



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO-4101-005-01/2014
P/14/089

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Poznaniu

Kontroler

Ewa Kruszyńska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89448 z dnia 20 marca 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1, 2]

Jednostka
kontrolowana

Katolicka Niepubliczna Szkoła Muzyczna I st. w Śremie, ul. Staszica 1,
63-100 Śrem (dalej Szkoła)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Ryszard Kondella, Dyrektor Szkoły

[Dowód: akta kontroli str. 6-8]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność skontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań dotyczących kształcenia, wychowania i opieki w latach 2012-2014 (do końca lutego) oraz zapewnienia w latach szkolnych 2010/2011 – 2013/2014 (do końca lutego) organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Szkoła w badanym okresie działała zgodnie z wpisem do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych i prawidłowo realizowała zadania niepublicznej szkoły artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- sporządzeniu i przekazaniu do Centrum Edukacji Artystycznej (dalej CEA) wykazów poniesionych wydatków w miesięcznych rozliczeniach z wykorzystania dotacji bez wyodrębnienia danych dotyczących wydatków na materiały i wyposażenie, tj. niezgodnie z § 5 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie dotacji²,
- przekazaniu organowi prowadzącemu części dotacji w kwocie 1.000,00 zł za wynajem sali widowiskowej będącej własnością organu prowadzącego,
- wykazaniu w rozliczeniu z wykorzystania dotacji za marzec 2013 r. uczniów nieuczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć, tj. niespełniających wymagań określonych w art. 90 ust. 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³, w wyniku czego Szkoła otrzymała dotację w kwocie wyższej od należnej o 410 zł.

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

² Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym (Dz. U. Nr 162, poz. 1091).

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Zapewnienie organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji

Opis stanu faktycznego

1.1. Szkoła została wpisana przez Dyrektora CEA do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych, prowadzonej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w dniu 31 marca 2010 r. (zaświadczenie nr 544/5/2010), na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy o systemie oświaty⁴. Organem prowadzącym Szkołę jest Parafia Rzymsko – Katolicka p.w. Najświętszego Serca Jezusa (ul. Kilińskiego 23; 63-100 Śrem). Dane zawarte w ww. zaświadczeniu były zgodne z faktyczną działalnością Szkoły rozpoczętą 1 września 2010 r. Szkoła nie działała w strukturze zespołu szkół.

(dowód: akta kontroli str. 9-13)

Szkoła realizuje wyłącznie kształcenie artystyczne i jest niepubliczną szkołą muzyczną I stopnia w rozumieniu § 2 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie typów szkół artystycznych publicznych i niepublicznych⁵.

(dowód: akta kontroli str. 16)

Decyzją nr DSA-WOP.IS-802/5/11DEK/3843/2011/IS z 24 sierpnia 2011 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego nadał Szkole uprawnienia szkoły publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 14, 15)

Według stanu na wrzesień każdego roku szkolnego 2010/2011 – 2013/2014 w Szkole kształciło się: 20 uczniów w cyklu 6-letnim w 5 specjalnościach (2010/2011), 31 uczniów w cyklu 6-letnim w 5 specjalnościach (2011/2012), 50 uczniów (2012/2013), z czego 40 w cyklu 6-letnim w 5 specjalnościach i 10 w cyklu 4-letnim w 5 specjalnościach oraz 63 uczniów (2013/2014), z czego 45 w cyklu 6-letnim w 5 specjalnościach i 18 w cyklu 4-letnim w 5 specjalnościach.

(dowód: akta kontroli str. 27)

Statut Szkoły nadany przez organ prowadzący był zgodny z art. 84 ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

(dowód: akta kontroli str. 16-26)

Przy opiniowaniu arkuszy organizacyjnych Szkoły i aneksów do nich CEA nie zgłaszało wniosków i uwag do tych dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 108-111)

1.2. CEA przeprowadziło 25 maja 2012 r. w Szkole kontrolę pn. „sprawowanie nadzoru przez dyrektora szkoły niepublicznej, posiadającej uprawnienia szkoły publicznej, w zakresie realizacji podstawy programowej”, w wyniku której stwierdzono, że sprawowanie nadzoru przez Dyrektora Szkoły Ryszarda Kondellę w ww. zakresie jest zgodne z wymogami prawa. Zalecono aby nauczyciele prowadząc poszczególne zajęcia edukacyjne, informacje o wymaganiach edukacyjnych dotyczących materiału nauczania, systemu oceniania, organizacji procesu dydaktycznego, planowanych egzaminów, przesłuchań, popisów, sprawdzianów czy konkursów, sposobów współpracy nauczyciela z rodzicami

⁴ Szkoła nosiła wówczas nazwę Niepubliczna Szkoła Muzyczna I st. w Śremie. Aneks nr 1 z dnia 8 marca 2011 r. do zaświadczenia nr 544/5/2010 zmieniono nazwę Szkoły w ewidencji niepublicznych szkół artystycznych na Katolicką Niepubliczną Szkołę Muzyczną I st. w Śremie.

⁵ Dz. U. z 2005 r. Nr 6, poz. 42.

(prawnymi opiekunami) ucznia, przekazywali również w formie pisemnej i pobierali pisemne potwierdzenie zaznajomienia się z ww. zagadnieniem. Realizację ww. zalecenia potwierdzono w kolejnym protokole kontroli CEA z 8 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 39-41, 48)

1.3. Wizytatorzy CEA przeprowadzili w Szkole 2 kontrole w zakresie spełnienia warunków niezbędnych do posiadania uprawnień szkoły publicznej określonych w art. 7 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. W obu protokołach kontroli z 29 czerwca 2011 r. i 8 października 2013 r. zapisano, że Szkoła spełnia wymagania warunkujące uzyskanie uprawnień szkoły publicznej.

W wyniku pierwszej kontroli nie wydano zaleceń, natomiast zalecenia wydane w wyniku drugiej kontroli dotyczyły:

- przeniesienia ucznia do klasy II cyklu 4-letniego w trybie natychmiastowym, przyjętego do klasy IV cyklu 6-letniego bez sprawdzenia wiadomości i umiejętności z zakresu przedmiotu rytmika,
- prowadzenia księgi zarządzeń Dyrektora Szkoły w formie zeszytu oprawionego w sposób uniemożliwiający usunięcie kart i pozwalającego na czytelne zamieszczenie niezbędnych elementów aktu prawa wewnętrznego (tj. nazwy aktu prawnego i jego kolejnego numeru, oznaczenia organu wydającego akt prawa, daty jego wydania, przedmiotu, powołania podstawy prawnej, daty wejścia w życie i podpisu organu lub uprawnionego przedstawiciela) oraz umożliwiającego złożenie przez osoby, których zarządzenie dotyczy podpisów poświadczających ich zapoznanie się z jego treścią,
- wykreślenia w trybie pilnym zapisu w statucie Szkoły o możliwości zawieszenia ucznia przez Dyrektora,
- przeprowadzenia w terminie do 31 października 2013 r. szkolenia dla rady pedagogicznej dotyczącego prawidłowego prowadzenia dokumentacji przebiegu nauczania ze szczególnym uwzględnieniem dzienników lekcyjnych i arkuszy ocen oraz sposobów prawidłowego dokonywania sprostowań w dokumentacji,
- bezwzględnego przestrzegania przepisów § 10 ust. 4 i § 15 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 8 kwietnia 2008 r.⁶ (w zakresie nie przeprowadzania egzaminów promocyjnych w klasie I szkoły muzycznej I stopnia i podejmowania przez radę pedagogiczną uchwał o promowaniu uczniów do klas programowo wyższych lub ukończenia Szkoły),
- uzupełnienia w trybie pilnym szkolnego zestawu programów nauczania o przedmiot kształcenie słuchu dla całego pierwszego etapu edukacyjnego w obu cyklach nauczania.

Pismem z 6 listopada 2013 r. Dyrektor Szkoły poinformował CEA o działaniach podjętych w celu realizacji ww. zaleceń.

(dowód: akta kontroli str. 42-59)

1.4. W roku szkolnym 2011/2012 r. w Szkole zatrudnionych było 9 nauczycieli (7 na umowę o pracę i 2 na umowę zlecenia), 2012/2013 – 8 nauczycieli (na umowę o pracę) i 2013/2014 (do końca lutego) – 11 nauczycieli (na umowę o pracę).

(dowód: akta kontroli str. 60-63)

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej MKiDN), za pośrednictwem CEA, udzielił dwukrotnie zgody na zatrudnienie dwóch nauczycieli nieposiadających

⁶ Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów w publicznych szkołach i placówkach artystycznych (Dz. U. Nr 65, poz. 400 ze zm.).

odpowiednich kwalifikacji (jednego w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 oraz jednego w roku szkolnym 2013/2014) na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela⁷.

(dowód: akta kontroli str. 63, 64, 108, 110)

1.5. Szkoła mieści się w budynku Katolickiego Centrum Edukacji i Kultury (przy ul. Staszica 1 w Śremie) i od dnia 31 sierpnia 2012 r. (do dnia zakończenia kontroli NIK) korzysta z części pomieszczeń znajdujących się na II piętrze tego budynku przekazanych jej przez organ prowadzący (właściciela obiektu). W skład pomieszczeń Szkoły wchodzi 7 sal do prowadzenia zajęć indywidualnych, 2 sale do zajęć zbiorowych – ogólnomuzycznych, sala koncertowa na 60 miejsc, pokój nauczycielski, część administracyjna składająca się z gabinetu Dyrektora i sekretariatu oraz 3 toalety i pomieszczenie gospodarcze. Warunki lokalowe oraz wyposażenie Szkoły, w tym wyposażenie w instrumenty muzyczne, zapewnia prawidłową realizację podstaw programowych.

(dowód: akta kontroli str. 65-68, 192-194)

1.6. Według opinii z 7 grudnia 2010 r. i 28 sierpnia 2012 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie, pomieszczenia zaadoptowane na cele Szkoły spełniały wymagania pod względem sanitarno-higienicznym określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach⁸. Podczas kontroli przeprowadzonych w latach 2011-2013 przez pracowników Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Śremie w zakresie oceny stanu sanitarnego Szkoły i oceny dokumentacji, nie stwierdzono nieprawidłowości⁹.

(dowód: akta kontroli str. 69-88)

Zgodność wykonania obiektu, w tym także pomieszczeń zajmowanych przez Szkołę, z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej stwierdzona została w stanowiskach Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Śremie z 28 października 2010 r. i 29 sierpnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 92, 108-115)

1.7. W latach szkolnych 2010/2011 – 2013/2014 (do 9 maja) uczniowie Szkoły nie uczestniczyli w konkursach, turniejach i olimpiadach organizowanych przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Dwóch uczniów wzięło udział 25 kwietnia 2014 r. w VII Ogólnopolskim Konkursie Szkół Muzycznych I stopnia „Instrumenty Dęte – Chelmno 2014”¹⁰.

W 2011 r. uczennica Szkoły zdobyła wyróżnienie w grze na fortepianie na Międzynarodowym Konkursie Muzycznym im. Juliusza Zarębskiego w Łomiankach. Podczas Wielkopolskiego Międzyszkolnego Konkursu Uczniów Klas Instrumentów Dętych w Poznaniu dwoje uczniów zajęło II miejsce (w grze na flecie w 2011 r. i na trąbce w 2013 r.), a jedna uczennica zdobyła wyróżnienie (w grze na flecie w 2013 r.). Ponadto, dwoje uczniów zdobyło wyróżnienie w 2013 r. na Międzyszkolnym Konkursie Pianistycznym w Kościanie, a w 2014 r. uczennica zajęła III miejsce

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 191 j.t.

⁸ Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 ze zm.

⁹ Protokoły kontroli nr: ON.HD-466/1-17/11 z 24 lutego 2011 r., ON.HD-466-1-9/12 z 6 lutego 2012 r. i ON.HD-466-1-14/12 z 27 lutego 2013 r.

¹⁰ Konkurs ujęty w kalendarzu międzynarodowych i ogólnopolskich imprez szkolnictwa artystycznego pierwszego i drugiego stopnia w roku szkolnym 2013/2014 (na stronie internetowej CEA).

w grze na flecie podczas Poznańskiego Konkursu Instrumentów Dętych Drewnianych.

(dowód: akta kontroli str. 95-107)

*Ustalone
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

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

*Opis stanu
faktycznego*

2.1. Kwoty dotacji uzyskane przez Szkołę na podstawie art. 90 ustawy o systemie oświaty w latach kalendarzowych 2011, 2012, 2013, 2014 (do końca lutego) przedstawiono w poniższej tabeli:

2011	2012	2013	2014 (do końca lutego)	Łącznie
nie wnioskowano o dotację na 2011 r.	89.380	146.074	28.476	263.930

(dowód: akta kontroli str. 120)

Stosownie do art. 90 ust. 4e ustawy o systemie oświaty, dotacje powinny być przekazane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły¹¹. Analiza wyciągów bankowych wykazała, że dotacje zostały przekazane Szkole przez CEA niezgodnie z ww. przepisem. Za 2012 r. dotacja przekazana została w 10 częściach, gdyż za styczeń, luty i marzec przekazano ją 26 marca 2012 r. w łącznej kwocie 18 135,00 zł, natomiast za 2013 r. w 13 częściach, gdyż w grudniu przekazano dotację dwukrotnie: dnia 16.12.2013 r., jako dotację za m-c grudzień i dnia 20.12.2013 r., jako rozliczenie roczne w kwocie 13.849,00 zł. Za pozostałe miesiące 2012 r. (od kwietnia do grudnia), 2013 r. (od stycznia do listopada) i 2014 r. (styczeń i luty), Szkoła otrzymała dotację w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 124-136)

2.2. W latach 2012 – 2014 (do końca lutego) pracownicy CEA i MKiDN nie przeprowadzili kontroli w zakresie wykorzystania otrzymanych przez Szkołę dotacji. Żadna z kontroli Szkoły nie obejmowała kwestii dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 28-38)

2.3. W okresie objętym kontrolą, organ prowadzący Szkołę sporządził trzy wnioski o udzielenie dotacji z dnia: 27 września 2011 r., 24 września 2012 r. i 19 września 2013 r., skierowane do MKiDN za pośrednictwem CEA. Wnioski nadane zostały jako przesyłka polecona bez potwierdzenia ich odbioru przez adresata, odpowiednio dnia: 27 września 2011 r., 24 września 2012 r. i 24 września 2013 r.

¹¹ Brzmienie przepisu obowiązujące do dnia 31 grudnia 2013 r.

Zawierały one dane określone w § 3 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dotacji. We wnioskach podano następującą planowaną liczbę uczniów w roku kalendarzowym:

- 2012: od 1 stycznia do 31 sierpnia - 31 uczniów, w tym 22 uczniów klas programowo najwyższych i od 1 września do 31 grudnia – 60 uczniów, w tym 29 uczniów klas pierwszych,
- 2013: od 1 stycznia do 31 sierpnia - 50 uczniów (nie podano liczby uczniów klas programowo najwyższych) i od 1 września do 31 grudnia – 70 uczniów, w tym 20 uczniów klas pierwszych,
- 2014: od 1 stycznia do 31 sierpnia - 63 uczniów (nie podano liczby uczniów klas programowo najwyższych) i od 1 września do 31 grudnia – 83 uczniów, w tym 20 uczniów klas pierwszych.

(dowód: akta kontroli str. 137-144)

2.4. W wyniku badania próby ośmiu miesięcznych rozliczeń dotacji¹² stwierdzono, że rozliczenia te nadane zostały do CEA, jako przesyłka polecona bez potwierdzenia ich odbioru przez adresata, w pierwszym lub drugim dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie miesięcznej części dotacji.

Skontrolowane rozliczenia dotacji wypełnione były zgodnie z wymogami określonymi w § 5 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dotacji, tj. zawierały rzeczywistą liczbę uczniów w miesiącu rozliczeniowym i rzeczywistą liczbę uczniów w bieżącym miesiącu. Rozliczenia te zawierały również wykaz poniesionych wydatków w miesiącu rozliczeniowym i narastająco od początku roku z wyszczególnieniem łącznej kwoty: wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatków na pomoce dydaktyczne oraz wydatków pozostałych. W rozliczeniach za marzec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. oraz za marzec i lipiec 2013 r. nie wyszczególniono wydatków na materiały i wyposażenie, natomiast w rozliczeniach za wrzesień i grudzień 2013 r. ten rodzaj wydatków był wyszczególniony.

(dowód: akta kontroli str. 145-160)

W kontrolowanym okresie CEA nie wskazało uchybień w zakresie niezgodności danych w miesięcznych rozliczeniach dotacji przekazywanych przez Szkołę. Szkoła nie otrzymała pisemnych uwag w powyższym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 161, 162)

Podana w ośmiu skontrolowanych rozliczeniach dotacji liczba uczniów była zgodna z liczbą uczniów wpisanych do księgi uczniów Szkoły i do dzienników lekcyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 145-160, 163-168)

Analiza dzienników lekcyjnych prowadzonych w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 wykazała, że, spośród czterech skontrolowanych rozliczeń dotacji, w przypadku trzech, liczba uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącach lipcu, wrześniu i grudniu 2013 r. została podana prawidłowo, ponieważ na uczniów tych przysługiwały dotacje stosownie do przepisu art. 90 ust. 4c ustawy o systemie oświaty (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2013 r.), natomiast w przypadku jednego rozliczenia,

¹² Badaniu poddano próbę ośmiu miesięcznych rozliczeń dotacji za marzec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. i 2013 r.

liczba uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu marcu 2013 r. została zawyżona o 2 osoby.

(dowód: akta kontroli str. 153, 169-180)

2.5. Rodzaje wydatków poniesionych przez Szkołę sfinansowane udzielonymi dotacjami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rodzaj wydatków	2012	2013	2014 (do końca lutego)	Wydatki łącznie
Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	69.348,42	133.430,59	20.865,78	223.644,79
Wydatki na pomoce dydaktyczne	2.142,99	5.656,06	0	7.799,05
Wydatki na materiały i wyposażenie	15.672,69	3.129,50	88,78	18.890,97
Wydatki na energię elektryczną, centralne ogrzewanie, wodę i gaz	0	0	0	0
Pozostałe wydatki, w tym:	2.215,90	3.857,85	659,50	6.733,25
Szkolenia pracowników	25,00	0	0	25,00
Prowizje bankowe, koszty przesyłki	93,50	118,73	0	212,23
Wykonanie pieczęci, znaczki	370,80	0	149,50	520,30
Wydruki dyplomów, broszur	258,84	177,12	0	435,96
Strojenie pianina, dorobienie kluczy	1.467,76	1.250,00	510,00	3.227,76
Ubezpieczenie rzeczy ruchomych Szkoły	0	1.112,00	0	1.112,00
Badania pracowników	0	200,00	0	200,00
Wynajem sali (auli Jana Pawła II) przez organ prowadzący Szkołę	0	1.000,00	0	1.000,00
Wydatki łącznie	89.380,00	146.074,00	21.614,06	257.068,06

(dowód: akta kontroli str. 183)

Analiza 40 dowodów księgowych o najwyższych kwotach wykazała, że środki otrzymanych dotacji były wykorzystane na pokrycie wydatków bieżących Szkoły oraz na dofinansowanie zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. W grudniu 2013 r. z dotacji przekazano organowi prowadzącemu kwotę 1.000,00 zł tytułem wynajmu sali widowiskowej będącej własnością organu prowadzącego.

(dowód: akta kontroli str. 124-127, 129-133, 135-136, 184-187)

Podane w rozliczeniach wykazy poniesionych wydatków były zgodne z wydatkami ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej w formie analitycznej dla wydatków sfinansowanych ze środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 124-127, 129-133, 135-136, 145-160)

2.6. W latach 2012-2014 (do końca lutego) Szkoła nie pobierała środków publicznych z innych źródeł niż dotacja podmiotowa z CEA, która stanowiła 54,1% przychodów Szkoły w 2012 r., 55,5% w 2013 r. i 52,4% w 2014 r. (do końca lutego) oraz 53,5% kosztów funkcjonowania Szkoły w 2012 r., 57% w 2013 r. i 41% w 2014 r. (do końca lutego).

(dowód: akta kontroli str. 188-191)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przekazane w miesięcznych rozliczeniach dotacji wykazy poniesionych wydatków za marzec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. oraz za marzec i lipiec 2013 r., nie zawierały wyodrębnionych danych dotyczących poniesionych przez Szkołę wydatków na materiały i wyposażenie, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 3 pkt. 3 rozporządzenia w sprawie dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 145-156)

W wyjaśnieniach Dyrektor Szkoły Ryszard Kondella podał, że Szkoła prowadzi rozliczenia dotacji na opracowanych przez CEA (dostępnych na stronie internetowej CEA) gotowych formularzach, które nie zawierały do października 2013 r. rubryki „materiały i wyposażenie”.

(dowód: akta kontroli str. 108-111)

2. W rozliczeniu za miesiąc marzec 2013 r., stanowiącym podstawę do otrzymania dotacji, nieprawidłowo ujęto dwóch uczniów (lp. 9 i 28 w księdze uczniów Szkoły), którzy nie wypełnili wymogu uczestniczenia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć, w wyniku czego Szkoła nienależnie otrzymała dotację w wysokości 410,00 zł. Stanowiło to naruszenie dyspozycji określonej w art. 90 ust. 4c ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2013 r.¹³.

(dowód: akta kontroli str. 145, 169-182)

W wyjaśnieniach Dyrektor Szkoły Ryszard Kondella podał, że przyczyną nieprawidłowości było nie przeanalizowanie przez Dyrektora frekwencji uczniów na zajęciach w Szkole.

(dowód: akta kontroli str. 108-111)

3. Szkoła wydatkowała środki pochodzące z dotacji w wysokości 1.000,00 zł na rzecz organu prowadzącego Szkołę za wynajem sali widowiskowej – auli im. Jana Pawła II w Śremie (miejsczącej się przy ul. Kilińskiego 23), będącej własnością organu prowadzącego. Dokonana 27 grudnia 2013 r. płatność za wynajem ww. sali widowiskowej, udokumentowana została fakturą nr 28/K/12/2013 z 27 grudnia 2013 r. wystawioną na Szkołę przez Parafię Rzymisko – Katolicką p.w. Najświętszego Serca Jezusa (sprzedawca).

(dowód: akta kontroli str. 132, 184, 185)

Zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy o systemie oświaty, do zadań organu prowadzącego szkołę należy w szczególności m. in. zapewnienie warunków działania szkoły, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki oraz wyposażenie szkoły w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczych, przeprowadzania sprawdzianów i egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.

Jak wyjaśnił Dyrektor Szkoły Ryszard Kondella, ww. sala widowiskowa wykorzystywana była przez Szkołę w 2013 r. do: prezentacji osiągnięć uczniów Szkoły, jako podsumowanie I półrocza 2012/2013 (2 koncerty szkolne w styczniu 2013 r.) i roku szkolnego 2012/2013 (2 koncerty szkolne w czerwcu 2013 r.) oraz uroczystego zakończenia tego roku szkolnego (część oficjalna i część artystyczna -

¹³ Zmieniony przez art. 1 pkt 2 lit. d) ustawy z dnia 27 lipca 2012 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 979).

koncert uczniów w czerwcu 2013 r.). Ponadto Dyrektor Szkoły podał, że kwota wydatkowana z otrzymanej dotacji obejmowała również wynajem sali widowiskowej na próbę „otwartą” przygotowywanego koncertu poświęconego muzyce filmowej W. Kilara z udziałem wykonawców – nauczycieli przy obecności uczniów Szkoły na widowni (kwiecień 2013 r.). Dyrektor Szkoły wyjaśnił, że realizacja powyższych zadań z wykorzystaniem ww. sali widowiskowej mieści się w działaniach edukacyjnych Szkoły oraz w podstawie programowej obowiązującej Szkołę, której pkt 7 części V pn. „Treści nauczania i osiągnięcia uczniów z obowiązkowych zajęć edukacyjnych – pierwszy etap edukacyjny” brzmi: „Przygotowanie do praktyki estradowej, z uwzględnieniem podstawowych elementów obycia estradowego, m. in. w zakresie technik opanowania pamięciowego utworu oraz koncentracji i pokonywania tremy”¹⁴. Dyrektor Szkoły podkreślił, że sala widowiskowa należąca do organu prowadzącego jak najbardziej spełnia warunki do rozwijania praktyki estradowej i obycia estradowego, co wpływa na pewno na prawidłowy rozwój artystyczny uczniów. Jak podał Dyrektor, zatwierdził merytorycznie i zaakceptował do wypłaty fakturę za wynajem sali widowiskowej, gdyż sala ta wielokrotnie dobrze służyła Szkole w dodatkowych, innych działaniach edukacyjnych i koncertowych „(...) Jest jednak dla nas obiektem „zewnętrznym”, wypożyczanym personelem technicznym, aby własnymi siłami przygotować scenę i widownię, musiały być więc angażowane i opłacone takie osoby. Do programów był też angażowany specjalista – akustyk, ponadto doszły inne koszty obsługi naszych imprez, np. zatrudnienie i wynagradzanie personelu sprząającego. Uznałem więc za właściwe, aby skierować na rzecz Parafii środki w kwocie 1.000 zł i tym sposobem zrekompensować poniesione koszty. Wspomniana faktura jest jedynym dokumentem potwierdzającym wynajem sali”.

(dowód: akta kontroli str. 108-111, 186, 187)

W ocenie NIK, poniesienie wydatku w kwocie 1.000,00 zł z udzielonej dotacji na rzecz organu prowadzącego, za wynajem sali widowiskowej będącej własnością organu prowadzącego, było nieprawidłowe, gdyż zapewnienie warunków działania Szkoły, należy do obowiązków organu prowadzącego. Natomiast, w ramach działania szkoły typu artystycznego mieści się bezspornie również zapewnienie warunków do rozwijania praktyki estradowej uczniów i ich obycia estradowego. Sala widowiskowa nadająca się do tego celu i stanowiąca własność organu prowadzącego nie może być w tej sytuacji przedmiotem najmu finansowanego ze środków dotacji.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

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 Kontroli, wnosi o sporządzenie i przekazanie do CEA zmienionego rozliczenia uwzględniającego nieuczestniczenie 2 uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu marcu 2013 r.

¹⁴ Załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie podstaw programowych kształcenia w zawodach szkolnictwa artystycznego w publicznych szkołach artystycznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 15, poz. 70).

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 Poznaniu.

*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 14 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.

Poznań, dnia 16 maja 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Ewa Kruszyńska
starszy inspektor kontroli państwowej

z up. Grzegorz Malesiński
Wicedyrektor