

Poznań, 09.06.2025 roku

Znak sprawy: Ow-IV.1710.8.2024



Nr rej.: 09062502688

02-001 Warszawa

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Policealnej Szkole Zawodowej w Poznaniu z siedzibą przy ul. (wcześniej ul.) w Poznaniu na podstawie § 6 ust. 6 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326 ze zmianami) 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, w związku z czym jest skierowane do kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2023 r. do grudnia 2023 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP oraz dokumentacja organizacyjna w zakresie kontroli liczby słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tut. Wydziału za okres od lutego 2023 r. do czerwca 2024 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący szkołę rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/4/2025, który został przesłany do Dyrektora Szkoły i odebrany w dniu 04.03.2025 r.

Na podstawie § 6 ust. 8 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Pismem z dnia 17.03.2025 (data wpływu do UMP 18.03.2025 r.) zgłoszono Pełnomocnika oraz wniesiono wyjaśnienia wraz z kopią dokumentacji wymienionej w niniejszym piśmie. Pełnomocnik w imieniu Organu prowadzącego/Dyrektora szkoły nie zwrócił natomiast 1 egzemplarza protokołu i odmówił też jego podpisania. Jednocześnie, wniesiono o wyznaczenie dodatkowego terminu tj. 14 dni na przedłożenie dokumentacji wymagającej analizy archiwalnej w celu uzupełnienia uwag do protokołu. Na podstawie zgłoszonego przez

Pełnomocnika adresu skrzynki elektronicznej e-mail, w dniu 26.03.2025 r. udzielono zgody na wydłużenie terminu do 9.04.2025 r.

W dniu 14.04.2025 r. (pismo z dnia 8.04.2025 r.) Pełnomocnik dostarczył kopię dokumentu potwierdzającego procedowany wniosek o wydanie pozwolenia na pobyt długoterminowy dla 1 słuchacza szkoły oraz udzielił odpowiedzi na postawione 3 pytania przesłane w wiadomości e-mail z dnia 26.03.2025 r. w sprawie przeprowadzonych badań lekarza medycyny pracy oraz współpracy z konkretnymi lekarzami.

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości Pełnomocnik w imieniu organu prowadzącego nie wniósł więcej dowodów i wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli, 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**.

Informacja o szkole

Policealna Szkoła Zawodowa w Poznaniu została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania w dniu 31.08.2021 r. pod numerem 16/2021. W styczniu 2025 roku dokonano zmiany miejsca prowadzenia szkoły i zajęć tj. ul. w Poznaniu.

Informacje dotyczące udzielenia dotacji na prowadzenie szkoły

Podstawę funkcjonowania szkoły określa:

1. Ustawa Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737).

Organ prowadzący otrzymywał z budżetu Miasta Poznania dotacje na prowadzenie szkoły, a podstawą do udzielania tych dotacji były:

1. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 754)
2. Uchwała Rady Miasta Poznania Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. ze zmianami.

Na podstawie § 3 ust. 2 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 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.”

Zgodnie z ustalonym w uchwałach trybem udzielania dotacji organ prowadzący został zobowiązany do comiesięcznego składania informacji o aktualnej liczbie uczniów na którą otrzymuje dotację. Informacja, o której mowa powinna zawierać dane o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Informacja była przekazywana w dwojakiej formie tj.:

- 1) w formie elektronicznej, poprzez aplikację internetową ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych), która zawierała dane uczniów (organ prowadzący miał możliwość podania tej informacji przez pierwsze 5 dni roboczych każdego miesiąca,
- 2) w formie papierowej, tj. podpisanego przez organ prowadzący lub dyrektora szkoły dokumentu, zawierającego dane zbiorcze o liczbie uczniów (tj. wyłącznie dane liczbowe) w terminie do 10. dnia każdego miesiąca.

Po otrzymaniu dokumentu z danymi o liczbie uczniów Wydział Oświaty UMP przekazywał dotację na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący, o czym była mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Na podstawie § 5 ust. 1 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. „Organ prowadzący składa rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do 25 stycznia za dotację otrzymaną w okresie od stycznia do grudnia.”

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o. dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art 28-31a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730 oraz z 2023 r. poz. 641) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit a,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art 10 ust 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art 83 ust 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2023 r. poz. 622),

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno- wychowawczych,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art 16f ust 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art 25, art 26, art 28-31a i art 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania (art. 35 ust 3 u.f.z.o.).

Dokumentacja objęta kontrolą

Kontrolą finansową i organizacyjną została objęta następująca dokumentacja:

- statut,
- listy obecności i dzienniki zajęć.
- kwestionariusze osobowe, rezygnacje, podania o zmianę kierunku,
- zaświadczenia lekarskie Lekarza Medycyny Pracy,
- uchwały Rady Pedagogicznej,
- arkusze ocen,
- księgi uczniów,
- umowy zawarte z pracownikami,
- dokumenty finansowe ujęte w rozliczeniu dotacji,
- potwierdzenia zapłaty za wydatki rozliczone z dotacji.

W okresie objętym kontrolą szkoła otrzymała dotację z budżetu Miasta Poznania w następujących wysokościach (w zł):

miesiąc	rok 2023
styczeń	42 715,26
luty	56 277,23
marzec	56 663,10
kwiecień	64 944,63
maj	82 308,63
czerwiec	64 590,75
lipiec	63 155,40
sierpień	65 069,20
wrzesień	86 121,00
październik	119 134,05
listopad	123 440,10
grudzień	87 077,90
razem	911 447,25

miesiąc	rok 2024
styczeń	112 435,75
luty	116 453,55
marzec	51 370,38
	95 449,30
kwiecień	121 201,65
maj	133 199,77
	516 489,87
	142 116,30
czerwiec	127 809,12
razem	1 416 525,79

Ustalenia kontroli

Pismem z dnia 7 maja 2024 roku Dyrektor Policealnej Szkoły Zawodowej w Poznaniu został poinformowany, że kontrola rozpocznie się w siedzibie szkoły w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli o udostępnienie wymaganej dokumentacji (dokument nr 5). Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli przesłano na adres szkoły tj. ul. w Poznaniu,

które zostało odebrane przez osobę upoważnioną w dniu 13.05.2024 r. r. Na wniosek dyrektora szkoły (zgodnie z § 6 ust. 6 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021), kontrola odbyła się w siedzibie organu dotującego.

Protokół ustaleń nr 1/2024 z dnia 3.06.2024 r. (dokument nr 6)

W dniu rozpoczęcia kontroli przekazano kontrolerom dokumentację w postaci:

- 1 segregator dokumenty finansowe
- dokumenty aplikacyjne słuchaczy- 7 segregatorów
- arkusze ocen- 2 segregatory
- dzienniki zajęć- 14 sztuk
- księgę słuchaczy szkoły policealnej
- umowę najmu pomieszczeń

Protokół ustaleń nr 2/2024 z dnia 9.07.2024 r. (dokument nr 7)

W dniu 9.07.2024 r. do siedziby tur. Wydziału Oświaty dostarczono:

- dzienniki zajęć za okres 02-06/2024 (2 semestry)
- wykaz osób przystępujących do egzaminów zawodowych

Ponadto, poinformowano iż harmonogramy zajęć przesłane pocztą elektroniczną w dniu 4.06.2024 r. są prawidłowe i nie uległy zmianie.

Protokół ustaleń nr 3/2024 z dnia 3/2024 (dokument nr 8)

W dniu 23.08.2024 r. zwrócono szkole wszelkie oryginały dokumentów przedłożonych w toku czynności kontrolnych.

Pismem z dnia 11.09.2024 r. (dostarczono osobiście do siedziby szkoły w dniu 19.09.2024) poproszono o złożenie dodatkowych wyjaśnień wobec osób zatrudnionych, których wynagrodzenia zostały rozliczone z otrzymanej dotacji oraz o przedłożenie brakujących dokumentów finansowych.

Ponadto w dniu 19.09.2024 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej (wydzialowszkola@policealna.szkola.pl, wydzialowszkola@gmail.com) przekazano prośbę o dostarczenie dokumentacji rekrutacyjnej związanej z przyjęciem na kolejny kierunek poszczególnych osób. Poproszono, aby wszystkie dokumenty były potwierdzone za zgodność z oryginałem, a w przypadku braku jakiegokolwiek należało złożyć stosowne oświadczenie.

W dniu 23.09.2024 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej (wydzialowszkola@policealna.szkola.pl, wydzialowszkola@gmail.com) przekazano prośbę o dostarczenie brakującej dokumentacji rekrutacyjnej i przebiegu naczuania słuchaczy zgodnej z załączonym do tej wiadomości wykazem. Poproszono, aby wszystkie dokumenty były potwierdzone za zgodność z oryginałem, a w przypadku braku jakiegokolwiek należało złożyć stosowne oświadczenie.

W dniu 1.10.2024 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej (wydzialowszkola@policealna.szkola.pl, wydzialowszkola@gmail.com) przekazano prośbę o przedłożenie dokumentu zawartej polisy ubezpieczeniowej NNW dotyczącej słuchaczy odbywających zajęcia w ramach praktycznej nauki zawodu w okresie objętym kontrolą. Poproszono aby dokument był potwierdzony za zgodność z oryginałem, a w przypadku braku należało złożyć stosowne oświadczenie. W wiadomości e-mail otrzymanej w trakcie czynności kontrolnych w dniu 24.10.2024 r. z adresu wydzialowszkola@gmail.com czytamy: „Ubezpieczenie NNW dla dziecka (studenta, uczestnika kursu) nie jest obowiązkowe w szkole. Podmiot prowadzący szkołę ma obowiązek ubezpieczyć się od odpowiedzialności cywilnej, natomiast ubezpieczenie typu NNW ma charakter fakultatywny, nieobowiązkowy”.

Uchwałą Zarządu nr 31/08/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. Zarząd Spółki
postanowił powołać na stanowisko Dyrektora Policealnej
w Poznaniu Pana

W uzupełnieniu materiału stanowiącym wniesienie zastrzeżeń do protokołu Ow/4/2025 wskazano, że:

- braki kopii świadectw ukończenia szkoły ponadpodstawowej,
 - brak kopii dokumentów pobytowych na terytorium Polski,
- były wynikiem naruszenia obowiązków służbowych przez pracownika i
Dodatkowo, przedłożono brakujące umowy z pracownikami oraz wszelkie aneksy do tych umów potwierdzające okres zatrudnienia oraz wysokość wynagrodzenia.
Powyższe zostało uwzględnione przy określeniu zakresu nieprawidłowości.

Jednocześnie, należy podkreślić, iż dotacja o której mowa i której udzielono na prowadzenie Policealnej Szkoły Zawodowej w Poznaniu nie jest dotacją celową i nie podlega zapisom umownym w myśl wskazanego przez Pełnomocnika art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Jak wskazano w protokole, podstawę funkcjonowania szkoły określa Ustawa Prawo oświatowe, a podstawą do udzielenia dotacji były Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych oraz Uchwała Rady Miasta Poznania Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. ze zmianami.

Wydział Oświaty UMP w toku kontroli poddał analizie tylko te dokumenty finansowe, organizacyjne i przebiegu nauczania przedłożone do wglądu przez dyrektora/organ prowadzący szkołę, osobę wyznaczoną do kontaktu oraz pełnomocnika, w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania otrzymanych dotacji.

Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania:

1. Brak dokumentacji zgłoszeniowej słuchacza- podania o przyjęcie do szkoły, zaświadczenia lekarskiego, kopii świadectwa ukończenia szkoły ponadpodstawowej potwierdzającej właściwość przyjęcia do szkoły policealnej lub na wyższy semestr niż I, kopii dokumentu tożsamości w przypadku słuchaczy z Ukrainy w celu ustalenia właściwości pobrania dotacji na podstawie daty przyjazdu do Polski w związku z konfliktem zbrojnym (na podstawie Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa), kopii dokumentu potwierdzającego możliwość pobytu na terytorium RP.

- pobrano dotację we wrześniu 2023 r.
- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w marcu 2024 r.,
- pobrano dotację w okresie od września do października 2023 r.,
- pobrano dotację w okresie od września 2023 r. do czerwca 2024 r.,
- pobrano dotację w okresie od marca 2024 r. do kwietnia 2024 r.,
- pobrano dotację w okresie od marca 2024 r. do kwietnia 2024 r.,
- pobrano dotację w okresie od marca 2024 r. do kwietnia 2024 r.,

2. Stwierdzono nieważność badań lekarskich (ustała data ich ważności, zaświadczenia wystawione są na inną szkołę lub brak jest określenia nazwy szkoły lub brak podpisu lekarza) oraz **brak zaświadczeń lekarskich** zawierających orzeczenie o braku

przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu wydanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów- na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1991 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1175).

- pobrano dotację w okresie od lutego do sierpnia 2023 r.,- brak danych lekarza wystawiającego zaświadczenie
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do czerwca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego do czerwca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego do czerwca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do kwietnia 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do kwietnia 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do kwietnia 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do kwietnia 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.
- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.

- złożono nowe podanie o przyjęcie na inny kierunek bez zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do nauki w zawodzie, słuchacza wykazywano i pobierano dotację w okresie od lutego 2024 r. do marca 2024 r.

Każdy kandydat do szkoły na etapie rekrutacji winien zostać skierowany na badania lekarskie w celu uzyskania stosownego zaświadczenia, które stanowi nieodzowną dokumentację i nadaje mu status ucznia. Jak wynika z § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, zaświadczenie lekarskie zawiera:

- 1) oznaczenie jednostki służby medycyny pracy przeprowadzającej badanie lekarskie w postaci nadruku, naklejki lub pieczętki, zawierające jej nazwę (firmę), adres, NIP, REGON;
- 2) datę wydania zaświadczenia lekarskiego;
- 3) imię (imiona) i nazwisko, datę urodzenia i numer PESEL osoby badanej, a jeżeli nie posiada numeru PESEL - rodzaj, serię i numer dokumentu potwierdzającego tożsamość;
- 4) zakres praktycznej nauki zawodu albo kształcenia;
- 5) nazwę i adres placówki dydaktycznej, która wydała skierowanie na badania lekarskie;
- 6) orzeczenie o istnieniu lub braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania i odbywania praktycznej nauki zawodu, studiów, kwalifikacyjnych kursów zawodowych albo kształcenia w szkole doktorskiej;
- 7) pieczętkę lub nadruk zawierające imię i nazwisko oraz numer prawa wykonywania zawodu lekarza oraz jego własnoręczny podpis;
- 8) datę następnego badania lekarskiego wynikającą z przepisów wydanych na podstawie art. 229 § 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy;
- 9) pouczenie o terminie i sposobie wniesienia odwołania od orzeczenia, o którym mowa w pkt 6.

Zaświadczenie lekarskie wydaje się w dwóch egzemplarzach, z których jeden osoba badana przekazuje placówce dydaktycznej, a drugi jest dołączany do dokumentacji badania lekarskiego osoby badanej.

Należy tutaj przytoczyć treść wyroku NSA I GSK 1438/22 cyt.: „ Warunki, o których mowa w przywołanych przepisach stosuje się w związku z art. 172 ust. 2 pkt 7 lit. a ustawy - Prawo oświatowe, również do niepublicznej szkoły policealnej. Zdaniem organu zaświadczenie lekarskie wymagane jest od kandydata już na etapie rekrutacji do szkoły. Kandydat nie posiadający stosownego zaświadczenia nie powinien zostać przyjęty do szkoły, a tym bardziej uczestniczyć w zajęciach, nie powinien uzyskać statusu ucznia, tym samym nie powinien być wykazywany do dotacji. (...). W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego trafnie organy stwierdziły, że kształcenie zawodowe w przedmiotowej szkole niepublicznej jest zadaniem publicznym. Zatem uczeń w tej szkole powinien legitymować się orzeczeniem o braku przeciwwskazań lekarskich do podjęcia praktycznej nauki zawodu, gdyż zgodnie z art. 134 ust. 1 pkt 2 u.p.o., taki jest warunek przyjęcia kandydata do tej placówki. Skoro zatem, jak ustaliły organy, niektóre osoby w przedmiotowej szkole nie spełniały wymogu dla przyjęcia ich w poczet uczniów, to nie powinny one być uwzględniane pośród uczniów, na których przysługuje dotacja. Przyjęcie do szkoły prowadzącej kształcenie w praktycznej nauce zawodu nie jest bowiem całkowicie dowolne, lecz jest uzależnione od spełnienia określonych warunków określonych w przepisach rangi ustawowej (...). Naczelny Sąd Administracyjny orzekający w sprawie niniejszej w pełni podziela powyższe stanowisko. Z art. 134 ust. 1 pkt 2 u.p.o. wynika bowiem, że do klasy I publicznej szkoły ponadpodstawowej, o której mowa w art. 18 ust. 1 pkt 2 lit. a-c, przyjmuje się kandydatów,

k którzy w przypadku kandydatów do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe – posiadają zaświadczenie lekarskie zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, wydane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1175). Chodzi o zaświadczenia wydane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów (Dz. U. z 2019 r., poz. 1651). Brak zatem stosownego zaświadczenia lekarskiego u osoby, która została przyjęta do przedmiotowej szkoły, powoduje, że osoba taka nie powinna być uczniem tej szkoły. Tymczasem z art. 26 ust. 2 u.f.z.o. wynika, że podstawą obliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, jest liczba uczniów. Mają zatem rację organy, że status ucznia w przedmiotowej szkole stanowi istotną okoliczność dla ustalenia, czy i w jakiej kwocie przysługuje dotacja oświatowa. Wysokość dotacji zależy bowiem od ustalenia, ilu jest uczniów i kto za takiego ucznia może być uznany. Z art. 2 pkt 33 u.f.z.o. wynika, że przez ucznia należy rozumieć także słuchacza szkoły dla dorosłych, branżowej szkoły II stopnia i szkoły policealnej oraz dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego. Z kolei, jak już wyżej wskazano, jednym z warunków przyjęcia do przedmiotowej szkoły, czyli warunkiem bycia uczniem tej szkoły, jest spełnienie przesłanki określonej w art. 134 ust. 1 pkt 2 u.p.o., czyli posiadanie stosownego zaświadczenia lekarskiego (...). Dotacja jest bowiem udzielana z przeznaczeniem na finansowanie kształcenia w danej szkole o określonym profilu (w tym przypadku praktyczna nauka zawodu), a zatem powinna być przekazana wyłącznie na ucznia, który spełnia warunki do takiego kształcenia, a nie na jakąkolwiek osobę wpisaną na listę uczniów i potwierdzającą swoje uczestnictwo w zajęciach podpisem na liście obecności. Badanie zatem, czy osoba figurująca w rozliczeniu dotacji jako uczeń spełniała kryteria do bycia uczniem szkoły, uważać należy za doniosły element stanu faktycznego w ramach kontroli zasadności przyznania dotacji."

3. Brak kopii świadectw ukończenia szkoły ponadpodstawowej potwierdzającej właściwość przyjęcia do szkoły policealnej lub na wyższy semestr niż I oraz brak tłumaczenia dokumentacji potwierdzającej poziom wykształcenia (zaświadczenia/świadectwa wydane w innym języku niż język polski)

W sytuacji braku świadectwa szkoły (przy jednoczesnym braku jakiegokolwiek dokumentu pozwalającego na stwierdzenie, że słuchacz ukończył szkołę) nie ma dowodu na to, że słuchacz posiada wymagane wykształcenie, a co za tym idzie, że może być uczniem szkoły policealnej. W kartach zgłoszeniowych wpisywano tylko nazwę szkoły, co nie daje pewności wobec stanu rzeczywistego. W zgłoszeniach znajdują się również kopie dokumentacji w językach obcych niż język polski, bez wymaganego tłumaczenia.

Dotyczy słuchaczy:

- pobrano dotację w okresie od października 2023 r. do marca 2024 r.,
- pobrano dotację w okresie od lutego do sierpnia 2023 r.,
- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- - pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- - pobrano dotację w październiku 2023 r.,

- pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- ... pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w okresie od lutego do maja 2023 r.,
- pobrano dotację od kwietnia 2023 r. do czerwca 2024 r., - ukończyła szkołę branżową I stopnia,
- pobrano dotację w kwietniu 2024 r.,
- - pobrano dotację w okresie od września do listopada 2023 r.,
- - pobrano dotację w okresie od września do listopada 2023 r.,
- - pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- - pobrano dotację w październiku 2023 r.,
- pobrano dotację w październiku 2023 r., - brak tłumaczenia

Zgodnie z zapisami §14 Statutu Policealnej Szkoły Zawodowej

w pkt. 1 czytamy „Słuchaczem Policealnej Szkoły Zawodowej

Poznaniu może zostać absolwent szkoły średniej: liceum ogólnokształcącego, liceum profilowanego, technikum, liceum uzupełniającego i technikum uzupełniającego.” i dalej, w pkt. 3 „Warunkiem wpisania na listę słuchaczy jest złożenie w sekretariacie Szkoły następujących dokumentów:

- 1) podanie
- 2) oryginał lub kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem świadectwa ukończenia szkoły średniej
- 3) dwa zdjęcia
- 4) zaświadczenie lekarskie o braku przeciwwskazań do nauki w danym zawodzie”

4. Status UKR- pobyt legalny na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy

• w systemie ODPN do którego szkoła wprowadza co miesiąc informacje o liczbie słuchaczy oraz ich frekwencji na obowiązkowych zajęciach, słuchacza wprowadzono bez podania numeru PESEL z obywatelstwem ukraińskim. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż słuchaczowi nadano numer PESEL ze statusem UKR. Pobrano dotację na słuchacza w okresie od lutego 2023 r. do maja 2023 r.

• w systemie ODPN do którego szkoła wprowadza co miesiąc informacje o liczbie słuchaczy oraz ich frekwencji na obowiązkowych zajęciach, słuchacza wprowadzono bez podania numeru PESEL z obywatelstwem ukraińskim. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż słuchaczowi nadano status UKR. Pobrano dotację na słuchacza w okresie od lutego 2023 r. do grudnia 2023 r.

• w systemie ODPN do którego szkoła wprowadza co miesiąc informacje o liczbie słuchaczy oraz ich frekwencji na obowiązkowych zajęciach, słuchacza wprowadzono bez podania numeru PESEL z obywatelstwem ukraińskim. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż słuchaczowi nadano status UKR. Pobrano dotację na słuchacza w okresie od lutego 2023 r. do grudnia 2023 r.

5. Brak ważności dokumentów pobytowych na terytorium Polski

- karta pobytu ważna do 17.02.2024 r.; pobrano dotację w kwietniu 2024 r.
- wiza ważna do 13.08.2021 r.; pobrano dotację w okresie od października 2023 r. do marca 2024 r.
- wiza ważna do 13.08.2021 r.; pobrano dotację w okresie od lutego 2023 r. do sierpnia 2023 r.

- karta pobytu ważna do 4.02.2024; pobrano dotację w okresie od marca 2024 r. do czerwca 2024 r.
- karta pobytu ważna do 7.03.2024 r.; pobrano dotację w okresie od kwietnia 2024 r. do czerwca 2024 r.
- karta pobytu ważna do 28.03.2024 r.; pobrano dotację w okresie od kwietnia 2024 r. do czerwca 2024 r.

Tabela: W okresie objętym kontrolą, na podstawie wyżej wymienionych nieprawidłowości stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 82 490,99 zł co przedstawia poniższe zestawienie:

[illegible]

									478,45								
									478,45								
									478,45								
	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45						
	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45						
															624,76		
		478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45										
														624,76	624,76	624,76	624,76
														624,76	624,76	624,76	624,76
														624,76	624,76	624,76	624,76
	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45	478,45										

Mając powyższe na uwadze kwestionuje się prawidłowość pobrania dotacji na słuchaczy Policealnej Szkoły Zawodowej w Poznaniu w okresie

od lutego 2023 r. do czerwca 2024 r. w wysokości **82 490,99 zł.**

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji finansowej:

1) Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2023

W toku czynności kontrolnych organ prowadzący szkołę nie przedłożył do kontroli dokumentów finansowych i/lub potwierdzeń zapłaty czym nie udokumentował faktu poniesienia wydatku wskazanego w rozliczeniu dotacji:

Lp.	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona z dotacji	Opis poniesionego wydatku	UWAGI
1	DW 1/09/2023/N	4 500,00	4 500,00	Brak dokumentu źródłowego	Brak dokumentu źródłowego na podstawie którego można określić zasadność poniesionego wydatku
2	DW 1/09/2023/A	4 500,00	4 500,00	Wynagrodzenie	- Brak potwierdzenia zapłaty
3	DW 1/11/2023/A	6 000,00	6 000,00	Wynagrodzenie	- Brak potwierdzenia zapłaty - Umowa zawarta na 1/2 etatu w wysokości 3000,00 zł netto
4	DW 1/12/2023/N	6 000,00	6 000,00	Wynagrodzenie	- Brak potwierdzenia zapłaty

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”.

W zbliżonych sprawach, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 17 grudnia 2020 r., sygnatura akt: I SA/Rz 232/20, który orzekł: „(...) obowiązkiem beneficjenta dotacji przekazywanej przez organy samorządu terytorialnego w związku z kształceniem w ramach szkół niepublicznych jest, co oczywiste, wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z prawem, ale też właściwe dokumentowanie poniesionych wydatków, co umożliwi w przyszłości kontrolę prawidłowości postępowania organu prowadzącego szkołę czy też szkoły w zakresie dysponowania tymi środkami zarówno w zakresie przeznaczenia tychże środków, jak także w zakresie wysokości kwot w tym zakresie wydatkowanych. Prowadzenie należytej dokumentacji, posiadanie dowodów (w tym księgowych) potwierdzających fakt poniesienia wydatków zgodnie z prawem, na cele zgodne z celami określonymi w przepisach jest warunkiem sine qua non, dla uznania, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...). To na korzystającej z dotacji spółce ciąży obowiązek przedstawienia prawidłowego rozliczenia otrzymanych kwot tytułem dotacji. Brak prawidłowego rozliczania tych kwot obciąża podmiot pobierający. Organ wskazał na zaistniałe nieprawidłowości i brak jest podstaw do kwestionowania jego stanowiska”.

Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest takie udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu. Udokumentowanie wydatkowania dotacji musi być rzetelne i wiarygodne, w przeciwnym razie organ prowadzący może się liczyć z zarzutem dowolnego i niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota 21 000,00 zł w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2024 r. (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 1.02.2024 r. do dnia zapłaty).

2) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754)

1. Realizacja zajęcia rachunku w poczet spłaty należności (zbieg egzekucji)- Dyrektor I Oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Warszawie

Lp.	Nr rachunku/ faktury	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	<u>Data od której należy liczyć odsetki</u>
1	WB 05/2023/ZUS/2023	82 107,16	29 236,01	2023-05-23	2023-05-22
2	WB 05/2023/ZUS/2023	82 107,16	29 236,01	2023-05-23	2023-05-22

Rozliczenie należności z egzekucji z dotacji oświatowej nie jest możliwe, ponieważ dotacje oświatowe są przeznaczone na konkretne i bieżące cele edukacyjne. Co więcej, zbieg egzekucji jest wynikiem postępowania egzekucyjnego, które z pewnością dotyczyło

wcześniejszego okresu czasu. Biorąc pod uwagę, prowadzenie działalności oświatowej przez Organ prowadzący w budzi wątpliwość właściwe udowodnienie, iż powstałe zobowiązanie wynika wprost z działalności na terenie Miasta Poznania lub samej działalności Spółki Sp. z o.o.

2. Brak umowy z pracownikiem zgodnej z listą płac przedstawioną w dowodach wewnętrznych i wynagrodzenie wypłacone powyżej kwoty zawartej w treści umowy bez regulaminu wynagradzania

Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
DW 1/07/2023/A	7 500,00	3 000,00	2023-07-31	2023-07-24	Do kontroli przedłożono umowę zlecenie na kwotę wynagr. netto: 4500,00 zł - z dotacji rozliczono 3000,00 zł więcej - lista płac naliczona na kwotę 7500,00 zł i rozliczona z dotacji - przelewu dokonano 31.07.2023 r. na kwotę 4500,00 zł dodatkowo brak potwierdzenia na kwotę 3000,00 zł

Nr rachunku/ faktury	Kwota rozliczona z dotacji	Kwota do zwrotu	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	UWAGI
DW 1/10/2023/A	6 000,00	3 000,00	2023-11-06	2023-10-25	- Umowa zawarta na ½ etatu w wysokości 3000,00 zł netto - rozliczono z dotacji o 3000,00 zł więcej

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”.

W zbliżonych sprawach, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 17 grudnia 2020 r., sygnatura akt: I SA/Rz 232/20, który orzekł: „(...) obowiązkiem beneficjenta dotacji przekazywanej przez organy samorządu terytorialnego w związku z kształceniem w ramach szkół niepublicznych jest, co oczywiste, wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z prawem, ale też właściwe dokumentowanie poniesionych wydatków, co umożliwi w przyszłości kontrolę prawidłowości postępowania organu

prowadzącego szkołę czy też szkoły w zakresie dysponowania tymi środkami zarówno w zakresie przeznaczenia tychże środków, jak także w zakresie wysokości kwot w tym zakresie wydatkowanych. Prowadzenie należytej dokumentacji, posiadanie dowodów (w tym księgowych) potwierdzających fakt poniesienia wydatków zgodnie z prawem, na cele zgodne z celami określonymi w przepisach jest warunkiem sine qua non, dla uznania, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...) To na korzystającej z dotacji spółce ciąży obowiązek przedstawienia prawidłowego rozliczenia otrzymanych kwot tytułem dotacji. Brak prawidłowego rozliczania tych kwot obciąża podmiot pobierający. Organ wskazał na zaistniałe nieprawidłowości i brak jest podstaw do kwestionowania jego stanowiska".

Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest takie udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu. Udokumentowanie wydatkowania dotacji musi być rzetelne i wiarygodne, w przeciwnym razie organ prowadzący może się liczyć z zarzutem dowolnego i niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 64 472,02 zł 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 do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

UWAGI

1. Odnotowano przypadki braku własnoręcznych, czytelnych podpisów słuchaczy na listach obecności na każdych zajęciach.

Przywołać w tym miejscu należy treść § 8 pkt. 5 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. z 2024 r. poz. 50)

„W dzienniku lekcyjnym prowadzonym przez szkołę dla dorosłych, branżową szkołę II stopnia i szkołę policealną wpisuje się tematy przeprowadzonych zajęć edukacyjnych, oceny bieżące, oceny z egzaminów semestralnych przeprowadzanych w formie ustnej, w formie pisemnej i w formie zadań praktycznych, oceny z egzaminów poprawkowych przeprowadzanych w formie ustnej, w formie pisemnej i w formie zadań praktycznych oraz semestralne oceny klasyfikacyjne z zajęć edukacyjnych. Przeprowadzenie zajęć edukacyjnych nauczyciel potwierdza podpisem. Integralną częścią dziennika lekcyjnego są listy obecności słuchaczy na zajęciach edukacyjnych, na których słuchacze potwierdzają podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć.”

W myśl wyroku WSA w Olsztynie z 13 października 2022 r. (I SA/OI 361/22) „Podpisem czytelnym jest postawiony własnoręcznie znak pisarski danej osoby, z którego jest możliwie odczytanie przynajmniej nazwiska tej osoby. Tak rozumiany podpis czytelny umożliwia

identyfikację osoby, która go złożyła, odzwierciedla także cechy charakterystyczne jej pisma, nadto umożliwia zbadanie tego pisma przez biegłego grafologa."

2. Odnotowano przypadki posiadania przez słuchaczy numerów PESEL, które zostały wskazane w dokumentacji zgłoszeniowej do szkoły, jednakże podczas wprowadzania danych do systemu ODPN szkoła nie wykazywała tych danych. Powyższe dane mają między innymi na celu właściwe pobieranie dotacji w przypadku pobierania nauki na kilku kierunkach i/lub w kilku szkołach jednocześnie. Ponadto, dają możliwość weryfikacji statusu UKR, w przypadku jego posiadania przez słuchacza, co wyklucza pobranie dotacji zgodnie z przepisami art. 50a. Ustawy z dnia 12 marca 2022 r.o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

3. Brak polisy ubezpieczeniowej od następstw nieszczęśliwych wypadków dotyczącej słuchaczy odbywających zajęcia w ramach praktycznej nauki zawodu (w okresie objętym kontrolą) w myśl § 8 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz.U.2010.244.1626). Przepis ten traktuje, iż to szkoła kierująca uczniów na praktyczną naukę zawodu zapewnia ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków, a więc odpowiedzialność za zawarcie polisy spoczywa na organie prowadzącym szkołę lub dyrektorzę zgodnie z jego umocowaniem do reprezentowania w imieniu organu. Ponadto, w przypadku utraty, zgubienia lub zniszczenia dokumentu każdorazowo istnieje możliwość wystąpienia o duplikat takiego dokumentu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie praktycznej nauki zawodu szkoła kierująca uczniów na praktyczną naukę zawodu jest zobligowana, aby ubezpieczyć ich od następstw nieszczęśliwych zdarzeń. Obowiązek ten wynika z tego, że praktyczna nauka zawodu zaliczana jest do podstawowych form działalności dydaktyczno-wychowawczej szkół, które prowadzą kształcenie zawodowe. Niniejsza polisa winna znajdować się w dokumentach organizacyjnych słuchacza takiej szkoły odbywającego obowiązkowe zajęcia z praktycznej nauki zawodu zgodnie z organizacją i zasadami tej szkoły. Z założenia więc polisa powinna być zawarta w czasie przyjęcia słuchacza do szkoły (wpis do księgi), nie później niż na dzień przed datą rozpoczęcia zajęć praktycznej nauki zawodu. Wspomniana dokumentacja organizacyjna słuchacza jest przedmiotem kontroli. Co więcej, organ prowadzący Szkołę również wskazuje to zadanie w treści założeń statutowych:

„§5 Statutu Policealnej Szkoły Zawodowej

Organizacja Praktycznej Nauki Zawodu

16. Szkoła kierująca Słuchaczy na praktyczną naukę zawodu:

3) zapewnia ubezpieczenie słuchaczy od następstw nieszczęśliwych wypadków;"

Natomiast w wiadomości e-mail otrzymanej w trakcie czynności kontrolnych w dniu 24.10.2024 r. z adresu @gmail.com czytamy: „Ubezpieczenie NNW dla dziecka (studenta, uczestnika kursu) nie jest obowiązkowe w szkole. Podmiot prowadzący szkołę ma obowiązek ubezpieczyć się od odpowiedzialności cywilnej, natomiast ubezpieczenie typu NNW ma charakter fakultatywny, nieobowiązkowy". Powyższe stoi w sprzeczności z zapisami rozporządzenia oraz z założeniami statutowymi szkoły.

4. Brak ewidencji materiałów edukacyjnych i jej inwentaryzacji, tym bardziej że Organ prowadzący jest właścicielem szkół w

Powyższe może prowadzić do niewłaściwego rozliczenia dokonanych zakupów sprzętu medycznego do nauki zawodu w kilku placówkach jednocześnie.

Podsumowanie

Kontrola dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie zgodności zgłaszanej organowi dotującemu liczby słuchaczy w Policealnej Szkole Zawodowej

z siedzibą w Poznaniu z siedzibą przy w okresie od lutego 2023 r. do czerwca 2024 r. wykazała pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2023 roku dotacji na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP, wykazała przypadki niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2022, jak i rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2024 r. (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 1.02.2024 r. do dnia zapłaty).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem 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 do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

Z poważaniem

Katarzyna Plucińska

Zastępczyni Dyrektora Wydziału Oświaty

/podpis elektroniczny/

