



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-006-01/2014

P/14/089

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/089 — Dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzór nad tymi szkołami.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Emilia Wyciszkievicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89965 z dnia 20 marca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Salezjańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna II stopnia im. ks. Antoniego Chłondowskiego (zwana dalej „Szkołą” lub „SOSM”), ul. Kopernika 3, 95-083 Lutomiersk, regon 101567585.
kierownik jednostki kontrolowanej	Ks. mgr Zbigniew Malinowski, Dyrektor Szkoły od 1996 r., od 24 maja 2011 r. Dyrektor Zespołu Szkół Salezjańskich w Lutomiersku, zwany dalej „Dyrektorem Szkoły”. (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości ¹ działalność Szkoły w zakresie wykorzystania i rozliczania w latach 2011–2014 (do końca lutego) dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu państwa oraz zapewnienia w latach szkolnych 2010/2011–2013/2014 (do 25 kwietnia) organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W kontrolowanym okresie Szkoła wykorzystwała otrzymaną na podstawie art. 90 ust. 4 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ² dotację podmiotową w kwocie 2.621,3 tys. zł ³ na pokrycie wydatków bieżących, związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką oraz spełniała warunki niezbędne do posiadania uprawnień szkoły publicznej. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na rozliczeniu części dotacji w oparciu o odmienną od faktycznej liczbę uczniów, co skutkowało w trzech miesiącach rozliczeniowych zawyżeniem łącznie o 3.024 zł i w dwóch zaniżeniem łącznie o 1.258 zł udzielonej kwoty dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Zapewnienie organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji

Opis stanu faktycznego	1.1. Szkoła była jednostką niepubliczną w rozumieniu § 1 pkt 1 b rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie
------------------------	---

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2004 r. Nr. 256, poz. 2572 ze zm., dalej „ustawa o systemie oświaty”.

³ Kwota dotacji dla Szkoły oraz Internatu, stanowiącego od 2012 r. integralną część Szkoły.

typów szkół artystycznych publicznych i niepublicznych⁴. Kształciła w zawodzie muzyk (instrumentalista) - do 31 sierpnia 2012 r. symbol zawodu 347[04], następnie 343602⁵ - ze specjalnością w zakresie gry na organach oraz dawała wykształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego, umożliwiające uzyskanie świadectwa dojrzałości po zdaniu egzaminu maturalnego.

Funkcjonowała na podstawie dokonanego w dniu 25 marca 1996 r. pod numerem 1/96 wpisu⁶ do ewidencji niepublicznych szkół i placówek artystycznych prowadzonej przez Ministra Kultury i Sztuki. Jej organem założycielskim i prowadzącym było Towarzystwo Salezjańskie w Polsce, Inspektoriat św. Stanisława Kostki z siedzibą w Warszawie, ul. Kawęczyńska 53 (zwane dalej „Towarzystwem Salezjańskim”).

Szkoła powstała w wyniku przekształcenia z Salezjańskiego Liceum Muzycznego, które posiadało uprawnienia szkoły publicznej nadane decyzją Ministra Kultury i Sztuki nr DSA.I.7755-24/97/98 z dnia 16 marca 1998 r. Na wniosek Dyrektora Szkoły z 25 marca 2001 r., dotyczący przekształcenia i zatwierdzenia nowego typu szkoły - czteroletniego Salezjańskiego Liceum Muzycznego na podbudowie gimnazjum, SOSM otrzymała od 1 września 2002 r. uprawnienia szkoły publicznej, w oparciu o decyzję Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (zwanego dalej „Ministrem Kultury”) nr DEA-V-805/4864/01/PS16 z dnia 28 września 2001 r.

Według rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie ramowych planów nauczania w publicznych szkołach i placówkach artystycznych⁷ dla ogólnokształcącej szkoły muzycznej II stopnia przewidziano naukę w cyklu sześcioletnim.

W latach szkolnych 2010/2011–2013/2014 w SOSM realizowano ramowy plan nauczania zatwierdzony przez Ministra Kultury w dniu 28 września 2001 r., oparty na planach nauczania czteroletniego liceum plastycznego i klas IV-VI ogólnokształcącej szkoły muzycznej II stopnia. Uczniowie przyjmowani byli na pierwszy rok nauki do klasy IV⁸ i kończyli ją w klasie VII. Według statutu Szkoła realizowała kształcenie w cyklu siedmioletnim z możliwością wcześniejszego ukończenia przez ucznia szkoły w trybie indywidualnego toku i cyklu kształcenia.

W latach szkolnych 2010/2011–2013/2014 według stanu na dzień 1 września do Szkoły uczęszczało odpowiednio 51, 46, 44 i 48 uczniów. Na każdym roku zorganizowano po jednej klasie, liczącej od 7 do 18 osób.

W arkuszach organizacyjnych Szkoły na lata 2011/2012–2013/2014 uczniowie wykazywani byli w kolumnie przewidzianej dla „OSM” II stopnia, w części dla liceum (tj. dla klas IV-VI). Wszystkie kontrolowane arkusze zostały zaopiniowane lub zatwierdzone przez wizytatora Centrum Edukacji Artystycznej w Warszawie (dalej „Centrum”).

(dowód: akta kontroli str. 7-65, 224-229, 233-235)

Od 24 maja 2011 r. Szkoła weszła w skład powołanego przez Towarzystwo Salezjańskie Zespołu Szkół Salezjańskich im. ks. Antoniego Chlondowskiego w Łutomiersku (dalej „Zespół Szkół”). Do Zespołu Szkół włączono także Salezjańską Szkołę Muzyczną II stopnia (dalej „SSM”) oraz Bursę przy Salezjańskich Szkołach Muzycznych (dalej „Bursa”). Zespół ten służył celom organizacyjnym włączonych do niego szkół i placówek.

⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 6, poz. 42.

⁵ Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego z 26 czerwca 2007 r. (Dz. U. Nr 124, poz. 860 ze zm.) i z 23 grudnia 2011 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 7).

⁶ Ze zmianami danych z dnia 20 listopada 1999 r.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 262.

⁸ Według statutu Szkoła mogła przyjąć ucznia do klasy programowo wyższej na podstawie świadectwa ukończenia klasy programowo niższej, odpisu arkusza ocen wydanego przez szkołę, z której uczeń odszedł oraz egzaminu wstępnego.

Od maja 2008 r. Bursa była wpisana do ewidencji placówek niepublicznych Powiatu Pabianickiego (uprzednio, od 2003 r. jako Internat przy Salezjańskich Szkołach Muzycznych). Na wniosek organu prowadzącego Szkołę, decyzją z dnia 28 maja 2012 r., Starosta Pabianicki orzekł o wykreśleniu jednostki z ewidencji.

W latach szkolnych 2010/2011-2013/2014 wychowankami Bursy/Internatu byli uczniowie Szkoły (odpowiednio 53, 46, 44 i 48 osób) oraz SSM (5, 4, 3 i 3 osoby).

Wicedyrektor Centrum Marzenna Maksymienko poinformowała, iż w 2008 r. Centrum zaproponowało przekształcenie Internatu w Bursę. Powyższe w 2011 r. „zostało zakwestionowane z uwagi na fakt, że z tej placówki korzystali wyłącznie uczniowie Salezjańskich Szkół Muzycznych”. Zatem została ona przekształcona ponownie w Internat.

Dyrektor Szkoły wyjaśnił, iż w 2012 r. nastąpiło zlikwidowanie oddzielnego podmiotu jakim była Bursa, a jej funkcje, zadania, pracowników i wychowanków przejął Internat, będący integralną częścią szkoły.

Według statutu z 31 stycznia 2012 r. Internat stanowił integralną część Szkoły⁹.

(dowód: akta kontroli str. 66-68, 126-155, 226-228)

1.2. W wyniku przeprowadzonej w 2011 r. przez wizytatorów Centrum kontroli stwierdzono, że Szkoła spełnia wymagania art. 7 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, tj. realizuje programy nauczania uwzględniające podstawy programowe określone dla ogólnokształcącej szkoły muzycznej II stopnia, stosuje zasady klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów ustalone dla publicznych szkół artystycznych, prowadzi dokumentację przebiegu nauczania ustaloną według zasad określonych dla publicznych szkół artystycznych, kształci w zawodzie określonym w klasyfikacji zawodów, zatrudnia nauczycieli posiadających stosowne kwalifikacje, realizuje zajęcia edukacyjne w cyklu nie krótszym oraz wymiarze nie niższym niż łączny wymiar obowiązkowych zajęć edukacyjnych określony w ramowym planie nauczania. Po przeprowadzonej kontroli zalecono uzupełnienie braków i uporządkowanie dokumentów organizacyjnych w powiązaniu ze strukturą organizacji pracy Szkoły oraz dokumentacją przebiegu nauczania.

Dyrektor Szkoły wyjaśnił, iż wykazane braki w dokumentacji (statut – m.in. określenie organu sprawującego nadzór pedagogiczny, zapisy dotyczące rekrutacji; WSO – m.in. zapis o informowaniu uczniów i ich rodziców o warunkach i sposobach oraz kryteriach zachowania) zostały uzupełnione.

Od 2012 r. Nadany przez Towarzystwo Salezjańskie statut Szkoły zawierał elementy określone w art. 84 ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 69-77)

1.3. Według raportu z dnia 24 marca 2012 r. z ewaluacji zewnętrznej problemowej, przeprowadzonej przez wizytatorów Centrum, Szkoła uzyskała ocenę A. „Bardzo wysoko” oceniono procesy zachodzące w Szkole, w tym koncepcję pracy, ofertę edukacyjną, organizację procesów edukacyjnych, kształtowanie postaw uczniów i prowadzenie działań służących wyrównaniu szans edukacyjnych. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Ostatnia kontrola przeprowadzona w Szkole przez wizytatorów Kuratorium Oświaty w Łodzi miała miejsce w 2008 r. i dotyczyła badania nadzoru nad realizacją podstawy programowej z matematyki. Jak wyjaśnił zastępca Dyrektora ks. Kazimierz Dąbrowski, osoba wizytująca nie pozostawiła protokołu pokontrolnego. Podał ponadto, iż w wyniku kontroli nie wykazano nieprawidłowości. Łódzki Kurator Oświaty w Łodzi Jan Kamiński poinformował, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa zakres kontroli planowych na każdy rok ustala

⁹ Według statutu SSM Internat stanowił integralną część także tej szkoły.

Minister Edukacji Narodowej a szkoły do kontroli wybiera się w sposób losowy. Od 2009 r. nie było zakresu kontroli planowej dotyczącej niepublicznych liceów ogólnokształcących dla młodzieży. Kontrole doraźne mają charakter interwencyjny, od 2009 r. nie wystąpiła taka potrzeba.

(dowód: akta kontroli str. 69, 78-85, 232, 236, 238-239)

1.4. W latach szkolnych 2010/2011-2013/2014 Szkoła zatrudniała odpowiednio 27, 27, 29 i 26 nauczycieli. Wszyscy nauczyciele posiadali dyplom uczelni wyższej uprawniający do nauki przedmiotu lub kształcenia w szkole muzycznej oraz przygotowanie pedagogiczne. Na umowę zlecenie okresowo zatrudniano po dwóch nauczycieli w latach 2010/2011-2012/2013 i trzech nauczycieli w roku szkolnym 2013/2014. Pozostali nauczyciele zatrudnieni byli na umowę o pracę.

(dowód: akta kontroli str. 86-89)

1.5. Szkoła zapewniała warunki lokalowe oraz wyposażenie umożliwiające prawidłową realizację podstaw programowych kształcenia ogólnego oraz w zawodzie muzyk instrumentalista. Dla uczniów przeznaczono siedem klas na zajęcia grupowe ogólnokształcące i muzyczne, trzy sale audiowizualne, sale: komputerową, koncertową i kameralną oraz 32 sale do ćwiczeń, wyposażone w instrumenty muzyczne (m.in. pięć fortepianów, 20 pianin, 14 organów elektronicznych, organy mechaniczne dziewięciogłosowe i jedenastogłosowe). Do dyspozycji uczniów były także organy elektropneumatyczne czterdziestogłosowe. Obiekty szkolne i wyposażenie stanowiły własność organu prowadzącego i udostępniane były na zasadzie bezpłatnego użyczenia.

(dowód: akta kontroli str. 90-94, 237)

1.6. W SOSM zapewniono bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy. Okresowo dokonywano przeglądów instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania, przewodów kominowych oraz szczelności gazowej. Ponadto sprawdzono samoczynne wyłączanie zasilania. Instalacje były sprawne i nadawały się do eksploatacji. W wyniku kontroli stanu technicznego budynków wykorzystywanych przez Zespół Szkół Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Pabianicach stwierdził zgodność z wymogami higieniczno-sanitarnymi. W 2013 r. podczas rocznego przeglądu głównego budynku klasztornego zalecono wykonanie napraw ubytków i odparzeń tynków zewnętrznych oraz uszkodzonych gzymsów. Stan budynku określono jako dobry.

(dowód: akta kontroli str. 95-116)

1.7. W latach szkolnych 2010/2011-2013/2014 uczniowie Szkoły brali udział w dwóch Międzyszkolnych Konkursach Organowych w Olsztynie (zdobyli jedną pierwszą, dwie drugie i jedną trzecią nagrodę oraz trzy wyróżnienia), Białostockim Festiwalu Młodych Organistów (zajęli pierwsze, drugie i trzecie miejsce), Ogólnopolskim Konkursie Organowym i Kompozytorskim w Bielsku Białej (jeden uczeń uzyskał drugie miejsce w kategorii wykonawczej), uczestniczyli w dwóch Festiwalach Cantino Lodziensis w Łodzi (uzyskując dwie drugie nagrody) oraz Festiwalu chóralnym Cantate Domino. Szkoła organizowała koncerty chóru, orkiestry dętej, solistów organistów i pianistów, a także wspólne koncerty z chórami i orkiestrami innych szkół. Ponadto nagrano i wydano pięć płyt CD m.in. z kompozycjami absolwentów.

(dowód: akta kontroli str. 117)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Szkoły w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie organizację kształcenia wymaganą do uzyskania dotacji.

2. Wykorzystanie i rozliczanie dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu państwa na podstawie art. 90 ust. 4b ustawy o systemie oświaty.

Opis stanu faktycznego

2.1. Na podstawie składanych do Centrum wniosków, w 2011 r. uzyskano dotację z budżetu państwa dla Szkoły, a od 2012 r. – dla Szkoły oraz Internatu. Kwoty otrzymanych dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu (w zł):

Rok	2011 r.	2012 r.	2013 r.	I, II 2014 r.	Łącznie
Kwota dotacji	556.416	902.283	996.340	169.265	2.624.304

W wyniku kontroli 16 wyciągów bankowych potwierdzających wpływ dotacji w marcu, lipcu, sierpniu, wrześniu i grudniu w latach 2011-2013 ustalono, że raty dotacji były przekazywane przez Centrum w terminach określonych w art. 90 ust. 4e ustawy o systemie oświaty, z wyjątkiem przelanej w dniu 20 grudnia 2013 r. (z pięciodniowym opóźnieniem) kwoty 60.171 zł, stanowiącej „rozliczenie roczne”. W 2011 r. raty dotacji wpływały na rachunek bankowy Szkoły, w latach 2012 - 2013 na rachunek Zespołu Szkół, w oddzielnych kwotach dla SOSM i dla Internatu.

Wicedyrektor Centrum Marzenna Maksymienko poinformowała, że kwota „rozliczenia rocznego” została przekazana dla SOSM i miała na celu wyrównanie niedoszacowanej (z powodu niedoboru środków finansowych) stawki.

(dowód: akta kontroli str. 118-125, 156-171, 226-231)

W 2011 r. na podstawie art. 90 ust. 3a ustawy o systemie oświaty na Bursę uzyskano z budżetu powiatu i wykorzystano dotację podmiotową w kwocie 359.471 zł. Otrzymana za miesiące od stycznia do marca 2012 r. dotacja w łącznej kwocie 84.819 zł została w pełnej wysokości zwrócona w dniu 28 maja 2012 r. na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Pabianicach, ponieważ od 2012 r. na wychowanków Internatu Szkoła otrzymywała dodatek z budżetu państwa.

Stawka dotacji z budżetu powiatu na ucznia wynosiła 577 zł¹⁰ i w 2011 r. została przekazana na 623 uczniów, a w 2012 r. na 147 uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 145-155, 226-228)

2.2. W latach 2011-2014 (do dnia zakończenia kontroli) w Szkole nie przeprowadzano kontroli dotyczącej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 69, 232)

2.3. Wnioski o udzielenie dotacji na lata 2011-2014 zawierały wymagane informacje o planowanej na dany rok liczbie uczniów i złożone zostały do Ministra Kultury przez Towarzystwo Salezjańskie, za pośrednictwem Centrum, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. w terminie określonym w art. 90 ust. 4b ustawy o systemie oświaty. We wnioskach podano rachunek bankowy Szkoły (wnioski na 2011 i 2012 rok) i rachunek bankowy Zespołu Szkół (wnioski na 2013 i 2014 rok).

(dowód: akta kontroli str. 118-125, 224-225, 228)

2.4. W wyniku kontroli 22 rozliczeń dotacji podmiotowej¹¹, dzienników lekcyjnych oraz księgi uczniów i absolwentów stwierdzono, że:

- dla Szkoły oraz Internatu sporządzano oddzielne miesięczne rozliczenia dotacji. Zgodnie z wymogami Centrum, w rozliczeniach Internatu wykazywano łącznie wychowanków uczących się w SOSM oraz SSM;

¹⁰ Od 2012 r. stawka dotacji otrzymywanej z budżetu państwa na jednego ucznia Internatu wynosiła 629 zł.

¹¹ Skontrolowano 12 rozliczeń Szkoły z lat 2011-2013 (po cztery z każdego roku – za marzec, lipiec, wrzesień i grudzień) i 10 rozliczeń Internatu z lat 2012-2013 (po pięć z każdego roku - za marzec, lipiec, sierpień, wrzesień i grudzień).

- na Szkołę otrzymano raty dotacji według stawki na ucznia 1.008 zł do marca 2012 r. i 1.058 zł od kwietnia 2012 r., a na Internat według stawki 629 zł;
- w 17 rozliczeniach prawidłowo podano liczbę uczniów oraz przypadającą na nich ratę otrzymanej dotacji i wydatków wykonanych w miesiącu rozliczeniowym. W pozostałych rozliczeniach w trzech przypadkach wykazano zawyżoną i w dwóch zaniżoną liczbę uczniów (každorazowo o jedną osobę);
- rozliczenie dotacji Internatu za marzec 2012 r. wysłano do Centrum z dwudniowym opóźnieniem. Jak wyjaśnił Administrator ks. Arkadiusz Piotrowski było to pierwsze rozliczenie Internatu i zostało przekazane dopiero po uzyskaniu szczegółowej instrukcji o tym, jak powinno zostać prawidłowo wypełnione. Pozostałych 21 rozliczeń przekazano w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym¹² (§ 5 ust. 1);
- Centrum nie stwierdziło uchybień w zakresie zgodności danych wykazanych w składanych rozliczeniach dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 167-185, 186-196, 224-225)

2.5. Kwoty wydatków poniesionych z dotacji w 2011 r. przez Szkołę, a od 2012 r. przez Szkołę oraz Internat, przedstawiono w poniższym zestawieniu (w zł):

Rodzaj wydatków	2011 r.	2012 r.	2013 r.	I, II 2014 r.	Łącznie
Wynagrodzenia z pochodnymi	556.416	902.283	996.340	169.265	2.624.304
Pomoce dydaktyczne	0	0	0	0	0
Materiały i wyposażenie	0	0	0	0	0
Energia elektryczna, woda, gaz	0	0	0	0	0
Pozostałe	0	0	0	0	0
Wydatki łącznie	556.416	902.283	996.340	169.265	2.624.304

W kolejnych okresach dotacja była wykorzystana w pełnych kwotach, zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty - z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących oraz na dofinansowanie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi: nauczycieli prowadzących zajęcia w Szkole (1.836.797 zł) oraz pracowników kuchni, wychowawców i opiekunów w Internacie (787.507 zł).

(dowód: akta kontroli str. 156-219, 226-231)

W wyniku kontroli wyciągów bankowych oraz 37 dowodów księgowych (list płac), stanowiących podstawę wydatkowania dotacji uzyskanej w latach 2011-2013 od maja do sierpnia na Szkołę (693,9 tys. zł, 34,8% dotacji dla Szkoły) oraz w latach 2012-2013 w czerwcu i lipcu na Internat (120,8 tys. zł, 15,3% dotacji uzyskanej na Internat) ustalono, że:

- na wszystkich listach płac podano, że kwotę wynagrodzenia oraz potrącenia i narzuty sfinansowano z dotacji uzyskanej z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- w składanych do Centrum rozliczeniach dotacji dla Szkoły i Internatu nie wykazywano podwójnie tych samych kwot wynagrodzeń;
- z dotacji nie finansowano wydatków organu prowadzącego i wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów zleceń w czasie wakacji;
- faktycznie poniesione w poszczególnych okresach wydatki odpowiadały kwotom wykazanym w miesięcznych rozliczeniach dotacji składanych do Centrum.

(dowód: akta kontroli str. 167, 197-219, 221-223)

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 162, poz. 1091 ze zm.

2.6. W latach 2011 – 2014 (do końca lutego) przychody Szkoły, a od 2012 r. Zespołu Szkół¹³, wyniosły łącznie 3.735,2 tys. zł i były wyższe od poniesionych w tym okresie kosztów w kwocie 3.659 tys. zł. Na przychody składały się głównie dotacje uzyskane z budżetu państwa (70,2%-75,2% przychodów), czesne, wpisowe i 1% podatku dla Organizacji Pożytku Publicznego. Dodatkowo, w 2013 r. Zespół Szkół uzyskał z Powiatowego Urzędu Pracy refundację kosztów utworzenia nowego stanowiska pracy (14,3 tys. zł). Wydatki pokryte ze środków dotacji podmiotowej stanowiły od 72,4% do 75,2% kosztów Szkoły/Zespołu Szkół.

Według art. 90 ust. 4b ustawy o systemie oświaty, dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota wydatków bieżących ustalonych dla szkół tego samego typu prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia.

Wicedyrektor Centrum Marzenna Maksymienko poinformowała, iż z powodu corocznego niedoboru środków finansowych, przeznaczonych na dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych, Centrum nie mogło zagwarantować stawki dotacji w obowiązującej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 220, 229)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Szkoły w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W rozliczeniach Szkoły za marzec, lipiec i wrzesień 2011 r. wykazano w okresie rozliczeniowym odpowiednio 50, 37 i 46 uczniów. Faktyczna liczba uczniów, ustalona na podstawie dzienników lekcyjnych i księgi uczniów była mniejsza i wynosiła odpowiednio 49, 36 i 45 osób. Odmiennej od rzeczywistej liczby uczniów podano także w rozliczeniach Internatu za wrzesień i grudzień 2013 r. – w rozliczeniach wykazano odpowiednio 50 i 49 osób, zaś według księgi uczniów i list faktyczna liczba wychowanków przebywających w Internacie była wyższa i wynosiła odpowiednio 51 i 50 osób. Na skutek wykazania w pięciu wymienionych rozliczeniach nieprawidłowej liczby uczniów, należną i wydatkowaną w bieżącym miesiącu rozliczeniowym kwotę dotacji w trzech przypadkach zawyżono o 3.024 zł, a w dwóch zaniżono o 1.258 zł. Wykazanie błędnej liczby uczniów stanowiło naruszenie § 5 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dotacji. Dyrektor Szkoły wyjaśnił, iż sytuacja taka powstała w wyniku przeoczenia.

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴, dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa 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.

(dowód: akta kontroli str. 156-157, 167, 172-174, 224-225)

2. W żadnym z kontrolowanych rozliczeń dotacji nie wykazano rzeczywistej liczby uczniów od początku roku kalendarzowego, tj. elementu wymaganego na podstawie § 5 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dotacji. Jak wyjaśnił Dyrektor Szkoły, rozliczenia składane były według wzoru otrzymanego z Centrum, który nie przewidywał podania takich danych.

(dowód: akta kontroli str. 172-184, 186-196, 224-225)

¹³ Od 2012 r. księgowość prowadzona była wspólnie dla całego Zespołu Szkół. Dla dotacji otrzymywanych z budżetu państwa wyodrębniono konta analityczne.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykorzystanie i rozliczenie dotacji podmiotowych udzielonych Szkole w badanym okresie z budżetu państwa.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵, wnosi o:

1. Dokonywanie rozliczeń dotacji w oparciu o faktyczne stany liczbowe uczniów.
2. Weryfikację prawidłowości rozliczenia dotacji za 2011 rok.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 30 kwietnia 2014 r.

Kontroler:

Emilia Wyciszkiewicz
specjalista k. p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

