

UCHWAŁA NR 870/2022

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 15 września 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) 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) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się wystąpienie pokontrolne, stanowiące załącznik do uchwały, z kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu w zakresie odpowiednio prawidłowości wykorzystania dotacji za okres od stycznia do czerwca 2021 r. oraz zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach 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 870/2022
Zarządu Powiatu w Policach
z dnia 15 września 2022 r.

Police, dnia 16 września 2022 r.

**Fundacja Królowej
Świętej Jadwigi
Al. Niepodległości 18
Piętro VI
02-653 Warszawa**

**Dotyczy:
Niepublicznego Liceum
Ogólnokształcącego
Fundacji Królowej
Świętej Jadwigi
w Przecławiu**

AK.1711.4.2021.WW

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

PODSTAWA I CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości wykorzystania dotacji za okres od stycznia do czerwca 2021 roku oraz zgodności ze stanem faktycznym liczb uczniów wykazywanych w comiesięcznych informacjach o rzeczywistych liczbach przedkładanych Zarządowi Powiatu w Policach z dokumentacją organizacyjną i finansową.

Kontrola objęła okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 czerwca 2021 r. i została przeprowadzona w oparciu o: dokumenty finansowo-księgowe za ww. okres, miesięczne arkusze informacyjne o liczbie uczniów, na których przysługiwała dotacja za okres od stycznia do czerwca 2021 r., wnioski o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Polickiego wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów, pisemne wyjaśnienia pracowników zatrudnionych w jednostce kontrolowanej, notatki służbowe, księgę uczniów, rejestr legitymacji szkolnych, rejestr świadectw szkolnych, dokumentację wybranych uczniów, umowy o pracę i zlecenia dla nauczycieli i pracowników administracyjnych, statut Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu obowiązujący w 2021 roku, pełnomocnictwa i upoważnienia pracowników do udzielania informacji oraz aktualny wypis z Krajowego Rejestru Sądowego.

Kontrola przeprowadzona została na podstawie uchwały Nr 636/2021 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 8 września 2021 r. w sprawie upoważnienia pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Stwierdzono, iż w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie w okresie od stycznia do czerwca 2021 roku na prowadzenie Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu występują niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) zakwestionowano wydatki ogółem 1.1121,31 zł, poczynione na zakup: środków czystości, baterii, zegara, słownika ortograficznego, radioodtwarzacza z dodatkowymi głośnikami z powodu braku opisu do faktury potwierdzającego, że są to wydatki dotyczące Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu. Na fakturze widnieją zapisy, że nabywcą i odbiorcą jest Fundacja Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie, która prowadzi kilkanaście różnych szkół w Polsce;
- 2) zakwestionowano wydatki ogółem 350,00 zł, poczynione na zakup licencji „Dziennik elektroniczny” i zakup usługi polegającej na wsparciu i utrzymaniu „Dziennika za okres od 01.09.2020 do 31.08.2021” z powodu oświadczenia Dyrektora Szkoły, że ww. dziennik nie jest prowadzony dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 3) zakwestionowano wydatki ogółem 375,04 zł rozliczone z dotacji, które są wpłatą dokonaną przez pracodawcę do Pracowniczego Planu Kapitałowego, ale nie stanowią wynagrodzenia pracownika za wykonaną pracę, w związku z tym nie mogą zostać sfinansowane z dotacji budżetu Powiatu Polickiego;
- 4) zakwestionowano wydatki w kwocie ogółem 9.000,00 zł poniesione za wynajem lokalu za okres od stycznia do czerwca 2021 r., które były ponoszone bezpodstawnie z uwagi na brak zawartej umowy najmu pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenie działalności Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu przy ul. Przecław 3;
- 5) zakwestionowano wynagrodzenie netto w kwocie 5.331,60 zł wypłacone w miesiącu lutym 2021 r., które jest kwotą nieprawidłowo rozliczoną z dotacji z budżetu Powiatu Polickiego, ponieważ dotyczy kosztów i wydatków poniesionych za okres od listopada do grudnia 2020 r. oraz dotyczy wypłat dla nauczycieli niezatrudnionych w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 6) zakwestionowano wydatek w kwocie 1.200,00 zł za zajęcia z psychoterapii i warsztaty dla ucznia i jego rodziny w Prywatnym Gabinetzie Psychoterapii i Rozwoju w Szczecinie, z uwagi na to, że cel zajęć był niezgodny z orzeczeniem wydanym przez Zespół Orzekający Centrum Psychologiczno-Pedagogicznego w Szczecinie, w którym zalecono prowadzenie zajęć rewalidacyjnych oraz objęcie pomocą psychologiczno-pedagogiczną w formie zajęć dydaktyczno-wyrównawczych z matematyki, związanych z wyborem kierunku kształcenia i zawodu. Poza tym, refundacja prywatnych zajęć dla dziecka i jego rodziców w Prywatnych Gabinetach Psychoterapii nie mieści się w katalogu wydatków finansowanych z dotacji;

- 7) zakwestionowano wydatki w kwocie 3.150,00 zł za zajęcia tutoringowe grupowe bądź indywidualne dla uczniów Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu, które nie mieszczą się w katalogu zajęć obowiązkowych w ramowym planie nauczania liceum ogólnokształcącego w związku z tym zostały uznane jako wydatki bezpodstawnie pokryte z dotacji budżetu Powiatu Polickiego;
- 8) zakwestionowano wydatki rozliczone z dotacji przekazanej w 2021 roku przez Powiat Policki na kwotę ogółem 420,00 zł za usługę przeprowadzenia egzaminów klasyfikacyjnych w 2020 roku oraz nie wskazano na fakturze przedmiotu egzaminacyjnego i nazwy szkoły prowadzonej przez Fundację Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie, w której odbył się egzamin.
- 9) dotacja dla szkoły przekazywana była na rachunek bankowy organu prowadzącego tj. Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie, a nie na rachunek bankowy Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 10) żaden nauczyciel wykazany w rozliczeniu dotacji dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu za okres od stycznia do czerwca 2021 r. nie miał zawartej umowy o pracę, a jedynie umowy zlecenia co jest niezgodne z Kartą Nauczyciela i Kodeksem pracy;
- 11) zakwestionowano zawartą umowę o pracę z psychologiem na czas określony od dnia 14 czerwca 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r., gdzie rok szkolny 2020/2021 zakończył się 25 czerwca 2021 r. i rozpoczęły się wakacje, a w trakcie roku szkolnego nie był zatrudniony żaden psycholog;
- 12) umowy zlecenia zawarto z nauczycielami zamieszkałymi na terenie całej Polski min. z Ostrowa Wielkopolskiego, z Żywca, z Wrocławia, z Sułkowic, z Piaseczna, z Bielsko-Białej, z Łubowa, z Krzyżowa, z Jerzmanowic, z Rurzycy co utrudnia kontakt uczniom w przypadku konsultacji w siedzibie szkoły, bądź powrotu dziecka do nauki w trybie stacjonarnym w szkole, a ponadto z treści umów zawartych z nauczycielami nie wynika wprost, że dany nauczyciel świadczy pracę dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu, co skutkuje nierzetelnym rozliczeniem wydatków z tytułu wynagrodzeń;
- 13) zakwestionowano rozliczenie z dotacji otrzymanej w 2021 roku z budżetu Powiatu Polickiego wydatków na kwotę 1.886,14 zł (skontrolowane listy płac za m-ce: luty, kwiecień, maj 2021 r.) z tytułu umów zlecenia dla 17 nauczycieli zawartych przez Dyrektorów z innych szkół w Polsce podległych Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie, które w żaden sposób nie dokumentowały związku z Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym w Przecławiu i jednocześnie mogły zostać rozliczone z dotacji przekazywanych przez inne jednostki samorządowe na terenie których prowadzone są szkoły Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie;
- 14) udostępnione przez Fundację Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie wydruki z ewidencji księgowej oraz listy płac wraz z rachunkami do umów zlecenia i pozostałe dowody księgowe dotyczące faktur vat nie były zaakceptowane pod względem metrycznym, formalno-rachunkowym tj. nie zawierały podpisów żadnych osób oraz nie zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły ani Prezesa Fundacji, przez co naruszono przepisy dotyczące znaczenia dowodów księgowych - w świetle art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości – które powinny być rzetelne (tzn. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują), kompletne (czyli zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy) oraz wolne od błędów rachunkowych;
- 15) faktury i rachunki nieopisane na odwrocie, bez wskazania podmiotu ponoszącego koszt, co jest ważne z punktu rozliczenia dotacji przyznanej dla Niepublicznego Liceum

Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu i w konsekwencji tego nie przestrzegano zapisów ujętych w § 5 ust. 4 Uchwały Nr XLII/340/2018 Rady Powiatu w Policach z dnia 29 czerwca 2018 r.;

ZALECENIA

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

- 1) umieszczanie opisu na dokumencie źródłowym stwierdzającym dokonanie operacji gospodarczych sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji z budżetu Powiatu Polickiego;
- 2) zatwierdzanie (autoryzację) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione dotyczących wydatków dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 3) prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację operacji wykonywanych na rzecz dotowanej szkoły, z wyszczególnieniem wykorzystania środków z dotacji oraz wysokości wykorzystanej kwoty dotacji w ramach danej operacji;
- 4) prawidłowe zaklasyfikowanie i rozliczenie wydatków związanych z prowadzeniem Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 5) uwzględniając wyniki kontroli prawidłowo wykazać wydatki za okres od stycznia do czerwca 2021 r. dotyczące wyłącznie Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu w rozliczeniu rocznym dotacji za 2021 r.;
- 6) rozliczanie z otrzymanej dotacji z budżetu Powiatu Polickiego wydatków dotyczących wynagrodzeń odnoszących się wyłącznie do nauczycieli pracowników zatrudnionych w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu;
- 7) posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu zgodnie z wymogami zawartymi w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz zawartymi w Uchwale Nr XXX/200/2021 Rady Powiatu w Policach z dnia 28 maja 2021 r.

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. 1526) 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 636/2021 Zarządu Powiatu w Policach z dnia 8 września 2021 r. w sprawie upoważnienia pracownika Referatu Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Policach do przeprowadzenia kontroli w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Przecławiu.

Z ww. kontroli sporządzono protokół znak AK.1711.4.2021.WW z dnia 28 czerwca 2022 r., który przekazano organowi prowadzącemu - Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie.

W dniu 12 lipca 2022 r. wpłynęło pismo w sprawie przedłużenia terminu wniesienia zastrzeżeń ze względu na rozpoczynający się okres urlopowy pracowników oraz z uwagi na zakres i wagę zastrzeżeń Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie do wniosków pokontrolnych. W piśmie zawarto również informacje dotyczącą odmowy podpisania protokołu.

Kolejne pismo z Fundacji Królowej Świętej Jadwigi w Warszawie z dnia 18 lipca 2022 r. w sprawie protokołu z kontroli znak AK.1711.4.2021.WW z dnia 28 czerwca 2022 r. wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Policach dnia 25 lipca 2022 r., w którym poinformowano, iż przekazują podpisany ww. protokół z jednoczesną uwagą, że nie podzielają ocen i konkluzji zawartych w protokole, jednakże nie wnieśli żadnych zastrzeżeń do protokołu.

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.