



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4101-003-01/2014

P/14/089

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

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 Rzeszowie

Kontroler Leszek Sienkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90256 z dnia 19 marca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1 - 2)

Jednostka kontrolowana Prywatna Szkoła Muzyczna II stopnia w Jasle (dalej: Szkoła), 38-200 Jasło, ul. Hugona Kołłątaja 12

Kierownik jednostki kontrolowanej Mirosława Lisowska, dyrektor Szkoły od 7 listopada 2003 r.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania i rozliczania w latach 2011- 2014 (do końca lutego) dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu państwa oraz zapewnienia w latach szkolnych 2010/2011- 2013/2014 (do 16 kwietnia) organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Szkoła w okresie objętym kontrolą prawidłowo wykorzystwała i rozliczyła dotacje podmiotowe otrzymane z budżetu państwa, spełniała wymogi określone w art. 7 ust. 3 ustawy o systemie oświaty² (dalej: u.s.o.) oraz zapewniała bezpieczne i higieniczne warunki nauki i pracy.

W kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

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

² Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j. t. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

1) wykazywaniu w dokumentach danych, które nie były zgodne z wpisem do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych,

2) wykorzystywaniu w działalności Szkoły rachunku bankowego należącego do Prywatnej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jaśle (...) - wykreślonej z ww. ewidencji szkół oraz z ewidencji działalności gospodarczej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Zapewnienie organizacji kształcenia wymaganej do uzyskania dotacji

Opis stanu faktycznego

1.1. Szkoła jest ogólnodostępną szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, aktualnie wpisaną do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych prowadzonej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: MKiDN). Wpisu do ewidencji dokonano w dniu 7 listopada 2003 r. pod numerem 341/33/2003 - na podstawie art. 82 ust. 3 u.s.o. Organem prowadzącym Szkołę jest osoba fizyczna (równocześnie jest właścicielem i dyrektorem Szkoły), a nadzór pedagogiczny nad działalnością Szkoły sprawuje MKiDN. Szkoła mieści się w budynku Państwowej Szkoły Muzycznej I stopnia w Jaśle (dalej: PSM).

Do czasu wpisu do ww. ewidencji działała Prywatna Szkoła Muzyczna I i II stopnia w Jaśle (dalej: Szkoła I i II stopnia) - na mocy datowanej 20 marca 1992 r. decyzji Kuratora Oświaty w Krośnie - która 1 września 1994 r. uzyskała uprawnienia szkoły publicznej na czas nieokreślony. Od 23 czerwca 1996 r. Szkoła I i II stopnia figurowała pod numerem 63/96 w ewidencji niepublicznych szkół artystycznych prowadzonej przez Ministra Kultury i Sztuki. Natomiast 7 listopada 2003 r. Szkołę I i II stopnia wpisano do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych jako odrębne jednostki, tj.: Prywatną Szkołę Muzyczną I stopnia w Jaśle pod dotychczasowym numerem 63/96 (dalej: Szkoła I stopnia) i Szkołę (pod nowym numerem 341/33/2003). Organem prowadzącym obydwie szkoły (ich właścicielem i dyrektorem) był ten sam podmiot (osoba fizyczna). W okresie objętym kontrolą Szkoła i Szkoła I stopnia nie tworzyły zespołu szkół.

(dowód: akta kontroli str. 5-15)

W latach szkolnych 2010/2011 - 2013/2014 Szkoła kształciła w cyklu sześcioletnim w zawodzie muzyk - specjalność instrumentalista (13 specjalizacji: fortepian, akordeon, trąbka, puzon, perkusja, wiolonczela, skrzypce, klarnet, flet, gitara, saksofon, kontrabas i tuba) oraz w cyklu czteroletnim w zawodzie muzyk - specjalność wokalista. Szkoła nie realizowała kształcenia ogólnego. W poszczególnych latach szkolnych (wg stanu na koniec września) w Szkole kształciło się ogółem: 90 uczniów w 2010 r., 100 uczniów w 2011 r., 97 uczniów w 2012 r. i 78 uczniów w 2013 r.; z tego:

- w ramach wszystkich specjalizacji w cyklu sześcioletnim (klasy od I do VI): 83 uczniów w 2010 r., 88 uczniów w 2011 r., 84 uczniów w 2012 r. i 69 uczniów w 2013 r.,

- w cyklu czteroletnim (klasy od I do IV): 7 uczniów w 2010 r., 12 uczniów w 2011 r., 13 uczniów w 2012 r. i 9 uczniów w 2013 r.

W Szkole zajęcia teoretyczne (w zależności od liczebności rocznika uczniów) były prowadzone w grupach - zgodnie z organizacją wynikającą z arkusza organizacyjnego szkoły artystycznej na dany rok szkolny. W okresie objętym badaniami kontrolnymi Szkoła nie kształciła uczniów w oddziałach klasowych.

(dowód: akta kontroli str. 16-154)

Według zaświadczenia z Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej wydanego przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie (WUS) w dniu 11 lutego 2013 r. - organ prowadzący (osoba fizyczna) otrzymał numer identyfikacyjny REGON 37009651 na działalność prowadzoną pod nazwą: „Prywatna Szkoła Muzyczna I i II stopnia (...). Zgodnie z datowanym 14 listopada 2012 r. zaświadczeniem WUS o numerze identyfikacyjnym Szkoła otrzymała REGON nr 180910538.

(dowód: akta kontroli str. 5-15, 199-207)

Szkoła posiada statut - nadany 30 sierpnia 2012 r. - spełniający wymogi określone w art. 84 ust. 2 u.s.o. Wcześniej w okresie objętym kontrolą obowiązywał statut w brzmieniu wprowadzonym odpowiednio 28 sierpnia 2008 r. i 9 listopada 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 155-180)

Arkusze organizacyjne Szkoły na lata szkolne 2010/2011- 2013/2014 zostały pozytywnie zaopiniowane przez wizytatora Centrum Edukacji Artystycznej (dalej: CEA). W ramach opiniowania arkuszy organizacyjnych na poszczególne lata szkolne (arkusze nie zawierają aneksów) CEA nie zgłaszało wniosków i uwag.

(dowód: akta kontroli str. 181- 198)

Dyrektor Szkoły podała - wyjaśniając okoliczności opiniowania arkuszy organizacyjnych - że wizytator jest przedstawicielem organu nadzoru pedagogicznego i opiniując arkusze organizacyjne sprawdza tym samym czy Szkoła spełnia wymogi art. 7 ust. 3 u.s.o.

(dowód: akta kontroli str. 212-215)

1.2. W latach szkolnych 2010/2011- 2013/2014 (do 16 kwietnia 2014 r.) w Szkole przeprowadzono 2 kontrole - w ramach nadzoru pedagogicznego - przez wizytatorów CEA. Tematyka kontroli dotyczyła przestrzegania przepisów prawa w zakresie działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej Szkoły. Kontrola przeprowadzona w okresie od 10 do 11 maja 2012 r. dotyczyła również realizacji zaleceń po wizytacji Szkoły w dniach 19 - 21 maja 2008 r. Kolejną kontrolą, tj. przeprowadzoną w dniu 13 sierpnia 2013 r. objęto realizację zaleceń z wymienionej powyżej wizytacji przeprowadzonej w maju 2012 r.

Dyrektor Szkoły nie zgłaszała do organu sprawującego nadzór pedagogiczny pisemnych zastrzeżeń do ustaleń ww. kontroli. W przypadku pierwszej z ww. kontroli do dyrektora CEA przekazano pisemną informację datowaną 4 września 2012 r. o realizacji zaleceń powizytacyjnych. Druga spośród ww. kontroli nie zawierała zaleceń i wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 227- 240)

1.3. W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach 10 - 11 maja 2012 r. m. in. ustalono, że Szkoła nie w pełni zrealizowała zalecenia po poprzedniej wizytacji CEA (przeprowadzonej w dniach 19-21 maja 2008 r.), w tym m. in. w zakresie związanym z prowadzeniem arkuszy ocen, przyjmowaniem uczniów do klasy programowo

wyższej i posiedzeniami Rady Pedagogicznej. CEA po kontroli przeprowadzonej w maju 2012 r. stwierdziła we wnioskach, że Szkoła:

- nie stosuje ustalonych przez MKiDN zasad klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów ustalonych dla publicznych szkół artystycznych,
- nie realizuje zajęć edukacyjnych w cyklu nie krótszym oraz w wymiarze nie niższym niż łączny wymiar obowiązkowych zajęć edukacyjnych określonych w ramowym planie nauczania dla szkół publicznych,
- nie zatrudnia nauczycieli przedmiotów obowiązkowych posiadających kwalifikacje określone dla nauczycieli publicznych szkół muzycznych,
- nie prowadzi dokumentacji przebiegu nauczania według zasad ustalonych dla szkół publicznych,
- nie w pełni realizuje programy nauczania uwzględniające podstawy programowe obowiązkowych przedmiotów artystycznych.

Ostatecznie CEA uznała - w wyniku kontroli przeprowadzonej w dniu 13 sierpnia 2013 r. - że Szkoła spełnia warunki określone w art. 7 ust. 3 u.s.o. Protokół z wymienionej kontroli nie zawiera żadnych zaleceń pokontrolnych. Natomiast w datowanym 20 maja 2012 r. protokole z wcześniejszej kontroli (przeprowadzonej w okresie 10-11 maja 2012 r.) m. in. zapisano, że Szkoła nie spełnia wymogów określonych w cytowanym powyżej przepisie u.s.o., warunkujących posiadanie uprawnień szkoły publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 227-240)

1.4. W protokole kontroli CEA datowanym 13 sierpnia 2013 r. zapisano m. in., że uzupełniono zapisy statutu Szkoły dotyczące niezbędnych informacji, o których mowa w art. 84 ust. 2 u.s.o. oraz dopełniono procedur potwierdzających - przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz Państwową Straż Pożarną - spełnianie wymagań higienicznych i zdrowotnych przez obiekty wykorzystywane do prowadzenia zajęć dydaktycznych przy ul. Czackiego 17 w Jaśle. Wcześniej, tj. w informacji do CEA z dnia 4 września 2012 r. dyrektor Szkoły poinformowała o realizacji zaleceń powizytacyjnych po kontroli przeprowadzonej w maju 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 227-240)

1.5. W latach szkolnych 2010/2011 - 2013/2014 w Szkole pracowało: 28 nauczycieli w roku szkolnym 2010/2011, 29 nauczycieli w roku szkolnym 2011/2012 oraz 28 nauczycieli w latach szkolnych 2012/2013 i 2013/2014.

Zgody wydane przez MKiDN - na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy Karta Nauczyciela³ (dalej: KN) - na zatrudnienie w Szkole posiadało: 6 nauczycieli w roku szkolnym 2010/2011 oraz 10 nauczycieli w kolejnych 3 latach szkolnych objętych kontrolą.

W okresie objętym badaniami kontrolnymi MKiDN nie wydawał zgody na zatrudnienie w Szkole nauczycieli - na podstawie art. 7 ust. 1a i 1b u.s.o.

W poszczególnych latach szkolnych - na podstawie umowy o pracę - w Szkole było zatrudnionych (łącznie z dyrektorem): 5 nauczycieli w roku szkolnym 2010/2011 oraz 4 nauczycieli w latach szkolnych 2011/2012, 2012/2013 i 2013/2014. Pozostali nauczyciele pracowali na podstawie umów cywilnoprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 16-154, 247)

³ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 191).

1.6. Szkoła posiada wystarczające warunki lokalowe do realizacji kształcenia w zawodach szkolnictwa artystycznego (muzyk - specjalność instrumentalista oraz muzyk - specjalność wokalista). Oględziny przeprowadzone w toku kontroli potwierdziły, że na potrzeby związane z działalnością w ww. zakresie Szkoła m. in. wykorzystuje:

- budynek PSM, użytkowany przez Szkołę na podstawie umowy najmu, zawartej w dniu 28 sierpnia 2008 r. - na cele dydaktyczne Szkoły udostępnione są 4 pomieszczenia, tj.: sala nr 8 o pow. 25 m² (w budynku głównym) oraz sale o numerach 18, 19 i 20 o łącznej pow. 100 m² (w tzw. przybudówce). Szkoła korzysta z biblioteki oraz znajdujących się w klasach instrumentów muzycznych (2 pianina będące własnością PSM),

- budynek „Studia Fotograficznego”, Jasło ul. Czackiego 17, zlokalizowany obok podwórka PSM, użytkowany przez Szkołę na podstawie umowy podnajmu części lokalu użytkowego, zawartej w dniu 21 sierpnia 2008 r. (do dyspozycji Szkoły są 2 pomieszczenia o pow. 31,3 m² oraz wspólny korytarz i toalety).

W posiadaniu Szkoły (własność) są następujące instrumenty muzyczne: fortepian Weinbach, 2 pianina ze stołkami, pianino Yamaha, troje skrzypiec, 3 gitary (Yamaha, Ramirez i Rodriguez), 3 małe gitary, dwa akordeony, zestaw perkusyjny podstawowy, perkusja, bongosy, kotły symfoniczne - komplet, ksylofon, wibrafon, konga i marimba.

Część instrumentów muzycznych wykorzystywana do kształcenia jest własnością uczniów lub jest przez nich wypożyczana z innych placówek.

Klasopracownie są wyposażone w stoliki, krzesła i tablice. Do prowadzenia działalności dydaktyczno - wychowawczej Szkoła wykorzystuje (będące jej własnością) pomoce dydaktyczne obejmujące m. in.: płyty CD i DVD, księgozbiór nutowy, zestawy komputerowe i laptopy z dostępem do internetu, drukarki, kserokopiarki, projektor wizyjny z ekranem, odtwarzacze CD, telewizory i zestaw nagłaśniający.

(dowód: akta kontroli str. 241- 245)

1.7. Szkoła posiada niezbędne opinie Państwowej Straży Pożarnej i Państwowej Inspekcji Sanitarnej dotyczące spełniania - przez ww. pomieszczenia wykorzystywane do prowadzonej przez Szkołę działalności - wymagań w zakresie bezpiecznych i higienicznych warunków nauki i pracy, w tym określone przepisami rozporządzenia w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach ⁴.

(dowód: akta kontroli str. 248-264, 361-364)

1.8. W latach szkolnych 2010/2011-2013/2014 (do 16 lutego 2014 r.) uczniowie Szkoły bądź absolwenci (kontynuujący naukę w szkołach wyższych) brali udział w następujących konkursach, przesłuchaniach i przeglądach muzycznych:

- organizowanych przez MKiDN i CEA, tj.: w festiwalu klarnetowym (2 osoby); w makroregionalnych przesłuchaniach uczniów szkół muzycznych II stopnia: 9 instrumentalistów (saksofon, sakshorn, puzon, tuba, gitara), duet gitarowy i trio

⁴ Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 ze zm.).

perkusyjne i śpiew (2 osoby) oraz makroregionalnym konkursie dętych zespołów kameralnych, orkiestr dętych i big-bandów szkół muzycznych I i II stopnia (II miejsce w kategorii orkiestry dęte),

- organizowanych przez szkoły i inne instytucje kultury (konkursach młodych instrumentalistów i festiwalach), tj.: instrumenty dęte (7 osób w 12 imprezach), instrumenty strunowe (7 osób w 26 imprezach), instrumenty perkusyjne (1 osoba), śpiew (3 osoby) i skład kameralny chóru (w 2 imprezach).

Spośród ww. uczestników niektórzy zostali uhonorowani nagrodami lub wyróżnieniami (m. in. uczeń z klasy klarnetu dwukrotnie zajął II miejsce w ogólnopolskim konkursie młodych instrumentalistów i III miejsce w festiwalu klarnetowym, pianista uzyskał dwukrotnie II miejsce i 3 wyróżnienia w konkursach pianistycznych, orkiestra dęta II miejsce w konkursie makroregionalnym).

(dowód: akta kontroli str. 265-269)

W poszczególnych latach szkolnych terminy zakończenia w Szkole zajęć dydaktyczno - wychowawczych (dla klas programowo najwyższych) ustalono na: 24 czerwca 2014 r. w roku szkolnym 2010/2011, 29 czerwca 2012 r. w roku szkolnym 2011/2012, 29 czerwca 2013 r. w roku szkolnym 2012/2013 i 27 czerwca 2014 r. w roku szkolnym 2013/2014.

Natomiast terminy przeprowadzenia egzaminów dyplomowych w tych latach szkolnych wyznaczono odpowiednio w dniach: od 3 do 6 czerwca 2011 r., od 11 do 13 czerwca 2012 r., od 12 do 14 czerwca 2013 r. i od 9 do 11 czerwca 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 224-226)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- po wyodrębnieniu organizacyjnym 7 listopada 2003 r. Szkoła wykazywała dane, które nie były zgodne z wpisem do ewidencji prowadzonej przez MKiDN.

Szkoła wykorzystywała dane dotyczące nieistniejącej „Prywatnej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jaśle (...)”. Sytuacja ta dotyczyła m.in. umów rachunku bankowego oraz 4 wniosków do CEA o udzielenie dotacji podmiotowych na lata 2011-2014. Wnioski i umowy rachunku bankowego zawierały nazwę ww. nieistniejącej szkoły. W latach 2011-2013 dotacje podmiotowe z budżetu państwa przekazywane były przez CEA na niewłaściwy rachunek bankowy wskazany przez Szkołę w ww. wnioskach.

Według prowadzonej przez MKiDN ewidencji, Szkoła w okresie objętym kontrolą była odrębną jednostką organizacyjną.

Szkoła wykorzystywała również numer Regon, dotyczący „Prywatnej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jaśle (...)” - wykreślonej z ewidencji niepublicznych szkół artystycznych oraz z ewidencji działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 6-15, 199-207, 321-323, 351-360)

Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że przesłanką otrzymania numeru REGON 37009651 było prowadzenie działalności gospodarczej związanej z prowadzeniem Szkoły. Numer REGON nie jest tożsamy z numerem wpisu Szkoły (341/33/2003) do ewidencji niepublicznych szkół artystycznych prowadzonej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Numer REGON 180910538 został nadany Szkole w listopadzie 2012 roku - jedynie do celów statystycznych w związku ze zmianą ustawy o Statystyce Publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 212-223)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Spośród 13 specjalizacji związanych z kształceniem uczniów w zawodzie muzyk (specjalność instrumentalista) - na wyposażeniu Szkoły nie było 8 instrumentów do nauki gry, tj.: trąbki, puzonu, wiolonczeli, klarnetu, fletu, saksofonu, kontrabas i tuby. W tej sytuacji nie zostały zapewnione wszystkie instrumenty do nauki gry w ramach specjalizacji w jakich kształciła Szkoła.

(dowód: akta kontroli str. 16-154, 241-246)

Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że nauczanie na ww. instrumentach prowadzone jest na instrumentach posiadanych przez uczniów. Instrumenty są własnością uczniów bądź są wypożyczone m.in. z PSM lub z innych placówek.

(dowód: akta kontroli str. 361-364)

Ocena cząstkowa

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

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

Opis stanu
faktycznego

2.1. W latach kalendarzowych 2011-2014 (do końca lutego) kwoty dotacji podmiotowych z budżetu państwa jakie wpłynęły na podstawie art. 90 ust. 4c u.s.o. - na rachunek bankowy pod nazwą: „Prywatna Szkoła Muzyczna I i II stopnia w Jaśle (...)”, dalej: rachunek bankowy Szkoły I i II stopnia - wyniosły:

zł

2011	2012	2013	2014 (do końca lutego)	Łącznie
631 230	632 433	651 255	97 106	2 012 024

W latach 2011- 2013 nie jest możliwe podanie kwot dotacji - z uwagi na sposób przekazywania przez CEA środków - przekazanych wyłącznie Szkole. Kwoty dotacji wpływały w łącznej wysokości dla obydwóch szkół, tj. Szkoły I stopnia i Szkoły. Natomiast w 2014 r. CEA przekazało dotacje na rachunek bankowy Szkoły I i II stopnia w wysokości wyodrębnionej dla poszczególnych szkół.

W 2014 r. (do końca lutego) Szkoła otrzymała ogółem 58 460 zł dotacji, z tego: 29 625 zł w styczniu i 28 835 zł w lutym.

Poza jednym przypadkiem CEA przekazywało ww. dotacje w 12 częściach w terminach określonych w art. 90 ust. 4e u.s.o., tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca (w brzmieniu obowiązującym w latach 2011-2013) - na rachunek bankowy Szkoły I i II stopnia (w grudniu 2013 r. wpłynęły dwie części dotacji).

W badanym okresie Szkoła nie prowadziła internatu i bursy szkolnej oraz nie otrzymywała na ten cel żadnych środków dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 208-211, 270 -320)

CEA przekazało Szkole w latach 2011 – 2014 (do końca lutego) środki dotacji w następującej wysokości:

zł

2011	2012	2013	2014 (do końca lutego)	Łącznie
384 750	379 463	379 943	58 460	1 202 616

Ww. dane w zakresie otrzymanej dotacji Szkoła uzyskała od CEA w toku kontroli (poza danymi dotyczącymi okresu styczeń - luty 2014 r.). Wykonanie dotacji za 2013 r. ujmuje otrzymaną w grudniu 2013 r. kwotę jednorazowego dofinansowania w wysokości 36 021 zł.

(dowód: akta kontroli str. 365-366)

Dyrektor Szkoły podała w wyjaśnieniach, że w latach 2011 - 2014 Szkoła nie była bezpośrednio informowana o wysokości udzielonych dotacji podmiotowych. Jedynym źródłem wiedzy o wysokości udzielonej Szkole dotacji było ogłoszenie MKiDN na stronie internetowej (na przełomie marca i kwietnia) - w sprawie podziału dotacji podmiotowej dla szkół i internatów niepublicznych z uprawnieniami szkół publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 208-211)

2.2. W latach 2011-2014 (do 16 kwietnia) CEA i MKiDN nie przeprowadzały w Szkole kontroli w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowych uzyskanych z budżetu państwa. Szkoła nie była również przedmiotem innych kontroli związanych z tymi dotacjami.

(dowód: akta kontroli str. 270-271)

2.3. Organ prowadzący przedkładał do MKiDN za pośrednictwem CEA wnioski - dotyczące otrzymanych przez Szkołę w latach 2011-2014 (do końca lutego) dotacji podmiotowych - w terminach wynikających z art. 90 ust. 4c u.s.o., tj. nie później niż do 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji. We wnioskach podawano m. in. planowaną dla Szkoły - w roku w którym dotacja ma zostać udzielona - liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia roku (w tym uczniów klas programowo najwyższych) oraz planowaną liczbę uczniów od dnia 1 września do dnia 31 grudnia roku (w tym uczniów klas pierwszych).

Wskazany we wnioskach rachunek bankowy dotyczył Szkoły I i II stopnia.

(dowód: akta kontroli str. 321-325)

2.4. W latach 2011- 2013 Szkoła terminowo sporządzała i przekazywała faksem do CEA rozliczenia dotacji podmiotowej, tj. nie później niż do 5 dnia po miesiącu sprawozdawczym. W rozliczeniach każdorazowo podawano (poza rozliczeniami za luty i styczeń 2014 r.) m. in. rzeczywistą liczbę uczniów Szkoły, rzeczywistą liczbę uczniów Szkoły I stopnia i ratę otrzymanej dotacji w miesiącu rozliczeniowym oraz kwotę dotacji narastająco od początku roku (łącznie dla dwóch szkół). Ponadto rozliczenia miesięczne zawierają informację dyrektora, że Szkoła posiada jedno konto bankowe dla obydwóch typów szkół i prowadzona jest wspólna księgowość. W przypadku rozliczeń dotacji za styczeń i luty 2014 r. sprawozdania sporządzano na oddzielnych formularzach dla każdej ze szkół, tj. Szkoły i Szkoły I stopnia. W badanym okresie Szkoła nie była informowana o stwierdzeniu - w przekazywanych do CEA rozliczeniach dotacji - przypadków wystąpienia

uchybień. Szkoła prawidłowo wykazywała liczbę uczniów w Systemie Informacji Oświatowej.

(dowód: akta kontroli str. 16-154, 270-298)

Dyrektor Szkoły potwierdziła w wyjaśnieniach fakt rozliczania dotacji podmiotowej w latach 2011- 2013 udzielonej Szkole z budżetu państwa - wspólnie ze Szkołą I stopnia. Dotacja była przekazywana przez CEA w jednej kwocie, bez wyszczególniania wysokości środków dla każdej ze szkół.

(dowód: akta kontroli str. 208-211)

Analiza próby kontrolnej dwunastu rozliczeń dotacji z lat 2011- 2013 (po cztery z każdego roku, tj. obejmujące marzec, lipiec, wrzesień i grudzień) wykazała, że zawierały one dane wymienione w § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym⁵ (dalej: rozporządzenie w sprawie dotacji).

W wyniku badania dokumentacji przebiegu nauczania, tj.: dzienników lekcyjnych, dzienników zajęć, arkuszy ocen, księgi uczniów oraz miesięcznych rozliczeń przekazywanych do CEA stwierdzono:

- w przypadku ww. próby 12 rozliczeń dotacji podana w nich liczba uczniów (poza jednym przypadkiem) odpowiadała ich rzeczywistej liczbie, tj. wynikającej z dokumentacji przebiegu nauczania w Szkole dla analogicznych okresów rozliczeniowych. Rozbieżność dotyczyła rozliczenia za wrzesień 2013 r., w którym wykazano 78 uczniów (wg dokumentacji przebiegu nauczania do Szkoły w wymienionym miesiącu uczęszczało 79 uczniów).

- każdy z uczniów (spośród 20 losowo wybranych osób) uczestniczył - począwszy od 1 stycznia 2013 r. - w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, wynikających z ramowego planu nauczania. Badaniu podlegały dzienniki do nauczania indywidualnego (skrzypce, fortepian, flet poprzeczny) oraz dzienniki lekcyjne nauczania zbiorowego przedmiotów: „czytanie nut głosem”, „orkiestra dęta” i „kształcenie słuchu”.

(dowód: akta kontroli str. 272-298, 326-333)

2.5. W tabeli zestawiono łączne wydatki Szkoły i Szkoły I stopnia poniesione z udzielonej dotacji podmiotowej z budżetu państwa w latach 2011-2014 (do końca lutego):

zł

Rodzaj wydatków	2011	2012	2013	2014 (do końca lutego)	Wydatki łączne
Wynagrodzenia wraz z pochodnymi	603 166	615 080	602 790	97 106	1 918 142
Wydatki na pomoce dydaktyczne	12 604	404	9 899		22 907
Wydatki na materiały i wyposażenie			9 827		9 827
Wydatki na energię elektryczną, centralne ogrzewanie, wodę i gaz			28 739		28 739
Pozostałe wydatki	15 460	16 949			32 409
Wydatki łączne	631 230	632 433	651 255	97 106	2 012 024

⁵ Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym (Dz. U. Nr 162, poz. 1091).

W latach 2011-2013 dotacje każdorazowo rozliczano łącznie dla obydwóch szkół, tj. Szkoły i Szkoły I stopnia. W tej sytuacji nie jest możliwe wyodrębnienie wydatków poniesionych z dotacji przez każdą z ww. szkół.

Organ prowadzący dla ww. dwóch szkół prowadził wspólną ewidencję księgową (podatkowa księga przychodów i rozchodów). W każdym roku na potrzeby obydwóch szkół wykorzystano całość otrzymanych środków dotacji (nie było zwrotów środków). Dotacje w poszczególnych latach wykorzystywano wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół oraz na dofinansowanie realizacji ich zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych z dotacji wystawiono na: „Prywatną Szkołę Muzyczną I i II stopnia (...).”

Z badania 40 dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych z dotacji w ww. okresie wynika, że otrzymane środki nie były wykorzystywane przez organ prowadzący na cele niezwiązane z działalnością oświatową bądź niebędące wydatkami bieżącymi. Nauczyciele zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych nie byli wynagradzani za okres wakacji lub ferii. Faktury i rachunki uwzględnione do rozliczenia kwot dotacji otrzymanych w latach 2011-2014 (do końca lutego) nie były opisywane.

W tych przypadkach Szkoła wykorzystwała środki pochodzące z dotacji podmiotowych na cele przewidziane w art. 90 ust. 3d u.s.o.

(dowód: akta kontroli str. 270-271, 334-350)

Dyrektor Szkoły m. in. wyjaśniła, że w początkach działalności Szkoła stanowiła jednostkę pod nazwą : Prywatna Szkoła Muzyczna I i II st. Regon tej jednostki był równocześnie regonem organu prowadzącego (...). Dla celów dokumentacji zapewniającej ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy prawidłowo udokumentowanej, w nazwie musi być zawarte również imię i nazwisko podatnika - stąd dowody rozliczeniowe zawierają nazwę Prywatna Szkoła Muzyczna I i II st. (...). W sytuacji, gdy nie jest znana wysokość dotacji, nie można przewidzieć na jaką kwotę należy zgromadzić rachunki (dowody księgowe) wystawione dla celów rozliczenia dotacji przekazanej dla Szkoły II stopnia.

(dowód: akta kontroli str. 208-211)

2.6. W latach 2011-2014 (do końca lutego) Szkoła i Szkoła I stopnia nie pobierały na działalność środków publicznych z innych źródeł niż dotacja podmiotowa.

W latach 2011-2013 udział dotacji w przychodach obydwóch szkół (liczony łącznie) wynosił:

74 % w 2011 r., 74,5 % w 2012 r., 74,4 % w 2013 r. Analogiczny udział dla Szkoły w 2014 r. (do końca lutego) wynosił 71,3 %. Natomiast udział dotacji w przychodach w całym okresie, tj. w latach 2011-2014 (do końca lutego) wyniósł dla wymienionych szkół 74,2 %.

Udział dotacji w sfinansowaniu kosztów funkcjonowania obydwóch szkół wynosił: 81,4 % w 2011 r., 83,5 % w 2012 r. i 84,8 % w 2013 r. Analogiczny udział liczony w całym okresie, tj. w latach 2011-2014 (do końca lutego) wyniósł 83,4 %.

(dowód: akta kontroli str. 270-271)

Ustalone
nieprawidłowości

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

- wykorzystywanie przez Szkołę (organ prowadzący) rachunku bankowego założonego dla Prywatnej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Jaśle, tj. podmiotu wykreślonego z ewidencji szkół i placówek artystycznych prowadzonej przez MKiDN.

Dyspozycja art. 90 ust. 4e u.s.o. m. in. stanowi, że dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych przekazywane są na rachunek bankowy szkoły. We wnioskach do MKiDN o dotację podawano rachunek bankowy Szkoły I i II stopnia. Zgodnie z przepisem § 3 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie dotacji - wniosek o dotację powinien zawierać m. in. numer rachunku bankowego szkoły.

Dyrektor Szkoły wyjaśniła: „Zgodnie z Ustawą o systemie oświaty szkoła może być prowadzona przez osobę fizyczną lub osobę prawną. Szkoła jest organizmem realizującym określone zadania spoczywające na organie prowadzącym. Tak jak jednostka samorządu terytorialnego jest realizatorem zadań w zakresie wychowania szkolnego prowadząc szkoły publiczne tak osoba fizyczna lub prawna jest realizatorem zadań w zakresie prowadzenia szkolnictwa niepublicznego. Zdolność do podejmowania czynności prawnych (zawieranie umów, odprowadzanie składek, zaciąganie zobowiązań) posiada organ prowadzący. To organ prowadzący posiada numer NIP oraz Regon. Mając na uwadze powyższe faktury dotyczące wydatków bieżących finansowane z dotacji mogą być wystawiane na organ prowadzący. Także ze względów podatkowych nie istnieje możliwość rozdzielenia organu prowadzącego ze szkołą przez niego prowadzoną. Podobny mechanizm ma miejsce dla publicznych placówek oświatowych, np. szkół: jednostki samorządu terytorialnego otrzymując z budżetu państwa dotację na funkcjonowanie szkół otrzymują ją na swój rachunek bankowy a nie na rachunki poszczególnych szkół. W związku z powyższym dotacja była przekazywana na rachunek organu prowadzącego. Nie mniej od 1 kwietnia zostały założone odrębne rachunki tylko dla każdej ze szkół”.

(dowód: akta kontroli str. 212-223)

- w działalności Szkoły związanej z przekazywaniem miesięcznych rozliczeń dotacji do MKiDN stwierdzono różnicę pomiędzy rzeczywistą a wykazaną liczbą uczniów - w odniesieniu do dotacji otrzymanej we wrześniu 2013 r. podano o jedną osobę mniej - co jest niezgodne z obowiązkiem określonym w § 5 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dotacji.

Dyrektor Szkoły wyjaśniła, że przypadek ten był wynikiem nie do końca wyjaśnionego statusu jednego z uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 208-211)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W myśl ww. art. 90 ust. 4e u.s.o. (w brzmieniu obowiązującym do końca 2013 r.) dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych, są przekazywane na rachunek bankowy szkoły w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

W 2013 r. poza miesięczną częścią dotacji za grudzień CEA przekazało na rachunek bankowy - dla Szkoły i Szkoły I stopnia (w dniu 20 grudnia 2013 r.) - dodatkowe środki w ogólnej kwocie 61 743 zł.

(dowód: akta kontroli str. 199-207, 270-271, 299-320, 351-360)

Dyrektor Szkoły w wyjaśnieniach podała: „Do 14 listopada 2012 roku regonem szkoły był regon organu prowadzącego. W wyniku wejścia w życie zmienionych

przepisów ustawy o statystyce publicznej i systemie informacji oświatowej nastąpiła zmiana sposobu identyfikacji w rejestrze REGON niepublicznych szkół i placówek oświatowych. Prywatnej Szkole Muzycznej II stopnia został nadany nowy nr regon. Urząd Skarbowy w Jaśle przyjął, że nowe regony szkół zostały nadane tylko do celów statystycznych i zalecił prowadzenie dokumentacji na dotychczasowych zasadach. W dalszym ciągu do celów rozliczania wydatków związanych z prowadzeniem szkół używane było dotychczasowe konto. We wrześniu 2013 roku CEA zaleciło ustanowienie odrębnych kont dla dwóch szkół, co uczyniono zakładając konto pomocnicze do konta głównego o innym numerze (dla obsługi Szkoły I st.). Automatycznie dla Szkoły II stopnia zostało przypisane konto poprzednie. W wysłanym wniosku do CEA o dotację na rok budżetowy 2014 wskazałam konto, które było przypisane do Szkoły II stopnia. Wniosek został przyjęty bez żadnych uwag ze strony CEA. W trakcie trwania kontroli NIK wynikło, że należałoby otworzyć zupełnie odrębny rachunek dla Prywatnej Szkoły Muzycznej II st., co uczyniono i podano do wiadomości CEA”.

(dowód: akta kontroli str. 208-211)

Ocena częściowa

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

IV. Uwagi i 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 ze zm.⁶, wnosi o:

- 1) rzetelne sporządzanie dokumentów dotyczących dotacji podmiotowych z budżetu państwa,
- 2) prowadzenie właściwego rachunku bankowego dla potrzeb działalności Szkoły.

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 NIK⁶ 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 Rzeszowie.

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.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

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.

Rzeszów, dnia maja 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Leszek Sienkowski
Główny specjalista k.p.

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
podpis