

Lębork dnia 02.06.2014 r.

E... 14.11.2014

Ks. Kan. dr Henryk Krenczkowski
Pełnomocnik Księdza Biskupa
Diecezjalnego ds. Zespołu Szkół
Katolickich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz na podstawie uchwały nr XXXIII/278/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 08.11.2013r. upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Lęborku dokonali kontroli otrzymanych dotacji z budżetu powiatu lęborskiego oraz prawidłowości ich wykorzystania przez Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Lęborku. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w protokole kontroli nr E.1711.1.2014 z dnia 05.05.2014 r.

Protokół podpisany został przez dyrektora Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego oraz organ prowadzący w dniu 08.05.2014r. bez zastrzeżeń ze strony kontrolowanego.

Według ustaleń kontroli Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące w Lęborku z budżetu Powiatu Lęborskiego w 2013 r. otrzymało dotację w łącznej kwocie 143.328,00 zł. Dotacja w całości przeznaczona została na zadania szkoły zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

Jednocześnie w wyniku kontroli podstawy naliczenia dotacji dla szkoły stwierdzono, iż dotacja w kwocie 477,75 zł została pobrana przez szkołę w nadmiernej wysokości.

Wynika to z nieprawidłowego przedstawienia organowi dotującemu stanu ilości uczniów szkoły na dzień 31.03.2013 r.

Liczbę uczniów wg stanu na ostatni dzień miesiąca w 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Ilość uczniów wg kontrolujących (liczonych wg zasad ujętych w §14 uchwały nr XXV/195/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.12.2012 r.)	Ilość uczniów wg miesięcznych rozliczeń składanych przez szkołę w 2013 r.	Ilość słuchaczy, na których pobrano dotację w nadmiernej wysokości	Wysokość dotacji na jednego słuchacza UKŁO w 2013 r.
styczeń	26	26	x	x
luty	26	24	x	x
marzec	24	25	1	477,75
kwiecień	25	25	x	x
maj	25	25	x	x
czerwiec	25	25	x	x
wrzesień	26	25	x	x
październik	25	25	x	x
listopad	25	24	x	x
grudzień	24	24	x	x

Zasady stwierdzania i dokumentowania stanu aktualnej liczby uczniów w szkołach niepublicznych zostały określone w § 14 uchwały XXXIII/278/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 08.11.2013 r.

Jak wynika z przedstawionej tabeli różnice w ilościach uczniów nastąpiły w miesiącach:

- luty 2013 r.
- marzec 2013 r.
- wrzesień 2013 r.
- listopad 2013 r.

Dotacja pobrana przez szkołę na podstawie oświadczenia o stanie uczniów w miesiącach: luty, wrzesień, listopad nie rodzi skutków finansowych dla szkoły, jednak dotacja naliczona na kwiecień 2013 r. na podstawie stanu ilości uczniów wg dnia 31.03.2013 r. została pobrana przez szkołę w nadmiernej wysokości.

W dniu 09.04.2013 r. dyrektor szkoły przedstawił organowi dotującemu, że ilość uczniów wg stanu na 31.03.2013 r. wynosi 25 uczniów. W wyniku kontroli stwierdzono, iż w tym czasie w Księdze Uczniów UKLO wpisanych było 24 uczniów, na których przysługiwała dotacja. Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty w treści obowiązującej w okresie objętym kontrolą cyt. *dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia 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, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.*

Zatem dotacja pobrana przez szkołę w miesiącu kwietniu 2013 r. została pobrana w nadmiernej wysokości, łącznie na jednego ucznia, tj. w kwocie 477,75 zł.

Zgodnie z § 23 uchwały nr XXXIII/278/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 08.11.2013 r. dotacje udzielone z budżetu powiatu (...) pobrane (...) 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 r. 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 nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

Inne nieprawidłowości w działalności szkoły nieskutkujące zwrotem dotacji:

1. działania szkoły sprzeczne z ustawą o systemie oświaty opisane zostały w protokole kontroli,
2. kwoty podawane przez Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące w miesięcznych rozliczeniach dotacji nie były zgodne z dokonanymi wydatkami w poszczególnych miesiącach. Różnice występowały w miesiącach: marzec, kwiecień, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2013 roku.

3. kontrolowana jednostka na wyciągach bankowych dokonywała opisu wydatków sfinansowanych ze środków dotacji na Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące co nie znajdowało odzwierciedlenia na listach płac, gdyż jednostka nie prowadzi odrębnych list płac dla nauczycieli UKLO oraz Katolickiego Gimnazjum. W ramach Zespołu Szkół Katolickich działa Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące –w części dotowane przez Powiat oraz Katolickie Gimnazjum-w części dotowane przez Miasto-zgodnie z punktem 11 zasad rachunkowości dla Zespołu Szkół Katolickich, a w tym Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego oraz Katolickiego Gimnazjum z dnia 01.01.2013r.”rozliczenie dotacji następuję opisem na dokumencie rozchodowym, zaliczając rzeczywiste wydatkowanie dotacji dla danej szkoły wchodzącej w skład ZSK”.

Wnioski pokontrolne

W kontekście wyżej wymienionych nieprawidłowości należy:

1. rzetelnie i zgodnie ze stanem faktycznym przedstawiać ilości słuchaczy szkół, stanowiących podstawę naliczania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
2. przedstawiać w miesięcznych rozliczeniach dotacji rzeczywiste wydatki Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego poniesione z dotacji w danym miesiącu,
3. rozliczać dotację zgodnie z zapisami zawartymi w wewnętrznych procedurach tj. wg Zasad rachunkowości dla Zespołu Szkół Katolickich, w tym Uniwersyteckiego Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego z dnia 01.01.2013 r.
4. dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 477,75 zł wraz z odsetkami liczonymi na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2) i ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wpłaty należy dokonać przelewem na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Lęborku nr 06 9324 0008 0002 8701 2000 0010. Kserokopię dowodu zwrotu przekazać do wiadomości Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości wynikających z działalności pedagogicznej UKLO – szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej (nadanych przez Zarząd Powiatu Lęborskiego decyzją nr 3/2000 z dnia 28.06.2000 r.), wymienionych w protokole kontroli szkoła jest zobowiązana do ich usunięcia (w miarę możliwości) i w dalszej działalności pedagogicznej postępować zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty.

W ciągu 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy złożyć sprawozdanie z realizacji wniosków.



Z poważaniem

Do wiadomości:

1. Uniwersyteckie Katolickie
Liceum Ogólnokształcące w Lęborku

Z up. STAROSTY

Ryszard Wenta
WICESTAROSTA