

Uchwała Nr 656/19
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 19 grudnia 2019 r.

w sprawie przeprowadzenia kontroli

Na podstawie art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz. 2203 z późn. zm.) oraz § 6 uchwały nr XXXIV/454/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 1587) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale Nr 473/19 Zarządu Powiatu Stargardzkiego z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli, zmienionej uchwałą Nr 547/19 z dnia 21 października 2019 r. § 3 otrzymuje brzmienie: „3. Czynności kontrolne zostaną przeprowadzone w terminie od 04.09.2019 r. do 15.02.2020 r.”.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się kierownikowi zespołu kontrolującego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska – Starosta Stargardzki

Joanna Tomczak – Wicestarosta

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu



Uzasadnienie

4 września 2019 r. w Liceum Ogólnokształcącym dla Młodzieży tj. pierwszej z trzech szkół objętych kontrolą dla których organem prowadzącym jest pan Stanisław Wyszyński, rozpoczęto czynności weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych przez Powiat Stargardzki na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wraz z upoważnieniem został skierowany na piśmie, zgodnie z dyspozycją art. 36 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz. 2203 z późn. zm.), wniosek o przedłożenie do wglądu dokumentacji organizacyjnej, finansowej i przebiegu nauczania w terminie do 19 września 2019 r. W dniach 20, 24, 26 września 2019 r. w siedzibie szkoły przeprowadzono weryfikację udostępnionej dokumentacji. 2 października 2019 r. kontrolowany został poproszony w terminie do 7 października 2019 r. o:

- złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących 107 dokumentów z różnych grup wydatków w celu wskazania ich związku w jakim są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły dotyczących kształcenia, wychowania i opieki,
- sporządzenie zestawień wynagrodzeń i zleceń wypłacanych na podstawie umów o pracę i umów zlecenia według źródeł powstania,
- przedłożenie dokumentacji ustalającej organizację roku szkolnego.

Pismem z 7 października 2019 r. kontrolowany złożył wniosek o wydłużenie terminu odpowiedzi do dnia 16 października 2019 r. (wniosek został przyjęty) oraz poinformował o pismach z 14.12.2015 r. i 01.09.2017 r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Stargardzie odpowiednio 14.12.2015 r. i 05.09.2017 r.) w sprawie rachunków bankowych szkół, w których informował o stosowanej praktyce dotyczącej płatności dokonywanych z rachunku Liceum Ogólnokształcącego dla Młodzieży oraz procentowego rozliczania każdej ze szkół z zachowaniem odrębności kosztów. Powyższe spowodowało, że odpowiadając na pytania kontrolujących pismem z 16 października 2019 r. nr ZSP1.LO.091.5/2019 nie zostały sporządzone zestawienia wynagrodzeń nauczycieli według miejsc ich powstania.

7 listopada 2019 r. kontrolowany został poproszony o złożenie dalszych pisemnych wyjaśnień, w tym o sporządzenie według załączonych wzorów zestawień wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów o pracę i umów zlecenia oddzielnie dla każdego miesiąca 2018 r. Termin złożenia wyjaśnień ustalono na 15 listopada 2018 r. Po terminie odpowiedzi pismem z 25 listopada 2018 r. kontrolowany poprosił o wydłużenie terminu odpowiedzi w zakresie rozliczenia wynagrodzeń do 27 listopada 2019 r.

25 listopada 2018 r. kontrolowany złożył wyjaśnienia w zakresie wydatków rzeczowych, natomiast 27 listopada 2018 r. złożył oświadczenie (pismo z 26 listopada 2019 r.) dotyczące przyczyn i okoliczności nie rozliczenia wynagrodzeń według miejsc powstania. W uzasadnieniu wskazał: specyfikę szkoły, ograniczenia lokalowe, łączenie godzin na różnych poziomach nauczania, małą liczebność klas, występowanie zamiennie 10 różnych wag w zakresie przyznawanych stawek dotacji oraz występowanie trzech grup zawodowych, tj. pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę, nauczyciele zatrudnieni na czas określony z wyłączeniem wakacji oraz nauczyciele pracujący czasowo na okres krótszy niż 10 miesięcy.

Wskazując na złożoność zaprezentowanej sytuacji, kontrolowany wskazał, że spełnienie wymogu tj. rozliczenia wynagrodzenia według miejsc powstania staje się niemożliwe. W związku z powyższym wniósł o uznanie przyjętej zasady rozliczania procentowego jako prawidłowej.

Do dnia 9 grudnia 2019 r. w ramach kontroli prowadzonej w trzech szkołach tj.

- Liceum Ogólnokształcącego dla Młodzieży,
- Technikum Informatycznego,
- Technikum Hotelarskiego,

dla których organem prowadzącym jest pan Stanisław Wyszyński zostały:

- przeprowadzone czynności związane z weryfikacją prawidłowości pobrania dotacji,
- sporządzono zestawienie oraz poddano analizie 525 dowodów księgowych z uwzględnieniem potwierdzeń zapłaty,
- przeprowadzono oględziny prac o charakterze robót i usług budowlanych,
- przeprowadzono oględziny środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz pomocy naukowych i dydaktycznych.

Przepisy prawa tj. art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203 z późn. zm.) oraz § 6 uchwały nr XXXIV/454/18 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2018 r. poz. 1587) nie dają delegacji dla kontrolującego żądania od kontrolowanego sporządzania zestawień i obliczeń. Z uwagi na fakt, że kontrolowany odmówił sporządzenia zestawień wynagrodzeń według miejsc powstania (tj. szkół w których odbyły się zajęcia) na kontrolujących spoczął obowiązek sporządzenia imiennych zestawień wynagrodzeń na podstawie dzienników lekcyjnych obejmujących rozliczenie 7 920 godzin, dokonania ich rozliczenia i porównania z rozliczeniem dotacji za 2018 r.

Przedłożona do kontroli dokumentacja tj. statuty, uchwały Rady Pedagogicznej, dzienniki lekcyjne, tygodniowe plany zajęć, wykazała, że przyjęta organizacja realizowana jest odmiennie od ustalonej w w/w dokumentacji. Stąd też powstały wątpliwości co do zgodności z przepisami prawa tak zorganizowanego procesu edukacji oraz możliwości naruszenia przepisów Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół, choć wyżej wymienione szkoły mają tylko uprawnienia szkoły publicznej. W związku z powyższym wystąpiono o wyrażenie stanowiska do Zachodniopomorskiej Kurator Oświaty w celu oceny prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych przez Powiat Stargardzki na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Przyjęta metodyka przeprowadzania kontroli jest podyktowana, tym, że dotacje są to środki publiczne które podlegają szczególnym zasadom rozliczania i mogą być wykorzystane tylko i wyłącznie na cel określony w ustawie.

Zgromadzony dotychczas materiał w sprawie pozwala dokonać oceny wydatków rzeczowych. W celu oceny prawidłowości wykorzystania dotacji w odniesieniu do każdej ze szkół niezbędne jest rozliczenie wynagrodzeń nauczycieli według miejsc powstania każdej godziny stanowiącej podstawę naliczenia wynagrodzenia za dany miesiąc w odniesieniu do całego 2018 r.

Powyzsze wymusza konieczność przedłużenia kontroli do dnia 15 lutego 2020 r.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lukasz Wilkosz