla dorosłych stanowi przesłankę podjęcia decyzji o jego skreśleniu z listy słuchaczy, nie pozostawiając dyrektorowi szkoły dla dorosłych swobody w jej podjęciu. Należy więc przyjąć, że uchwała rady pedagogicznej, dotycząca klasyfikacji, na podstawie której dany słuchacz nie otrzymał promocji na semestr programowo wyższy, powoduje wszczęcie postępowania w sprawie skreślenia go z listy słuchaczy. Postępowanie takie wszczynane jest więc z urzędu. Postępowanie powinno być prowadzone zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego i zakończyć się wydaniem i doręczeniem decyzji słuchaczowi.”

Drugie zastrzeżenie dotyczy braku zasadności wypłacenia dotacji za miesiąc wrzesień 2015 roku. Organ prowadzący szkołę stwierdził, że skoro w miesiącu wrześniu 2015 roku nie zostały zaplanowane żadne zajęcia edukacyjne to należy stwierdzić, że słuchacze w miesiącu wrześniu uczestniczyli we wszystkich obowiązkowych zajęciach edukacyjnych. Zatem dotacja za miesiąc wrzesień przysługuje na wszystkich ówczesnych słuchaczy szkoły.

Ponadto organ prowadzący stwierdził, że liczba słuchaczy, którzy spełnili warunek 50% obecności wynosi:

wrzesień 2015 – 12

październik 2015 – 5

listopad 2015 – 7

grudzień 2015 – 6

Razem 30 słuchaczy

Jest to liczba słuchaczy ustalona według stanu na koniec każdego miesiąca i taka została wzięta pod uwagę przez organ prowadzący do wyliczenia wysokości należnej dotacji za 2015 rok (należna dotacja za 2015 rok = $30 \times 133 \text{ zł} = 3.990 \text{ zł}$).

Natomiast § 4 Uchwały nr IV/17/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. wskazuje następujący sposób dokumentowania liczby uczniów stanowiących podstawę przekazania dotacji:

W okresie przekazywania dotacji należy, do dnia 10-go każdego miesiąca, dostarczyć do organu dotującego pisemną informację o:

- 1) *liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym naliczana jest dotacja (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3), z wyjątkiem miesiąca września, kiedy stan uczniów należy wykazać, według stanu na dzień 1 września, zapis dotyczy słuchaczy szkół o których mowa w § 7.*

Wobec powyższego przyjęty przez szkołę sposób ustalenia liczby słuchaczy do wyliczenia dotacji jest niezgodny z ww. uchwałą. Według ustaleń kontroli liczba słuchaczy stanowiąca podstawę wypłaty dotacji jest następująca:

Miesięczna stawka dotacji na 1 słuchacza w 2015 roku			133 zł
	Liczba słuchaczy spełniających warunek uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych		Kwota dotacji
stan na 30.09.15	0	dotacja na m-c wrzesień 2015	0
stan na 31.10.15	5	dotacja na m-c październik 2015	665
stan na 31.10.15	5	dotacja na m-c listopad 2015	665
stan na 30.11.15	7	dotacja na m-c grudzień 2015	931
stan na 31.12.15	6	dotacja na m-c styczeń 2016	
Razem dotacja należna za 2015 rok			2261

Zaoczne Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Lęborku z budżetu Powiatu Lęborskiego w 2015 r. otrzymało dotację w łącznej wysokości w kwocie **4.502 zł**. Dotacja w całości została przeznaczona na zadania szkoły zgodnie z art.90 ust.3d ustawy o systemie oświaty.

Wobec powyższego dotacja w kwocie **2.527,00** została pobrana przez szkołę w nadmiernej wysokości.

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości spowodowane zostało nieprawidłowym przedstawieniem organowi dotującemu aktualnej liczby uczniów spełniających warunków uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu wrześniu 2015 roku.

Miesiąc, za który została wypłacona dotacja	Liczba uczniów wynikająca z rozliczenia dotacji, na którą została wypłacona dotacja	Stawka dotacji ustalona na dzień 31.12.2015	Kwota wypłaconej dotacji liczona wg stawki ustalonej na 31.12.2015	Liczba uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu stwierdzona podczas kontroli	Kwota dotacji należna szkole na dzień 31.12.2015	Kwota dotacji do zwrotu
wrzesień 2015	12	133,00	1596,00	0	0	1.596,00
październik 2015	12	133,00	1596,00	5	665,00	931,00
RAZEM			3.192,00		665,00	2.527,00

Z powyższej tabeli wynika niezgodność liczby uczniów stanowiących podstawę naliczenia dotacji przedstawianych przez szkołę za miesiąc wrzesień 2015 roku w stosunku do stanu faktycznego stwierdzonego podczas kontroli. Pierwszy zjazd uczniów zgodnie z planem pracy szkoły w semestrze jesiennym IX.2015 – I.2016 zatwierdzonym przez Radę Pedagogiczną w dniu 30.IX.2015, odbył się w dniu 2.X.2015 roku.

Art. 90 ust. 3 stanowi: *Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu (...) Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych musi być potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności na tych zajęciach.*

W związku z powyższym Szkoła powinna dokonać zwrotu dotacji pobranej na 12 osób w miesiącu wrześniu oraz na 7 osób w miesiącu październiku 2015 r. stosownie do uregulowań

art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.).

Znowelizowany przepis art.90 ust.3 u.s.o. stanowi, że dotacja przysługuje na ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu. Ustawodawca wskazując „w danym miesiącu” ma na uwadze miesiąc, w którym słuchacz spełni warunek udziału w zajęciach obowiązkowych Ustawą z dnia 27 lipca 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 979) do art.90 ustawy o systemie oświaty wprowadzono ustęp 2f oraz 3h-3i. Przepisy te wskazują miesiące, za które podmiot prowadzący szkołę otrzymuje dotację, mimo że w danym miesiącu nie odbywają się obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Zgodnie z ust. 3h dotacje przysługują za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek uczestnictwa w zajęciach, o których mowa w ust. 3. Zaś zgodnie z treścią ust. 3i dla szkół, w których zajęcia dydaktyczno – wychowawcze w klasach programowo najwyższych kończą się w kwietniu lub czerwcu stosuje się odpowiednio przepis ust. 2f. Z tego ostatniego ustępu wynika zaś, iż w takiej sytuacji dotacja przysługuje na każdego absolwenta w okresie od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ukończył szkołę do końca roku szkolnego, w którym absolwent ukończył szkołę. Jeśli zatem ustawodawca w tak wyraźny i jednoznaczny sposób wskazał miesiące, za które przysługuje uprawnienie do dotacji mimo nieodbywania się obowiązkowych zajęć edukacyjnych, to nie można przyjąć, że za miesiąc wrzesień szkole należy się dotacja ustalona na podstawie wykazanej w rozliczeniu liczby uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach w miesiącu wrześniu w ZLO mimo nieodbywania się obowiązkowych zajęć edukacyjnych w tym miesiącu.

Według Uchwały nr IV/17/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu lęborskiego dla niepublicznych szkół oraz niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania dotacja dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych za miesiąc październik jest korygowana o liczbę uczniów wynikającą z różnicy liczby uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu wrześniu w stosunku do przedstawionej liczby uczniów wg stanu na dzień 1 września. Wobec powyższego szkole nie przysługiwałaby również dotacja za miesiąc październik 2015 roku. W tym przypadku należy posilkować się zapisami ustawy o systemie oświaty.

Zgodnie z rozliczeniem dotacji otrzymanych przez ZLO za miesiąc październik (data sporządzenia 18.11.2015 r.) aktualna liczba uczniów spełniających warunek uczestnictwa w co

najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu październiku wyniosła 5. Wobec tego należy skorygować kwotę dotacji wypłaconą za październik 2015 roku wg liczby uczniów uczestniczących w 50% zajęć edukacyjnych w miesiącu październiku.

Zatem dotacja w miesiącu wrześniu i październiku 2015 r. została pobrana przez szkołę w nadmiernej wysokości **w kwocie 2.527,00 zł.**

Zgodnie z § 23 Uchwały nr IV/17/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. *Dotacje udzielone z budżetu powiatu wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi do budżetu powiatu lęborskiego na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm).*

W związku z powyższym na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2) i ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu powiatowego – pobrane niezależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności.

Za dzień stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, uznaje się dzień odbioru przez szkołę protokołu kontroli, tj. 17.06.2016 r.

Odnosząc się do pozostałych zastrzeżeń do protokołu informuję, że celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji za okres od 1.09.2015r. do 31.12.2015r. Wobec powyższego organ dotujący nie badał rozliczeń dotacji za 2016 rok. Ustosunkowując się do zapisanego w zastrzeżeniach zdania „Kwota do zwrotu 4502 zł -3990 zł = 512 zł rozliczona w: korekcie m-ca grudnia 2015 – minus 786,00 zł pomniejszającej dotację za miesiąc styczeń 2016 r.” informuję, że do Starostwa Powiatowego w Lęborku nie wpłynęła korekta rozliczenia dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku. Nieprawidłowe jest również stwierdzenie, że „dotacja za grudzień 2015r. została pomniejszona w przekazanej dotacji za m -c styczeń 2016 r.” Z otrzymanego rozliczenia dotacji za m-c grudzień wynika, że dotacja niewykorzystana za m-c grudzień 2015 roku wynosi 0 zł i że aktualna liczba uczniów spełniających warunek uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym naliczana jest dotacja wynosi 6. Na tą liczbę słuchaczy została w styczniu 2016 przekazana szkole dotacja w kwocie 786 zł.

Jednocześnie w wyniku kontroli podstawy naliczenia dotacji oraz jej wykorzystania stwierdzono, że dotacja w kwocie **17,26** nie została zwrócona do budżetu Powiatu Lęborskiego w terminie do dnia 31.01.2016 roku, jako niewykorzystana do końca roku budżetowego.

Z przeprowadzonej analizy wydatków ponoszonych w poszczególnych miesiącach 2015 roku na podstawie dowodów źródłowych wynika natomiast, że kwota podana w rozliczeniu dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku wyniosła 1407,70 zł. Natomiast kwota wydatku wynikająca z wyciągów bankowych do konta Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych za grudzień 2015 r. wyniosła 1 390,44 zł. Różnica 17,26 zł dotyczyła rachunku nr 761/2015 z dnia 21.12.2015 r. Rachunek nr 761/2015 na kwotę 134,60 zł został opłacony 21.12.2015 r. z podziałem na 10,90 zł –sfinansowany z dotacji Starostwa Powiatowego i 123,70 zł –sfinansowany ze środków własnych Prywatnego Centrum Edukacyjnego” Marmołowski” s.c. Dnia 04.01.2016 r. dokonano przeksięgowania (przekazania środków 17,26 zł z konta Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych na konto Prywatnego Centrum Edukacyjnego” Marmołowski” s.c.). Tym samym dokonano zmiany podziału środków- zwiększono kwotę wydatku sfinansowanego z dotacji z 10,90 zł na 28,16 zł (różnica 17,26 zł tyle pozostało kwoty dotacji na dzień 31.12.2015 r.) oraz zmniejszono środki własne tj. z kwoty 123,70 zł na 106,44 zł. Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że kwota 17,26 zł została niewykorzystana do końca roku budżetowego (2015 r.) zatem powinna ona zostać zwrócona.

Zgodnie z § 22 Uchwały nr IV/17/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. *Dotacje udzielone z budżetu powiatu lęborskiego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego na który została udzielona dotacja, podlegają zwrotowi do budżetu powiatu na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm).*

W związku z powyższym na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu.

Wnioski pokontrolne

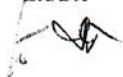
W kontekście wyżej wymienionych nieprawidłowości należy:

1. Rzetelnie i zgodnie ze stanem faktycznym przedstawiać ilości słuchaczy szkół stanowiących podstawę naliczenia dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2.527,00 zł wraz z odsetkami liczonymi na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2) i ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Dokonać zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku budżetowego (2015 r.) w kwocie 17,26 zł wraz z odsetkami liczonymi na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Zwrotu dotacji należy dokonać w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wpłaty należy dokonać przelewem na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Lęborku nr 07 9324 0008 0002 8701 2000 0380. Kserokopie dowodu zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych.

W ciągu 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy złożyć informację o realizacji wniosków.

EK/DK


Z poważaniem

STAROSTA

Teresa Ossowska-Szara


Krzysztof PRAWNY
Kierownik Wydziału