

Urząd Miasta Poznania
Wydział Oświaty

POZnań*

Znak sprawy: Ow-IV.1710.1.7.2018

UID: 3950700

04062102145

Państwo

ul.

Poznań, 31 maja 2021 r.

Szanowni Państwo,

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania rozpoczął w dniu 24.10.2018 r. kontrolę w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych

Kontrolą była objęta dokumentacja organizacyjna i przebiegu nauczania w zakresie prawidłowości pobrania dotacji w okresie od 1.09.2015 r. do 31.08.2017 r. Kontrolę wszczęto z urzędu, po przekazaniu przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu sprawozdania z audytu w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi z budżetu państwa w 2016 roku.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych został sporządzony protokół kontroli w dniu 10.02.2021 r. Przedmiotowy protokół został odebrany w dniu 19.02.2021 r., a następnie został zwrócony do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania w dniu 02.03.2021 r.

W dniu 02.03.2021 r. do Wydziału Oświaty UMP wpłynęło pismo podpisane przez Państwa, które zawierało oświadczenie o odmowie złożenia podpisów pod protokołem kontroli nr OW/1/2021, co również zostało odnotowane przez osobę kontrolującą odpowiednią notatką w w/w protokole.

Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje dalszego postępowania organu dotującego, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania w odniesieniu do braku merytorycznych zastrzeżeń zawartych w piśmie, dotyczących treści protokołu kontroli nr OW/1/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. wyjaśnia, iż uwagi zawarte w oświadczeniu dotyczące technicznej strony przeglądania aplikacji oraz subiektywne odczucia kontrolowanego nie stanowią podstaw do zmiany stanowiska co do ustaleń zawartych w protokole.

W związku z powyższym, po dokonaniu weryfikacji dokumentacji zgromadzonej w trakcie kontroli w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych ..., Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania stwierdza, że nie ma podstaw do uwzględnienia zastrzeżeń zawartych w piśmie z dnia 25.02.2021 r., które dotyczą dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za okres od 1.09.2015 r. do 31.08.2017 r. i przekazuje Państwu niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie zgodności zgłaszanej liczby słuchaczy z liczbą podawaną w comiesięcznych sprawozdaniach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji w kwocie 643 575,75 zł (po dokonanych zwrocie za frekwencję - grudzień 2016) z powodu niezastosowania znowelizowanego przepisu rangi ustawowej, dotyczącego dokumentowania obecności własnoręcznymi podpisami słuchaczy na zajęciach.

Stosownie do treści art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu. Warunkiem niezbędnym, wskazanym przez ustawodawcę w tym przepisie, jest potwierdzenie uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach poprzez własnoręczny podpis składany na listach obecności na tych zajęciach. Brak podpisów słuchaczy oznacza, że żaden słuchacz nie spełnił obowiązku wymaganej frekwencji, co należy uznać za niespełnienie normy ustawowej – skutkującej obowiązkiem zwrotu dotacji.

2. Nieprzestrzeganie wymogów prowadzenia dokumentacji, określonych przepisami Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji.

W związku z powyższym, na podstawie art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

– podlegają zwrotowi do budżetu, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”.

Na podstawie ustaleń kontroli Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przedstawia Państwu następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

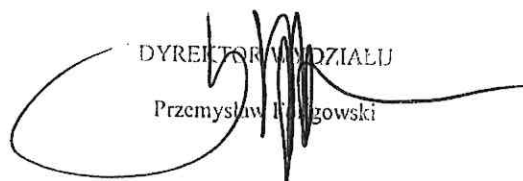
1. Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości za okres od 01.01.2016 do 31.08.2017 roku w kwocie 558 854,18 zł podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia stwierdzenia nieprawidłowości do dnia zapłaty.
2. Prowadzenie dokumentacji zgodnie z wymogami określonymi przepisami w/w Rozporządzenia:
 - a) przestrzeganie prawidłowości i kompletności zapisów w księdze uczniów m.in.: wpisywanie dat przyjęcia i ukończenia szkoły, numerów i dat wydanego świadectwa, dat oraz przyczyn opuszczenia szkoły przez ucznia,
 - b) przestrzeganie prawidłowości i kompletności zapisów w dziennikach zajęć m.in.: wpisywanie ocen z prac kontrolnych, egzaminów semestralnych i klasyfikacyjnych, uzupełnianie rubryk z wpisami obecności uczniów na zajęciach,
 - c) przestrzeganie prawidłowości i kompletności zapisów w arkuszach ocen uczniów m.in.: wpisywanie ocen, informacji o promowaniu na następny semestr lub jej braku, wstawianie pieczętek Rady Pedagogicznej oraz uzupełnianie podpisów.
3. Przestrzeganie zapisów wynikających z art. 44 z. pkt. 3. *ustawy o systemie oświaty*, z których wynika, iż w przypadkach losowych lub zdrowotnych, dyrektor szkoły dla dorosłych, branżowej szkoły II stopnia i szkoły policealnej, na pisemny wniosek słuchacza, może wyrazić zgodę na powtarzanie semestru. Słuchacz może powtarzać semestr jeden raz w okresie kształcenia w danej szkole.

Za dzień stwierdzenia nieprawidłowości i przyjęcia ich do wiadomości uważa się 10.02.2021 r., czyli dzień sporządzenia protokołu kontroli nr OW/1/2021 z dnia 10.02.2021 r. Zatem odsetki od kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, określonej jak dla zaległości podatkowych należy liczyć po upływie 15 dni od sporządzenia przedmiotowego protokołu, tj. od dnia 26.02.2021 r.

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania prosi o dokonanie zwrotu dotacji 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. Po tym terminie, zgodnie z § 6 Uchwały nr LXI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. dochodzenie zwrotu dotacji nastąpi w trybie określonym przez kodeks postępowania administracyjnego.

W opisie przelewu należy wyodrębnić oddzielnie kwotę główną zwróconej dotacji za okres od 01.01.2016 do 31.08.2017 i oddzielnie kwotę zwróconych odsetek za w/w okres oraz ewentualnie kwotę odsetek, jeżeli termin zwrotu dotacji będzie późniejszy niż wskazany w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Z poważaniem


DYREKTOR WYDZIAŁU
Przemysław Kępcowski

STARSZY SPECJALISTA
Ewa Kolbert-Kondola
Ewa Kolbert-Kondola

