

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.5.2020

06102102749

ul.

Poznań, 6 października 2021 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w
w Poznaniu z siedzibą przy ul. i w związku z tym, na podstawie
§ 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r.
(Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół
i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż jednostka
samorządu terytorialnego organ oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania
i wykorzystywania udzielonej dotacji, jest skierowane do kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja organizacyjna
i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do lutego 2020 r. oraz dokumentacja
finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia
do grudnia 2019 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty rozliczeniowo-
finansowe, które organ prowadzący szkołę rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta
Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Wydział Oświaty UMP poddał także
analizie dokumentację organizacyjną i przebiegu nauczania, którą szkoła przedłożyła do wglądu
w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/1/2021
z dnia 27.08.2021 r., który został odebrany przez szkołę w dniu 30.08.2021 r w dwóch
egzemplarzach.

Na podstawie § 6 ust. 10 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni
roboczych od dnia otrzymania protokołu dyrektor lub osoba prowadząca mogła złożyć pisemną
informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Takie pismo do organu
dotującego nie wpłynęło, jak i nie został zwrócony przez organ prowadzący szkołę jeden
egzemplarz protokołu kontroli. W dniu 16.09.2021 r., tj. 13 dni roboczych od odebrania przez

szkołę protokołów kontroli, do organu dotującego wpłynęło pisemne wyjaśnienie co do ustaleń zawartych w protokole (pismo z dnia 8.09.2021 r. podpisane przez pełnomocnika –

Organ dotujący, odnosząc się do zastrzeżenia pełnomocnika organu prowadzącego szkołę dotyczącego statusu słuchacza szkoły informuje, że na podstawie § 3 ust. 3 uchwały nr VIII/1127/VII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 21 stycznia 2018 r. „Dotacja na uczniów niepublicznych szkół dla dorosłych oraz niepublicznych szkół policealnych dla młodzieży przekazywana jest na każdego ucznia, wykazywanego w informacji miesięcznej składanej przez podmioty dotowane w terminie do 10. dnia każdego miesiąca, według stanu na **pierwszy dzień roboczy miesiąca**, z uwzględnieniem informacji o liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim, z zastrzeżeniem ust. 4.”

Biorąc powyższe na uwadze jak i § 4 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. poz. 1646 oraz z 2019 r. ze zm.): „Wpisów w księdze uczniów dokonuje się chronologicznie według dat rozpoczęcia przez uczniów nauki w danej szkole.”, status słuchacza szkoły otrzymuje się po złożeniu wszelkich wymaganych przez szkołę dokumentów i po wpisaniu do księgi słuchaczy. Takie stanowisko jest przyjęte przez orzecznictwo sądów administracyjnych, co ma również odzwierciedlenie w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie, sygn. I SA/Rz 386/21, w którym czytamy: „Jak wskazuje się w orzecznictwie, zobowiązanie uchwałą podmiotu prowadzącego niepubliczną szkołę lub placówkę do złożenia informacji miesięcznej o liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca, wskazanie terminu jej złożenia nie narusza granic upoważnienia zawartego w ustawie, ani też samej ustawy (por. wyroki NSA z dnia 30 stycznia 2020 r. sygn. akt I GSK 201/18, czy z dnia 1 września 2015 r., sygn. akt II GSK 1594/14). Nawiasem tylko wypada zauważyć, że kwestionowanie zasad i trybu udzielania dotacji oświatowych przyjętych przez ten akt prawa lokalnego bynajmniej nie powinien odbywać się w drodze kwestionowania aktu indywidualnego mającego oparcie w tym prawie miejscowym. (...) W ocenie Sądu przewidziany Uchwałą wymóg posiadania statusu ucznia na pierwszy dzień roboczy miesiąca, na który udzielana jest dotacja nie pozostaje w sprzeczności z treścią art. 26 ust. 2 u.f.z.o. (...) Koreluje to z brzmieniem przepisu art. 34 ust 2 u.f.z.o., który wskazuje, że dotacja przyznawana jest na każdego ucznia, mającego ten status w danym miesiącu roku budżetowego. Przy przeciwnym rozumieniu zasad przyznawania dotacji, można by dojść do wniosku, że dotacja przysługuje na ucznia, który zostałby zapisany w II połowie danego

miesiąca, albo nawet pod koniec miesiąca, przy jednoczesnym zawieszeniu przesłanki frekwencyjności, co w ostatnim czasie ze względu na zagrożenie epidemiologiczne nie należało do rzadkości. Warto zauważyć, że miesięczna dotacja przysługująca na ucznia nie jest podzielna i taka dotacja nie podlega żadnemu, proporcjonalnemu zmniejszeniu, po prostu należy się bądź nie.”

Organ dotujący odnosząc się do zastrzeżeń zawartych w piśmie pełnomocnika organu prowadzącego szkołę z dnia 8.09.2021 r., dotyczących pobierania dotacji na słuchaczy informuje, że uwzględnił wyjaśnienia dotyczące słuchaczy szkoły:

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli z dnia 27.08.2021 r., na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W rocznym rozliczeniu dotacji wykazano rozliczenie z dotacji list płac z wynagrodzeniami pracowników szkoły w kwotach brutto, a w toku kontroli przedstawiono jedynie potwierdzenia zapłaty kwot które były przekazane przelewem na konta bankowe tych pracowników (nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty za pochodne od wynagrodzeń pracowników szkoły na ZUS i podatek). Nie przedstawiono potwierdzeń zapłaty na łączną kwotę 54.937,80 zł.
2. Nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty za fakturę nr _____ z dnia _____ r. na kwotę 153,75 zł.
3. Rozliczenie z dotacji w czerwcu 2019 r. dwukrotnie tej samej faktury: _____ z dnia _____ r. na kwotę 365,29 zł.
4. Nie przedstawiono dowodów księgowych zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, zawierającej co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, którą była umowa kupna sprzedaży na kwotę 73.000,00 zł, podpisana w dniu 30.12.2019 r., wykazana w rocznym rozliczeniu dotacji na pozycji 328. Organ dotujący nie może uznać przedmiotowej umowy jako potwierdzenia zapłaty za przedmioty, które zawiera załącznik nr 1 do umowy ze specyfikacją rzekomo kupowanych przedmiotów. Wykazanie operacji na koncie bankowym szkoły nie jest dowodem księgowym, jaki jest określony w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), gdyż nie spełnia wymogu rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej, ponieważ na wyciągu bankowym

zarejestrowano wpływ w dniu 30.12.2019 r. kwoty 73.000,00 zł z konta organu prowadzącego o numerze _____, po czym zarejestrowano przelew w tym samym dniu 73.000,00 zł na inne konto organu prowadzącego o numerze _____ z opisem: „zwrot do umowy kupna/sprzedaży z dnia 30.12.2019 r.”, zatem nie świadczy ten zapis o tym, że nastąpiła zapłata. Przelewanie środków finansowych pomiędzy kontami bankowymi organu prowadzącego świadczy o podwójnym finansowaniu z dotacji tych samych wydatków, gdyż na podstawie przedmiotowej umowy kupna/sprzedaży kryje się podwójne finansowanie tych samych wydatków, a wynika to z tego, że oddział szkoły _____ we _____ przedmioty ze specyfikacji załączonej do umowy przekazał oddziałowi w Poznaniu, co jest dowodem jedynie na przesunięcie środka trwałego przez _____ w ramach struktury spółki, tym samym nie można tego przesunięcia środków trwałych rozliczyć z dotacji przekazanej organowi prowadzącemu szkołę z budżetu Miasta Poznania, jako sfinansowanie zakupu przedmiotów ze specyfikacji na podstawie rzekomej umowy kupna/sprzedaży.

W związku z powyższym, organ dotujący na podstawie kontroli dokumentacji finansowej rozliczonej przez szkołę w 2019 roku stwierdził:

1. Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) kwota rozliczonej dotacji w wysokości 55.456,84 zł (dot. punktów od nr 1 do nr 4) jest dotacją niewykorzystaną do końca roku budżetowego, która podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia następnego roku (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2020 r. do dnia zapłaty).
2. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) kwota rozliczonej dotacji w wysokości 73.000,00 zł (dot. punktu nr 5) jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych) do dnia zapłaty.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do lutego 2020 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W uchwałach z posiedzeń Rady Pedagogicznej adnotacje o klasyfikowaniu i promowaniu uczniów oraz ukończeniu przez nich szkoły, o czym mowa w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646), dotyczyły nie wszystkich, lecz tylko części słuchaczy.
2. Pobieranie dotacji na słuchaczy, którzy po złożeniu rezygnacji z kształcenia w szkole, czy w przypadku rozwiązania umowy nie uczęszczali na zajęcia, przez 3-miesięczny okres wypowiedzenia wiążący słuchacza ze szkołą na podstawie umowy cywilnoprawnej. Umowy cywilnoprawne pomiędzy słuchaczami a szkołą nie wywołują prawnych skutków wobec organu dotującego niepubliczną placówkę, ponieważ dotacja na podstawie z art. 34 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jest przyznawana na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia. Jest zatem oczywiste, że zadania w zakresie kształcenia mogą być realizowane tylko w stosunku słuchaczy uczęszczających na zajęcia edukacyjne w szkole, stąd obowiązek składania comiesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do szkoły. Każda jednostka prowadząca działalność oświatową jest zobowiązana wypełniać prawidłowo dokumentację i sporządzać prawidłowe raporty, co ma swoje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. Ustawa, ani inne przepisy oświatowe nie przewidują takiej sytuacji, aby na podstawie umowy cywilnoprawnej dofinansować kształcenie słuchacza, który nie uczęszcza do szkoły na zajęcia edukacyjne.
3. Pobieranie dotacji na osoby które na 1 roboczy dzień miesiąca nie miały statusu ucznia, gdyż zapisywały się do szkoły w ciągu miesiąca (zgodnie z zapisami w uchwale organ prowadzący szkołę otrzymywał dotację na słuchacza, który na 1 roboczy dzień miesiąca posiadał status słuchacza szkoły, a w toku czynności kontrolnych ustalono, że słuchacz nie spełnił warunku uczestnictwa na zajęciach w miesiącu zapisania się do szkoły), szkoła nie przedstawiła do wglądu dokumentów aplikacyjnych lub po zapisaniu się do szkoły nie uczęszczały na żadne zajęcia edukacyjne w szkole.
4. Pobieranie dotacji na osoby które nie zapisywały się do szkoły w Poznaniu, nie było o nich żadnej wzmianki w uchwałach Rady Pedagogicznej, dotyczyło to osób, które uczęszczały na zajęcia do oddziału szkoły

- Większość słuchaczy szkoły nie przestrzegała wymogu podpisywania się na listach obecności własnoręcznym, czytelnym podpisem, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. na podstawie ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2245).

W związku z powyższym, organ dotujący na podstawie kontroli dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania za okres od września 2018 r. do lutego 2020 r. stwierdził pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) w poszczególnych latach w niżej wymienionych kwotach:

- W okresie od września do grudnia 2018 roku szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 1.029,86 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 3), w kwocie 19.052,41 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 4) i w kwocie 47.373,56 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 5).
- W okresie od stycznia do lutego 2019 roku szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 5.307,30 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 2), w kwocie 10.614,60 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 4) i w kwocie 21.759,93 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 5).
- W okresie od marca do sierpnia 2019 roku szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 3.715,11 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 2) i w kwocie 48.150,95 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 5).
- W okresie od września do grudnia 2019 roku szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 3.184,38 zł (dot. przypadków, o których mowa w punktach 2 i 3) oraz w kwocie 5.838,03 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 5).
- W okresie od stycznia do lutego 2020 roku szkoła pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 1.119,54 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 3) i w kwocie 3.358,62 zł (dot. przypadków, o których mowa w punkcie 5).

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi po 15 dniach od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych) do dnia zapłaty.

Zwrotu dotacji prosimy dokonać na konto Urzędu Miasta Poznania: Bank PKO BP 12 1020 4027 0000 1002 1262 1563 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W opisie przelewu należy wyodrębnić oddzielnie kwoty główne zwróconych dotacji i oddzielnie kwoty zwróconych odsetek.

Po tym terminie, zgodnie z § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., dochodzenie zwrotu dotacji nastąpi w trybie określonym przez kodeks postępowania administracyjnego.

Z poważaniem

ZASTĘPCA DYREKTORA

Wiesław Banaś

Sprawę prowadzi:

Hanna Drzewiecka, tel. 61 878 41 70

Piotr Rzyński, tel. 61 878 42 49

Urząd Miasta Poznania, Wydział Oświaty, ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań

tel. +48 61 878 42 01, fax +48 61 878 42 02, mail: ow@um.poznan.pl, www.poznan.pl

GŁÓWNY SPECJALISTA p.o. KIEROWNIK ODDZIAŁU

Piotr Rzyński

Dyrektor Oddziału

