



BK.1713.7.2021

Rzeszów, 2 czerwca 2022 r.

**Pan**

**Mariusz Kamiński:**

**Dyrektor Medycznej Policealnej Szkoły Zawodowej „Tesla”  
w Rzeszowie, ul. Lwowska 6, 35-301 Rzeszów; oraz  
Organ prowadzący Medyczną Policealną Szkołę Zawodową  
„Tesla” w Rzeszowie, ul. Św. Huberta 38; 35-212 Rzeszów.**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. *w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia 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 (z późn.zm.)* informuję, że w okresie od 5 listopada 2021r. do 28 lutego 2022 r. (z przerwami) pracownicy Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę w przedmiocie: *„Kontrola prawidłowości pobrania dotacji oświatowej w 2021 r. oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym, w tym sprawdzenie spełnienia przez uczniów uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych”* w Medycznej Policealnej Szkole Zawodowej „Tesla” w Rzeszowie. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1713.7.2021 z dnia 12 kwietnia 2022 r.

Osoba upoważniona przez Dyrektora - będącego jednocześnie Organem prowadzącym - odebrała protokół kontroli w dniu 26 kwietnia 2022 r. *(co zostało potwierdzone na piśmie przewodnim z 25 kwietnia 2022 r. dotyczącym przekazania protokołu kontroli).*

W dniu 4 maja 2022 r. Dyrektor i jednocześnie Organ prowadzący skierował zastrzeżenia do treści protokołu kontroli oraz zastrzegł możliwość *(w terminie 14 dni od złożenia ww. zastrzeżeń)* przedłożenia stosownych dokumentów mających na celu ustosunkowanie się do treści oraz wniosków protokołu kontrolnego, jak również podważenia ustaleń Kontrolującego. Do dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego Dyrektor i jednocześnie Organ prowadzący nie przedłożył ww. dokumentów, co skutkuje brakiem zmiany stanowiska Kontrolujących w powyższym zakresie oraz brakiem zmian w treści protokołu kontroli. Pismem Kontrolującego znak BK.1713.7.2021 z dnia 23 maja 2022 r. Dyrektor i jednocześnie Organ prowadzący został poinformowany o powyższym stanowisku Kontrolujących.

Wobec powyższego, zgodnie z § 9 ust. 10 ww. uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) z późn.zm, uchylenie się Kontrolowanego w wyznaczonym terminie od podpisania protokołu kontroli lub przekazania stanowiska w zakresie odmowy podpisania protokołu traktuje się jako odmowę podpisania protokołu kontroli przez Kontrolowanego. Zgodnie z § 9 ust. 13 ww. uchwały, odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje dalszego postępowania Prezydenta Miasta Rzeszowa oraz dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach.

***W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:***

- 1) Pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę **1.549.898,20 zł** za miesiąc wrzesień, październik, listopad, grudzień 2021 r. z powodu braku potwierdzenia uczestnictwa uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych za ww. okres zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - (str. 37-39 protokołu kontroli – załączniki nr 126 i 127 do protokołu kontroli);
- 2) Pobrania dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę **12.024,60 zł** za miesiąc czerwiec, lipiec sierpień 2021 r.:
  - a) na łączną kwotę 3.435,60 zł (1.717,80 zł + 1.717,80 zł) za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień 2021 r. na 2 uczniów szkoły stacjonarnej – semestr IV, którzy nie potwierdzili uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych za miesiąc czerwiec 2021 r. - (str. 25 protokołu kontroli – załączniki nr 182-189 do protokołu kontroli);
  - b) na łączną kwotę 8.589 zł (1.717,80 zł + 1.717,80 zł + 1.717,80 zł + 1.717,80 zł + 1.717,80 zł) za miesiące czerwiec, lipiec, sierpień 2021 r. na 5 uczniów szkoły stacjonarnej – semestr III, którzy nie spełnili wymogu uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych - (str. 25-27 protokołu kontroli).

**Na podstawie powyższych ustaleń kontroli stwierdzono, że dotacja w wysokości 1.561.922,80 zł (1.549.898,20 zł + 12.024,60 zł) została pobrana w nadmiernej wysokości i w świetle art. 252 ust. 1 pkt. 2, ust. 3 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.**

***Niezależnie od powyższego stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:***

- 1) Wprowadzenie przez Dyrektora szkoły zajęć dydaktycznych w formie nauczania zdalnego bez powiadomienia organu sprawującego nadzór pedagogiczny o sposobie realizacji zajęć zgodnie z § 2 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U z 2020 r. poz. 910 i 1378) - (str. 4, 37-39 protokołu kontroli – załączniki nr 41, 42, 43 do protokołu kontroli);
- 2) Zawieszenie zajęć przez Dyrektora szkoły bez uzyskania pozytywnej opinii właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego oraz bez powiadomienia organu rejestrującego i sprawującego nadzór pedagogiczny, co jest niezgodne z § 18 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2022 r. w sprawie bezpieczeństwa

i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1604 ze zm.) - (str. 4, 37-39 protokołu kontroli – załączniki nr 41, 42, 43 do protokołu kontroli);

- 3) Niezgodnym z § 10 ust. 9-13 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 wykazaniem w sprawozdaniach za miesiące od października do grudnia 2021 r. liczby uczniów na semestr I roku szkolnego 2021/2022 - (str. 28 protokołu kontroli):

- a) W sprawozdaniu z liczby uczniów za miesiąc październik 2021 r. zostało wykazanych 392 uczniów (powinno być 317 uczniów), co oznacza, że dla 73 słuchaczy na łączną kwotę 41.803,45 zł (73 uczniów \* 572,65 zł – miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia) dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości;
- b) W sprawozdaniu z liczby uczniów za miesiąc listopad 2021 r. zostało wykazanych 447 uczniów (powinno być 318 uczniów), co oznacza, że dla 129 słuchaczy na łączną kwotę 73.871,85 zł (129 \* 572,65 zł) dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości;
- c) W sprawozdaniu z liczby uczniów za miesiąc grudzień 2021 r. zostało wykazanych 499 uczniów (powinno być 318 uczniów), co oznacza, że dla 181 (172 + 8+1) uczniów na łączną kwotę 103.649,70 zł (172\*572,65zł=98.495,80 zł + 8\*572,65zł=4.581,20 zł + 572,65 zł) dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości, z czego 9 (ww. 8+1) osób nie były uczniami szkoły tj. nie zostały przyjęte do szkoły zgodnie z § 52 statutu szkoły;

Powyższe nieprawidłowości skutkują pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 219.321,40 zł (41.799,80 zł + 73.871,85 zł + 103.649,70 zł) za miesiące od października do grudnia 2021 r. (kwota 219.321,40 zł zawarta jest w kwocie 1.549.898,20 zł wykazanej powyżej).

- 4) Wykazaniem w sprawozdaniu z liczby uczniów za miesiąc grudzień 2021 r. osób, które nie były uczniami szkoły tj. nie zostały przyjęte do szkoły zgodnie z § 52 statutu szkoły (ww. osoby nie złożyły podania o przyjęcie do szkoły, dokumentów potwierdzających posiadanie wymaganego wykształcenia oraz zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do podjęcia praktycznej nauki zawodu) - (str. 11-12, 16 protokołu kontroli – załączniki nr 126-128 do protokołu kontroli);

Powyższe nieprawidłowości skutkują pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 4.581,20 zł (kwota 4.581,20 zł została ujęta w kwocie 219.321,40 zł wykazanej w pkt 3 oraz w kwocie 1.549.898,20 zł wykazanej powyżej);

- 5) Wykazywanie w sprawozdaniu z liczby uczniów w miesiącu wrzesień, październik, listopad, grudzień 2021 r. uczniów, którzy nie udokumentowali lub szkoła nie posiada (lub posiada rozbieżności danych w dokumentacji) - (str. 17-20 protokołu kontroli – załączniki nr 126-127 do protokołu kontroli):

- a) Dokumentów potwierdzających posiadanie wykształcenia średniego zgodnie z § 52 pkt 1 statutu szkoły;
- b) Zaświadczenia lekarskiego zawierającego orzeczenie o braku przeciwwskazań do podjęcia praktycznej nauki zawodu zgodnie z § 52 pkt 2 statutu szkoły;
- c) Podania o przyjęcie do szkoły zgodnie z § 52 pkt 3 statutu szkoły;
- d) Wpisu ucznia do księgi uczniów/słuchaczy;

Powyższe nieprawidłowości skutkują pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 19.818,80 zł (1.936,60 zł + 1.936,60 zł + 484,15 zł + 2.290,60 zł + 2.290,60 zł + 572,60 zł + 572,65 zł + 2.290,60 zł + 2.290,60 zł + 2.290,60 zł + 2.290,60 zł + 572,60 zł) za miesiące od

września do grudnia 2021 r. na 12 słuchaczy (kwota 19.818,80 zł została ujęta w kwocie 1.549.898,20 zł wykazanej powyżej) – co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli (str. 17-20);

- 6) Nieposiadanie kompletnej dokumentacji dotyczącej potwierdzenia uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w formie stacjonarnej na semestr III w roku szkolnym 2020/2021 dla przedmiotu „Komunikacja alternatywna” i „Planowanie i organizowanie indywidualnej i grupowej terapii zajęciowej” (str. 25 protokołu kontroli);
- 7) Nierzetelnym prowadzeniu wykazu uczęszczania uczniów na rok szkolny 2020/2021 o czym świadczy brak podpisów nauczyciela na ww. wykazach:
  - a) semestr IV w formie stacjonarnej - (str. 25 protokołu kontroli – załączniki nr 182-183 do protokołu kontroli);
  - b) semestr II A w formie stacjonarnej - (str. 26 protokołu kontroli – załączniki nr 200-206 do protokołu kontroli);
  - c) semestr II B w formie stacjonarnej - (str. 26 protokołu kontroli – załączniki nr 208-213 do protokołu kontroli);
- 8) Brak dokumentów potwierdzających posiadanie wykształcenia średniego dla uczniów wykazanych do dotacji od września do grudnia 2021 r., co jest niezgodne z § 52 pkt 1 Statutu szkoły:
  - a) dla 109 uczniów kształcących się w formie stacjonarnej - (str. 12-14 protokołu kontroli – załączniki nr 126 do protokołu kontroli);
  - b) dla 20 uczniów kształcących się w formie zaocznej - (str. 14-15 protokołu kontroli – załączniki nr 127 do protokołu kontroli);
- 9) Brak podania o przyjęcie do szkoły uczniów wykazanych do dotacji od września do grudnia 2021 r., co jest niezgodne z § 52 pkt 3 Statutu szkoły:
  - a) dla 12 uczniów kształcących się w formie stacjonarnej - (str. 15 protokołu kontroli – załączniki nr 126 do protokołu kontroli);
  - b) dla 1 ucznia kształcącego się w formie zaocznej - (str. 16 protokołu kontroli – załączniki nr 127 do protokołu kontroli);
- 10) Brak zaświadczenia lekarskiego o braku przeciwwskazań do podjęcia praktycznej nauki zawodu dla uczniów wykazanych do dotacji od września do grudnia 2021 r., co jest niezgodne z § 52 pkt 2 Statutu szkoły:
  - a) dla 14 uczniów kształcących się w formie stacjonarnej - (str. 16 protokołu kontroli – załączniki nr 126 do protokołu kontroli);
  - b) dla 16 uczniów kształcących się w formie zaocznej - (str. 16-17 protokołu kontroli – załączniki nr 127 do protokołu kontroli);
- 11) Niezgodnym ze stanem faktycznym oświadczeniu na planach zajęć Dyrektora i jednocześnie Organu prowadzącego, że „zajęcia odbywają się w siedzibie szkoły” (str. 3 protokołu kontroli – załączniki nr 10, 11, 12, 13 do protokołu kontroli);
- 12) Nieudostępnieniu Kontrolującym w dniu 5 listopada 2021 r. list uczniów dla kierunku opiekun medyczny semestr IE, IF pomimo, że przekazano plan zajęć dla kierunku opiekun medyczny dla semestru IE, IF (str. 3 i 4 protokołu kontroli) – co jest niezgodne z § 7 ust. 3 ww. uchwały

Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) z późn.zm. Ww. listy uczniów zostały udostępnione w dniu 18 stycznia 2022 r. (str. 7 i 8 protokołu kontroli);

- 13) Nieprzekazaniu Kontrolującym w dniu 5 listopada 2021 r. planu zajęć dla kierunku opiekun medyczny dla semestru IG, IH, II, IJ oraz nieudostępnieniu listy uczniów dla kierunku opiekun medyczny semestr IG, IH, II, IJ, co zgodnie z potwierdzonymi kserokopiami części dzienników lekcyjnych opisanymi na str. 7 i 8 protokołu (str. 3 i 4 protokołu kontroli) - co jest niezgodne z § 7 ust. 3 ww. uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) z późn.zm. Ww. plan zajęć i listy uczniów zostały udostępnione Kontrolującym w dniu 18 stycznia 2022 r. (str. 7 i 8 protokołu kontroli);
- 14) Nieprzedłożeniu Kontrolującym list obecności uczniów potwierdzających uczestnictwo w zajęciach w miesiącu listopadzie 2021 r. (str. 5 protokołu kontroli) - co jest niezgodne z § 7 ust. 3 ww. uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) z późn.zm.;
- 15) Nierzetelnym i niechronologicznym prowadzeniu ksiąg uczniów/słuchaczy, które jest niezgodne z § 4 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 oraz jest niezgodne z § 2 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie kształcenia osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw – (str. 29 oraz załącznik nr 217 protokołu kontroli), o czym świadczy:
  - a) dokonaniu dodatkowych 199 wpisów do ksiąg uczniów/słuchaczy w:
    - Księga uczniów/słuchaczy założona we wrześniu 2018 r. tom I w dniu 5 listopada 2021 r. zakończona była wpisem ucznia/słuchacza w pozycji 649, natomiast w późniejszym okresie kontroli (w 2022 r.) ostatni wpis ucznia/słuchacza był w pozycji 650 i dotyczył ucznia/słuchacza, który rozpoczął naukę 4 września 2021 r. - (str. 6 i 7 protokołu kontroli);
    - Księga uczniów/słuchaczy założona we wrześniu 2017 r. tom I w dniu 5 listopada 2021 r. zakończona była wpisem ucznia/słuchacza w pozycji 553, natomiast w późniejszym okresie kontroli (w 2022 r.) ostatni wpis ucznia/słuchacza był w pozycji 754 i dotyczył ucznia/słuchacza, który rozpoczął naukę 4 września 2021 r. - (str. 6 i 7 protokołu kontroli);
  - b) Niewskazanie wszystkich danych w księdze uczniów/słuchaczy:
    - miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej polskiej wszystkich uczniów przybywającego z zagranicy - (str. 29 oraz załącznik nr 217 protokołu kontroli);
    - daty i miejsca urodzenia wszystkich uczniów - (załącznik nr 44, 45, 149, 153 protokołu kontroli);
    - daty rozpoczęcia i ukończenia przez uczniów nauki - (załącznik nr 44, 45, 149, 153 protokołu kontroli);
    - daty i przyczyna opuszczenia szkoły oraz daty ukończenia szkoły (w przypadku gdy uczeń ukończył szkołę) - (str. 6 i 7 oraz załącznik nr 44 i 45 protokołu kontroli);
- 16) Nierzetelnym prowadzeniu dzienników zajęć o czym świadczy brak adnotacji lub podpisów przy wykazie uczęszczania słuchacza na przedmiocie oraz brak danych w zestawieniach obecności słuchaczy na zajęciach:

- a) dziennik zajęć szkoły zaocznej na rok szkolny 2020/2021, 2021/2022 – II B OM, II A OM - (str. 8 oraz załącznik nr 91 i 92 protokołu kontroli);
  - b) dziennik zajęć szkoły stacjonarnej na rok szkolny 2021/2022 – I A TZ, I B TZ, I C TZ, I D TZ, I E TZ, III A TZ, III A, III B TZ, III C TZ, I/II TZ, III/IV TZ - (str. 9-11 oraz załącznik nr 93, 94, 97, 100, 103, 106, 109, 111, 112, 114, 116, 118-121 protokołu kontroli);
- 17) Nierzetelnym i niezgodnym z art. 11 i art. 44 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej lub rozbieżnym z dokumentacją szkoły przekazaniem do bazy danych SIO danych identyfikacyjnych uczniów - (str. 30-37 protokołu kontroli);
  - 18) Nierzetelnym uzupełnianiem w sprawozdaniach z liczby uczniów informacji dotyczącej danych uczniów, które znajdują się w dokumentacji szkoły - (str. 37 protokołu kontroli);
  - 19) Nieudostępnieniu Kontrolującym w dniu 5 listopada 2021 r. dzienników oraz tygodniowych rozkładów zajęć szkoły stacjonarnej na rok szkolny 2021/2022 o profilu *Opiekun medyczny* dla słuchaczy semestru IH, II, IJ (str. 7 i 8 protokołu kontroli) – co jest niezgodne z § 7 ust. 3 ww. uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017r., w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...) z późn.zm. Ww. dzienniki oraz tygodniowe rozkłady zajęć zostały udostępnione Kontrolującym w dniu 19 stycznia 2022 r. - (str. 7 i 8 protokołu kontroli);
  - 20) Nieprzyjęciu (pomimo obecności w sekretariacie 4 pracowników) przez pracowników sekretariatu Medycznej Policealnej Szkoły Zawodowej „Tesla” w Rzeszowie w dniu 21 października 2021 r. pisma zawiadamiającego Dyrektora i jednocześnie Organ prowadzący o mającej nastąpić kontroli (str. 2 protokołu – zaistniała sytuacja została opisana w notatce służbowej z 21 października 2022 r. stanowiącej załącznik nr 8 do protokołu kontroli);

Informuję o możliwości pisemnego uznania ww. kwoty i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego (*rachunek bankowy, na który należy dokonać zwrotu – nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525*). W przypadku niezwrócenia dotacji w kwocie 1.561.922,80 zł 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.

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa;
- 3) aa.

