



Rzeszów, dnia 7 czerwca 2024 r.

BK.1713.1.2024

**Fundacja „Prestige”**

**ul. Reformacka 4**

**35-026 Rzeszów**

**Organ prowadzący Szkołę Policealną „Smart & Beauty”**

**w Rzeszowie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/786/2020 z dnia 27 października 2020 r. oraz uchwałą Nr LII/1110/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Rzeszów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych, informuję, że w okresie od 1 marca 2024 r. do 29 marca 2024 r. upoważniony pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r. w Szkole Policealnej „Smart & Beauty” w Rzeszowie z siedzibą przy ul. Reformackiej 4 w Rzeszowie (dalej: Szkoła). Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.1.2024 z dnia 27 maja 2024 r. (dalej: protokół kontroli), który w dniu 29 maja 2024 r. został podpisany przez Prezesa Zarządu Fundacji „Prestige” będącego jednocześnie Dyrektorem Szkoły.

W toku kontroli stwierdzono:

*I. w zakresie prawidłowości pobrania dotacji oświatowej w 2023 r.:*

- 1) brak zaświadczenia lekarskiego zawierającego orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktyk zawodowych o którym mowa w § 28 Statutu Szkoły w przypadku uczniów wykazanych w poz. 1-3, 5-6, 9, 11, 13, 15-18, 20, 22, 24-31, 34-40, 43-44, 46-48, 50, 52, 54, 56-57, 60, 62-66, 68-73, 75, 77, 79-80, 82-84, 86-93, 95-96, 98-101, 103-104, 108-109, 112, 116-117, 119-120, 124-129, 131, 133, 135-137 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli;
- 2) brak świadectwa ukończenia szkoły średniej lub szkoły branżowej o którym mowa w § 28 Statutu Szkoły w przypadku uczniów wykazanych w poz. 1, 7, 19, 29, 37, 42, 60, 64-66, 71, 73, 77, 80, 83, 87, 90, 112, 120, 128, 133, 136 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli;
- 3) brak świadectwa ukończenia szkoły średniej lub szkoły branżowej o którym mowa w § 28 Statutu Szkoły przetłumaczonego przez tłumacza przysięgłego w przypadku ucznia wykazanego w poz. 72 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli;
- 4) brak na formularzu zgłoszeniowym podpisów uczniów wykazanych w poz. 11, 45, 57, 77, 85, 111, 128, 133 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli;
- 5) brak daty na formularzach zgłoszeniowych uczniów wykazanych w poz. 56, 77, 83 i 108 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli;
- 6) rozbieżności dotyczące kierunków kształcenia uczniów wykazanych w tabeli nr 4 protokołu kontroli pomiędzy dokumentacją przekazywaną do Urzędu Miasta Rzeszowa a widniejącą w formularzach zgłoszeniowych, Księdze słuchaczy i Dziennikach Zajęć;
- 7) wykazanie do dotacji w okresie od marca 2023 r. do grudnia 2023 r. ucznia (ujętego w poz. 52 zestawienia stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli) posiadającego obywatelstwo ukraińskie jako ucznia „nie będącego obcokrajowcem”;
- 8) pobranie przez Szkołę dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 24 524,78 zł, w tym:
  - a) 11 876,28 zł z tytułu braku uczestnictwa przez 26 uczniów (wykazanych w tabeli nr 5 protokołu kontroli) w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych o których mowa w art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>1</sup> (dalej: ufzo) na których Szkoła otrzymała dotację w okresie od stycznia 2023 r. do listopada 2023 r. i którzy nie zostali ujęci w korektach informacji z liczby uczniów za ww. okres;
  - b) 10 118,80 zł z tytułu braku uczestnictwa w czerwcu 2023 r. przez 10 uczniów (wykazanych w tabeli nr 6 protokołu kontroli) w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 t.j. z późn. zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 t.j. z późn. zm.;

o których mowa w art. 26 ust. 2 ufoz na których Szkoła otrzymała dotację w okresie od lipca 2023 r. do sierpnia 2023 r. i którzy nie zostali ujęci w korektach informacji z liczby uczniów za ww. okres;

- c) 2 529,70 zł z tytułu braku potwierdzenia obecności na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w Dzienniku zajęć przez 2 uczniów (wykazanych w tabeli nr 7 protokołu kontroli) na których Szkoła otrzymała dotację w okresie od września 2023 r. do grudnia 2023 r.

## II. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej w 2023 r.:

- 1) różnice w terminach płatności za wydatki bieżące o nazwie „*Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych*” pomiędzy Rozliczeniem wykorzystania dotacji – rok 2023<sup>2</sup> (dalej: Rozliczenie) a wyciągami z rachunku bankowego w zakresie opisanym na stronie 21-22 protokołu kontroli;
- 2) różnice pomiędzy numerem dowodu księgowego dotyczącym zapłaty za wydatek bieżący o nazwie „*Zakup wyposażenia i sprzętu*” wykazany w poz. 238 Rozliczenia a numerem widniejącym na fakturze VAT udostępnionej w trakcie czynności kontrolnych;
- 3) różnice w zakresie daty wystawienia dowodu księgowego dotyczącego zapłaty za wydatek bieżący o nazwie „*Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych*” wykazany w poz. 233 Rozliczenia a fakturą udostępnioną w trakcie czynności kontrolnych.

Ponadto należy zwrócić uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nieskutkujące zwrotem dotacji mogące budzić wątpliwości co do faktycznego przeznaczenia dotacji, które należy wyeliminować w celu zachowania przejrzystości w rozliczaniu otrzymanej dotacji tj.:

- 1) dowody księgowe ujęte w Rozliczeniu nie zawierają trwałego opisu tj. daty i kwoty wydatkowania z dotacji co jest niezgodne z § 4 ust. 2 Uchwały<sup>3</sup>, który stanowi, że „(...) *Dowody źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwały opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1, w tym także dotacji, o której mowa w art. 25 ust. 5 i art. 26 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.*” Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 20 lipca 2021 r.<sup>4</sup> „(...) *Sąd w składzie rozpoznającym niniejszą sprawę w pełni podziela*

<sup>2</sup> Rozliczenie wykorzystania dotacji – rok 2023 z dnia 31 stycznia 2024 r. przedłożone do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 31 stycznia 2024 r.;

<sup>3</sup> Uchwała Nr XXXVIII/786/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 października 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...);

<sup>4</sup> sygn. akt. I SA/Bd 277/21;

wyrażony w nich pogląd, że czynność opisywania dokumentów potwierdzających poczynione wydatki ze środków pochodzących z dotacji w prosty dla beneficjenta sposób umożliwia skuteczną kontrolę organu nad prawidłowością wydatkowania kwot dotacji.”,

- 2) różnice pomiędzy Statutem Szkoły otrzymanym w dniu 7 lutego 2023 r. w formie elektronicznej od Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa a Statutem Szkoły udostępnionym w trakcie czynności kontrolnych w zakresie opisanym na stronie 24 protokołu kontroli. Niedostarczenie do organu ewidencyjnego aktualnego Statutu Szkoły narusza art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>5</sup> zgodnie z którym „Osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi lub podmiotowi, o których mowa w ust. 1 i 2, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 4-12 stosuje się odpowiednio”,
- 3) brak sprostowania błędów i pomyłek w Księdze słuchaczy oraz w Dziennikach zajęć i Dziennikach lekcyjnych zgodnie z § 25 ust. 1-3 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<sup>6</sup> (dalej: Rozporządzenie), zgodnie z którym „Sprostowania błędu i oczywistej omyłki w księdze ewidencji, o której mowa w § 3 ust. 1, a także w księdze uczniów, księdze słuchaczy, księdze wychowanków oraz arkuszu ocen ucznia albo słuchacza dokonuje dyrektor szkoły lub placówki albo osoba przez niego upoważniona do dokonania sprostowania. 2. Sprostowania błędu i oczywistej omyłki w pozostałej dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej dokonuje osoba, która taki błąd lub omyłkę popełniła, lub dyrektor przedszkola, szkoły lub placówki albo osoba przez niego upoważniona do dokonania sprostowania. 3. Sprostowania błędu i oczywistej omyłki dokonuje się przez skreślenie kolorem czerwonym nieprawidłowych wyrazów i czytelne wpisanie kolorem czerwonym nad skreślonymi wyrazami właściwych danych oraz wpisanie daty i złożenie czytelnego podpisu przez osobę dokonującą sprostowania.”,
- 4) potwierdzenie obecności na zajęciach w Dziennikach zajęć i Dziennikach lekcyjnych przez niektórych uczniów nieczytelnym podpisem lub w postaci parafy czy inicjałów co jest sprzeczne z art. 26 ust. 3 ufoz zgodnie z którym „Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności.”.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 t.j. z późn. zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 900 t.j. z późn. zm.;

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn. zm.;

Uwzględniając powyższe, stwierdza się co następuje:

- 1) dotacja w kwocie 24 524,78 zł podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup> wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2. Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości,
- 2) w przypadku kandydatów ubiegających się o przyjęcie do Szkoły należy gromadzić dokumentację rekrutacyjną zgodnie z zasadami rekrutacji określonymi w Statucie Szkoły,
- 3) w celu otrzymania dotacji z budżetu Gminy Miasto Rzeszów w dokumentacji przekazywanej do Urzędu Miasta Rzeszowa należy wykazywać wyłącznie tych uczniów Szkoły, którzy spełnili wymóg wynikający z art. 26 ust. 2 i ust. 3 ufzo,
- 4) potwierdzać przez uczniów uczestnictwo w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 26 ust. 3 ufzo tj. czytelnymi podpisami na listach obecności,
- 5) wykazywać w celu otrzymania dotacji kierunki kształcenia uczniów zgodnie z zawodami ujętymi w dokumentacji rekrutacyjnej i przebiegu nauczania,
- 6) w dokumentacji przekazywanej do Urzędu Miasta Rzeszowa wykazywać uczniów nie posiadających obywatelstwa polskiego jako „uczniów będących obcokrajowcami”,
- 7) w Rozliczeniu wskazywać numery i daty dowodów księgowych zgodnie z danymi ujętymi na fakturach, rachunkach lub innych dowodach księgowych,
- 8) dowody źródłowe oznaczać i opisywać zgodnie z uchwałą Rady Miasta Rzeszowa,
- 9) przedłożyć do organu ewidencyjnego aktualny Statut Szkoły,
- 10) prostować ewentualne błędy i pomyłki w Księdze słuchaczy oraz w Dziennikach zajęć i Dziennikach lekcyjnych zgodnie z procedurą ujętą w § 25 ust. 1-3 Rozporządzenia,
- 11) zaleca się wyeliminować powyższe nieprawidłowości w celu zachowania przejrzystości wydatkowania środków publicznych i klarownego rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasto Rzeszów.

Ponadto informuję o możliwości pisemnego uznania kwoty **24 524,78 zł** i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 t.j. z późn. zm.;

pokontrolnego na rachunek bankowy nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525 – w przeciwnym przypadku zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie. O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. A/a

Do wiadomości:

1. Pani Grażyna Żarowska-Homik – Dyrektor Wydziału Księgowo-Rachunkowego Urzędu Miasta Rzeszowa
2. Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa