



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):
- 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;
 - 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;
 - 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):
- Dokumentów potwierdzających posiadanie wykształcenia średniego zgodnie z § 52 pkt 1 statutu szkoły;
 - Zaświadczenia lekarskiego zawierającego orzeczenie o braku przeciwwskazań do podjęcia praktycznej nauki zawodu zgodnie z § 52 pkt 2 statutu szkoły;
 - Podania o przyjęcie do szkoły zgodnie z § 52 pkt 3 statutu szkoły;
 - 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, V/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.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Bogusław Bieniasz

PREZYDENT MIASTA RZESZÓWA

Konrad Fijołek

Otrzymują:

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