

UCHWAŁA NR 239/2019

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 12 grudnia 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 i 1815) oraz § 9 w związku z § 8 ust. 7 i 8 uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się wystąpienie pokontrolne, stanowiące załącznik do uchwały, z kontroli przeprowadzonej w okresie od 15 marca do 30 czerwca 2019 r. w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach, dla którego organem prowadzącym jest Casus Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Legionów 57A, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2019 r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Naczelnikowi Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Członkowi Zarządu Powiatu w Policach.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik
do uchwały Nr 239/2019
Zarządu Powiatu w Policach
z dnia 12 grudnia 2019 r.

Police, dnia 2 grudnia 2019 r.

EK.1711.1.3.2019. AB

CASUS Sp. z o.o.
ul. Legionów 57A
86-300 Grudziądz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W okresie od 15 marca do 30 czerwca 2019 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Kultury oraz Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadzili, na podstawie § 7 Uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125), kontrolę w **Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Twoja-Szkoła”, dla której organem prowadzącym jest Casus Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Legionów 57A.**

Przedmiotem kontroli była zgodność ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2019 r.

Ostateczny protokół kontroli znak EK.1711.1.2.2019.AB został podpisany przez osobę kontrolującą – Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury w Starostwa Powiatowego w Policach w dniu 31 lipca 2019 r. i przekazany organowi prowadzącemu szkołę. W dniu 14 sierpnia 2019 r. do Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury w Starostwie Powiatowym w Policach wpłynęły zastrzeżenia, złożone pismem z dnia 12 sierpnia 2019 r., do niniejszego protokołu kontroli. W odpowiedzi na ww. pismo **zastrzeżenia do protokołu kontroli znak EK.1711.1.2.2019.AB z dnia 31 lipca 2019 roku zostały w całości odrzucone**, tym samym zawarte w nim rozstrzygnięcia zostały podtrzymane, o czym poinformowany został organ prowadzący ww. szkołę pismem z dniem 6 września 2019 r., ponownie otrzymując do podpisania 2 egzemplarze protokołu kontroli. Protokół kontroli nie został podpisany i odesłany do Starostwa Powiatowego w Policach.

PODSTAWA I CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2019 r. Kontrola objęła okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. i została przeprowadzona w oparciu o: księgę słuchaczy, księgę wydanych świadectw, ewidencję wydanych legitymacji szkolnych, dzienniki lekcyjne, semestralne rozkłady zajęć, miesięczne

arkusze informacyjne o liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja za okres I-VI.2019 r., protokoły z posiedzeń Rady Pedagogicznej, wydruki „maili klasowych”, System Informacji Oświatowej, protokoły przyjęcia pisemnych wyjaśnień pracowników zatrudnionych w jednostce kontrolowanej, notatki służbowe z odpowiednio 3, 22 i 28 czerwca 2019 r.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) faktyczne zajęcia odbywały się w znacznie mniejszym wymiarze niż świadczyły o tym zapisy w dziennikach lekcyjnych;
- 2) słuchacze składali podpisy na zajęciach, które odbyły się w innych terminach lub które się jeszcze nie odbyły;
- 3) słuchacze składali podpisy potwierdzające ich obecność w zajęciach w większym wymiarze niż rzeczywiście w nich uczestniczyli;
- 4) dane dotyczące słuchaczy w księdze słuchaczy i w dziennikach lekcyjnych nie były wprowadzane terminowo oraz na bieżąco aktualizowane;
- 5) dokumentacja procesu nauczania była prowadzona bez koniecznej staranności;
- 6) 16 uczniów zostało nieprawidłowo klasyfikowanych i promowanych na wyższy semestr;
- 7) protokoły Rad Pedagogicznych były niespójne z bieżącą dokumentacją procesu nauczania;
- 8) miesięczne arkusze informacyjne o liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja, zawierały dane niezgodne z danymi zawartymi w dziennikach lekcyjnych w zakresie wykazywania liczby słuchaczy, którzy osiągnęli 50% frekwencję.

Wszystkie powyżej wymienione nieprawidłowości, które wystąpiły w okresie objętym kontrolą, skutkowały wykazywaniem przez organ prowadzący szkołę zawyżonej liczby słuchaczy w miesięcznych arkuszach informacyjnych o liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja. Osoby kontrolujące stwierdziły, iż w okresie od stycznia do czerwca 2019 r. Casus Sp. z o.o., z siedzibą w Grudziądzu przy ul. Legionów 57A, wykazał w poszczególnych miesiącach w sumie o 105 słuchaczy za dużo, uwzględniając nieprawidłowo promowanych słuchaczy oraz tych, którzy nie uczestniczyli w min. 50% poszczególnych zajęć obowiązkowych, potwierdzając ten fakt złożeniem podpisów w dziennikach lekcyjnych. W tym okresie dotacja na słuchacza wynosiła 82,15 zł miesięcznie. Wykazując większą liczbę słuchaczy niż rzeczywista, Casus Sp. z o.o. wnioskował o zawyżoną kwotę dotacji, co w rezultacie doprowadziło do niewłaściwego ustalenia wysokości poszczególnych części dotacji oraz pobrania zawyżonej o 8625,75 zł kwoty.

Ponadto, w związku z podaniem niezgodnej z dokumentacją przebiegu nauczania liczbą słuchaczy za czerwiec 2019 r., zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 z późn. zm.) liczba słuchaczy wykazana w miesięcznych arkuszach informacyjnych o liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja za lipiec i sierpień jest również podana niezgodnie z rzeczywistą liczbą słuchaczy, którzy osiągnęli 50% frekwencję w czerwcu 2019 r. Część dotacji za każdy z trzech ostatnich ww. miesięcy została wypłacona w zawyżonej o 1560,85 zł kwocie. Zatem w sumie w okresie od stycznia do sierpnia 2019 r. **wykazując większą liczbę słuchaczy, który uczestniczyli w co najmniej 50% zajęć obowiązkowych niż rzeczywiście, Casus Sp. z o.o. wnioskował o zawyżoną kwotę dotacji, co w rezultacie skutkowało niewłaściwym ustaleniem wysokości dotacji oraz nieuzasadnionym pobraniem dotacji w zawyżonej o 11 747,45 zł kwocie .**

ZALECENIA

W celu usunięcia ww. nieprawidłowości w stosunku do obowiązujących przepisów prawa zaleca się:

- 1) skorygowanie złożonych dotychczas arkuszy informacyjnych o liczbie uczniów, na których przysługuje dotacja, tj. za okres od stycznia do sierpnia 2019 r. oraz dokonanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w związku z podaniem większej liczby uczniów, niż wynika to z dokumentacji szkolnej, zgodnie z § 5 pkt 2 uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125), do dnia 10 stycznia 2020 r.;
- 2) zobowiązanie osób prowadzących zajęcia do umożliwienia słuchaczom składania podpisów w dziennikach lekcyjnych każdorazowo na zajęciach lekcyjnych, w których uczestniczą, wykluczając możliwość składania podpisów potwierdzających udział słuchaczy w zajęciach, które odbyły się w innych terminach lub które się jeszcze nie odbyły;
- 3) prowadzenie w dalszej działalności dokumentacji dotyczącej przebiegu nauczania w sposób rzetelny i systematyczny zgodnie ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2017 r. poz. 2203) oraz obowiązującą uchwałą Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125), w szczególności poprzez uwzględnianie złożonych przez słuchaczy podpisów w ustalaniu frekwencji poszczególnych słuchaczy, co powinno mieć przełożenie na liczby słuchaczy, którzy osiągnęli 50% frekwencję na poszczególnych zajęciach obowiązkowych, wykazywane w miesięcznych arkuszach informacyjnych;
- 4) zobowiązanie nauczycieli prowadzących zajęcia do prowadzenia wpisów w dziennikach odpowiadających liczbie rzeczywiście odbytych zajęć lekcyjnych, celem umożliwienia prawidłowego ustalenia ilości tych godzin jako podstawy weryfikacji 50% frekwencji słuchaczy.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trybie § 8 ust. 7 i 8 uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125).

POUCZENIE

Zgodnie z § 8 ust. 9 powołanej uchwały organ prowadzący szkołę jest zobowiązany w terminie miesiąca od otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Zarząd Powiat w Policach o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach.

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Członek Zarządu Powiatu w Policach w trybie § 72 ust. 1 Statutu Powiatu Polickiego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 5468).

Przepis art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.) stanowi, że do zadań zarządu powiatu należy w szczególności wykonywanie uchwał rady.

Natomiast zgodnie z § 8 ust. 7 i 8 oraz § 9 uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 3125):

- 1) kontrolujący sporządzają projekt wystąpienia pokontrolnego, który przedstawiają Zarządowi Powiatu w Policach do zatwierdzenia w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od zakończenia kontroli;
- 2) Zarząd Powiatu w Policach przekazuje organowi prowadzącemu szkołę wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę kontrolowanej działalności, w tym uwagi, a w razie stwierdzenia nieprawidłowości, także zalecenia w sprawie ich usunięcia;
- 3) wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Policach.

Uchwałą Nr 73/2019 z dnia 14 marca 2019 r., zmienioną uchwałą Nr 113/2019 z dnia 16 maja 2019 r., Zarząd Powiatu w Policach upoważnił pracowników Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli doraźnej w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach w okresie od 15 marca do 30 czerwca 2019 r., w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2019 r. Z niniejszej kontroli sporządzono protokół, który przekazany został w dniu 31 lipca 2019 r. organowi prowadzącemu ww. szkołę. W dniu 14 sierpnia 2019 r. wpłynęły zastrzeżenia do niniejszego protokołu, jednak przedmiotowe rozstrzygnięcia w nim zawarte zostały w całości podtrzymane, o czym poinformowany został organ prowadzący ww. szkołę pismem z dniem 6 września 2019 r. Ostatecznie protokół kontroli nie został podpisany przez prawnego przedstawiciela organu prowadzącego Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja-Szkoła”, tj. Casus Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu.

Wykonując dyspozycję § 8 ust. 7 powołanej uchwały kontrolujący sporządzili projekt wystąpienia pokontrolnego, które wymaga zatwierdzenia przez Zarządu Powiatu w Policach w celu przekazania go organowi prowadzącemu kontrolowaną szkołę.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba podjęcia przez Zarząd Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

Podjęcie przez Zarząd Powiatu w Policach przedmiotowej uchwały nie rodzi dodatkowych skutków finansowych dla budżetu Powiatu Polickiego.

Z kolei w myśl art. 26 pkt 2-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, będącej dla tych szkół organem rejestrującym, a potwierdzeniem uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach jest własnoręczny, czytelny podpis ucznia na liście obecności. Ponadto, zgodnie z art. 36 pkt 1-2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych organ dotujący, w tym wypadku reprezentowany przez Zarząd Powiatu może kontrolować prawidłowość pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji, mając wgląd do prowadzonej dokumentacji, w tym do list obecności.

Następnie niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę kontrolowanej działalności, stwierdzające nieprawidłowości wraz z zaleceniami w sprawie ich usunięcia zostanie przekazane organowi prowadzącemu Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Twoja-Szkoła”. Organ prowadzący szkołę jest zobowiązany w terminie miesiąca od otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Zarząd Powiatu w Policach o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach.