



Gierzwald, 07 maja 2015 r.

Arkadiusz Rosa
Organ Prowadzący
Niepubliczną Szkołę Podstawową w
Dylewie
Dylewo 6A/4
14-107 Gierzwald

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 90 ust 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) i § 9 ust 1 uchwały Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu prawidłowości ich wykorzystania, przeprowadzono kontrolę w Niepubliczną Szkole Podstawowej w Dylewie, Dylewo 6A/4, 14-107 Gierzwald w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w latach 2012-2014.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli przeprowadzonej przez upoważnionych pracowników Gminy Grunwald w dniach 24 lutego do 10 marca 2015 r., przekazuję Organowi Prowadzącemu Szkołę, na podstawie § 9 ust 5 Uchwały niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Gmina Grunwald negatywnie ocenia wykorzystanie przez Arkadiusza Rosę – Organ Prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową w Dylewie dotacji udzielonej z budżetu Gminy na prowadzenie Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Dylewie. Arkadiusz Rosa, wskutek podania w Informacjach o aktualnej liczbie uczniów za 2013 i 2014 r. nieprawdziwych danych o liczbie uczniów, bezpodstawnie doprowadził do zawyżenia przysługującej Szkole dotacji w 2013 r. i 2014 r. o łączną kwotę 6 723,05 zł.

Ustalono bowiem, że Arkadiusz Rosa w „Informacjach o aktualnej liczbie uczniów (podpisanych przez Arkadiusza Rosę) podał zawyżoną łącznie o 0,58 średnią liczbę uczniów w 2013 r. i o 0,25

średnią liczbę uczniów w 2014 r. Analiza dokumentacji Szkoły (Księga Uczniów i Dziennik Lekcyjny) wykazała, że rzeczywista liczba uczniów w 2013 r. wyniosła bowiem średnio 20,28 oraz 2014 r. – średnio 22,33.

Działania Arkadiusza Rosy naruszały przepis art. 90 ust 2 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w związku z § 7 ust 1-4 i § 8 ust 2 Uchwały Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych przedszkolom, punktom przedszkolnym, szkołom, prowadzonym na terenie Gminy Grunwald przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu prawidłowości ich wykorzystania oraz uchwał Rady Gminy.

Kontrola wykazała również, że Arkadiusz Rosa przeznaczył dotację w wysokości 40 768,79 zł na cele inne niż realizacja zadań Szkoły, co było niezgodne z przepisami art. 90 ust 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Dotyczyło to wykazanych w sprawozdaniach i faktycznie pokrytych ze środków dotacji wydatków na wkład własnych projektu dofinansowanego w kwocie 40 284,02 zł (wynagrodzenie kucharki) oraz wydatków na sporządzenie opinii prawnej przez radcę prawnego w kwocie 479,70 zł, a także odsetki od nieterminowego uregulowania opłaty za energię elektryczną w m-cu listopadzie 2012 r. w kwocie 5,07 zł.

Ponadto, Arkadiusz Rosa utrudniał kontrolerom sprawdzenie prawidłowości pokrywanych z dotacji wydatków na wynagrodzenia pracowników Szkoły. Arkadiusz Rosa odmówił bowiem kontrolującym przedstawienia umów o pracę lub/oraz umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Szkoły przez co uniemożliwił ustalenie w trakcie kontroli, czy przestrzegane są przepisy art. 90 ust 3d pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Brak możliwości zapoznania się z treścią w/w umów z pracownikami uniemożliwił sprawdzenie, czy dotacja Gminy w łącznej wysokości 352 433,28 zł, tj. w 2012 r. – 128 963,51 zł, w 2013 r. – 108 178,93 zł oraz w 2014 r – 115 290,84 zł) rozliczona przez Arkadiusza Rosę w sprawozdaniach R-25 za lata 2012-2014 jako wynagrodzenia pracowników w tym okresie, została faktycznie przeznaczona na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników Szkoły za świadczenie pracy związanej z realizacją zadań Szkoły oraz, czy kwota wypłacona pracownikom Szkoły była zgodna z warunkami umów o pracę/ umów cywilnoprawnych dotyczących świadczenia pracy związanej z działalnością Szkoły. Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 29 § 2 ustawy Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502) § 2 umowę o pracę zawiera się na piśmie, a jeżeli umowa o pracę nie została zawarta z zachowaniem formy pisemnej, pracodawca powinien, najpóźniej w dniu rozpoczęcia pracy przez pracownika, potwierdzić pracownikowi na piśmie ustalenia co do rodzaju umowy oraz jej warunków.

Działania Arkadiusza Rosy polegające na udaremnieniu kontroli wysokości wynagrodzeń określonych w powyższych umowach, a tym samym możliwości sprawdzenia prawidłowości

wykorzystania dotacji przez Szkołę w kwocie 352 433,00 zł, naruszały art. 90 ust 3 f ustawy o systemie oświaty oraz § 9 ust 4 uchwały Rady Gminy nr XLII/235/2014 r. z 13 czerwca 2014 r.

Kontrola wykazała również, że ze środków dotacji pokrywano utrzymanie całego obiektu Szkoły, mimo że część pomieszczeń było wykorzystywane na cele niezwiązane z działalnością Szkoły, tj. w 2013 r. na terenie szkoły przygotowywane były odpłatnie posiłki regeneracyjne dla jednej z firm prywatnych, co potwierdził w wyjaśnieniach Arkadiusz Rosa. Należy zaznaczyć, że § 3 umowy użyczenia nieruchomości stanowiącej budynek Szkoły zawartej w dniu 30 sierpnia 1999 r. pomiędzy Gminą Grunwald i Arkadiuszem Rosą, obowiązał Arkadiusza Rosę do używania budynku zgodnie z jego przeznaczeniem. Oznacza to, że budynek nie powinien być wykorzystane nie związane z działalnością Szkoły. Ponadto, Arkadiusz Rosa realizując zlecenie przygotowania posiłków dla firmy prywatnej z wykorzystaniem zasobów Szkoły (finansowanych ze środków dotacji), nie skorygował odpowiednio rozliczenie dotacji, tj. nie zmniejszył przekazanych do rozliczenia dotacją kosztów stałych Szkoły takich jak media, wynagrodzenia kucharki itp.

W wyniku badania zarchiwizowanej w Szkole dokumentacja przebiegu nauczania w latach 2012-2014 ustalono, że dokumentacja ta była prowadzona nierzetelnie i zawierała braki. W szczególności kontrola ujawniła m.in., kilkadziesiąt przypadków nie wpisania tematów zajęć edukacyjnych w dziennikach lekcyjnych oraz braku podpisów nauczycieli.

Ujawnione przez kontrolę nieprawidłowości w prowadzeniu przez Arkadiusza Rosę dziennika lekcyjnego stanowiły naruszenie § 7 ust 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23, poz. 225, z późn. zm.).

Kontrola wykazała również inne uchybienia polegające na dokumentowaniu w sposób nieprzejrzysty kosztów pokrywanych ze środków dotacji. Stwierdzono bowiem przypadki przelewu wynagrodzeń dokonanych przez Szkołę dla jej pracowników nie znajdujących odzwierciedlenia w sporządzanej liście płac, braku dowodów potwierdzających, że naliczone wynagrodzenie dla nauczyciela zostało faktycznie przekazane (np. brak dokumentu potwierdzającego odbiór gotówki przez nauczyciela. Ponadto, listy płac nie zawierały podpisów osób sporządzających, czy też zatwierdzających do wypłaty oraz dat ich sporządzenia, rachunki, które tylko w części były pokrywane ze środków dotacji nie zostały opisano w sposób umożliwiający sprawdzenie prawidłowości „rozdzielenia” na poszczególne dotacje wydatkowanych kwot.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Wójt Gminy wnosi o:

1. Zwrot dotacji w kwocie 6 723,05 zł wraz z należnymi odsetkami, w związku z podaniem błędnej liczby uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Informacjach o aktualnej liczbie uczniów.

2. Zwrot wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji na prowadzenie Szkoły w kwocie 40 768,79 zł, tj. dotacji którą pokryto koszty wkład własnych projektu dofinansowanego w kwocie 40 284,02 zł (wynagrodzenie kucharki) oraz wydatków na sporządzenie opinii prawnej przez radcę prawnego w kwocie 479,70 zł, a także odsetki od nieterminowego uregulowania opłaty za energię elektryczną w m-cu listopadzie 2012 r. w kwocie 5,07 zł.
3. Prowadzenie rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami dokumentacji przebiegu nauczania, w szczególności uzupełnienie brakujących wpisów w dziennikach lekcyjnych
4. Zaprzestanie wykorzystywania budynku Szkoły na cele niewiązane z prowadzeniem Szkoły.


WOJT
inż. Henryk Kacprzyk