

E.1711.1.2013

Lębork, dnia 17.09.2013 r.

Pan Mirosław Kotłowski
Dyrektor
Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego
Zaocznego Liceum Uzupełniającego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U z 2004. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm) oraz na podstawie uchwały nr XXV/195/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.12.2012 r. upoważnieni pracownicy Starostwa Powiatowego w Lęborku dokonali kontroli w Zaocznym Liceum Uzupełniającym oraz w Zaocznym Liceum Ponadgimnazjalnym, ul. Kościuszki 14 w Lęborku w zakresie otrzymanych dotacji z budżetu Powiatu Lęborskiego oraz prawidłowości ich wykorzystania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli stanowiącego załącznik do pisma nr E.1711.1.2013 z dnia 21.05.2013 r. przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne. Podmiot kontrolowany nie podpisał przedstawionego protokołu kontroli. W dniu 11.06.2013 r. złożył w Starostwie Powiatowym w Lęborku zastrzeżenia do protokołu.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości wynikających z działalności pedagogicznej szkół zastrzeżenia kontrolujących zostały przekazane do nadzoru pedagogicznego nad szkołami, którym zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o systemie oświaty jest kurator oświaty.

Według ustaleń kontroli z dotacji 2012 r. otrzymanej z budżetu Powiatu Lęborskiego w łącznej kwocie 90.922 zł zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty (na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej z przeznaczeniem na wydatki bieżące) szkoły wydatkowały kwotę 23.322 zł. Natomiast pozostała kwota udzielonej dotacji w wysokości 67.600 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym ww. przepisem, ponieważ nie dotyczyła zadań określonych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Ponadto dotacje w kwocie 264 zł Zaoczne Liceum Uzupełniające pobrało w nadmiernej wysokości.

I. W zakresie przekazanych szkołom dotacji i weryfikacji prawidłowości ich wydatkowania, osoby kontrolujące stwierdziły następujące nieprawidłowości skutkujące zwrotem do budżetu Powiatu Lęborskiego dotacji o łącznej kwocie 67.864,00 (słownie sześćdziesiąt siedem tysięcy osiemset sześćdziesiąt cztery złote):

h

1. W toku kontroli stwierdzono różnice w ilościach uczniów wynikające z informacji organu prowadzącego Zaocznego Liceum Uzupełniającego w Łęborku a Księgą uczniów, stanowiących podstawę naliczenia dotacji dla szkół. Rozbieżności w stanie osobowym słuchaczy przedstawia poniższa tabela:

Stan na dzień	Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu, zweryfikowana przez organ prowadzący w Zastrzeżeniach do protokołu kontroli	Ilość słuchaczy wg Księgi uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji	Ilość słuchaczy, na których pobrano dotacje w nadmiernej wysokości	Wysokość dotacji na jednego słuchacza ZLU w 2012 r.
28.02.2012	38	45	x	88 zł
31.05.2012	38	37	1	
30.06.2012	36	37	x	
30.09.2012	19	17	2	

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały nr: XXXIII/257/09 z dnia 28.08.2009 r. ze zm. oraz XVIII/144/2012 Rady Powiatu Łęborskiego z dnia 18.05.2012 r., w których określono zasady stwierdzania i dokumentowania stanu aktualnej liczby uczniów w szkołach niepublicznych.

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.*"

Dotacje naliczone wg stanu na dzień 31 maja 2012 r. oraz 30 września 2012 r. zostały pobrane w nadmiernej wysokości łącznie na trzech słuchaczy, tj. w kwocie 264 zł.

2. Ustalenia kontroli wykazały, że ze środków dotacji otrzymanych w 2012 roku szkoły rozliczyły wydatki w łącznej kwocie 67.600 zł, których nie można uznać za realizację zadań wymienionych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, ponieważ dotyczyły one innych zadań niż wymienione w ww. przepisie, w tym będących ustawowymi zadaniami organu prowadzącego szkoły.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż dotacja przekazana kontrolowanym szkołom została m. in. przeznaczona na wynagrodzenie – menedżera tj. Kontrakt menedżerski został zawarty pomiędzy Pomorska Wyższą Szkołą Humanistyczną Sp. z o. o. (organem prowadzącym dla kontrolowanych szkół) reprezentowaną przez

h

a) Wynagrodzenie osób niezatrudnionych przez szkołę sfinansowane z dotacji przyznanej szkole jest niezgodne z art. 90 ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Na podstawie kontraktu do zadań menedżera należało nadzór i doradztwo w zakresie organizacji szkoły.

Zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty organ prowadzący odpowiada za działalność szkoły. Do zadań organu prowadzącego szkołę należy w szczególności m.in. zapewnienie (...) obsługi organizacyjnej szkoły. Na podstawie kontraktu menedżerskiego zadania organu prowadzącego zostały powierzone menedżerowi. Finansowanie tego zadania nie leży w kategorii art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, w którym ustawodawca określił, iż dotacje, o których mowa w ust. 2 wymienionej ustawy są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły (...) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej. Dotacje te mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

Ponadto zgodnie z ustawą o systemie oświaty art. 84 ust. 1 *szkoła działa na podstawie statutu nadanego przez osobą prowadzącą*. Statuty Zaocznego Liceum Uzupełniającego i Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego nie zakładają zatrudnienia w szkole menedżera.

II. Kontrolujące zwracają uwagę na inne nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji do budżetu Powiatu Lęborskiego:

1. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazywania ilości uczniów stanowiących podstawę naliczania dotacji. Rozbieżności w stanie osobowym słuchaczy Zaocznym Liceum Ponadgimnazjalnym przedstawia poniższa tabela:

Stan słuchaczy na dzień	Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu, zweryfikowana przez organ prowadzący w Zastrzeżeniach do protokołu kontroli	Ilość słuchaczy wg Księgi uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji
31.01.2012	61	63
28.02.2012	48	63
31.03.2012	50	53
30.04.2012	50	55
31.05.2012	50	55
30.06.2012	47	55
31.07.2012	51	57
31.08.2012	51	57
01.09.2012	61	69
30.09.2012	63	69
31.10.2012	62	69
30.11.2012	65	71
31.12.2012	65	71

Podstawy prawne określające zasady stwierdzania stanu końcowego uczniów określono w pozycji I ust. 1 niniejszego wystąpienia.

2. Kwoty podawane przez szkoły- Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne i Zaoczne Liceum Uzupełniające w miesięcznym rozliczeniu dotacji nie są zgodne z dokonanymi wydatkami w poszczególnych miesiącach. Różnice występują w każdym kontrolowanym miesiącu. Wykazywane w miesięcznym sprawozdaniu

- kwoty powinny wynikać z ksiąg rachunkowych i przedstawiać poniesione wydatki.
3. Z prowadzonej ewidencji księgowej nie można wyodrębnić wydatków ponoszonych z dotacji na poszczególne szkoły-Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne i Zaoczne Liceum Uzupełniające.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając wyżej opisane nieprawidłowości należy:

1. rzetelnie i zgodnie ze stanem faktycznym przedstawiać ilości słuchaczy szkół, stanowiących podstawę naliczania dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
2. wykazywać kwoty w miesięcznych rozliczeniach, które powinny wynikać z ksiąg rachunkowych i przedstawiać poniesione wydatki zgodnie z załącznikiem nr 2 (rozliczenie dotacji) do trybu postępowania o udzielenie dotacji wprowadzonego:
 - uchwałą Nr XXXIII/257/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 28.08.2009 r. zmienionej uchwałą nr XXXVI/280/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30.10.2009 r.
 - uchwałą Nr XVIII/144/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.05.2012r. uchylającą uchwałę Nr XXXIII/257/09
 - uchwałą Nr XXV/195/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.12.2012r. uchylającą uchwałę Nr XVIII/144/2012
3. prowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający wyodrębnienie wydatków ponoszonych z dotacji na poszczególne szkoły tj. Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne i Zaoczne Liceum Uzupełniające- zgodnie z załącznikiem nr 1 (wniosek o przyznanie dotacji) do trybu postępowania o udzielenie dotacji wprowadzonego:
 - uchwałą Nr XXXIII/257/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 28.08.2009 r. zmienionej uchwałą nr XXXVI/280/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30.10.2009 r.,
 - uchwałą Nr XVIII/144/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.05.2012r. uchylającą uchwałę Nr XXXIII/257/09,
 - uchwałą Nr XXV/195/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.12.2012r. uchylającą uchwałę Nr XVIII/144/2012,
4. dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 264 zł wraz z odsetkami liczonymi na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2) ustawy o finansach publicznych.

W świetle ww. art. 252 ust. 1 pkt 2) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowej, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

Za dzień stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, uznaje się dzień odbioru przez szkołę protokołu kontroli, tj. 24.05.2013r,
5. dokonać zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 67.600 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

h

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

Przypominam o konieczności zwrotu podpisanego protokołu kontrolnego.

STAROSTA

Wiktor Tyburski

Do wiadomości:

1. Organ prowadzący

Pomorska Wyższa Szkoła Humanistyczna Sp z o. o.
ul. Opata Hackiego 8-10
81-213 Gdynia

RADCA PRAWNY

Artem Baranowski