

Komisja Rewizyjna  
Rady Powiatu w Wałczu

Wałcz, 8 kwietnia 2014 r.



## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu (EK) na podstawie upoważnienia Nr KR/01/2014 z dnia 14.02.2014 r., udzielonego przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu.

### Kontrolujący w składzie:

1. Danuta Kęsek
2. Marek Pawłowski
3. Marek Subocz

### Zakres kontroli:

Wykorzystanie dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe.

### Okres objęty kontrolą:

2011 r., 2012 r., 2013 r. oraz styczeń 2014 r.

### Termin kontroli:

Od 17 lutego 2014 do 24 marca 2014 r.

### Kierownik jednostki :

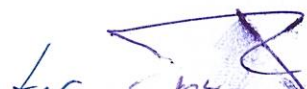
dr Bogdan Wankiewicz – Starosta Wałecki.

### Wyjaśnień udzielali :

Józef Kropielnicki - Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu Starostwa Powiatowego w Wałczu oraz Edyta Węglewska – Gł. Specjalista ds. kontroli i analiz w Starostwie Powiatowym w Wałczu

I. W celu zrealizowania zakresu kontroli analizą objęto następujące zagadnienia:

1. Ewidencję niepublicznych placówek oświatowych.
2. Uregulowania prawa miejscowego w zakresie udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym.



3. Udzielanie dotacji niepublicznym placówkom oświatowym.
4. Przekazywanie dotacji niepublicznym placówkom oświatowym.
5. Prowadzenie kontroli wykorzystania dotacji przez niepubliczne placówki oświatowe.

Ad 1.

Zgodnie z danymi przekazanymi przez Wydział EK w 2011 roku w ewidencji szkół niepublicznych znajdowały się następujące placówki:

- Gimnazjum Specjalne w Rudkach, Szkoła Podstawowa Specjalna w Rudkach, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wałczu, Dwuletnie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wałczu, Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Wałczu, dla których organem prowadzącym była Wałecka Akademia Wiedzy w Wałczu. Każdej z w/w placówek nadano nr identyfikacyjny Regon. Nr NIP szkoły nie posiadają,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Człopie, dla którego organem prowadzącym było Centrum Kształcenia Pedagog w Człopie,
- Technikum Uzupełniające dla Dorosłych w Wałczu, dla którego organem prowadzącym było Prywatne Centrum Edukacyjne w Wałczu,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wałczu, Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wałczu, Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Wałczu, dla których organem prowadzącym było Centrum Kształcenia i Rekreacji Epoka w Wałczu.

W latach 2012 i 2013 część szkół została wykreślona z rejestru, a w styczniu 2014 roku Wałecka Akademia Wiedzy w Wałczu zreorganizowała strukturę swoich szkół, tworząc Zespół Szkół Niepublicznych.

Według danych ze stycznia bieżącego roku w ewidencji szkół niepublicznych znajdują się następujące placówki:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Człopie, dla którego organem prowadzącym jest Centrum Kształcenia Pedagog w Człopie,
- Zespół Szkół Niepublicznych w Wałczu i wchodzące w jego skład szkoły: Szkoła Podstawowa Specjalna w Ośrodku Rehabilitacyjno-Readaptacyjnym „Czсібór” w Rudkach, Gimnazjum Specjalne w Ośrodku Rehabilitacyjno-Readaptacyjnym „Czсібór” w Rudkach, Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Wałczu, Policealnej Szkoły Zawodowej w Wałczu, dla którego organem prowadzącym jest Wałecka Akademia Wiedzy, działająca obecnie w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Inne dane, co do ilości policealnych szkół zawodowych zawarte są w Postanowieniu Prokuratury Rejonowej z dnia 6 lutego 2014 r. o odmowie wszczęcia śledztwa, przekazanego w kopii wszystkim radnym Rady Powiatu w Wałczy przez jej przewodniczącego. Z dokumentu tego wynika, że Wałecka Akademia Wiedzy jest organem prowadzącym trzy Policealne Szkoły Zawodowe.



Ad 2.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu niepublicznym szkołom ponadgimnazjalnym o uprawnieniach szkół publicznych w latach 2011, 2012, do czerwca 2013 r. regulowała uchwała nr XVII/150/2008 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 27 sierpnia 2008r.

26 czerwca 2013 r. w dzienniku urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego została ogłoszona uchwała nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym placówkom oświatowym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, która z tym dniem zastąpiła uchwałę przywołaną na wstępie. W uchwale z 2008 r. nie podano podstawy obliczenia dotacji dla szkół niepublicznych, co było wymagane na przez art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Oznacza to, że decyzje, w sprawie podstawy obliczania dotacji tak naprawdę podejmował Wydział EK, który wyliczone corocznie kwoty na jednego ucznia, przedstawiał do zatwierdzenia staroście wraz z planem podziału środków na poszczególne typy szkół. Powyższe należy uznać za nieprawidłowość. Brak wskazania przez organ stanowiący Powiatu Wałeckiego, podstawy obliczenia dotacji, nie upoważniał przejęcia tych kompetencji przez Starostwo Powiatowe.

W kwestii uregulowań dotyczących określenia liczby uczniów w okresie wakacji, jako podstawę wyliczenia dotacji przyjęto rozwiązanie pozwalające uwzględniać w tej liczbie, absolwentów z danego roku szkolnego, przez okres dwóch miesięcy wakacyjnych. Ustawa o systemie oświaty do czasu jej nowelizacji wprowadzonej w życie 31 sierpnia 2012 r. traktowała pojęcie uczeń i absolwent tożsamo. Takie stanowisko zostało zaprezentowane przez Ministra Edukacji Narodowej w dniu 20 marca 2008 r. sygn. DE-3-339-24/08, oraz podtrzymane przez MEN w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Najwyższej Izby Kontroli z dnia 29 marca 2012 r. NIK w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 8 sierpnia 2011 r. sygn. KNO-4111-01-22/2010 nie zgodziła się w powyższym ze stanowiskiem Ministra Edukacji Narodowej.

Ad 3.

Niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych otrzymują dotacje z budżetu powiatu, pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Dzieje się tak poprzez złożenie do Starostwa Powiatowego w Wałczu stosownego wniosku o udzielenie dotacji. Informacje o wysokości dotacji przysługujących w danym roku budżetowym przekazywane są przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Wałczu.

Miesięczne kwoty dotacji na ucznia w poszczególnych typach szkół oraz ilość uczniów przedstawiają poniższe zestawienia:



liczba uczniów i słuchaczy w badanym okresie

Szkola	Typ	2011 r.	2012 r.	2013 r.	Styczeń 2014 r.	Suma
Pedagog	801 20	645	651	726	69	2091
PCE	801 30	263	156	102	0	521
Walecka Akademia Wiedzy	801 30	552	678	695	39	1964
	801 20	1559	1924	2492	171	6146
	801 02	62	101	125	8	296
Epoka	801 11	264	291	249	26	830
	801 20	2016	1349	0	0	3365
	801 30	764	212	0	0	976
<b>OGÓŁEM</b>		<b>6125</b>	<b>5362</b>	<b>4389</b>	<b>313</b>	<b>16189</b>

legenda
801 20 - szkoły ogólnokształcące
801 30 - szkoły zawodowe
801 02 - szkoła podstawowa specjalna
801 11- gimnazjum specjalne

wysokość dotacji na jednego ucznia/słuchacza w poszczególnych latach i typach szkół

Typ szkoły	2011 r.	2012 r.	2013 r.	Styczeń 2014 r.
801 20	85 zł	89 zł	89 zł	89 zł
801 30	100 zł	105 zł	105 zł	105 zł
801 02	830 zł	870 zł	870 zł	870 zł
801 11	830 zł	870 zł	870 zł	870 zł

Porównując wysokość dotacji przyznanej w 2011r. na jednego ucznia w szkołach publicznych i niepublicznych należy stwierdzić, że dotacja w szkołach ogólnokształcących niepublicznych stanowiła 20,88 % dotacji w szkołach publicznych, w szkołach zawodowych 20,89 %, w szkole podstawowej specjalnej 92,67 %, w gimnazjum specjalnym 90,85 %. Na podstawie powyższych danych trudno uznać, iż podejmujący decyzje o wysokości dotacji dla szkół niepublicznych kierował się jakimikolwiek zasadami poza chęcią pozostawienia jak największej kwoty subwencji oświatowej w budżecie powiatu dla potrzeb publicznej oświaty.

*il*

*Subota*



Ad 4.

Dotacje podmiotowe przekazywane są w 12 częściach, najczęściej w terminie do dnia 10-go każdego następnego miesiąca, na wskazany rachunek bankowy. W przypadku szkół dla których organem prowadzącym jest Wałecka Akademia Wiedzy przekazywanie dotacji należnych szkołom odbywało się na rachunek bankowy Wałeckiej Akademii Wiedzy, a nie poszczególnych szkół. Starostwo nie podjęło próby wyjaśnienia z organem prowadzącym takiego stanu rzeczy. Przekazywanie dotacji przypadającej na dany miesiąc nie następowało w terminach określonych ustawą o systemie oświaty, a od czasu obowiązywania, przywołanej już w niniejszym protokole uchwały Rady Powiatu w Wałczu z 24 kwietnia 2013 r. w terminie w niej określonym. Fakt ten należy uznać za nieprawidłowość.

W latach 2011, 2012, 2013 i w styczniu 2014 r. przekazano następujące kwoty w ramach dotacji podmiotowej:

<b>Organ prowadzący szkoły</b>	<b>2011 r.</b>	<b>2012 r.</b>	<b>2013 r.</b>	<b>Styczeń 2014 r.</b>	<b>SUMA</b>
<b>Pedagog</b>	55 165,00 zł	58 117,00 zł	64 614,00 zł	6 141,00 zł	<b>184 037,00 zł</b>
<b>PCE</b>	26 675,00 zł	16 055,00 zł	10 710,00 zł	0,00 zł	<b>53 440,00 zł</b>
<b>WAW</b>	452 270,00	607 142,00 zł	620 143,00 zł	48 894,00 zł	<b>1 728 449,00 zł</b>
<b>Epoka</b>	244 860,00 zł	121 521,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	<b>366 381,00 zł</b>
<b>SUMA</b>	<b>778 970,00 zł</b>	<b>802 835,00 zł</b>	<b>695 467,00 zł</b>	<b>55 035,00 zł</b>	<b>2 332 307,00 zł</b>

Ad 5.

W okresie omawianym w niniejszym protokole przeprowadzono kontrolę w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych przy Centrum Kształcenia Pedagog w Człopie oraz w Wałeckiej Akademii Wiedzy w Wałczu. Zarząd Powiatu upoważnił do przeprowadzenia kontroli trzy osoby-pracowników Starostwa Powiatowego. Kontrolą objęto wykazaną liczbę słuchaczy/uczniów wpływającą na wysokość dotacji podmiotowych. Kontrolujący nieprawidłowości nie stwierdzili. W trakcie kontroli zbadano kierunki wydatkowania dotacji, zwracając uwagę na charakter niemajątkowy. Nie ustalono kwoty do zwrotu. Kontrolą objęto lata 2011, 2012 i pierwsze półrocze 2013 r. Jak wynika z protokołów z kontroli, przedmiotem kontroli nie była sprawozdawczość składana przez organy prowadzące szkoły. Kopie protokołów z kontroli przekazano kontrolującym z Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wałczu, wyłącznie do użytku wewnętrznego. Z uzyskanej informacji, Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie przeprowadził w Starostwie Powiatowym w lutym bieżącego roku kontrolę celowości i zgodności z prawem gospodarowania wybranymi środkami publicznymi, także wydatkowania subwencji oświatowej. Wynik kontroli kontrolującym z Komisji Rewizyjnej nie jest znany. Innych kontroli dotyczących trybu udzielania i rozliczania dotacji



niepublicznym placówkom oświatowym nie odnotowano.

## II. Wykorzystanie dotacji.

Zgodnie z ustawą o systemie oświaty niepubliczne placówki oświatowe prowadzone przez osoby fizyczne bądź osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego otrzymują dotacje z budżetu danej jednostki samorządu terytorialnego. Dotacja ma charakter podmiotowy i podlega rozliczeniu przez organ, który jej udzielał. Przyznana dotacja może być wykorzystana do wysokości równowartości wydatków bieżących. Pojęcie wydatków bieżących definiuje ustawa o finansach publicznych. Są to:

- wynagrodzenia zatrudnionych osób w poszczególnych szkołach oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń,
- zakupy towarów i usług,
- koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem szkoły i realizacją jej zadań statutowych.

Dotacji zatem nie można wykorzystać na zakup lub wytworzenie majątku trwałego podlegającego okresowej amortyzacji. Rozliczenie dotacji, to czynności z dziedziny księgowości i rachunkowości o charakterze materialno-technicznym. Rozliczenie dotacji następuje przez weryfikację uczniów pobierających naukę i dokumentów potwierdzających status szkoły.

Uchwała Nr XVII/150/2008 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 27 sierpnia 2008 r. zawiera w § 2 ust. 10 zapis: „W terminie do dnia 31 grudnia każdego roku organ prowadzący składa sprawozdanie roczne obejmujące dotacje wypłacone łącznie za cały poprzedni rok kalendarzowy”. Z uwagi na fakt, że organ prowadzący szkołę składał jedynie ww. informację roczną o wysokości dotacji, z pominięciem informacji w zakresie jej rozliczenia według kryterium liczby słuchaczy, spełnia ona rolę rozliczenia dotacji.

Informacja roczna Wałeckiej Akademii Wiedzy z dnia 31 grudnia 2011 r. zawiera kwotę dotacji otrzymanej w 2011 r. - 452.270,00 zł i wykorzystanej – 231.705,21 zł. W piśmie z dnia 29 grudnia 2011 r. złożonym przez Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Turystyki i Sportu wynika, że WAW „rozliczył się” w 2011 r. z całej pobranej dotacji w kwocie 452.270,00 zł. W dniu 12 lutego 2013 r. WAW wystawił korekty informacji rocznej z dotacji pobranej i wykorzystanej w roku 2011 następujących wielkości:

- dotacji przyznanej – 511.414,00 zł i wykorzystanej – 511.414,00 zł,
- dotacji przyznanej – 471.164,00 zł i wykorzystanej – 471.164,00 zł.

Zespół kontrolujący wyznaczony przez Zarządu Powiatu w Wałczu zweryfikował kwotę dotacji pobranej, oraz kierunki wydatków pokrytych z dotacji podmiotowej w 2011r.:

- wynagrodzenie nauczycieli 331.013,67 zł,
- wynagrodzenie pozostałych pracowników 44.040,15 zł,



- media 1.788,02 zł,
- wynajem 28.574,61 zł,
- pomoce naukowe i dydaktyczne 3.147,70 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia 17.097,23 zł,
- inne 28.698,91 zł.

Łącznie wydatki bieżące zostały wykonane na kwotę 454.359,38 zł i przekraczają wysokość pobranej dotacji o kwotę 2.089,38 zł.

Informacja roczna składana przez WAW zawiera zbiorcze dane dotyczące łącznie wszystkich szkół, dla których organem prowadzącym była Wałecka Akademia Wiedzy. Skoro dotacja była przyznawana poszczególnym podmiotom, to rozliczenie jej, także powinno dotyczyć poszczególnych podmiotów. Akceptację przez Zarząd Powiatu zbiorczego rozliczenia dotacji należy uznać za nieprawidłowość. Rozliczenie dotacji za 2013 r. Wałecka Akademia Wiedzy złożyła oddzielnie dla każdej ze szkół na druku stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z dnia 24 kwietnia 2013 r. Dane, wymagane do ujawnienia w tym druku nie pokazują jakie wydatki zostały pokryte z otrzymanej przez szkołę dotacji. Dodatkowo należy zauważyć, że na druku rozliczenia w pozycji „NIP szkoły” dla każdej ze szkół wykazano ten sam NIP, jak się okazało nadany organowi prowadzącemu: Wałeckiej Akademii Wiedzy, a nie poszczególnym szkołom.

### III. Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przekazywanie dotacji podmiotowych.
2. Ustalanie, do 2013 r. włącznie, wysokości dotacji podmiotowych na jednego ucznia bez wymaganego upoważnienia i w wysokości mniejszej niż wynika to z obowiązku nałożonego ustawą o systemie oświaty.
3. Akceptacja dokonywania zbiorczych rozliczeń dotacji podmiotowych.

### IV. Propozycje zaleceń do Zarządu Powiatu w Wałczu:

1. Przekazywać szkołom niepublicznym dotacje podmiotowe w terminie określonym w & 5 uchwały nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z 24 kwietnia 2013 r.
2. Przekazywać szkołom niepublicznym dotacje podmiotowe w wysokości określonej według zasad podanych w & 2 uchwały nr XXII/163/2013 Rady Powiatu w Wałczu z 24 kwietnia 2013 r.

### V. Propozycje wniosków do Zarządu Powiatu w Wałczu:

Zorganizować szkolenie dotyczące procedur związanych z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji podmiotowych, z udziałem pracowników zajmujących się tym zagadnieniem i przedstawicieli poszczególnych szkół.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.  
Kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do protokołu zgodnie z § 44 ust. 1 Statutu Powiatu Wałeckiego.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolowany :


~~STAROSTA  
dr Bogdan Wankiewicz~~

Kontrolujący:

1. Danuta Kęsek



2. Marek Pawłowski



3. Marek Subocz

