

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w dniach 06-12 lipca 2022 r. w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym i Szkole Policealnej Izabeli Krzemińskiej ul. Obrońców Westerplatte 1 w Choszczynie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 30/2022 i 31/2022 z 01 lipca 2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziła:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli;

Katarzyna Kaszak - inspektor w Biurze Kontroli.

Prowadzącą szkoły jest Pani Izabela Krzemińska, natomiast funkcję dyrektora pełni Pani Anna Łucka. Zgodnie ze Statutem Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego i Statutem Szkoły Policealnej – Izabela Krzemińska, w szkołach funkcjonuje stanowisko wicedyrektora, na którym zatrudniona jest Pani Izabela Krzemińska.

Tematyka kontroli:

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

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zm.), zwaną dalej Prawem oświatowym;
- ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 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. 17 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych;
- 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;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 sierpnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, zwane dalej rozporządzeniem w sprawie COVID z 12.08.2020 r.;
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19;
- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 maja 2021 zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego

ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem 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);
- 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 szkoły niepublicznej policealnej, forma kształcenia stacjonarna, kierunki medyczne, prowadzonej przez podmiot inny 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 szkoły niepublicznej policealnej, forma kształcenia zaoczna, kierunek opiekunka dziecięca, prowadzonej przez podmiot inny niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą 468/2021;
- uchwałę Nr 512/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą 512/2021.

NALICZENIE DOTACJI

W pierwszej kolejności sprawdzono, czy dotacja nie została pobrana nienależnie i 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 uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb 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 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), skorygowane 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 1106,56 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 92,21 zł ($1\,106,56:12 = 92,21$). Od kwietnia 2021 r. weszła w życie

uchwała Nr 394/2021 zgodnie z którą wysokość dotacji wyniosła rocznie 874,66 zł tj. 72,89 zł miesięcznie ($874,66:12=72,89$).

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z którym sumę kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia poczynawszy 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.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, poczynawszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

W przypadku uczniów uczęszczających do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego była to kwota 69,16 zł ($92,21 - (92,21 \cdot 25\%)$).

Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji przedstawia tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 801-80120-2540-03-04-1 Organowi prowadzącemu w 2021 r. została przekazana dotacja w wysokości 72 591,25 zł, z czego w:

- Styczniu – 7 007,96 zł;
- Lutym – 7 192,38 zł;
- Marcu – 7 376,80 zł;
- Kwietniu – 5 574,51 zł;
- Maju – 5 467,37 zł;
- Czerwcu – 5 467,37 zł;
- Lipcu – 6 057,95 zł;
- Sierpniu – 5 689,77 zł;
- Wrześniu – 4 682,21 zł;
- Październiku - 2 249,12 zł + 4 981,23 zł;
- Listopadzie – 5 203,63 zł;
- Grudniu – 5 640,95 zł.

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, czyli w 12 częściach do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za styczeń i za grudzień są przekazywane odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do 15 grudnia roku budżetowego.

Dnia 22.09.2021 r. Organ prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji na 3 uczniów, którzy zdali egzamin maturalny. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja jest przekazywana pod warunkiem przekazania zaświadczenia o uzyskaniu przez ucznia świadectwa dojrzałości w terminie 12 miesięcy od dnia w którym uczeń ukończył liceum ogólnokształcące dla dorosłych. Uczniowie wykazani we wniosku ukończyli szkołę: 30.05.2017 r., 30.04.2020 r., 30.04. 2021 r. W związku z powyższym dotacja przysługiwała tylko na 1 ucznia, który ukończył szkołę 30 kwietnia 2021 r. Do wniosku dołączono zaświadczenie o uzyskaniu świadectwa dojrzałości. Wypłata dotacji w kwocie 2 249,12 zł nastąpiła w dniu 18.10.2021 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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

Tabela 1

Liczba uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w 2021 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Dokumentacji z przebiegu nauczania	Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Różnica (kol. d-c)
a	b	c	d	e
Styczeń	zaoczny	76	77	1
Luty	zaoczny	78	79	1
Marzec	zaoczny	79	80	1
Kwiecień	zaoczny	79	80	1
Maj	zaoczny	79	80	1
Czerwiec	zaoczny	80	82	2
Lipiec	zaoczny	79	81	2
Sierpień	zaoczny	80	82	2
Wrzesień	zaoczny	68	70	2
Październik	zaoczny	68	70	2
Listopad	zaoczny	70	72	2
Grudzień	zaoczny	77	78	1
RAZEM	zaoczny	913	931	18

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ prowadzący do Starostwa w 2021 r.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 1 jednostka zawyżyła liczbę uczniów, za których przysługiwała dotacja w każdym miesiącu. W oparciu o dane wykazane w załączniku nr 3 stwierdzono, że zawyżenie dotyczy:

- a) ucznia z nr 19 w okresie styczeń-maj 2021 r., zapisanego na V semestr od września 2020 r. W okresie od stycznia do maja 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 2020 r., w którym przeprowadzono 50% zajęć obowiązkowych. Osoba ta nie była wymieniona na listach obecności w październiku 2020 r., przez co nie osiągnęła 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach wynikającej z art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Niespełnienie powyższego wymogu powoduje, że dotacja na tego ucznia w okresie styczeń - maj 2021 r. została pobrana w nadmiernej wysokości. Łącznie w okresie od stycznia do maja 2021 zawyżono dotację o 414,95 zł (3 m-ce x 92,21 zł i 2 m-ce x 69,16 zł). Dotacja za okres czerwiec-sierpień była należna, bowiem słuchacz ten z dniem 28.05.2021 r. został absolwentem Szkoły i miał zastosowanie art. 26 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacja przysługuje na każdego absolwenta do końca roku szkolnego.
- b) Ucznia z nr 25, u którego w miesiącu wrześniu i październiku 2021 r. stwierdzono brak 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W okresie tym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 138,32 zł (2 m-ce x 69,16 zł);
- c) Ucznia z nr 46, u którego w okresie od czerwca do grudnia 2021 r. stwierdzono brak 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W okresie tym w nadmiernej wysokości została pobrana dotacja w kwocie 484,12 zł (7 m-ce x 69,16 zł);
- d) Ucznia z nr 101 u którego w listopadzie 2021 r. stwierdzono brak 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W okresie tym w nadmiernej wysokości została pobrana dotacja w kwocie 72,89 zł.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że zawyżono dotację łącznie o **1 110,28 zł**. Kwota należnej dotacji winna więc wynosić 71 480,97 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

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 4 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenia dotacji za 2021 r., (kserokopie stanowią załącznik nr 5 do protokołu) listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła w formie zaocznej na kierunkach:

- a) niemedycznych: technik bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP) – 1,5 roczne, technik administracji (TA) – 2 lata i opiekunka dziecięca (ODZ) - 2 lata (od września 2021 r.);
- b) medycznych: technik sterylizacji medycznej (TSM) – 1 rok i opiekun medyczny (OM) – 1 rok.

Od września 2021 r. Organ Prowadzący kształcił również w formie stacjonarnej na kierunku medycznym w zawodzie opiekun medyczny (OMs)

W dalszej części protokołu nazwy kierunków będą używane zamiennie ze skrótami.

W okresie od stycznia do kwietnia 2021 r. wysokość wypłaconej dotacji określona była na podstawie uchwały Nr 367/2021 i wynosiła :

- 1 471,37 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunki niemedyczne, co dawało 122,61 zł/ucznia miesięcznie;
- 6 031,39 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunki medyczne, co dawało 502,61 zł/ucznia miesięcznie.

Od kwietnia 2021 r. na podstawie uchwały Nr 394/2021 wysokość dotacji została zmieniona i ustalona w kwocie:

- 1 124,56 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunki niemedyczne, co dawało 93,71 zł/ucznia miesięcznie;
- 5 810,22 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunki medyczne, co dawało 484,18 zł/ucznia miesięcznie.

Od 14 września 2021 r. uchwałą Nr 460/2021 ustalono wysokość dotacji dla formy stacjonarnej, kierunku medycznego - waga P30 w kwocie 6 872,30 zł, co dawało 572,69 zł/ucznia miesięcznie. A od 22 września 2021 r. uchwałą Nr 468/ustalono kwotę dotacji dla ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna) kierunku opiekunka dziecięca w kwocie 1 936,74 zł, co dawało 161,40 zł/ucznia miesięcznie.

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji przedstawiają tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiące:

1. załącznik nr 6 do protokołu dla kierunku niemedycznego technik bezpieczeństwa i higieny pracy (forma zaoczna);
2. załącznik nr 7 do protokołu dla kierunku niemedycznego technik administracji (forma zaoczna);

3. załącznik nr 8 do protokołu dla kierunku niemedyceznego opiekunka dziecięca (forma zaoczna);
4. załącznik nr 9 do protokołu dla kierunku medycznego technik sterylizacji (forma zaoczna);
5. załącznik nr 10 do protokołu dla kierunku medycznego opiekun medyczny (forma zaoczna);
6. załącznik nr 11 do protokołu dla kierunku medycznego opiekun medyczny (forma stacjonarna).

Na uczniów, którzy pobierali naukę przed kwietniem 2021 r., wysokość dotacji po aktualizacji była wyliczana w oparciu o ust. 4 art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. 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 słuchaczy, którzy rozpoczynali naukę po kwietniowej aktualizacji, miesięczna wysokość dotacji odpowiadała dotacji należnej po aktualizacji. Na uczniów, którzy zakończyli edukację przed aktualizacją w kwietniu dokonano wyrównania w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy iloczynem dotacji należnej i liczby miesięcy, w których słuchacz uczęszczał do szkoły a dotychczas wypłaconą dotacją.

Przy wyliczeniu aktualnej kwoty dotacji brano pod uwagę art. 43 ust.5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25 % średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. W kontrolowanej Szkole tylko w przypadku wyrównania dotacji na kierunkach niemedycegnych (TA, BHP) należało zastosować się do ww. przepisu, gdyż po wyliczeniu kwota dotacji była niższa niż 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji i wyniosła 84,08 zł. W związku z powyższym kwota dotacji po aktualizacji w kolejnych miesiącach na tych kierunkach wynosiła 91,96 zł ($122,61 \text{ zł} \times 25\%$).

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-00-04-1 kwota 379 847,51 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 21 858,69 zł;
- Luty – 22 226,52 zł;
- Marzec – 23 109,15 zł;
- Kwiecień – 30 168,99 zł;
- Maj – 25 447,53 zł;
- Czerwiec – 25 447,53 zł;
- Lipiec – 25 447,53 zł;

- Sierpień – 25 447,53 zł;
- Wrzesień – 27 350,97 zł;
- Październik – 31 487,68 zł + 41 656,75 zł;
- Listopad – 41 269,08 zł ;
- Grudzień – 38 929,56 zł .

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W wyniku rezygnacji 22.11.2021 r. osoby nr 1 na kierunku opiekunka dziecięca nastąpiła nadpłata dotacji za miesiąc grudzień 2021 r. w kwocie 161,40 zł. Wymienioną kwotę Organ zwrócił 16.02.2022 r. W związku z powyższym kwota przekazanej dotacji wyniosła 379 686,11 zł.

Oprócz dotacji na uczniów Powiat Choszczeński w październiku wypłacił dotację za uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe. W dniu 28.09.2021 r. Organ prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji łącznie na 14 uczniów. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych. Wypłata dotacji w kwocie 31 487,68 zł (14 x 2 249,12 zł) nastąpiła w dniu 27.10.2021 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2021 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów, dzienniki lekcyjne oraz księgi uczniów.

W oparciu o skontrolowane dowody sporządzono zestawienie ilości uczniów w poszczególnych miesiącach, które przedstawia tabela 2.

Tabela 2

Liczba uczniów w Szkole Policealnej w 2021 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji przebiegu nauczania	Różnice (kol. d-c)
a	b	c	d	e
Styczeń	BHP	29	29	0
	TA	15	15	0
	TSM	15	15	0
	OM	18	18	0
Luty	BHP	28	28	0
	TA	17	17	0
	TSM	22	22	0
	OM	12	12	0
Marzec	BHP	29	29	0
	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Kwiecień	BHP	29	29	0
	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Maj	BHP	29	29	0

	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Czerwiec	BHP	29	28	-1
	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Lipiec	BHP	29	28	-1
	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Sierpień	BHP	29	28	-1
	TA	18	18	0
	TSM	22	22	0
	OM	22	22	0
Wrzesień	BHP	29	28	-1
	TA	25	25	0
	ODZ	12	11	-1
	TSM	18	18	0
	OM	10	10	0
	OMs	22	20	-2
Październik	BHP	30	29	-1
	TA	26	26	0
	ODZ	13	12	-1
	TSM	21	21	0
	OM	3	3	0
	OMs	35	31	-4
Listopad	BHP	28	27	-1
	TA	27	27	0
	ODZ	12	11	-1
	TSM	21	21	0
	OM	1	1	0
	OMs	37	37	0
Grudzień	BHP	28	27	-1
	TA	26	26	0
	ODZ	15	14	-1
	TSM	21	21	0
	OM	0	0	0
	OMs	37	37	0
Razem	BHP	346	339	-7
	TA	244	244	0
	ODZ	52	48	-4
	TSM	250	250	0
	OM	176	176	0
	OMs	131	125	-6

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ prowadzący do Starostwa w 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) zawyżenia na kierunku technik BHP w okresie czerwiec - grudzień 2021 r. stanu uczniów o jedną osobę. W miesiącach czerwiec-sierpień był to słuchacz wykazany w załączniku nr 6 pod poz. 28. Uczeń ten nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach w czerwcu 2021 r., czym nie spełnił warunku określonego w art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Brak frekwencji w czerwcu spowodował, że również nie został spełniony warunek art. 26 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w związku z czym dotacja za

lipiec i sierpień nie przysługiwała. Dotacja na tego ucznia została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 275,88 zł (3x91,96 zł). W okresie wrzesień - grudzień 2021 r. zawyżenie dotyczy osoby wymienionej w załączniku nr 6 pod poz. 2. Słuchacz ten był wykazywany do dotacji podczas, gdy nie składał podpisów na listach obecności. Brak podpisów naruszyło art. 26 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, i przyczyniło się do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 367,84 zł (4x91,96 zł);

b) zawyżenia liczby uczniów na kierunku OM w systemie stacjonarnym o 2 osoby we wrześniu oraz o 4 osoby w październiku. We wrześniu były to osoby wymienione w załączniku nr 11 pod poz. 21 i 22 oraz w październiku osoby pod poz. 32, 33, 34, 35. Wskazani słuchacze nie uzyskali 50% frekwencji na zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 3 436,14 zł (2x572,69 zł + 4x572,69 zł);

c) zawyżenia liczby uczniów na kierunku ODZ o 1 osobę w okresie od września do grudnia 2021 r. Słuchacz wymieniony w załączniku nr 8 pod poz. 9 nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 645,60 zł (4x161,40 zł);

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że zawyżono dotację łącznie o **4 725,46 zł**. Kwota należnej dotacji winna wynosić 374 960,64 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:
 - 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:

1. 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,
 2. 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,
- 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,
 - 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:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
 - sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych
 - meble,
 - 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 17 stycznia 2022 r. Do rozliczenia jednostka złożyła dwie korekty, ostateczna została złożona w dniu 11 lutego 2022 r. (załącznik nr 2 do protokołu). Łączna kwota wydatków wykazanych w rozliczeniu to 72 591,25 zł.

Kontrolując dokumentację finansową potwierdzającą wydatkowanie dotacji, w dniu 13 lutego 2023 r. pismem K.1711.9.2022.I zwrócono się do Organu prowadzącego z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie wydatków na wynagrodzenia (załącznik nr 12 do protokołu). W oparciu o przedłożone przez Organ prowadzący w dniu 09.05.2023 r. wyjaśnienia (załącznik nr 13 do protokołu), dowody finansowe i dokumentację z przebiegu nauczania stwierdzono, że kwoty wykazane w rozliczeniu tytułem pborów różnią się od kwot wynikających z list płac. W pozycjach: 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 21 i 22 wynagrodzenia zostały ujęte w kwotach niższych niż wynikają z list płac. W pozycji 12. rozliczenia wykazano wynagrodzenia na kwotę 7 559,20 zł podczas, gdy z list płac za wrzesień 2021 r. wynikała kwota 5 990 zł. Różnica to 1 569,20 zł. Analizując dowody finansowe stwierdzono również, że w pozycji 16. rozliczenia wykazano f-rę nr FV9/11/21/SP1 za wynajem sal na kwotę 541,60 zł, podczas gdy na fakturze widniała kwota 541,20 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 12.06.2023 r. Organ prowadzący (załącznik nr 14 do protokołu) oświadczył, że kwoty wykazane w rozliczeniu pod poz. 12. i 16. są błędne i winny odpowiednio wynosić: 5990,00 zł i 541,20 zł. Jednocześnie Organ poprosił o zwiększenie wydatków w poniższych pozycjach rozliczenia:

- a) poz. 1 jest 7 158,40 zł, winno być 7 670,00 zł;
- b) poz. 13 jest 6 441,00 zł, winno być 7 215,00 zł;
- c) poz. 7 jest 6 962,21 zł, winno być 7 246,21 zł.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 1569,60 zł i zwiększono o taką samą kwotę co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie wypłaconej tj. 72 591,25 zł. Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu ze 72 591,25 zł na 71 480,97 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 71 480,97 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 72 591,25 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od kwoty dotacji należnej.

Analizując dokumentację finansową stwierdzono, że dotacja została wykorzystana na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wszystkie wydatki były bieżącymi wydatkami szkół. Z dotacji zostały pokryte wydatki poniesione w roku budżetowym, na które została ona udzielona. Kontrolowane dokumenty finansowe posiadały pieczętkę o treści „WYKORZYSTANO Z DOTACJI” na dowód, że wydatek został sfinansowany z dotacji.

SZKOŁA POLICEALNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 17 stycznia 2022 r. Do rozliczenia jednostka złożyła dwie korekty, ostateczna została złożona w dniu 11 lutego 2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przyznanej w wysokości 379 847,51 zł, od której odjęto dotację pobraną w nadmiernej wysokości w grudniu 2021 r. w wysokości 161,40 zł. Różnica powyższych kwot winna wynosić 379 686,11 zł, a wykazano 379 686,10 zł tj. o 0,01 zł za mało. Łączna kwota wydatków rozliczonych załącznikiem nr 5 również wynosiła 379 686,10 zł a nie 379 686,11 zł.

Kontrolując dokumentację finansową potwierdzającą wydatkowanie dotacji, w dniu 22 lipca 2022 r. pismem K.1711.9.2022.II zwrócono się do Organu prowadzącego z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie wydatków wykazanych w rozliczeniu (załącznik nr 15 do protokołu). W rozliczeniu zostały ujęte wydatki, do których Organ Prowadzący nie przedstawił dowodów finansowych, potwierdzeń dokonania zapłaty, czy też wystąpiły rozbieżności pomiędzy dokumentem źródłowym a kwotą ujętą w rozliczeniu.

W odpowiedzi Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie wykonania przelewu do dokumentu wymienionego pod poz. 47, 48, 59, 109, 166 i 168 oraz poinformował, że w zakresie poz. 157 dokonywana była przedpłata za zakup produktów. W zakresie braku dowodów źródłowych dostarczono dowód do poz. 56, 63, 69, 99, 103, 171, 174, 187, 188 i 189. W przypadku różnic pomiędzy fakturami, a rozliczeniem poinformowano o konieczności skorygowania rozliczenia do kwot wynikających z faktur. W odniesieniu do pozostałych brakujących kwot Organ zwrócił się z prośbą o zmianę wydatków i przedłożył nowe dowody finansowe. W wyniku powyższych wyjaśnień w rozliczeniu dotacji dokonano zmian:

- usunięto pozycje 42, 66, 141, 148, 159 i 169 z powodu braku dowodów źródłowych lub potwierdzeń zapłaty;
- zwiększono wydatek pod poz. 37 i ujęto kwotę z faktury tj. 319,80 zł;
- pozostawiono w poz. 62 kwotę z faktury tj. 320,20 zł;
- pozostawiono w poz. 102 kwotę 482,14 zł, różnica 0,61 zł wynikała z odjęcia od kwoty na fakturze 482,75 odsetek karnych;
- zmniejszono wydatek pod poz. 165 o 0,02 zł tj. do wysokości wydatków wynikających z faktur odpowiednio 28,41 zł;
- zmniejszono wydatek pod poz. 179 o 9,00 zł tj. do kwoty wynikającej z faktury czyli 2 945,85 zł;
- zwiększono wydatek pod poz. 195 o kwotę 0,01 zł, do kwoty wynikającej z faktury 204,88 zł;
- zmniejszono wydatek pod poz. 197 z 433,40 zł do 432,94 zł tj. do kwoty wynikającej z faktury 433,45 zł pomniejszonej o kwotę odsetek 0,51 zł;
- dodano poz. 201 - fakturę nr 30/02/2021 na kwotę 36 zł;
- dodano poz. 202 - fakturę nr 10750/MAG/2021 na kwotę 31,40 zł;
- dodano poz. 203 - fakturę nr 07/01/2021/SP1 na kwotę 200,17 zł;

- dodano poz. 204 - fakturę nr F0049421682/001/21 na kwotę 129,83 zł;
- dodano poz. 205 - fakturę nr 21010977608386 na kwotę 412,30 zł;
- dodano poz. 206 - fakturę nr 565/MD/2/2021 na kwotę 247,00 zł;
- dodano poz. 207 - fakturę nr FPF/95/2021 na kwotę 160,00 zł;
- dodano poz. 208 - fakturę nr 36/01/2021 na kwotę 22,80 zł;
- dodano poz. 209 - fakturę nr 9/03/2021 na kwotę 13,11 zł;
- dodano poz. 210 - fakturę nr 49/05/2021 na kwotę 172,71 zł;
- dodano poz. 211 - fakturę nr 6/03/2021 na kwotę 4,18 zł;
- dodano poz. 212 - fakturę nr 46/02/2021 na kwotę 7,92 zł;
- dodano poz. 213 - fakturę nr 3/02/2021 na kwotę 44,16 zł;
- dodano poz. 214 - fakturę nr FP01225/03/21 na kwotę 43,43 zł;
- dodano poz. 215 - fakturę nr RA 16/2021 na kwotę 325,00 zł;
- dodano poz. 216 - fakturę nr FA/2021/007349 na kwotę 189,57 zł;
- dodano poz. 217 - fakturę nr FA/2021/007423 na kwotę 291,18 zł;
- dodano poz. 218 - fakturę nr FA/333/2021/01-MG na kwotę 1104,61 zł;
- dodano poz. 219 - fakturę nr F000550012100235827U na kwotę 8,50 zł;
- dodano poz. 220 - fakturę nr F000800032100235827U na kwotę 8,50 zł;
- dodano poz. 221 - fakturę nr F000420032100235827U na kwotę 11,00 zł;
- dodano poz. 222 - fakturę nr 292/2021 na kwotę 15,90 zł;
- dodano poz. 223 - fakturę nr F001450022100235827U na kwotę 11,00 zł;
- dodano poz. 224 - fakturę nr F000640022100235827U na kwotę 11,00 zł;
- dodano poz. 225 - fakturę nr F000970022100235827U na kwotę 11,00 zł;
- dodano poz. 226 - fakturę nr FV/000515/01/21/I na kwotę 59,90 zł;
- dodano poz. 227 - fakturę nr FV/000531/02/21/I na kwotę 59,90 zł;
- dodano poz. 228 - fakturę nr RA 37/2021 na kwotę 310 zł;
- dodano poz. 229 - fakturę nr FS/9/01/2021 na kwotę 290 zł;
- dodano poz. 230 - fakturę nr 192/1 na kwotę 21,80 zł;
- dodano poz. 231 - fakturę nr FP03953/08/21 na kwotę 61,87 zł;
- dodano poz. 232 - fakturę nr 32/03/2021 na kwotę 265,91 zł;
- dodano poz. 233 - fakturę nr FP/0110/2021/1508/0401 na kwotę 21,15 zł;
- dodano poz. 234 - fakturę nr 732/1 na kwotę 132,56 zł;
- dodano poz. 235 - fakturę nr FP/0184/2021/1508/0401 na kwotę 27,47 zł.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów potwierdzających wydatkowanie dotacji dokonano również zmian w poniższych pozycjach:

- usunięto poz. 28, 43 i 96 bowiem wydatki nie dotyczyły tej Szkoły;
- zmniejszono wydatek pod poz. 44 do 437,24 zł tj. do kwoty wynikającej faktury 437,79 zł pomniejszonej o kwotę odsetek 0,55 zł;
- zwiększono wydatek pod poz. 45, o 67,16 zł tj. ze 100,00 zł do 167,16 zł kwoty wynikającej z faktury. Zwiększając tę pozycję jednocześnie usunięto poz. 200 bowiem dokonanie wydatku potwierdzała ta sama faktura;
- zwiększono wydatek pod poz. 50 i ujęto kwotę z faktury tj. 107,50 zł;
- usunięto poz. 56 na kwotę 130 zł faktura za obsługę strony www Szkoły w miesiącu lipcu 2021 r. W okresie tym zniesiono obowiązek nauki zdalnej,

przez co prowadzenie strony internetowej nie było już zadaniem z zakresu kształcenia, wychowania i opieki i nie mogło zostać sfinansowane z dotacji;

- zwiększono wydatek pod poz. 136 i ujęto kwotę z faktury tj. 270,60 zł;
- zmniejszono wydatek pod poz. 138 do 426,79 zł tj. do kwoty wynikającej faktury 427,21 zł pomniejszonej o kwotę odsetek 0,42 zł;
- usunięto poz. 140, gdyż wydatek był ujęty w rozliczeniu dwa razy, drugi raz pod poz. 58;
- zwiększono wydatek pod poz. 154 i ujęto kwotę z faktury tj. 11,90 zł;
- zwiększono wydatek pod poz. 161 i ujęto kwotę z faktury tj. 206,81 zł;
- zmniejszono wydatek pod poz. 163 do 507,01 zł tj. do kwoty wynikającej faktury 507,64 zł pomniejszonej o kwotę odsetek 0,63 zł;
- usunięto poz. 181 z powodu niedostarczenia dokumentu źródłowego;
- zwiększono wydatek pod poz. 189 i ujęto kwotę z faktury tj. 52,88 zł;

Oprócz powyższych zmian, różnice stwierdzono również w wysokości wynagrodzeń, jakie zostały ujęte w rozliczeniu. W dniu 13 lutego 2023 r. pismem K.1711.9.2022.I zwrócono się do Organu prowadzącego z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie wydatków na wynagrodzenia (załącznik nr 12 do protokołu). W oparciu o przedstawione wyjaśnienia dostarczone przez Organ prowadzący w dniu 29.05.2023 r. (załącznik nr 16 do protokołu), dowody finansowe i dokumentację z przebiegu nauczania stwierdzono, że kwoty wykazane w rozliczeniu tytułem poborów różnią się od kwot wynikających z list płac, oraz że jednostka ujęła w rozliczeniu wynagrodzenia niezwiązane z działalnością Szkoły. W wyniku analizy stwierdzono:

1. Zaniżenie wydatków na wynagrodzenia:

- a) w poz. 1 o 247,86 zł tj. z kwoty 24 741,10 zł na 24 988,96 zł;
- b) w poz. 16 o 35,10 zł tj. z kwoty 19 335,90 zł na 19 371,00 zł;
- c) w poz. 180 o 8058 zł tj. z kwoty 22 257,00 zł na 30315,00 zł;

2. Zawyżenie wydatków na wynagrodzenia:

- a) w poz. 3 o 1 399,00 zł tj. z kwoty 26 370,00 zł na 24 971,00 zł;
- b) w poz. 5 o 1 314,00 zł tj. z kwoty 25 090,00 zł na 23 776,00 zł;
- c) w poz. 7 o 1 794,00 zł tj. z kwoty 25 975,00 zł na 24 181,00 zł;
- d) w poz. 10 o 2 010,00 zł tj. z kwoty 26 481,00 zł na 24 471,00 zł;
- e) w poz. 12 o 974,30 zł tj. z kwoty 26 520,20 zł na 25 546,00 zł;
- f) w poz. 14 o 1 844,35 zł tj. z kwoty 21 548,70 zł na 19 704,35 zł;
- g) w poz. 18 o 989,35 zł tj. z kwoty 24 733,00 zł na 23 743,65 zł;
- h) w poz. 20 o 4 227,80 zł tj. z kwoty 32 014,90 zł na 27 787,10 zł;
- i) w poz. 120 o 4 194,00 zł tj. z kwoty 32 710,00 zł na 28 516,00 zł.

W dniu 12 czerwca 2023 r. Organ prowadzący złożył wyjaśnienie do wynagrodzeń (załącznik nr 17 do protokołu), w którym poprosił o zmianę wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach do kwot wykazanych powyżej. Jednocześnie zwrócono się z prośbą o ujęcie w rozliczeniu pod poz. 236 kwoty 2 250,18 zł tytułem składki ZUS pracodawcy za grudzień 2021 r.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 20 432,85 zł a zwiększono o 15 707,40 zł. Zestawienie wydatków przyjętych do

rozliczenia dotacji za 2021 r. w Szkole Policealnej przedstawia załącznik nr 18 do protokołu. Zgodnie z rozliczeniem (załącznik nr 5 do protokołu) oraz stwierdzonym błędem w wyliczeniu Szkoła winna rozliczyć dotację w kwocie 379 686,11 zł. Zgodnie z zestawieniem wydatków (załącznik nr 18 do protokołu) udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 374 960,65 zł tj. o 4 725,46 zł niższej niż udzielona dotacja. Kwota ta nie stanowi jednak dotacji niewydatkowanej, bowiem zmniejszeniu uległa kwota dotacji należnej. Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli dotacja została pobrana w kwocie wyższej niż należna o 4 725,46 zł (str. 12 niniejszego protokołu). Uwzględniając konieczność zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, Szkoła do rozliczenia winna przedstawić wydatki na kwotę 374 960,65 zł i taką prawidłowo udokumentowała.

Kontrolowane dokumenty finansowe posiadały informację, że wydatek został sfinansowany z dotacji.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli:

Prywatne Liceum Ogólnokształcące

Zawyżono liczbę uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, w związku z czym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości o kwotę 1 110,28 zł. Zgodnie z art. 252 ust 1 ustawy o finansach publicznych, 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. Regulacje zawarte w art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych stanowią, że odsetki w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie nalicza się od dnia następującego po upływie terminu określonego w ust. 1.

Szkoła Policealna

Zawyżono liczbę uczniów w Szkole Policealnej, w związku z czym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości o kwotę 4 725,46 zł. Zgodnie z art. 252 ust 1 ustawy o finansach publicznych 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. 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.

Powyższe zawyżenia wynikały z naruszenia:

- art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- § 10 ust. 9-11 rozporządzenia w sprawie COVID-19.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek Powiatu Choszczeńskiego, ul. Nadbrzeżna 2, 73-200 Choszczno o numerze 38 1020 4867 0000 1102 0007 9731.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 8 ust. 2 uchwały Nr V/36/2019 Rady Powiatu w Choszcznie 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, poinformowano Organ Prowadzący Prywatne Liceum Ogólnokształcące i Szkołę Policealną Izabela Krzemińska w Choszcznie 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 liczbie uczniów za 2021 r. dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
2. Kserokopia korekty rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2021 r. w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, które wpłynęło 11.02.2022 r.
3. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r., dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
4. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów za 2021 r. dla Szkoły Policealnej;
5. Kserokopia korekty rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej w 2021 r. w Szkole Policealnej, które wpłynęło 11.02.2022 r.;
6. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r., w Szkole Policealnej dla kierunku niemedycznego technik bezpieczeństwa i higieny pracy (forma zaoczna);
7. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r., w Szkole Policealnej dla kierunku niemedycznego technik administracji (forma zaoczna);
8. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. w Szkole Policealnej dla kierunku niemedycznego opiekunka dziecięca (forma zaoczna);
9. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. w Szkole Policealnej dla kierunku medycznego technik sterylizacji (forma zaoczna);
10. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. w Szkole Policealnej dla kierunku medycznego opiekun medyczny (forma zaoczna);
11. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2021 r. w Szkole Policealnej dla kierunku medycznego opiekun medyczny (forma stacjonarna);
12. Pismo K.1711.9.2022.I z 13 lutego 2023 r.;
13. Wyjaśnienie Organu Prowadzącego dotyczące wynagrodzeń Liceum Ogólnokształcącego - wpłynęło 09.05.2023 r.
14. Wyjaśnienie Organu Prowadzącego z 13.06.2023 r. dotyczące rozliczenia dotacji za 2021 r. Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
15. Pismo K.1711.9.2022.II z 22.07.2022 r.;
16. Wyjaśnienie Organu Prowadzącego dotyczące wynagrodzeń Szkoły Policealnej - wpłynęło 16.05.2023 r.

17. Wyjaśnienie Organu Prowadzącego z 13.06.2023 r. dotyczące rozliczenia dotacji za 2021 r. Szkoły Policealnej.
18. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji za 2021 r. w Szkole Policealnej.

PODPISY

Kontrolujący:

Organ prowadzący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Prowadząca
Prywatne Liceum Ogólnokształcące
i Szkołę Policealną
/-/ mgr Izabela Krzemińska

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 20 czerwca 2023 r.