

UCHWAŁA NR 479/2020

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 18 grudnia 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej
w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych oraz w Szkole Policealnej Zawodowej
Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr w Policach**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz § 9 w związku § 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 terminach od 21 do 22 sierpnia 2018 r. i od 5 do 30 listopada 2018 r. w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych oraz w Szkole Policealnej Zawodowej Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr w Policach 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 latach 2015-2018.

§ 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.

Police, dnia 4 grudnia 2020 r.

EK.1711.1.2.2020.AB

**FUNDACJA
OŚRODEK DOSKONALENIA KADR
ul. Kresowa 5
72-010 Police**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W terminach od 21 do 22 sierpnia 2018 r. i od 5 do 30 listopada 2018 r. pracownicy Wydziału Edukacji i Kultury Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadzili kontrolę na podstawie uchwały Nr 874/2018 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 19 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr w Policach, zwanej dalej „FODK”, dotowanych z budżetu Powiatu Polickiego oraz uchwał Zarządu Powiatu w Policach Nr 882/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. i Nr 925/2018 z dnia 11 października 2018 r., zmieniających uchwałę w sprawie upoważnienia pracowników Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w szkołach niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr, dotowanych z budżetu Powiatu Polickiego.

Jednostką kontrolowaną było Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK o numerze identyfikacyjnym REGON 321300363 z Krajowego Urzędu Podmiotów Gospodarki Narodowej oraz Szkoła Policealna Zawodowa FODK w Policach o numerze identyfikacyjnym REGON 321299915 z Krajowego Urzędu Podmiotów Gospodarki Narodowej.

Przedmiotem kontroli była ocena zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji w latach 2015-2018.

Ostateczny protokół kontroli z dnia 20 grudnia 2019 r. został podpisany przez pracowników Starostwa Powiatowego w Policach: panią Martę Szczepańską – Zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury, panią Anetę Subocz-Niedźwiecką – Głównego Specjalistę w Wydziale Edukacji i Kultury, panią Milenę Bury – Starszego Specjalistę w Wydziale Edukacji i Kultury oraz panią Justynę Kwiecień – Starszego Specjalistę w Wydziale Edukacji i Kultury i przekazany w dniu 10 lutego 2020 r. organowi prowadzącemu szkoły.

W piśmie z dnia 17 lutego 2020 r. o numerze FODK-09/2020 pani Maria Górską – FODK poinformowała, że nie zgadza się z ustaleniami protokołu oraz wniosła o wydłużenie terminu do zgłoszenia zastrzeżeń w przeciągu dwóch miesięcy. W odpowiedzi na wymienione pismo Starosta Policki w dniu 20 lutego 2020 r. wyraził pisemną zgodę (nr pisma EK.1711.1.2020.AB) na wydłużenie okresu uzasadnienia stanowiska w sprawie ustaleń zawartych w protokole.

W dniu 7 sierpnia 2020 r. do Starostwa Powiatowego w Policach wpłynęło pismo, w którym pani Maria Górską, w związku z przedłużającą się epidemią koronawirusa oraz przeniesieniem archiwum z Zespołu Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach do nowej siedziby FODK – przy ul. Kresowej 5 w Policach, zwróciła się z prośbą o przesunięcie terminu wniesienia zastrzeżeń do protokołu.

Pismem znak EK.4323.29.2020.MS z dnia 3 września 2020 r. Starosta Policki poinformował, iż w dniu 16 maja 2020 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 maja 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie działań osłonowych w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2, na mocy której uchylone zostały obowiązujące od 31 marca 2020 r. przepisy art. 15zzr i 15zss ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. W następstwie uchylecia wspomnianych art. 15zzr oraz 15zss, terminy które uległy zawieszeniu rozpoczęły swój bieg niezależnie od panującej sytuacji stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii, dlatego też nie było możliwości ponownego przesunięcia terminu odniesienia się do protokołu kontroli.

Ostatecznie organ prowadzący szkoły nie skorzystał z przysługującego mu prawa zgłoszenia we właściwym terminie zastrzeżeń do ustaleń zawartych w wyniku kontroli oraz nie podpisał protokołu kontroli, pomimo odroczonego i bardzo długiego terminu.

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 latach 2015-2018. Kontrola, która objęła okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 października 2018 r., została przeprowadzona w oparciu o: księgę słuchaczy, dzienniki lekcyjne oraz wydruki kartotek wynagrodzeń z wydrukami list płac poszczególnych pracowników (bez imion i nazwisk).

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie oceny zgodności liczb uczniów wykazanych przez dotowanego w comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach stwierdzono następujące nieprawidłowości.

- 1) Organ prowadzący Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK w comiesięcznych arkuszach informacyjnych o liczbie uczniów, na których przysługiwała dotacja w latach 2015-2018, wykazał w sumie 3531 słuchaczy, na których uzyskał dotację, jednakże dzienniki lekcyjne potwierdziły, że w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych uczestniczyło 2433 uczniów (tj. o 1098 słuchaczy mniej).
- 2) W Policealnej Szkole Zawodowej FODK organ prowadzący w latach 2015-2018 wnioskował o dotacje na łącznie 2438 uczniów. Kontrola dzienników dowiodła, że 2059 słuchaczy uczestniczyło w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych (tj. o 379 słuchaczy mniej).

Powyższe nieprawidłowości w comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie uczniów spowodowały, że w latach 2015-2018 organ dotowany bezpodstawnie wykazał 1098 słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK oraz 379 słuchaczy

Policealnej Szkoły Zawodowej FODK, co skutkowało nadmiernym pobraniem dotacji oświatowej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2015-2018 stwierdzono następujące nieprawidłowości.

- 1) W roku 2015 rozliczono i wydatkowano w całości przekazaną dotację w wysokości 149.772,00 zł, w tym dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 88.542,00 zł i dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 61.230,00 zł, pomimo, że nie przedstawiono do kontroli wszystkich dowodów dokumentujących uzasadniony wydatek i poniesiony koszt sfinansowany z dotacji oświatowej, a mianowicie:
 - nie udokumentowano rzeczywistej wypłaty wynagrodzenia rozliczonego z dotacji w wysokości 125.786,97 zł,
 - nie udokumentowano poniesionych kosztów i wydatków w wysokości 23.985,03 zł sfinansowanych z dotacji oświatowej.
- 2) W roku 2016 rozliczono i wydatkowano w całości przekazaną dotację w wysokości 247.477,00 zł, w tym dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 152.875,00 zł i dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 94.602,00 zł, pomimo, że nie przedstawiono do kontroli wszystkich dowodów dokumentujących uzasadniony wydatek i poniesiony koszt sfinansowany z dotacji oświatowej, a mianowicie:
 - nie udokumentowano rzeczywistej wypłaty wynagrodzenia rozliczonego z dotacji w wysokości 136.434,31 zł,
 - nie udokumentowano poniesionych kosztów i wydatków w wysokości 111.042,69 zł sfinansowanych z dotacji oświatowej.
- 3) W roku 2017 rozliczono i wydatkowano w całości przekazaną dotację w wysokości 158.765,00 zł, w tym dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 73.695,00 zł i dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 85.070,00 zł, pomimo, że nie przedstawiono do kontroli wszystkich dowodów dokumentujących uzasadniony wydatek i poniesiony koszt sfinansowany z dotacji oświatowej, a mianowicie:
 - nie udokumentowano rzeczywistej wypłaty wynagrodzenia rozliczonego z dotacji w wysokości 103.993,00 zł,
 - nie udokumentowano poniesionych kosztów i wydatków w wysokości 54.772,00 zł sfinansowanych z dotacji oświatowej.
- 4) W roku 2018 rozliczono i wydatkowano w całości przekazaną dotację w wysokości 87.199,14 zł, w tym dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 41.614,60 zł i dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 45.584,54 zł, pomimo, że nie przedstawiono do kontroli wszystkich dowodów dokumentujących uzasadniony wydatek i poniesiony koszt sfinansowany z dotacji oświatowej, a mianowicie:
 - nie udokumentowano rzeczywistej wypłaty wynagrodzenia rozliczonego z dotacji w wysokości 70.050,00 zł,
 - nie udokumentowano poniesionych kosztów i wydatków w wysokości 17.149,14 zł sfinansowanych z dotacji oświatowej.

Wymienione powyżej nieprawidłowości dotyczące rozliczonych wynagrodzeń i pozostałych wydatków sfinansowanych z dotacji w latach 2015-2018 winny być tak określone i udokumentowane przez FODK, by organ dotujący mógł dokonać kontroli

prawidłowości wydatkowania przyznanej na ten cel dotacji, w ramach kompetencji przyznanych im przepisem art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r. poz. 1327) i art. 36 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1175 z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”.

Ponadto warunkiem rozliczenia wydatku w ramach przekazanej dotacji jest właściwe udokumentowanie wypłaty pozostałych kosztów i wynagrodzenia przez organ prowadzący szkołę. FODK nie przedstawiła w toku kontroli dokumentu potwierdzającego rzeczywiste poniesienie wydatku związanego z wypłatą wynagrodzeń.

Dane niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji powinny wynikać z dokumentacji organizacyjnej, przebiegu nauczania i finansowej szkoły. Skoro w prowadzonej dokumentacji ich brak, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana i wydatkowana, co stanowi podstawę do orzeczenia obowiązku jej zwrotu jako dotacji niewykorzystanej. W głównej mierze na pracodawcy ciąży obowiązek dokumentowania m.in. faktu wypłaty wynagrodzenia pracownikowi.

Zgodnie z art. 251 ust. 4 u.f.p., wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielania i rozliczania dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

ZALECENIA

W związku z ustaleniami kontroli w zakresie oceny zgodności liczb uczniów wykazanych przez dotowanego w comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz ustaleniami kontroli w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji w latach 2015-2018 zaleca się FODK:

- 1) zwrot dotacji za rok 2015 w łącznej wysokości 149.772,00 zł, tj. przekazanej z tytułu dofinansowania realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki przez organ prowadzący dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 88.542,00 zł oraz dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 61.230,00 zł, w tym:
 - kwoty 21.033,16 zł (Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu - jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
 - kwoty 9.561,53 zł (Policealna Szkoła Zawodowa FODK w Policach) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu – jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
 - kwoty 88.542,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i u.f.p. przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla

zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji, tj. od dnia 1 lutego 2016 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.,

- kwoty 61.230,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 u.f.p. przez Policealną Szkołę Zawodową FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji, tj. od dnia 1 lutego 2016 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.;

2) zwrot dotacji za rok 2016 w łącznej wysokości 247.477,00 zł, tj. przekazanej z tytułu dofinansowania realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki przez organ prowadzący dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 152.875,00 zł oraz dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 94.602,00 zł, w tym:

- kwoty 52.499,94 zł (Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu – jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.
- kwoty 22.958,56 zł (Policealna Szkoła Zawodowa FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu – jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
- kwoty 152.875,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 u.f.p. przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji, tj. od dnia 1 lutego 2017 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.,
- kwoty 94.602,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 4 u.f.p. przez Policealną Szkołę Zawodową FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji tj. od dnia 1 lutego 2017 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.;

3) zwrot dotacji za rok 2017 w łącznej wysokości 158.765,00 zł, tj. przekazanej z tytułu dofinansowania realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki przez organ prowadzący dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 73.695,00 zł oraz dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 85.070,00 zł, w tym:

- kwoty 29.107,81 zł (Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności

powodujących konieczność zwrotu - jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,

- kwoty 19.789,43 zł (Policealna Szkoła Zawodowa FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu - jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
- kwoty 73.695,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 u.f.p. przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji tj. od dnia 1 lutego 2018 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.,
- kwoty 85.070,00 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 u.f.p. przez Policealną Szkołę Zawodową FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji, tj. od dnia 1 lutego 2018 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.;

4) zwrot dotacji za rok 2018 w łącznej wysokości 87.199,14 zł, tj. przekazanej z tytułu dofinansowania realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki przez organ prowadzący dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych FODK w kwocie 41.614,60 zł oraz dla Policealnej Szkoły Zawodowej FODK w kwocie 45.584,54 zł, w tym:

- kwoty 19.902,57 zł (Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu - jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
- kwoty 9.458,89 zł (Policealna Szkoła Zawodowa FODK) wraz z odsetkami od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego określonymi jak od zaległości podatkowych, naliczając je począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 u.f.p., tj. począwszy od dnia następującego po 15. dniu od dnia stwierdzenia okoliczności powodujących konieczność zwrotu - jako pobrana dotacja w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
- kwoty 41.614,60 zł, tj. niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 u.f.p. przez Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych FODK, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania; kwota dotacji niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji tj. od dnia 1 lutego 2018 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.;
- kwoty 45.584,54 zł, dotyczy niewykorzystanej dotacji do końca roku budżetowego podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i ust. 4 u.f.p. przez Policealną Szkołę Zawodową FODK w Policach, ustalona w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów dokumentujących koszty i wydatki za zrealizowane zadania. Kwota dotacji

niewykorzystanej podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu dotacji tj. od dnia 1 lutego 2018 r. na podstawie art. 251 ust. 5 u.f.p.

W świetle powyższego, tj. ustalenia dwóch tytułów zwrotu dotacji (pobranej w nadmiernej wysokości oraz niewykorzystanej do końca roku budżetowego) dla FODK przekazanej w latach 2015–2018 z tytułu dofinansowania realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych oraz w Policealnej Szkole Zawodowej FODK, do zwrotu podlega ogółem:

- w 2015 roku kwota w wysokości 149.772,00 zł wraz z ustalonymi dla poszczególnych tytułów odsetkami,
- w 2016 roku kwota w wysokości 247.477,00 zł wraz z ustalonymi dla poszczególnych tytułów odsetkami,
- w 2017 roku kwota w wysokości 158.765,00 zł wraz z ustalonymi dla poszczególnych tytułów odsetkami,
- w 2018 roku kwota w wysokości 87.199,14 zł wraz z ustalonymi dla poszczególnych tytułów odsetkami.

Należy zauważyć, że FODK nie wywiązała się z obowiązku przedstawienia brakującej dokumentacji oraz wyjaśnienia przyczyny powstania ustalonych nieprawidłowości w latach 2015–2018 przez zespół kontrolujących, pomimo kierowanych pism do Starosty Polickiego z prośbą o wydłużenie terminu, celem uzupełnienia dokumentacji. Niestety do dnia zakończenia kontroli, ani też po przedstawieniu protokołu z kontroli, nie podano przyczyny i żadnego powodu nieudostępnienia ww. dokumentów finansowo-księgowych przez Prezesa FODK.

W oparciu o posiadane dane organ dotujący rozliczył wykorzystanie dotacji przez FODK za okres od 2015 r. do 2018 r. i ustalił, iż została w ww. okresach pobrana dotacja w nadmiernej wysokości i niewykorzystana do końca roku budżetowego.

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 Powiatu 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 2020 r. poz. 920) 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.

Uchwałami Nr 874/2018 z dnia 19 lipca 2018 r., Nr 882/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. oraz Nr 925/2018 z dnia 11 października 2018 r., Zarząd Powiatu w Policach upoważnił pracowników Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr w Policach oraz w Szkole Policealnej Zawodowej Fundacji Ośrodek Doskonalenia Kadr w Policach. W dniach od 21 do 22 sierpnia 2018 r. i od 5 do 30 listopada 2018 r. przeprowadzono kontrolę, której przedmiotem była zgodność ze stanem faktycznym, liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistej liczbie uczniów przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach oraz prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji w latach 2015-2018. Z niniejszej kontroli sporządzono protokół, który w dniu 10 lutego 2020 r. został przekazany organowi prowadzącemu ww. szkoły. Organ prowadzący szkoły nie skorzystał ostatecznie z przysługującym mu prawa zgłoszenia we właściwym terminie zastrzeżeń do ustaleń zawartych w wyniku kontroli oraz nie podpisał protokołu kontroli.

Wykonując dyspozycję § 8 ust. 7 przywołanej uchwały kontrolujący sporządzili projekt wystąpienia pokontrolnego, który wymaga zatwierdzenia przez Zarząd Powiatu w Policach uchwały w tej sprawie.

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.