

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 3 przy ul. Grunwaldzkiej 30
w Choszczynie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 27/2023 oraz 28/2023 z 16.06.2023r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziła:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli

Katarzyna Kaszak – inspektor w Biurze Kontroli;

W okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

Barbara Zarakowska – Prezes Zarządu Wojewódzkiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim;

Aneta Zaczek - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 w Choszczynie;

Tematyka kontroli:

Prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2022 r.

Kontrola została zaplanowana i przeprowadzona w siedzibie Zespołu Szkół Nr 3 w dniach 26 - 30 czerwca 2023 r.

Organem prowadzącym szkoły jest Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wielkopolskim. W skład Zespołu Szkół Nr 3 wchodzi:

- Branżowa Szkoła I stopnia Nr 3, kształcąca w zawodach: fryzjer i wielozawodowa – szkoła publiczna;
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – szkoła publiczna.

Organ prowadzący Szkoły w dniu 31.08.2022 r. udzielił upoważnienia Pani Anecie Zaczek Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 3 w Choszczynie do udostępnienia dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli prawidłowości naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2022 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o poniższe przepisy:

- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.), zwaną dalej Prawem oświatowym;
- ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm.), zwaną dalej ustawą o systemie oświaty;
- ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 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 dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzaju tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie dokumentacji przebiegu nauczania;

- rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U z 2021 r., poz. 2453), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie podziału subwencji;
- 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 395/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 395/2021;
- uchwałę nr 588/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 588/2022;
- uchwałę nr 622/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 622/2022;
- uchwałę nr 648/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych i prowadzących przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 648/2022;
- uchwałę nr 672/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 17 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 672/2022.

NALICZENIE I PRZEKAZANIE DOTACJI

BRANŻOWA SZKOŁA I STOPNIA NR 3

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 2 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowią załącznik nr 3 do protokołu), dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Dane o liczbie uczniów w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3 wynikające z księgi uczniów oraz miesięcznych informacji uzyskanych od Organu Prowadzącego zawiera tabela 1. Wysokość dotacji na ucznia uzależniona była od miejsca realizowania praktycznej nauki zawodu. W Szkole w zawodzie fryzjer praktyczna nauka zawodu odbywa się w warsztatach szkolnych, w klasach wielozawodowych praktyczna nauka zawodu odbywa się u pracodawców.

Tabela 1

Liczba uczniów w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3 na pierwszy dzień każdego miesiąca 2022 r.

Miesiące	System Kształcenia	Stan uczniów według:	
		Księgi uczniów	Miesięcznej informacji o liczbie uczniów
Styczeń	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	26	26
Luty	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	44	44
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	26	26
Marzec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	26	26
Kwiecień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	27	27
Maj	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	27	27
Czerwiec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	27	27
Lipiec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	27	27
Sierpień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	27	27
Wrzesień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	22	22
Październik	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	22	22
Listopad	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	44	44
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	23	23
Grudzień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Razem	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	511	511
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	304	304

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji uzyskanej od jednostki.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli nr 1, ilość uczniów wykazana w księdze uczniów była zgodna z comiesięcznymi informacjami o liczbie uczniów.

Naliczenie dotacji dla szkoły odbywało się w oparciu o art. 25 ust. 1 i 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z ust. 1 prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne

publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1. Przy naliczaniu dotacji respektowano również zapis ust. 7 tegoż artykułu, gwarantujący wypłatę dotacji na absolwenta do końca roku, w którym ukończył szkołę.

W okresie od stycznia do kwietnia wysokość rocznej dotacji została ustalona na podstawie uchwały nr 395/2021 w kwocie 9 388,44 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 782,37 zł i 8 324,79 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 693,73 zł. Od maja 2022 r. na podstawie uchwały nr 588/2022 wysokość rocznej dotacji została ustalona w kwocie 9 916,92 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 826,41zł i 8 793,41 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 732,78 zł. Od lipca 2022 r. na podstawie uchwały nr 622/2022 wysokość rocznej dotacji została ustalona w kwocie 10 228,34 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 852,36 zł i 9 069,55 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 755,80 zł. Od września 2022 r. na podstawie uchwały nr 648/2022 wysokość rocznej dotacji została ustalona w kwocie 10 511,89 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 875,99 zł i 9 353,10 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 779,43 zł. Od listopada 2022 r. na podstawie uchwały nr 672/2022 wysokość rocznej dotacji została ustalona w kwocie 10 552,52 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 879,38 zł i 9 389,13 zł na ucznia będącego młodocianym pracownikiem realizującym praktyczną naukę zawodu u pracodawcy co miesięcznie dawało kwotę 782,43 zł. Dodatkowo powyższą uchwałą wprowadzono kwotę dotacji za uczniów będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy zgodnie z wagą P21. W oparciu o rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 (Dz. U. z 2021 poz. 2453 ze zm.) stwierdzono, że wagą P21 przeliczani są uczniowie pobierający naukę w zawodzie murarz - tynkarz oraz elektryk. Wysokość dotacji stanowiła kwota 10 009,61 zł. Wprowadzono również stawki dotacji za uczniów korzystających z bezpłatnej dodatkowej nauki języka polskiego do kwoty 22 186,56 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych i 21 643,63 zł na ucznia będącego młodocianym pracownikiem realizującym praktyczną naukę zawodu u pracodawcy.

W związku ze zmianami wysokości dotacji oraz ich różnorodnością wynikającą z wartości wag subwencji oświatowej dokonano wyliczeń kwot dotacji w poszczególnych okresach 2022 r. Przeliczenia sum kolejnych części dotacji dokonano zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

- praktyczna nauka zawodu realizowana w warsztatach szkolnych (waga P17) dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2021 w wysokości 782,37 zł miesięcznie ($9\,388,44 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy}$). W maju miała miejsce pierwsza aktualizacja dotacji do kwoty 9 916,92 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku ($4 \text{ m-cy} \times 782,37 \text{ zł} = 3\,129,48 \text{ zł}$) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 6 787,44 zł, co w podziale na 8 m-cy pozostałe do końca roku, dało kwotę 848,43 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do czerwca 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od lipca (10 228,34 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 782,37 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 848,43 \text{ zł} = 4\,826,34 \text{ zł}$) i ustalono pozostałą kwotę dotacji na ucznia w wysokości 5 402 zł, co w podziale na 6 m-cy pozostałych do końca roku, dało kwotę 900,33 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od lipca do sierpnia 2022 r. W związku ze zmianą wysokości dotacji od września (10 511,89 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 782,37 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 848,43 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 900,33 \text{ zł} = 6\,627 \text{ zł}$) i ustalono pozostałą kwotę dotacji na ucznia w wysokości 3 884,89 zł, co w podziale na 4 m-ce pozostałe do końca roku, dało kwotę 971,22 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od września do października 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od listopada (10 552,52 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 782,37 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 848,43 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 900,33 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 971,22 \text{ zł} = 8\,569,44 \text{ zł}$) i ustalono pozostałą kwotę dotacji na ucznia w wysokości 1 983,08 zł, co w podziale na 2 m-ce pozostałych do końca roku, dało kwotę 991,54 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od listopada do grudnia 2022 r. W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację a wprowadzono aktualizację wyrównywano dotację do obowiązujących kwot.

Dotacja za osoby, które zapisały się do Szkoły od września 2022 r. została ustalona, poprzez podzielenie rocznej dotacji (10 511,89 zł) na 12 miesięcy, co do końca roku kwotę 3 503,96, a miesięcznie 875,99 zł. Od listopada roczna kwota dotacji zwiększyła się do 10 552,52 zł, co w przeliczeniu na 12 m-cy dawało 879,38 zł dotacji miesięcznie. W okresie nauki, czyli 4 miesiące była to kwota 3 517,52 zł. Po wyliczeniu przekazanej dotacji od września ($2 \text{ m-ce} \times 875,99 \text{ zł} = 1\,751,98 \text{ zł}$) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 1 765,54 zł, co w podziale na 2 m-ce pozostałe do końca roku, dało kwotę 882,77 zł/m-c.

- praktyczna nauka zawodu realizowana u pracodawcy (waga P19) dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2021 w wysokości 693,73 zł miesięcznie ($8\,324,79 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy}$). W maju miała miejsce pierwsza aktualizacja dotacji do kwoty 8 793,41 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku ($4 \text{ m-cy} \times 693,73 \text{ zł} = 2\,774,92 \text{ zł}$) różnica będąca kwotą pozostałej

do wypłaty dotacji to 6 018,49 zł, co w podziale na 8 m-cy pozostałe do końca roku, dało kwotę 752,31 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do czerwca 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od lipca (9 069,55 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 693,73 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 752,31 \text{ zł} = 4 279,54 \text{ zł}$) i ustalono kwotę pozostałej dotacji na ucznia w wysokości 4 790,01 zł, co w podziale na 6 m-cy pozostałych do końca roku, dało kwotę 798,34 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od lipca do sierpnia 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od września (9 353,10 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 693,73 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 752,31 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 798,34 \text{ zł} = 5 876,22 \text{ zł}$) i ustalono kwotę pozostałej dotacji na ucznia w wysokości 3 476,88 zł, co w podziale na 4 m-ce pozostałych do końca roku, dało kwotę 869,22 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od września do października 2022 r. W związku ze zmianą wysokości dotacji od listopada (9 389,13 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji ($4 \text{ m-ce} \times 693,73 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 752,31 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 798,34 \text{ zł} + 2 \text{ m-ce} \times 869,22 \text{ zł} = 7 614,66 \text{ zł}$) i ustalono sumę dotacji na ucznia w wysokości 1 774,47 zł, co w podziale na 2 m-ce pozostałych do końca roku, dało kwotę 887,24 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od listopada do grudnia 2022 r. W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację a wprowadzono aktualizację wyrównywano dotację do obowiązujących kwot.

Dotacja za osoby, które zapisały się do Szkoły od września 2022 r. została ustalona, poprzez podzielenie rocznej dotacji (9 353,10 zł) na 12 miesięcy, co do końca roku kwotę 3 117,70 zł, a miesięcznie 779,43 zł. Od listopada roczna kwota dotacji zwiększyła się do 9 389,13 zł, co w przeliczeniu na 12 m-cy dawało 782,43 zł dotacji miesięcznie. W okresie nauki, czyli 4 miesiące była to kwota 3 129,72 zł. Po wyliczeniu przekazanej dotacji od września ($2 \text{ m-ce} \times 779,43 \text{ zł} = 1 558,86 \text{ zł}$) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 1 570,86 zł, co w podziale na 2 m-ce pozostałe do końca roku, dało kwotę 785,43 zł/m-c.

- praktyczna nauka zawodu realizowana u pracodawcy, obejmująca uczniów którzy rozpoczęli kształcenie w zawodach murarz - tynkarz i elektryk (waga P21). Dotacja obejmująca tę wagę była naliczana od listopada po zatwierdzeniu uchwały nr 672/2022. Miesięczna kwota dotacji wynosiła 834,13 zł ($10 009,61 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy}$). Dotację na osoby, które uczyły się przed listopadem we wskazanych wyżej zawodach dokonano korekty dotacji do prawidłowej wysokości.
- za dodatkową naukę języka polskiego uczniów będących obywatelami Ukrainy, zgodnie z art. 165 ust. 7 i 9 ustawy Prawo oświatowe (waga P50). Uczniów pobierających naukę Szkoła zgłosiła od września 2022 r. Kwotę dotacji 21 643,63 zł za ucznia będącego młodocianym pracownikiem realizującym praktyczną naukę zawodu u pracodawcy podzielono przez 12 m-cy, co dało 1 803,64 zł. Za tego ucznia od września 2022 r. do końca roku należało wypłacić 7 214,56 zł.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może się zwiększyć maksymalnie o 50% średniej

arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku, wyliczono kwotę maksymalnej dotacji. W przypadku uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych kwota dotacji od maja nie mogła być większa niż 1 173,56 zł ($782,37 + (782,37 \cdot 50\%)$), od lipca nie mogła być większa niż 1 206,59 zł ($804,39 + (804,39 \cdot 50\%)$), od września nie mogła być większa niż 1 242,56 zł ($828,38 + (828,38 \cdot 50\%)$), od listopada nie mogła być większa niż 1 285,42 zł ($856,94 + (856,94 \cdot 50\%)$). W przypadku uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy była to kwota dotacji od maja nie mogła być większa niż 1 040,60 zł ($693,73 + (693,73 \cdot 50\%)$), od lipca nie mogła być większa niż 1 069,89 zł ($713,26 + (713,26 \cdot 50\%)$), od września nie mogła być większa niż 1 101,79 zł ($734,53 + (734,53 \cdot 50\%)$), od listopada nie mogła być większa niż 1 142,20 zł ($761,47 + (761,47 \cdot 50\%)$). Wobec powyższych obliczeń kwota dotacji po aktualizacji mieściła się w wyznaczonym przepisami limicie.

Badając prawidłowość naliczenia i wypłaty dotacji dla Szkoły, analizę przeprowadzono w oparciu o tabelę wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych (załącznik nr 4 do protokołu) oraz tabelę wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy (załącznik nr 5 do protokołu) sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie. Jak wynika z załącznika nr 5 przeliczenie dotacji na ucznia wykazanego pod poz. 23 nastąpiło dopiero w 2023 r. Wyrównania dotacji za tego ucznia dokonano w dniu 16.01.2023 r. W wysokości dotacji na pozostałych uczniów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wobec powyższego naliczono dotację wynoszącą 699 474,75 zł z czego za uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych otrzymano kwotę 457 118,10 zł, a za uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy kwotę 242 356,65 zł. Zgodnie wydrukiem analitycznego zestawienia sald i obrotów konta 130 801-80117-2590-00-04-1 R-k bankowy ZS 3 Szkoła Branżowa za 2022 r. Organ prowadzący otrzymał dotację w kwocie 699 474,75 zł, z czego w poszczególnych miesiącach wypłacono:

- Styczeń – 51 678,89 zł;
- Luty – 52 461,26 zł;
- Marzec – 51 678,89 zł;
- Kwiecień – 51 590,25 zł;
- Maj – 56 166,63 zł;
- Czerwiec – 55 946,43 zł;
- Lipiec – 59 498,79 zł;
- Sierpień – 59 369,04 zł;
- Wrzesień – 69 866,54 zł;
- Październik – 61 337,91 zł;
- Listopad – 65 325,56 zł;
- Grudzień – 64 554,56 zł

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

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 6 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowią załącznik nr 7 do protokołu), dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Dane o liczbie uczniów w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych wynikające z księgi uczniów oraz miesięcznych informacji uzyskanych od Organu Prowadzącego zawiera tabela 2.

Tabela 2

Liczba uczniów w Liceum Ogólnokształcącym dla dorosłych na pierwszy dzień każdego miesiąca 2022 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:	
		Księgi uczniów	Miesięcznej informacji o liczbie uczniów
Styczeń	zaoczny	33	33
Luty	zaoczny	19	19
Marzec	zaoczny	19	19
Kwiecień	zaoczny	20	20
Maj	zaoczny	20	20
Czerwiec	zaoczny	20	20
Lipiec	zaoczny	20	20
Sierpień	zaoczny	20	20
Wrzesień	zaoczny	20	20
Październik	zaoczny	20	20
Listopad	zaoczny	22	22
Grudzień	zaoczny	23	23
RAZEM	zaoczny	256	256

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji uzyskanej od jednostki.

Ilość uczniów wpisanych do księgi słuchaczy była zgodna z comiesięcznymi informacjami o liczbie uczniów.

Naliczenie dotacji dla szkół publicznych odbywało się w oparciu o art. 25 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Przy naliczaniu dotacji respektowano również zapis ust. 7 tegoż artykułu, gwarantujący wypłatę dotacji na absolwenta do końca roku, w którym ukończył szkołę.

W okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. wysokość wypłaconej dotacji określona była w uchwale nr 395/2021 i wynosiła 2 061,69 zł/słuchacza, co w przeliczeniu na 12 miesięcy dawało 171,81 zł. Od maja wysokość wypłaconej dotacji określona była w uchwale nr 588/2022 i wynosiła 1 880,37 zł/słuchacza, co w przeliczeniu na 12 miesięcy dawało 156,70 zł/ucznia. Od lipca 2022 r. na podstawie uchwały nr 622/2022 wysokość dotacji została ustalona w kwocie 1 939,42 zł/słuchacza, co miesięcznie dawało kwotę 161,62 zł/ucznia. Od listopada 2022r. na podstawie uchwały nr 672/2022 wysokość dotacji została ustalona w kwocie 1 947,12 zł/słuchacza, co miesięcznie dawało kwotę 162,26 zł/ucznia.

W związku ze zmianą wysokości dotacji od maja dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji, na uczniów już uczęszczających do szkoły, zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2021 w wysokości 171,81 zł miesięcznie (2061,72 zł : 12 m-cy). W maju miała miejsce pierwsza aktualizacja dotacji i zmniejszenie do 1 880,37 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku (4 m-cy x 171,81 zł = 687,24 zł) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 1 193,13 zł, co w podziale na 8 m-cy pozostałe do końca roku, dało kwotę 149,14 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do czerwca 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od lipca (1939,42 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji (4 m-ce x 171,81 zł + 2 m-ce x 149,14 zł = 985,52 zł) i ustalono pozostałą kwotę dotacji na ucznia w wysokości 953,90 zł, co w podziale na 6 m-cy pozostałych do końca roku, dało kwotę 158,98 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od lipca do października 2022 r. W związku z kolejną zmianą wysokości dotacji od listopada (1 947,12 zł) dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji (4 m-ce x 171,81 zł + 2m-ce x 149,14 zł + 4 m-ce x 158,98 zł = 1 621,44 zł) i ustalono pozostałą kwotę dotacji na ucznia w wysokości 325,68 zł, co w podziale na 2 m-ce pozostałe do końca roku, dało kwotę 162,84 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od listopada do grudnia 2022 r. W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację a wprowadzono aktualizację wyrównywano dotację do obowiązujących kwot.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może się zmniejszyć maksymalnie o 25 % oraz zwiększyć maksymalnie o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku, wyliczono kwotę minimalnej i maksymalnej dotacji. Kwota minimalna była wyliczana w odniesieniu do zmniejszenia dotacji, jaka miała miejsce od maja 2022 r. Od maja kwota dotacji mogła zmaleć do 128,86 zł (171,81 - (171,81x25%)). W wyniku aktualizacji lipcowej dotacja była zwiększona. Maksymalna kwota dotacji po aktualizacji lipcowej mogła wynosić 246,38 zł (164,25 + (164,25x50%)). Od listopada również zwiększono kwotę dotacji, maksymalny wzrost mógł wynosić 243,22 zł (162,14 + (162,14x50%)). Wobec powyższych obliczeń kwota dotacji po aktualizacjach mieściła się w wyznaczonych przepisami limitach.

Badając prawidłowość naliczenia i wypłaty dotacji dla Szkoły, analizę przeprowadzono w oparciu o tabelę wypłat dotacji sporządzoną przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie (załącznik nr 8 do protokołu).

W wyliczeniach dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Łącznie Powiat Choszczeński wypłacił dotację w wysokości 41 538,56 zł. Kwota łączna dotacji odpowiadała iloczynowi dotacji należnej na ucznia i ilości uczniów.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80120-2590-00-04-1 R-k bankowy ZSZ Nr 3 LO kwota 41 538,56 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 5 669,73 zł;
- Luty – 3 264,39 zł
- Marzec – 3 264,39 zł;
- Kwiecień – 3 264,39 zł;
- Maj – 2 622,12 zł;
- Czerwiec – 2 833,66 zł;
- Lipiec – 3 089,50 zł;
- Sierpień – 3 020,62 zł;
- Wrzesień – 3 883,49 zł
- Październik – 3 179,60 zł;
- Listopad – 3 632,40 zł
- Grudzień – 3 814,27 zł.

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

ROZLICZENIE DOTACJI

Sprawdzeniu poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 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 dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Roczne rozliczenia dotacji wpłynęły do Starostwa w dniu 16.01.2023 r. Wydatkowanie środków z dotacji w poszczególnych szkołach zawiera załącznik nr 3 (BSIS Nr 3) i załącznik nr 7 (LO) do protokołu będące kserokopiami rocznych rozliczeń otrzymanych dotacji w 2022 r.

Analizując wydatki poniesione w szkołach stwierdzono poniższe rozbieżności i braki w dokumentacji pomiędzy dokumentacją przedstawioną do kontroli a wykazem zawartym w rozliczeniach:

1. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia (załącznik nr 3) w poz. 319 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (załącznik nr 7) w poz. 285 ujęto raport kasowy nr 12/2022, w którym wykazano wydatek na zakup dysku na potrzeby szkoły na kwotę ogółem 276,61 zł, a nie przedstawiono dokumentu źródłowego.
2. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia (załącznik nr 3) w poz. 288 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (załącznik nr

- 7) w poz. 257 ujęto fakturę nr 3/12/2022 tytułem modernizacji komputera w łącznej kwocie 3 899,00 zł. Z rozliczeń wynikały inne proporcje podziału wydatku, niż w przypadku pozostałych.
3. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia (załącznik nr 3) w poz. 250 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (załącznik nr 7) w poz. 257 ujęto fakturę nr 06346F01023/22 tytułem zakupu tarczy do zamka w łącznej kwocie 55,97 zł. Z opisu faktury wynikało, że zakup dotyczy pracowni fryzjerskiej, a część wydatku w kwocie 3,14 zł rozliczono w Liceum.
4. W miesiącach IX-XI w zestawieniach wydatków ujęto składkę na ubezpieczenie prywatne pracowników. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi z list płac (169,84 zł) a zapłaconymi (164,70 zł):
- we wrześniu z list płac wynikała kwota 54,90 zł, zapłacono 164,70 zł;
 - w październiku z list płac wynikała kwota 57,47 zł, której nie zapłacono;
 - w listopadzie z list płac wynikała kwota 57,47 zł, której nie zapłacono.
5. W miesiącach wrzesień, październik i grudzień w zestawieniach wydatków stwierdzono rozbieżności pomiędzy listami płac a dokonanymi wydatkami:
- we wrześniu:
 - z listy płac wynikało wynagrodzenie netto 22 243,77 zł, zapłacono o 6,85 zł mniej tj. kwotę 22 236,92 zł;
 - z listy płac wynikały składki na ubezpieczenia ZUS w kwocie 11 651,40 zł , zapłacono więcej o 7,85 zł tj. kwotę 11 659,25 zł;
 - z listy płac wynikał podatek dochodowy w kwocie 2 157 zł, zapłacono o 1 zł mniej tj. 2 156 zł;
 - w październiku:
 - z listy płac wynikały składki na ubezpieczenia ZUS w kwocie 11 326,50 zł, zapłacono mniej o 7,85 zł tj. kwotę 11 318,65 zł;
 - w grudniu:
 - z listy płac wynikało wynagrodzenie netto 24 222,47 zł, zapłacono o 6,85 zł więcej tj. kwotę 24 229,32 zł;
 - z listy płac wynikał podatek dochodowy w kwocie 2 130 zł, zapłacono o 1 zł więcej tj. 2 131 zł;

W odpowiedzi z dnia 24.07.2023 r. (załącznik nr 9 do protokołu) Organ Prowadzący:

Ad 1. Dostał brakującą fakturę;

Ad. 2 Wyjaśnił, że podział kosztu z tytułu modernizacji komputera został dostosowany do skali użytkowania komputera przez poszczególne Szkoły;

Ad. 3 Wskazano, że f-rę nr 06346F01023/22 za zakup tarczy do zamka należy zaliczyć w całości w koszty Branżowej Szkoły I Stopnia;

Ad. 4 Wyjaśnił, że nadpłała składki na ubezpieczenie pracowników w październiku wynikała z zapłacenia składki w kwocie 109,80 za osobę, która zrezygnowała z pracy, kwota została zwrócona na konto Zespołu w dniu 14.12.2022 r. Brak przelewu z konta za ubezpieczenie pracownika w miesiącu październiku i listopadzie wynikał z pokrycia ich z innego rachunku. Organ dostarczył potwierdzenia zapłaty składek na ubezpieczenie.

Ad. 5 Wyjaśnił, że za wrzesień wypłacono pracownikowi wynagrodzenie o 6,85 zł niższe niż wynikało z listy płac oraz zapłacono o 1 zł mniej zaliczki na podatek,

zawyżono natomiast składki ZUS o 7,85 zł. Różnice w październiku i listopadzie były wynikiem korekty wrześniowego błędu.

W wyniku uwzględnienia powyższych wyjaśnień stwierdzono, że kwota wykazana w zestawieniu wydatków dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (załącznik nr 7) została zawyżona w wyniku ujęcia pod poz. 257 faktury nr 06346F01023/22 tytułem zakupu tarczy do zamka w kwocie 3,14 zł, który był wydatkiem Branżowej Szkoły I Stopnia Nr 3. Wydatek narusza art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

W pozostałym zakresie dotacja przyznana Liceum Ogólnokształcącemu dla dorosłych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Środki zostały wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który zostały udzielone, niezależnie od tego, którego roku dotyczyły te zadania.

Dotacja udzielona Branżowej Szkole I Stopnia została w całości wykorzystana na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Środki zostały wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który zostały udzielone, niezależnie od tego, którego roku dotyczyły te zadania.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach.

1. Dotacja w kwocie 3,14 zł dla Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem wydatek dotyczył Branżowej Szkoły I Stopnia czym naruszono art. 35 ust 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Kwota ta stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i na mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

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.

Zgodnie z § 8 ust. 2 uchwały 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, poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 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 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia upoważnienia z dnia 31.08.2022 r., dla Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3, do udostępnienia dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli w 2022 r.;
2. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3 w 2022 r.
3. Kserokopia rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji za 2022 r. z dnia 16.01.2023 r. dla Branżowej Szkoły I Stopnia Nr 3;
4. Kserokopia tabeli wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3;
5. Kserokopia tabeli wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3;
6. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Liceum Ogólnokształcącym dla dorosłych w 2022 r.
7. Kserokopia rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji za 2022 r. z dnia 16.01.2023 r. dla Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych;
8. Kserokopia tabeli wypłat dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych;
9. Pismo Organu Prowadzącego znak L.dz. 242/2023 z 24.07.2023 r.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli

/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor Szkoły

/-/ mgr Aneta Zaczek

Inspektor Biura Kontroli

/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, 17 sierpnia 2023 r.