

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w szkołach prowadzonych przy Centrum Edukacyjnym OMNIBUS ul. Obrońców Westerplatte 1 w Choszcznie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 32/2022 i 33/2022 z 16.09.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziły:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli;

Katarzyna Kaszak - inspektor w Biurze Kontroli.

Kontrola została zaplanowana w dniach od 21 do 28 września 2022 r. i przedłużona do 18 stycznia 2023 r. W siedzibie Centrum kontrola odbyła się w dniach od 21 do 28 września 2022 r.

Organem Prowadzącym szkoły jest Centrum Edukacyjne "Omnibus" Dorota Wasilek-Wojciechowska, Krzysztof Wojciechowski.

W trakcie kontroli oraz w kontrolowanym okresie funkcję dyrektora pełniła Pani Dorota Wasilek-Wojciechowska, zastępcą Dyrektora w kontrolowanym okresie była Pani Katarzyna Magdalena Kramek.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2021 r.

W kontrolowanym okresie przy Centrum Edukacyjnym „Omnibus” prowadzone były szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych:

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus", zwane w dalszej części protokołu również Liceum Ogólnokształcącym lub PLO;
- Szkoła Policealna Zaoczna przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" kształcąca w formie dla dorosłych, zwana w dalszej części protokołu również Szkołą Policealną Zaoczną lub SPZ.
- Szkoła Policealna przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" kształcąca w formie dla młodzieży, zwana w dalszej części protokołu również Szkołą Policealną lub SP.

PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZENIA DOTACJI PRZYZNANEJ PRZEZ POWIAT CHOSZCZEŃSKI W 2021 R.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 910 ze zm.), zwaną dalej Prawem oświatowym;
- ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 ze zm.), zwaną dalej ustawą o systemie oświaty;
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych;

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), zwaną ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 493 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie COVID-19;
- uchwałę nr V/36/2019 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół publicznych oraz niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2019 r., poz. 2346), zwaną dalej uchwałą w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji;
- uchwałę Nr 367/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą Nr 367/2021;
- uchwałę Nr 394/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą Nr 394/2021;
- uchwałę Nr 460/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 14 września 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą Nr 460/2021;
- uchwałę Nr 468/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 22 września 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą Nr 468/2019;

W pierwszej kolejności sprawdzono, czy dotacja nie została pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 26 ust. 2, 4 i 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczniów nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44 zb ustawy o systemie oświaty. Dotacje dla szkół, przysługują za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek uczestniczenia w 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. W przypadku gdy zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w klasach (semestrach) programowo najwyższych kończą się w kwietniu lub czerwcu, dotacja przysługuje również na każdego absolwenta do końca roku szkolnego.

W 2021 r. obowiązywało rozporządzenie w sprawie COVID-19, na mocy którego wprowadzono zasady finansowania szkół niepublicznych w stanie pandemii. Regulacje zostały zawarte w § 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19. Nowe

przepisy odnoszące się do zasad finansowania szkół niepublicznych określono w ust. 9-13 w brzmieniu:

"9. W przypadku ograniczenia funkcjonowania szkoły dotowanej na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, warunek, o którym mowa w art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 tej ustawy dotyczący uczestnictwa ucznia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, ustala się w danym miesiącu w odniesieniu do okresu, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły.

10. Okres, o którym mowa w ust. 9, nie może być krótszy niż 40% czasu przeznaczonego na obowiązkowe zajęcia edukacyjne, o których mowa w ust. 9.

11. Jeżeli okres, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, w danym miesiącu jest krótszy niż 40%, to uznaje się, że uczeń spełnił w tym miesiącu warunek, o którym mowa w ust. 9, jeżeli spełnił go w odniesieniu do ostatniego miesiąca, w którym ustalano spełnienie tego warunku na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10.

12. Jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń rozpoczął naukę na pierwszym semestrze roku szkolnego 2020/2021 w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, gdy organizacja zajęć w tym semestrze umożliwia temu uczniowi spełnienie warunku, o którym mowa w art. 44 w ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

13. Przepisy art. 34 ust. 3 oraz art. 42 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych stosuje się z uwzględnieniem ust. 9-12".

W dniu 28 grudnia 2020 r. nastąpiła zmiana rozporządzenia w sprawie COVID-19, która weszła w życie z dniem 1 lutego 2021 r. Zgodnie ze zmianą w ramach § 10 wprowadzono niżej cytowane ustępy 12a-12d i zmieniono ust. 13:

- "12a. W przypadku otrzymywania przez szkołę dotacji na ucznia uczęszczającego na pierwszy semestr, na podstawie ust. 12, do informacji o liczbie uczniów, o których mowa w art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, przekazywanej w terminie określonym zgodnie z art. 38 ust. 1 albo art. 42 ust. 3 pkt 2 tej ustawy, szkoła dołącza semestralny rozkład zajęć potwierdzający możliwość spełnienia przez tego ucznia warunku, o którym mowa w art. 44w ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Semestralny rozkład zajęć przekazuje się w miesiącu będącym pierwszym miesiącem otrzymywania przez szkołę dotacji na tego ucznia.

- 12b. Liczba uczniów uczęszczających na pierwszy semestr, na których szkoła otrzymuje dotację na podstawie ust. 12, w poszczególnych miesiącach innych niż pierwszy miesiąc tego semestru, nie może być większa niż 110% liczby uczniów uczęszczających na ten semestr, na których szkoła otrzymała dotację na podstawie ust. 12 w pierwszym miesiącu tego semestru.
- 12c. Przepis ust. 12b nie dotyczy szkół, w których liczba uczniów uczęszczających na pierwszy semestr w poszczególnych miesiącach innych niż pierwszy miesiąc tego semestru, zwiększy się o nie więcej niż 30 uczniów w porównaniu do liczby uczniów tego semestru, na których szkoła otrzymała dotację na podstawie ust. 12 w pierwszym miesiącu tego semestru.
- 12d. Jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń uczęszcza na drugi semestr w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, jeżeli szkoła otrzymywała na tego ucznia dotację na podstawie ust. 12.",
- w ust. 13 wyrazy "ust. 9-12" zastępuje się wyrazami "ust. 9-12d".

Kolejne zmiany dotyczące finansowania szkół niepublicznych weszły w życie z dniem 29 maja 2021 r. na mocy rozporządzenia z dnia 28 maja 2021 r. Zgodnie z nimi dodano ust. 12ca i 12e oraz zmieniono ust. 13. Wskazane zmiany brzmiały:

- "12ca. W maju i czerwcu 2021 r., ustalając liczbę uczniów, o których mowa w ust. 12b i 12c, nie wlicza się uczniów spełniających w tych miesiącach warunek ustalony na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10.",
- 12e. W lipcu i sierpniu 2021 r. dotacja przysługuje również na uczniów, na których w czerwcu 2021 r. szkoła otrzymała dotację z uwzględnieniem warunku, o którym mowa odpowiednio w ust. 9-12d.",
- w ust. 13 wyrazy "ust. 9-12d" zastępuje się wyrazami "ust. 9-12e".

W celu kontroli sprawdzeniu poddano liczbę uczniów wykazywaną w comiesięcznych informacjach składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa z liczbą zaewidencjonowaną w dokumentacji przebiegu nauczania (księga uczniów, dzienniki, listy obecności). Kontrolę przeprowadzono w podziale na poszczególne szkoły:

PRYWATNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 1 do protokołu), roczne rozliczenia dotacji za 2021 r. (kserokopie stanowią załącznik nr 2 do protokołu) listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

W okresie od stycznia do marca 2021 r. wysokość wypłaconej miesięcznej dotacji na jednego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych (zaoczne) określona była w uchwale Nr 367/2021 w wysokości 1 106,56 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 92,21 zł ($1\ 106,56:12=92,21$). Od 31 marca 2021 r. weszła w życie uchwała Nr 394/2021, zgodnie z którą wysokość dotacji zmalała do 874,66 zł rocznie tj. 72,89 zł miesięcznie ($874,66:12=72,89$).

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji przedstawia tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 3 na uczniów, którzy pobierali naukę przed 31 marca 2021 r. wysokość dotacji była wyliczana w oparciu o ust. 4 powyższego artykułu. Sumę kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, obliczono jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji (874,66 zł), a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji ($3 \times 92,21=276,63$ zł). Tak ustalona różnica ($874,66-276,63=598,03$ zł) była dzielona przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku kalendarzowego (9 m-cy), co w badanym przypadku dało miesięczną dotację w kwocie 66,45 zł. Wyliczona w ten sposób kwota dotacji nie spełniała warunku zawartego w art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota zaktualizowanej dotacji może zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Zgodnie z przepisem należna minimalna kwota dotacji mogła zostać ustalona w kwocie $92,21-(92,21 \times 25\%)=69,16$ zł. Na słuchaczy, którzy rozpoczynali naukę po marcowej aktualizacji, miesięczna wysokość dotacji odpowiadała dotacji należnej tj. kwocie 72,89 zł. Na uczniów, którzy zakończyli edukację przed aktualizacją w kwietniu dokonano aktualizacji wypłaconej dotacji. Analizując załącznik nr 3 stwierdzono, że indywidualne kwoty dotacji wypłacone na poszczególnych uczniów odpowiadały dotacji należnej.

Oprócz dotacji na ucznia Organ Prowadzący w 2021 r. uzyskał również dotację z tytułu uzyskania przez ucznia świadectwa dojrzałości. W dniu 24.11.2021 r. do Starostwa wpłynęło pismo informujące o zdaniu matury przez jedną osobę. Wysokość dotacji została określona w uchwale Nr 394/2021 w kwocie 2 249,12 zł za ucznia. W dniu 14.12.2021 r. dokonano wypłaty dotacji dla tej szkoły w powyższej kwocie.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 801-80120-2540-10-04-1 Organowi prowadzącemu w 2021 r. została przekazana dotacja w wysokości 55 607,52 zł, z czego w:

- Styczniu - 7 100,17 zł;
- Lutym - 5 809,23 zł;

- Marcu - 5 993,65 zł;
- Kwietniu - 4 175,08 zł;
- Maj - 4 426,24 zł;
- Czerwcu - 4 426,24 zł;
- Lipcu - 3 388,84 zł;
- Sierpniu - 3 876,69 zł;
- Wrześniu - 3 521,41 zł;
- Październiku - 3 667,19 zł;
- Listopadzie - 3 521,41 zł;
- Grudniu - 3 452,25 zł + 2 249,12 zł.

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wysokość wypłaconej dotacji została skorygowana w lutym 2022 r. o kwotę 936,38 zł tytułem wykazania w piśmie z dnia 15.01.2022 r. 3 słuchaczy, którzy nie osiągnęli frekwencji w listopadzie 2021 r. oraz korekty ilości uczniów, którzy nie uzyskali frekwencji w grudniu 2021 r. o 10 osób. Po powyższej korekcie Powiat Choszczeński wypłacił za 2021 r. dotację w kwocie 54 671,14 zł.

Kontrolę prawidłowości naliczenia dotacji dokonano w oparciu o dokumentację z przebiegu nauczania. W tabeli 1 wykazano ilość uczniów wynikającą z dokumentacji składanych przez Organ oraz ilość uczniów z dokumentacji przebiegu nauczania.

Tabela 1

Liczba uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w 2021 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznych informacji oraz rozliczenia rocznego	Dokumentacji uzyskanej podczas kontroli	Różnica (kol. d-c)
a	b	c	d	e
Styczeń	zaoczny	72	62	-10
Luty	zaoczny	64	61	-3
Marzec	zaoczny	64	61	-3
Kwiecień	zaoczny	64	61	-3
Maj	zaoczny	64	61	-3
Czerwiec	zaoczny	56	56	-
Lipiec	zaoczny	56	56	-
Sierpień	zaoczny	56	56	-
Wrzesień	zaoczny	49	49	-
Październik	zaoczny	49	49	-

Listopad	zaoczny	46	46	-
Grudzień	zaoczny	50	44	-6
RAZEM	zaoczny	690	662	-28

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły, miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa w 2021 r. i styczniu 2022 r. oraz rocznego rozliczenia dotacji za 2021 r.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 1 w poszczególnych miesiącach 2021 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzone rozbieżności wynikają z:

a) ujęcia w styczniu 2021 r. 10 uczniów wymienionych w załączniku nr 3 do protokołu pod poz. 52, 54, 56, 57, 58, 61, 62, 70, 71 i 77, którzy:

- Słuchacze wykazani pod poz. 57, 58, 61, 62, 70, 71 zapisali się na I semestr we wrześniu 2020 r., słuchacze pod poz. 52 i 54 zapisali się we wrześniu 2020 r. na III semestr, a słuchacz pod poz. 56 zapisał się na III semestr w listopadzie 2020 r. W styczniu 2021 r. wystąpiło całkowite ograniczenie funkcjonowania szkoły, wobec czego ustalenie wysokości dotacji winno nastąpić zgodnie z § 10 ust. 9-11 rozporządzenia w sprawie COVID-19. Z przepisów tych wynika, że jeżeli w danym miesiącu nie został spełniony warunek przeprowadzenia 40% zajęć obowiązkowych stacjonarnie to szukamy miesiąca poprzedzającego, w którym ten warunek został spełniony. W kontrolowanym przypadku jest to październik, w którym przeprowadzono 50% zajęć obowiązkowych. Podstawę wyliczenia okresu, w którym uczniów nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły stanowiły plany zajęć dla klasy I semestr I i klasy II semestr III będące załącznikiem nr 4 do protokołu. Dotacja w styczniu winna więc być naliczona na uczniów, którzy uzyskali frekwencję w październiku 2020 r. Z osób wykazanych pod poz. 52, 54, 57, 58, 61, 62, 70, 71 (zapisanych do szkoły we wrześniu) żadna nie posiadała frekwencji w październiku, zaś osoba pod poz. 56 nie mogła spełnić warunku, bowiem do szkoły zapisała się w listopadzie 2020 r.
- Słuchacz pod poz. 77 zapisał się na I semestr w dniu 11.12.2020 r. Z planu zajęć dla semestru I (załącznik nr 4) wynika, że osoba ta nie mogła spełnić warunku określonego w § 10 ust. 12 rozporządzenia w sprawie COVID-19 w zakresie realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 44w ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Art. 44w ust. 2 ustawy o systemie oświaty określa między innymi, że do egzaminu semestralnego dopuszcza się słuchacza, który uczęszczał na poszczególne obowiązkowe zajęcia edukacyjne przewidziane w danym semestrze, w wymiarze co najmniej połowy czasu przeznaczonego na każde z tych zajęć. Z przedłożonego planu zajęć wynika, że zapisując się do szkoły w grudniu słuchacz ten nie miał możliwości realizacji tego obowiązku w żadnym z przedmiotów. Uczestnicząc w zajęciach od 18 grudnia 2020 r. zrealizował 25% zajęć z biologii, 25% zajęć z języka polskiego, 25% z języka angielskiego oraz 17% zajęć z informatyki. Wobec powyższego na tego ucznia nie przysługiwała dotacja za styczeń.

b) ujęcia w lutym, marcu, kwietniu i maju trzech osób, wymienionych w załączniku nr 3 pod poz. 54, 56 i 77. Jak zostało wykazane w punkcie a) na osoby te nie przysługiwała dotacja w I semestrze, bowiem nie spełniły one obowiązków wynikających z rozporządzenia w sprawie COVID-19. Konsekwencją tego jest brak podstawy do wypłaty dotacji w II semestrze. W miesiącach lutym, marcu, kwietniu i maju wszystkie zajęcia odbywały się zdalnie, wobec czego należało zastosować przepis zawarty w § 10 ust. 12d rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którym "jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń uczęszcza na drugi semestr w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, jeżeli szkoła otrzymywała na tego ucznia dotację na podstawie ust. 12." W odniesieniu do wskazanych słuchaczy, nie przysługiwała dotacja na mocy ust. 12, wobec czego brak jest podstawy do naliczenia dotacji za okres luty-maj 2021 r.

c) ujęcia w grudniu 6 osób, które nie osiągnęły 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach. Powyższe dotyczy osób wymienionych w załączniku nr 3 pod:

- poz. 85, osoba nie posiadała frekwencji w grudniu, co potwierdza lista obecności (poz. 6) będąca załącznikiem nr 5 do protokołu;
- poz. 86, osoba nie posiadała frekwencji w grudniu co potwierdza lista obecności (poz. 9) będąca załącznikiem nr 5 do protokołu;
- poz. 88 osoba nie posiadała frekwencji w grudniu co potwierdza lista obecności (poz. 11) będąca załącznikiem nr 6 do protokołu;
- poz. 95, osoba nie posiadała frekwencji w grudniu co potwierdza lista obecności (poz. 18) będąca załącznikiem nr 6 do protokołu;
- poz. 99, osoba nie posiadała frekwencji w grudniu co potwierdza lista obecności (poz. 10) będąca załącznikiem nr 5 do protokołu
- poz. 100, osoba nie posiadała frekwencji w grudniu co potwierdza lista obecności (poz. 11) będąca załącznikiem nr 5 do protokołu.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że zawyżono dotację o 2 192,42 zł. Kwota należnej dotacji winna wynosić 52 478,72 zł. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

SZKOŁA POLICEALNA ZAOCZNA

W 2021 r. Szkoła Policealna Zaoczna cały rok kształciła na kierunku opiekun medyczny (OM) i od września 2021 r. na kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP).

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 r. dokonano w oparciu o złożone przez Organ Prowadzący miesięczne informacje

o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 7 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2021 r. (kserokopie stanowią załącznik nr 8 do protokołu) dzienniki lekcyjne, księgę uczniów, listy obecności na zajęciach

W okresie od stycznia do marca 2021 r. wysokość wypłaconej miesięcznej dotacji na jednego ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki medyczne określona była w uchwale Nr 367/2021 w wysokości 6 031,39 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 502,62 zł ($6\,031,39:12=502,62$). Od 31 marca 2021 r. weszła w życie uchwała Nr 394/2021, zgodnie z którą wysokość dotacji zmalała do 5 810,22 zł rocznie tj. 484,19 zł miesięcznie ($5\,810,22:12=484,19$). Od września szkoła wznowiła naukę na kierunku bhp, na którym zgodnie z uchwałą Nr 394/2021 dotacja na ucznia w skali roku wynosiła 1 124,56 zł, co miesięcznie dawało kwotę 93,71 zł ($1\,124,56:12=93,71$).

Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji dla kierunku opiekun medyczny przedstawia tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiąca załącznik nr 9 do protokołu oraz tabela wypłat dotacji dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy będąca załącznikiem nr 10 do protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 9 na uczniów na kierunku opiekun medyczny, którzy pobierali naukę przed 31 marca 2021 r. wysokość dotacji była wyliczana w oparciu o ust. 4 artykułu 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z przepisem sumę kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, obliczono jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji ($5\,810,22 - 1\,507,86=4\,302,36$). Tak ustalona różnica była dzielona przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku kalendarzowego ($4\,302,36:9=478,04$ zł).

Na słuchaczy kierunku opiekun medyczny, którzy rozpoczynali naukę po marcowej aktualizacji, miesięczna wysokość dotacji odpowiadała dotacji należnej tj. kwocie 502,62 zł. Na uczniów, którzy zakończyli edukację przed aktualizacją w marcu dokonano wyrównania w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy iloczynem dotacji należnej i liczby miesięcy, w których słuchacz uczęszczał do szkoły a dotychczas wypłaconą dotacją.

Analizując załączniki nr 9 i 10 stwierdzono, że w przypadku jednego ucznia wymienionego w załączniku nr 9 pod poz. 28 wysokość wypłaconej dotacji była wyższa od dotacji należnej. W okresie 7 miesięcy na słuchacza została wypłacona dotacja w kwocie 3 405,69 zł, podczas, gdy zgodnie z uchwałą nr 394/2021 przysługiwała kwota 3 389,33 zł ($7\text{ m-cy} \times 484,19\text{ zł}$). Różnica w kwocie dotacji narusza § 1 pkt. 2 Uchwały nr 394/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński. Kwota ta stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności, na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Oprócz dotacji na uczniów Organ Prowadzący w 2021 r. uzyskał również dotację z tytułu osiągnięcia przez słuchaczy dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe. W dniu 21.05.2021 r. do Starostwa wpłynęło pismo informujące o uzyskaniu dyplomu przez 2 osoby. Wysokość dotacji została określona w uchwale Nr 394/2021 w kwocie 2 249,12 zł za ucznia. W dniu 10.06.2021 r. dokonano wypłaty dotacji za 2 słuchaczy tej szkoły, którzy otrzymali dyplomy, w wysokości 4 498,24 zł. Kolejna wypłata miała miejsce w dniu 27.10.2021 r. w kwocie 17 992,96 zł. Organ prowadzący w dniu 28.09.2021 r. wystąpił z wnioskiem o wypłatę dotacji za 8 uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe. Łącznie, z tytułu otrzymania dyplomów przez uczniów kierunku opiekun medyczny, Organ otrzymał dotację w kwocie 22 491,20 zł.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-02-04-1 Organowi Prowadzącemu w 2021 r. została przekazana dotacja w wysokości 106 428,44 zł z czego w:

- Styczniu - 10 052,40 zł;
- Lutym - 7 036,68 zł;
- Marcu - 12 565,50 zł;
- Kwietniu - 8 414,29 zł;
- Maj - 9 101,21 zł;
- Czerwcu - 9 101,21 zł + 4 498,24 zł;
- Lipcu - 7 103,07 zł;
- Sierpniu - 8 145,13 zł;
- Wrześniu - 4 150,14 zł;
- Październiku - 17 992,96 zł + 2 951,17 zł;
- Listopadzie - 2 951,17 zł;
- Grudniu - 2 365,27 zł.

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Wysokość wypłaconej dotacji została skorygowana w lutym 2022 r. o kwotę 2 889,50 zł tytułem wykazania w miesięcznej informacji za styczeń 2022 r. informacji o braku frekwencji u 7 słuchaczy, na których w grudniu 2021 r. wypłacono dotację, z czego na kierunku technik bhp 5 osób oraz 2 słuchaczy na OM oraz wykazania w piśmie z dnia 15.01.2022 r. osoby, która nie osiągnęła frekwencji w czerwcu, lipcu i sierpniu 2021 r. Po powyższej korekcie Powiat Choszczeński wypłacił za 2021 r. dotację w kwocie 103 538,94 zł.

Kontrolę prawidłowości naliczenia dotacji dokonano w oparciu o dokumentację z przebiegu nauczania. W tabeli 2 wykazano ilość uczniów wynikającą z dokumentacji składanych przez Organ oraz ilość uczniów z dokumentacji przebiegu nauczania.

Tabela 2

Liczba uczniów w Szkole Policealnej Zaocznej w 2021 r.

Miesiące	Kierunek kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznych informacji oraz rozliczenia rocznego	Dokumentacji uzyskanej podczas kontroli	Różnica (kol. d-c)
a	b	c	d	e
Styczeń	OM	19	17	-2
Luty	OM	20	19	-1
Marzec	OM	19	18	-1
Kwiecień	OM	19	18	-1
Maj	OM	19	18	-1
Czerwiec	OM	16	16	-
Lipiec	OM	16	16	-
Sierpień	OM	16	16	-
Wrzesień	OM	4	4	
	BHP	9	9	-
Październik	OM	4	4	
	BHP	9	9	-
Listopad	OM	4	4	
	BHP	10	10	-
Grudzień	OM	4	4	-
	BHP	10	10	-
RAZEM	OM	160	154	-6
	BHP	38	38	-

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły, miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa w 2021 r. i styczniu 2022 r. oraz rocznego rozliczenia dotacji za 2021 r.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2 w poszczególnych miesiącach 2021 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzone rozbieżności wynikają z:

- a) ujęcia w styczniu 2021 r. na kierunku opiekun medyczny ucznia, wykazanego w załączniku nr 9 pod poz. 4, podczas gdy osoba ta nie spełniała wymogów § 10 ust. 9-11 rozporządzenia w sprawie COVID-19. Styczeń był miesiącem, w którym wszystkie zajęcia odbywały się zdalnie, dlatego zgodnie z przepisami należało

odnaleźć miesiąc poprzedzający, w którym 40% zajęć odbyło się stacjonarnie. Zgodnie z planem zajęć na tym kierunku (załącznik nr 11 do protokołu) ustalono, że w badanym przypadku był to wrzesień 2020 r., w którym wszystkie zajęcia odbyły się stacjonarnie. Wskazany słuchacz we wrześniu nie posiadał frekwencji na zajęciach, co powoduje, że nie przysługiwała na niego dotacja w styczniu.

- b) ujęcia w miesiącach styczeń - maj 2021 r., na kierunku opiekun medyczny, ucznia wykazanego w załączniku nr 9 pod poz. 7, podczas gdy osoba ta nie spełniała warunków określonych w § 10 ust. 9-12d rozporządzenia w sprawie COVID-19. Styczeń był miesiącem, w którym wszystkie zajęcia odbywały się zdalnie, dlatego zgodnie z przepisami należało odnaleźć miesiąc poprzedzający, w którym 40% zajęć odbyło się stacjonarnie. Zgodnie z planem zajęć na tym kierunku (załącznik nr 11 do protokołu) ustalono, że w badanym przypadku był to wrzesień 2020 r., w którym wszystkie zajęcia odbyły się stacjonarnie. Wskazany słuchacz we wrześniu pomimo, że był już uczniem Szkoły nie uczestniczył w zajęciach i nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, co spowodowało, że nie przysługiwała na niego dotacja w I semestrze tj. w okresie od września 2020 r. do stycznia 2021 r. Brak dotacji w I semestrze sprawił, że dotacja nie przysługiwała również za luty, marzec, kwiecień i maj 2021 r. W miesiącach luty-kwiecień wszystkie zajęcia odbywały się zdalnie, a w maju mniej niż 40% obyło się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły, wobec czego należało zastosować przepis zawarty w § 10 ust. 12d rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którym "jeżeli okres w danym miesiącu, w którym danego ucznia nie obejmuje ograniczenie funkcjonowania szkoły, jest krótszy niż 40%, a uczeń uczęszcza na drugi semestr w szkole, o której mowa w ust. 9, i niemożliwe jest spełnienie warunku uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w art. 26 ust. 2 oraz art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, na podstawie tych przepisów lub ust. 9-11, to uznaje się, że warunek został spełniony, jeżeli szkoła otrzymywała na tego ucznia dotację na podstawie ust. 12." W odniesieniu do wskazanego słuchacza, nie przysługiwała dotacja na mocy ust. 12, wobec czego brak było podstawy do naliczenia dotacji za okres luty-maj 2021 r.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono zawyżenie dotacji o 2 905,14 zł (6 x 484,19 zł). Uwzględniając powyższe zawyżenie oraz zawyżenie kwoty dotacji o 16,36 zł ustalono, że kwota należnej dotacji winna wynosić 100 617,44 zł. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

SZKOŁA POLICEALNA

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła na kierunkach: medycznym - terapeuta zajęciowy (TZ) oraz niemedycznym - opiekunka dziecięca (ODZ).

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 12 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2021 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 13 do protokołu) listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

W okresie od stycznia do marca 2021 r. wysokość wypłaconej miesięcznej dotacji na jednego ucznia Szkoły Policealnej określona była w uchwale Nr 367/2021 w wysokości: dla terapeuty zajęciowego 8 402,60 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 700,22 zł ($8\,402,60:12=700,22$), dla opiekuna dziecięcego 4 632,98 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 386,08 zł ($4\,632,98:12=386,08$). Od 31 marca 2021 r. weszła w życie uchwała Nr 394/2021, zgodnie z którą wysokość dotacji zmalała: na kierunku TZ do 8 121,81 zł rocznie tj. 676,82 zł miesięcznie ($8\,121,81:12=676,82$) oraz na kierunku ODZ do 4 248,33 zł rocznie tj. 354,03 zł miesięcznie ($4\,248,33:12=354,03$).

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji dla kierunku terapeuta zajęciowy przedstawia tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiąca załącznik nr 14 do protokołu oraz tabela wypłat dotacji dla kierunku opiekuna dziecięcego będąca załącznikiem nr 15 do protokołu. Zgodnie z załącznikami nr 14 i 15 na uczniów, którzy rozpoczęli naukę przed 31 marca 2021 r. wysokość dotacji była wyliczana w oparciu o ust. 4 powyższego artykułu. Sumę kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, obliczono jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Tak ustalona różnica była dzielona przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku kalendarzowego. Na uczniów, którzy rozpoczynali naukę po lipcowej aktualizacji, miesięczna wysokość dotacji odpowiadała dotacji należnej. Na uczniów, którzy zakończyli edukację przed aktualizacją w lipcu dokonano wyrównania w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy iloczynem dotacji należnej i liczby miesięcy, w których słuchacz uczęszczał do szkoły a dotychczas wypłaconą dotacją.

Analizując załączniki nr 14 i 15 stwierdzono, że indywidualne kwoty dotacji wypłacone na poszczególnych uczniów odpowiadały dotacji należnej.

Oprócz dotacji na ucznia Organ Prowadzący w 2021 r. uzyskał również dotację z tytułu uzyskania przez uczniów dyplomów potwierdzających zdanie egzaminów zawodowych. W dniu 21.05.2021 r. do Starostwa wpłynęło pismo informujące o uzyskaniu dyplomu przez 1 osobę. Wysokość środków została określona w uchwale Nr 394/2021 w kwocie 2 249,12 zł za ucznia. W dniu 10.06.2021 r. dokonano wypłaty dotacji za 1 ucznia tej szkoły tj. kwoty 2 249,12 zł. Kolejna wypłata miała miejsce w dniu 27.10.2021 r. w wysokości 15 743,84 zł. Organ Prowadzący

w dniu 28.09.2021 r. wystąpił z wnioskiem o wypłatę dotacji za 7 uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 i załączniki nr 14 i 15 stwierdzono, że dotacja za 2021 r. wynosiła dla obu kierunków 197 194,06 zł i została przekazana podmiotowi w kwotach:

- Styczeń - 12 165,12 zł;
- Luty - 10 764,68 zł;
- Marzec - 20 181,68 zł;
- Kwiecień - 13 978,64 zł;
- Maj - 14 223,84 zł;
- Czerwiec - 14 223,84 zł + 2 249,12 zł;
- Lipiec - 10 559,85 zł;
- Sierpień - 12 522,20 zł;
- Wrzesień - 18 069,15 zł;
- Październik - 18 087,44 + 15 743,84 zł;
- Listopad - 18 073,20 zł;
- Grudzień - 16 351,46 zł.

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 i art. 93 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kwota dotacji została skorygowana w lutym 2022 r. o kwotę 6 153,86 zł, tytułem wykazania w miesięcznej informacji za styczeń 2022 r. danych o braku frekwencji 8 słuchaczy, na których w grudniu 2021 r. wypłacono dotację, z czego na kierunku terapeuta zajęciowy 4 słuchaczy oraz 4 słuchaczy na kierunku opiekunka dziecięca oraz wykazania w piśmie z dnia 15.01 2022 r. na kierunku terapeuta zajęciowy 1 osoby, która nie osiągnęła frekwencji w wrześniu i 1 osoby, która nie osiągnęła frekwencji we wrześniu i październiku 2021 r. Po korekcie Powiat Choszczeński wypłacił dotację za 2021 r. w kwocie 191 040,20 zł

W oparciu o dokumentację z przebiegu nauczania i dokumentację składaną przez Organ prowadzący sporządzono zestawienie liczby uczniów uprawnionych do dotacji z podziałem na poszczególne miesiące, które zawiera tabela 3.

Tabela 3

Liczba uczniów w Szkole Policealnej w 2021 r.

Miesiące	Kierunek kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznych informacji oraz rozliczenia rocznego	Dokumentacji uzyskanej podczas kontroli	Różnice (kol. d-c)
a	b	c	d	e
Styczeń	Terapeuta zajęciowy	8	8	-
	Opiekunka dziecięca	17	16	-1

Luty	Terapeuta zajęciowy	13	13	-
	Opiekunka dziecięca	17	17	-
Marzec	Terapeuta zajęciowy	13	13	-
	Opiekunka dziecięca	16	16	-
Kwiecień	Terapeuta zajęciowy	13	13	-
	Opiekunka dziecięca	16	16	-
Maj	Terapeuta zajęciowy	13	13	-
	Opiekunka dziecięca	16	16	-
Czerwiec	Terapeuta zajęciowy	12	12	-
	Opiekunka dziecięca	13	13	-
Lipiec	Terapeuta zajęciowy	12	12	-
	Opiekunka dziecięca	13	13	-
Sierpień	Terapeuta zajęciowy	12	12	-
	Opiekunka dziecięca	13	13	-
Wrzesień	Terapeuta zajęciowy	16	16	-
	Opiekunka dziecięca	11	11	-
Październik	Terapeuta zajęciowy	17	17	-
	Opiekunka dziecięca	17	17	-
Listopad	Terapeuta zajęciowy	16	15	-1
	Opiekunka dziecięca	16	16	-
Grudzień	Terapeuta zajęciowy	16	16	-
	Opiekunka dziecięca	16	16	-
Razem	Terapeuta zajęciowy	161	160	-1
	Opiekunka dziecięca	181	180	-1

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły, miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa w 2021 r. i styczniu 2022 r. oraz rocznego rozliczenia dotacji za 2021 r.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 3 w poszczególnych miesiącach 2021 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzone rozbieżności wynikają z:

- a) ujęcia w styczniu 2021 r. ucznia kierunku opiekunka dziecięca, wykazanego w załączniku nr 15 pod poz. 11, podczas gdy osoba ta nie spełniała wymogów § 10 ust. 9-12 rozporządzenia w sprawie COVID-19. Styczeń był miesiącem, w którym wszystkie zajęcia odbywały się zdalnie, dlatego zgodnie z przepisami rozporządzenia należało odnaleźć miesiąc poprzedzający, w którym 40% zajęć odbyło się stacjonarnie. W badanym przypadku był to październik 2020 r., w którym 65% zajęć odbyło się bez ograniczenia funkcjonowania szkoły.

Słuchacz zapisał się na kierunek w dniu 01.09.2020 r., jednak w październiku nie uzyskał 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach, co powoduje, że nie przysługiwała na niego dotacja za styczeń.

- b) ujęcia w listopadzie 2021 r. osoby na kierunku terapeuta zajęciowy, wykazanej w załączniku nr 14 pod poz. 18 która nie osiągnęła 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach, co potwierdza kserokopia listy obecności będąca załącznikiem nr 16 do protokołu (uczeń pod poz. 8).

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że zawyżono dotację o 1 030,85 zł $((1 \times 676,82 \text{ zł}) + (1 \times 354,03 \text{ zł}))$. Kwota należnej dotacji winna wynosić 190 009,35 zł. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI

Sprawdzeniu poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 r. Kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty potwierdzające poniesienie poszczególnych wydatków.

Zgodnie z art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, obowiązującym w trakcie kontrolowanego okresu, dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1. pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:
 - a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:
 - 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4) – w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,
 - 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych

innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

- b) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a,
- c) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1212),
- 2. pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
 - c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
 - d) meble,
 - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją ww. zadań, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

PRYWATNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 18.01.2022 r., w dniu 04.02.2022 r. złożono korektę rozliczenia będącą załącznikiem nr 2 do protokołu). Zgodnie z załącznikiem nr 2 kwota dotacji do rozliczenia wynosiła 54 671,14 zł. W oparciu o dowody źródłowe stwierdzono, że w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. ujęte zostały dokumenty niespełniające wymogów ustawy, o które skorygowano roczne rozliczenie:

- 1. W rozliczeniu wykazano kwoty brutto wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2021 r. Zgodnie z potwierdzeniami przelewów do US, przesłanymi w dniu 21.11.2022 r. (załącznik nr 17 do protokołu), w 2021 r. dokonano zapłaty podatku za okres od

grudnia 2020 do listopada 2021 r. Brak potwierdzenia zapłaty podatku za grudzień 2021 r. powoduje, że nie może on stanowić wydatku tego roku. Powyższe dotyczy wydatków wykazanych w rozliczeniu:

- a) pod lp. 45 (poz. 78) rachunek z 15.12.2021 r. na kwotę 352,75 zł brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 21 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu;
- b) pod lp. 46 (poz. 79) rachunek z 15.12.2021 r. na kwotę 352,75 zł brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 21 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu.

Łącznie z tytułu podatków pomniejszono wydatki o 42 zł, co stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 42 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 54 629,14 zł (54 671,14 zł - 42 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu z 54 671,14 zł na 52 478,72 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 52 478,72 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 54 629,14 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że rozliczono dotację w kwocie wyższej od kwoty należnej.

SZKOŁA POLICEALNA ZAOCZNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 18.01.2022 r., w dniu 04.02.2022 r. złożono korektę rozliczenia będącą załącznikiem nr 8 do protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 8 kwota dotacji do rozliczenia wynosiła 103 538,94 zł. W dniach 25.10.2022 r. oraz 30.11.2022 r. Organ Prowadzący złożył wyjaśnienia do przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowej (pisma stanowią odpowiednio załącznik nr 18 i załącznik nr 19 do protokołu). W oparciu o dowody źródłowe i złożone wyjaśnienia stwierdzono, że w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. ujęte zostały dokumenty niespełniające wymogów ustawy, o które skorygowano roczne rozliczenie:

1. W rozliczeniu pod lp. 22 (poz. 49) wykazano rachunek 125//06/2021 z 10.06.2021 r. na kwotę 191,44 zł tytułem wynagrodzenia za pracę. W wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 19 do protokołu Organ Prowadzący wskazał, że wydatek błędnie został ujęty w rozliczeniu, bowiem dotyczy LO. Powyższe spowodowało, że dotacja na tę kwotę została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;
2. W rozliczeniu pod lp. 57 (poz. 17) wykazano wydatek z tytułu f-ry 168/2/2021/ALL na kwotę 144 zł, który zgodnie z dokumentacją księgową został usunięty. Z wyjaśnienia Organu Prowadzącego (załącznik nr 18) wynika, że wydatek błędnie został ujęty w rozliczeniu i dlatego został usunięty. Powyższe spowodowało, że dotacja na tę kwotę została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;
3. W rozliczeniu pod lp. 112 (poz. 126) wykazano wydatek z tytułu f-ry nr 900742956 na kwotę 164,90 zł, który zgodnie z dokumentacją księgową został usunięty. Z wyjaśnienia Organu Prowadzącego (załącznik nr 18) wynika, że

wydatek błędnie został ujęty w rozliczeniu i dlatego został usunięty. Powyższe spowodowało, że dotacja na tę kwotę została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;

4. W rozliczeniu pod lp. 108 (poz. 122) wykazano wydatek na kwotę 2 669,50 zł tytułem najmu lokalu, do kontroli nie przedstawiono jednak potwierdzenia zapłaty za fakturę. Pomimo wezwań Organ Prowadzący nie przedstawił do kontroli dokumentu potwierdzającego wydatkowanie tej kwoty oraz nie złożył w tym zakresie wyjaśnień (załącznik nr 18 i 19). Z tego względu uznano kwotę 2 669,50 zł za dotację niewydatkowaną.
5. W rozliczeniu pod lp. 68 (poz. 40) wykazano f-rę 2492790221/061 na kwotę 1 474,12 zł, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 5,43 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 737,06 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 18 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. do kwoty 734,35 zł. Kwota 2,71 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
6. W rozliczeniu pod lp. 73 (poz. 53) wykazano f-rę 2492790221/062 na kwotę 729,94 zł, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 0,15 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 364,97 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 18 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. do kwoty 364,90 zł. Kwota 0,07 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
7. W rozliczeniu pod lp. 87 (poz. 84) wykazano f-rę 2492790221/064, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 0,77 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 113,50 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 18 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. kwotę 0,38 zł. W rozliczeniu może być uwzględniona kwota 113,12 zł. Kwota 0,38 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
8. W rozliczeniu pod lp. 44 (poz. 112) ujęto rachunek z 15.12.2020 r. na kwotę 511,7 zł brutto brutto. Zgodnie z potwierdzeniami przelewów do US przesłanymi w dniu 21.11.2022 r. (załącznik nr 17 do protokołu) w 2021 r. dokonano zapłaty podatku za okres od grudnia 2020 do listopada 2021 r. Brak potwierdzenia zapłaty podatku za grudzień 2021 r. powoduje, że nie może on stanowić wydatku tego roku. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 23 zł, co stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

W wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 18 do protokołu, Organ Prowadzący zwrócił się z prośbą o uwzględnienie w rozliczeniu Policealnej Szkoły Zaocznej wydatku dotyczącego tej szkoły, a omyłkowo ujętego w rozliczeniu Policealnej Szkoły. Wydatek został wykazany w załączniku nr 13 pod lp. 44 (poz. 137), jako rachunek nr 25/02/021 na kwotę 660 zł i związany był z prowadzeniem zajęć z języka migowego. W wyniku analizy planu zajęć stwierdzono, że zajęcia z języka migowego w tym okresie odbywały się w Policealnej Szkole Zaocznej, wobec czego wydatek uwzględniono w rozliczeniu szkoły.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 3 196 zł i zwiększono o 660 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano

wydatkowanie dotacji w kwocie 101 002,94 zł (103 538,94 zł - 3 196 zł + 660 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu ze 103 538,94 zł na 100 617,44 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 100 617,44 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 101 002,94 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że rozliczono dotację w kwocie wyższej od kwoty należnej.

SZKOŁA POLICEALNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 18.01.2022 r., w dniu 04.02.2022 r. złożono korektę rozliczenia będącą załącznikiem nr 13 do protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 13 kwota dotacji do rozliczenia wynosiła 191 040,20 zł. W dniach 25.10.2022 r. oraz 30.11.2022 r. Organ Prowadzący złożył wyjaśnienia do przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowej (pisma stanowią odpowiednio załącznik nr 18 i załącznik nr 19 do protokołu). W oparciu o dowody źródłowe i złożone wyjaśnienia stwierdzono, że w okresie od stycznia do grudnia 2021 r. ujęte zostały dokumenty niespełniające wymogów ustawy, o które skorygowano roczne rozliczenie:

1. W rozliczeniu pod lp. 44 (poz. 137) wykazano rachunek 25/02/2021 z 15.03.2021 r. na kwotę 660 zł tytułem prowadzenia zajęć. W wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 19 do protokołu Organ Prowadzący wskazał, że wydatek błędnie został ujęty w rozliczeniu, bowiem dotyczy PSZ. Powyższe spowodowało, że dotacja na tę kwotę została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;
2. W rozliczeniu pod lp. 92 (poz. 38) wykazano wydatek na kwotę 187,66 zł, który zgodnie z dokumentacją księgową został usunięty. Z wyjaśnienia Organu Prowadzącego wynika, że wydatek błędnie został ujęty w rozliczeniu i dlatego został usunięty. Powyższe spowodowało, że dotacja na tę kwotę została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;
3. W rozliczeniu pod lp. 98 (poz. 54) wykazano f-rę 2492790221/061 na kwotę 1 474,12 zł, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 5,43 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 737,06 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 17 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. do kwoty 734,34 zł. Kwota 2,72 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
4. W rozliczeniu pod lp. 99 (poz. 58) wykazano f-rę 2492790221/062 na kwotę 729,94 zł, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 0,15 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 364,97 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 17 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. do kwoty 364,89 zł. Kwota 0,08 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
5. W rozliczeniu pod lp. 139 (poz. 121) wykazano f-rę 2492790221/064, tytułem opłaty za media, która zawierała odsetki karne w kwocie 0,77 zł. W ramach szkoły rozliczono połowę zobowiązania w kwocie 113,50 zł, którą zgodnie z załącznikiem nr 17 należy pomniejszyć o połowę kwoty odsetek tj. do kwoty

113,11 zł. Kwota 0,39 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

6. W rozliczeniu wykazano kwoty brutto wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2021 r. Zgodnie z potwierdzeniami przelewów do US przesłanymi w dniu 21.11.2022 r. (załącznik nr 17 do protokołu) w 2021 r. dokonano zapłaty podatku tylko za okres od grudnia 2020 do listopada 2021 r. Brak potwierdzenia zapłaty podatku za grudzień 2021 r. powoduje, że nie może on stanowić wydatku tego roku. Powyższe dotyczy wydatków wykazanych w rozliczeniu:

- a) pod lp. 56 (poz. 172) rachunek z 15.12.2020 r. na kwotę 406 zł brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 24 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu;
- b) pod lp. 57 (poz. 173) rachunek z 15.12.2020 r. na kwotę 165 zł brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 10 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu.
- c) pod lp. 60 (poz. 176) lista płac z 15.12.2020 r. na kwotę 2 821,95 zł brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 198 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu.
- d) pod lp. 61 (poz. 177) rachunek z 15.12.2020 r. na kwotę 363,87 zł brutto brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 16 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu.
- e) pod lp. 62 (poz. 178) rachunek z 15.12.2020 r. na kwotę 170,57 zł brutto brutto. Od wynagrodzenia płatnik zobowiązany był odprowadzić podatek w wysokości 8 zł i o tę kwotę zmniejszono wydatek w rozliczeniu.

Łącznie z tytułu podatków pomniejszono wydatki o 256 zł, co stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 1 106,85 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 189 933,35 zł (191 040,20 zł - 1 106,85 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu z 191 040,20 zł na 190 009,35 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 190 009,35 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 189 933,35 zł. Różnica w kwocie 76 zł to dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. W celu rozliczenia dotacji Organ Prowadzący do kontroli przedstawił potwierdzenie zapłaty podatków i składek na ubezpieczenie społeczne za grudzień 2020 r. w styczniu 2021 r. (załącznik nr 17 do protokołu). Opłacenie podatków w 2021 r. spowodowało, że mogły one zostać ujęte w rozliczeniu za ten rok. Kwotę przypadającą do rozliczenia w Szkole Policealnej ustalono w oparciu o ustalenia protokołu z kontroli przeprowadzonej w 2021 r. Zgodnie z danymi zawartymi w protokole ujęciu w rozliczeniu dotacji za 2021 r. mogła podlegać kwota 739 zł. Wobec powyższego dokonano zwiększenia wydatków w rozliczeniu o brakujące 76 zł i uznano dotację za 2021 r. za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Zgodnie z ustaleniami protokołu, w kontrolowanym okresie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. W tabeli ujęto kwoty dotacji przypadające do zwrotu w kontrolowanym okresie:

Lp.	ROK 2021	PLO	PPSZ Dorośli	PPSZ Młodzież
1.	wysokość dotacji wypłaconej	54 671,14	103 538,94	191 040,20
2.	wysokość dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	2 192,42	2 921,50	1 030,85
3.	kwota dotacji do rozliczenia (lp. 1- lp. 2)	52 478,72	100 617,44	190 009,35
4.	kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	52 478,72	100 617,44	190 009,35
5.	różnica pomiędzy kwotą dotacji do rozliczenia a kwotą dotacji wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem (lp. 3 - lp. 4)	0,00	0,00	0,00
6.	dotacja do zwrotu (lp. 2 + lp. 5)	2 192,42	2 921,50	1 030,85

Zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem należy dokonać w oparciu o art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Jako moment stwierdzenia okoliczności przyjmuje się datę dostarczenia Organowi Prowadzącemu szkoły protokołu z kontroli. Regulacje zawarte w art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych stanowią, że odsetki w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się od dnia następującego po upływie terminu określonego w ust. 1, czyli po 15 dniu po dostarczeniu protokołu.

Zwrot dotacji jest wynikiem naruszenia przepisów określonych w:

- art. 26 ust. 2 oraz art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 ze zm.)
- § 10 ust. 9-12d 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 493 ze zm.);
- § 1 pkt. 2 Uchwały nr 394/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Uchwały Nr V/36/2019 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół publicznych oraz niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński, poinformowano Prowadzących Centrum Edukacyjne OMNIBUS w Choszczynie, o przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Liceum Ogólnokształcącym za 2021 r.;
2. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2021 r. dla Liceum Ogólnokształcącego;
3. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. dla Liceum Ogólnokształcącego;
4. Kserokopie planów zajęć dla klasy I semestr I 2020/2021 i klasy II semestr III 2020/2021 w Liceum Ogólnokształcącym;
5. Kserokopia listy obecności w grudniu 2021 r. w kl. I sem. I w Liceum Ogólnokształcącym;
6. Kserokopia listy obecności w grudniu 2021 r. w kl. II sem. III w Liceum Ogólnokształcącym;
7. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Szkole Policealnej Zaocznej za 2021 r.;
8. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2021 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej;
9. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej na kierunku opiekun medyczny;
10. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej na kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
11. Kserokopia planu zajęć dla opiekuna medycznego w roku szkolnym 2020/2021 w Szkole Policealnej Zaocznej;
12. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Szkole Policealnej za 2021r.;
13. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2021 r. dla Szkoły Policealnej;
14. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021r. dla Szkoły Policealnej na kierunku terapeuta zajęciowy;
15. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021r. dla Szkoły Policealnej na kierunku opiekunka dziecięca;
16. Kserokopia list obecności w listopadzie 2021 r. w semestrze II na kierunku terapeuta zajęciowy;
17. Potwierdzenia przelewów składanych do Urzędu Skarbowego w 2021 r.;
18. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z 25.10.2022 r.;
19. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z 30.11.2022 r.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Organ Prowadzący
/-/ Dorota Wasilek-Wojciechowska

Choszczno, dnia 02.02.2023 r.