

UCHWAŁA NR 818/2022

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 2 czerwca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej
w Prywatnej Szkole Policealnej 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 2022 r. poz. 528 i 583) oraz § 12 w związku z § 11 ust. 7 i 8 uchwały nr XXX/200/2021 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 2472) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się wystąpienie pokontrolne, stanowiące załącznik do uchwały, z kontroli przeprowadzonej w Prywatnej Szkole Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za rok 2017 oraz zgodności złożonego rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji z dokumentacją organizacyjną i finansową.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Kierownikowi Referatu Audytu i Kontroli 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 818/2022
Zarządu Powiatu w Policach
z dnia 2 czerwca 2022 r.

Police, dnia 2 czerwca 2022 r.

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

Do wiadomości:
„Twoja-Szkoła” Sp. z o.o.
ul. Legionów 57 A
86-300 Grudziądz

AK.1711.1.2021.WW

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

PODSTAWA I CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości wykorzystania dotacji w 2017 roku oraz zgodności złożonego rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji z dokumentacją organizacyjną i finansową przedłożonego Zarządowi Powiatu w Policach przez Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach.

Kontrola objęła okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. i została przeprowadzona w oparciu o: dokumenty finansowo-księgowe za cały rok 2017, roczne rozliczenie dotacji za rok 2017, miesięczne arkusze informacyjne o liczbie uczniów, na których przysługiwała dotacja za okres od stycznia do grudnia 2017 r., pisemne wyjaśnienia pracowników zatrudnionych w jednostce kontrolowanej, notatki służbowe.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie uchwały Nr 554/2021 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 15 kwietnia 2021 r. w sprawie upoważnienia pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Prywatnej Szkole Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Stwierdzono, iż w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi Casus Sp. z o.o. w 2017 roku na prowadzenie Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach występują niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) organ prowadzący nie wywiązał się z obowiązku określonego w art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 z późn. zm.) i w art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 z późn. zm.) polegającego na nieujmowaniu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na kontach księgi głównej z wyodrębnieniem kont dla Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach;
- 2) nie wyodrębniono rachunku bankowego Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203);
- 3) wydatek poniesiony na wynagrodzenie pracownika w kwocie 102,02 zł i rozliczony z dotacji w 2017 r. przekazanej Prywatnej Szkole Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach należy uznać jako dotację niewykorzystaną, ponieważ w dokumentacji udostępnionej do kontroli brak jest potwierdzenia poniesienia wydatku.

ZALECENIA

W celu usunięcia ww. nieprawidłowości w stosunku do obowiązujących przepisów prawa zaleca się zwrot dotacji za rok 2017 w kwocie 102,02 zł, dotyczącej niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego, podlegającej zwrotowi na podstawie art. 251 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) przez Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach, ustalonej w wyniku nieprzedłożenia do kontroli dowodów źródłowych dokumentujących zasadność rozliczonych kosztów i dokonanych wydatków związanych z wynagrodzeniem pracownika. Kwota dotacji niewykorzystanej w wysokości 102,02 zł 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 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze fakt zamknięcia ww. szkoły odstępuje się od wydania pozostałych zaleceń pokontrolnych dotyczących następujących zagadnień:

- prowadzenia i wywiązywania się z obowiązku określonego w art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty i w art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo oświatowe, poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na kontach księgi głównej z wyodrębnieniem kont dla Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach;
- posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach zgodnie z wymogami zawartymi w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trybie § 11 ust. 7 i 8 uchwały Nr XXX/200/2021 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 2472).

POUCZENIE

Zgodnie z § 11 ust. 9 powołanej uchwały organ prowadzący szkołę jest zobowiązany w terminie miesiąca od otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować Zarząd Powiatu w Policach o sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach.

Uzasadnienie.

Projekt uchwały przedkłada Starosta Policki 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 2022 r. poz. 528 z późn. zm.) stanowi, że do zadań zarządu powiatu należy w szczególności wykonywanie uchwał rady.

Natomiast zgodnie z § 11 ust. 7 i 8 oraz § 12 uchwały nr XXX/200/2021 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego poz. 2472):

- 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 oraz terminu usunięcia tych nieprawidłowości;
- 3) wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Policach.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie uchwały Nr 554/2021 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 15 kwietnia 2021 r. w sprawie upoważnienia pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Prywatnej Szkole Policealnej dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach.

Kontrola nie rozpoczęła się w zaplanowanym czasie, tj. w dniu 26 kwietnia 2021 r., ponieważ dokumentacja źródłowa znajdowała się w Izbie Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, która prowadziła w tym samym czasie kontrolę w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi w 2017 roku przez Casus Sp. z o.o. w Grudziądzu. W związku z tym wystosowano wniosek do Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy o udostępnienie ww. dokumentacji, którą przekazano drogą pocztową pod koniec czerwca 2021 r. Dodatkowo do końca lipca 2021 r. organ prowadzący szkołę, tj. Casus Sp. z o.o. w Grudziądzu, uzupełniał brakujące dokumenty, które nie znajdowały się w aktach przekazanych przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Z ww. kontroli sporządzono protokół znak AK.1711.1.2021.WW z dnia 31 stycznia 2022 r., który przekazany został organowi prowadzącemu Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach. W dniu 15 lutego 2022 r. wpłynęły zastrzeżenia do niniejszego protokołu wraz z odmową podpisania protokołu, w związku z czym rozpatrzono wniesione zastrzeżenia do protokołu i przeanalizowano ponownie dokumentację pokontrolną.

W dniu 31 marca 2022 r. przekazano organowi prowadzącemu Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach protokół znak AK.1711.1.2021.WW z dnia 31 marca 2022 r. zawierający informację, iż wniesione zastrzeżenia do ww. protokołu wpłynęły częściowo na zmianę dokonanych ustaleń, gdyż organ prowadzący szkołę przedstawił nowe dowody w sprawie (uzupełnił dowody źródłowe).

Ostatecznie protokół kontroli nie został podpisany przez prawnego przedstawiciela organu prowadzącego Prywatną Szkołę Policealną dla Dorosłych „Twoja-Szkoła” w Policach, tj. Casus Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu.

Wykonując dyspozycję § 11 ust. 7 powołanej uchwały kontrolujący sporządził projekt wystąpienia pokontrolnego, które wymaga zatwierdzenia przez Zarząd 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.