

Protokół
z kontroli przeprowadzonej w dniach 03-07 lipca 2023 r.
w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym i Szkole Policealnej
Izabeli Krzemińskiej ul. Obrońców Westerplatte 1 w Choszczynie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 29/2023 i 30/2023 z 29 czerwca 2023 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 2022 r.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

1. ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
2. ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1915 ze zm.), zwanej dalej ustawą o systemie oświaty;
3. ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych;
4. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
5. ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 583 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy;
6. 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.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie COVID-19;
7. rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2301 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem COVID z 13.12.2021 r.;
8. rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z

- zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (t. j. Dz. U. z 2022 poz. 186) zwane dalej rozporządzeniem COVID z 26.01.2022 r.;
9. 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 (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2019 r., poz. 2346), zwanej dalej uchwałą Nr V/36/2019;
 10. uchwały 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, zwanej dalej uchwałą Nr 512/2021;
 11. uchwały Nr 587/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwanej dalej uchwałą Nr 587/2022;
 12. uchwały Nr 623/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwanej dalej uchwałą Nr 623/2022;
 13. uchwały Nr 673/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 17 października 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmiot inne niż Powiat Choszczeński, zwanej dalej uchwałą Nr 673/2022.

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.

Od 25 marca 2020 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie COVID-19, na mocy, którego wprowadzono nowe zasady finansowania szkół niepublicznych w stanie pandemii. Regulacje zostały zawarte w § 10 ust. 9-12e rozporządzenia w sprawie COVID-19. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia dla ustalenia dotacji za okres czasowego ograniczenia funkcjonowania szkoły nie stosuje się przepisów art. 26 ust.

2 ustawy, w zakresie dotyczącym uzależnienia otrzymania dotacji na ucznia od jego uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych.

Od 15 grudnia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID -19. Zgodnie z § 2 ust. 1 od 20 grudnia 2021 r. do dnia 9 stycznia 2022 r. na obszarze kraju ograniczono funkcjonowanie m. in. niepublicznych szkół ponadpodstawowych

Następnie od 27 stycznia 2022 r. weszło w życie kolejne rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Na mocy § 2 ust. 1 ponownie ograniczono funkcjonowanie m. in. niepublicznych szkół ponadpodstawowych, tym razem w okresie od 27 stycznia 2022 r. do 27 lutego 2022 r.

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 2022 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 1 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 2 do protokołu), listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

W okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. wysokość wypłaconej miesięcznej dotacji na jednego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych (zaoczne) określona była w uchwale Nr 512/2021 w wysokości 874,66 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 72,89 zł ($874,66 \text{ zł} : 12 = 72,89 \text{ zł}$). Od kwietnia 2022 r. weszła w życie uchwała Nr 587/2022, zgodnie z którą wysokość dotacji wyniosła rocznie 752,15 zł tj. 62,68 zł miesięcznie ($752,15 \text{ zł} : 12 = 62,68 \text{ zł}$). Od czerwca nastąpiła kolejna zmiana kwoty dotacji na podstawie uchwały Nr 623/2022, która rocznie wyniosła 775,77 zł tj. 64,65 zł miesięcznie ($775,77 \text{ zł} : 12 = 64,65 \text{ zł}$). Od października nastąpiła zmiana kwoty dotacji na podstawie uchwały 673/202, zgodnie z którą wysokość dotacji wyniosła rocznie 778,85 zł, co miesięcznie dawało kwotę 64,90 zł ($778,85 \text{ zł} : 12 = 64,90 \text{ zł}$).

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 poczynsz 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, począwszy 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 od stycznia do kwietnia nie niższa niż 54,67 zł ($72,89 - (72,89 \cdot 25\%)$) ze względu na zmniejszenie dotacji, od maja do czerwca nie wyższa niż 101,67 zł ($67,78 + (67,78 \cdot 50\%)$) ze względu na zwiększenie dotacji, od lipca do października nie wyższa niż 97,91 zł ($65,27 + (65,27 \cdot 50\%)$) ze względu na zwiększenie dotacji.

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 2022 r. została przekazana dotacja w wysokości 57 372,80 zł, z czego w:

- Styczniu – 5 612,53 zł;
- Lutym – 4 883,63 zł;
- Marcu – 5 175,19 zł;
- Kwietniu – 5 612,53 zł;
- Maju – 4 242,59 zł;
- Czerwcu – 4 782,02 zł;
- Lipcu – 4 681,57 zł;
- Sierpniu – 4 674,76 zł;
- Wrześniu – 3 498,44 zł;
- Październiku – 4 674,76 zł;
- Listopadzie – 4 394,64 zł;
- Grudniu – 5 140,14 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.

Kontrolę prawidłowości naliczenia dotacji dokonano w oparciu o dokumentację z przebiegu nauczania. Ze złożonej w dniu 10.01.2023 r. informacji o faktycznej liczbie uczniów uwzględniającej frekwencję za miesiąc grudzień 2022 r. oraz list uczniów z osiągniętą frekwencją w roku 2022 wynika, iż 1 uczeń nie osiągnął wymaganej frekwencji w miesiącach od września do grudnia. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej

w nadmiernej wysokości w kwocie 259,60 zł. Dotacja została zwrócona 24.01.2023 r., w związku z czym kwota dotacji należnej wyniosła 57 113,20 zł.

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 poszczególnych miesiącach 2022 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji z przebiegu nauczania	Różnica (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	zaoczny	78	76	2
Luty	zaoczny	67	65	2
Marzec	zaoczny	74	72	2
Kwiecień	zaoczny	77	75	2
Maj	zaoczny	77	76	1
Czerwiec	zaoczny	77	76	1
Lipiec	zaoczny	76	75	1
Sierpień	zaoczny	76	75	1
Wrzesień	zaoczny	66	63	3
Październik	zaoczny	73	69	4
Listopad	zaoczny	70	64	6
Grudzień	zaoczny	69	67	2
RAZEM	zaoczny	880	853	27

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ prowadzący do Starostwa za 2022 r.

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

1. Słuchacza z nr 10 uczęszczającego do klasy III semestr V i VI w miesiącach styczeń-luty 2022 r. Zgodnie z § 10 ust. 9 i 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19 jeżeli okres bez ograniczenia funkcjonowania szkoły stanowi więcej niż 40% czasu przeznaczonego w danym miesiącu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne, to warunek, o którym mowa w art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, 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. Zajęciach w dniach 14-15 stycznia 2022 r., które odbyły się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły stanowiły 75% czasu przeznaczanego w styczniu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Zgodnie z listami obecności osoba ta była nieobecna na wszystkich zajęciach w tych dniach, w związku z powyższym nie przysługiwała za nią dotacja.

W lutym 2022 r. wszystkie zajęcia odbyły się w warunkach ograniczonego funkcjonowania Szkoły, dlatego do ustalenia wysokości dotacji należało zastosować § 10 ust. 11 rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którym 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 ostatnim miesiącu, w którym ustalano spełnienie tego warunku na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10. Ostatnim miesiącem, w którym można było spełnić powyższy warunek był styczeń. Słuchacz nie spełnił obowiązku w styczniu, w związku z czym nie przysługiwała na niego dotacja za luty.

Łącznie pobrano dotację w nadmiernej wysokości na kwotę **129,80 zł**.

2. Słuchacza z nr 57 uczęszczającego do klasy II semestr III i IV w związku z brakiem 50 % obecności od września do grudnia 2022 r., czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o **259,60 zł**.
3. Słuchacza z nr 71 uczęszczającego do klasy I semestr II w związku z brakiem obecności od kwietnia do czerwca 2022 r., klasa II semestr III od września do grudnia 2022 r., czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o **584,10 zł**.
4. Słuchacza z nr 73 uczęszczającego do klasy I semestr I i II w miesiącach styczeń-luty 2022 r. Zgodnie z § 10 ust. 9 i 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19 jeżeli okres bez ograniczenia funkcjonowania szkoły stanowi więcej niż 40% czasu przeznaczanego w danym miesiącu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne, to warunek, o którym mowa w art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, 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. Zajęcia w dniach 14-15 stycznia 2022 r., które odbyły się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły i stanowiły ponad 40% czasu przeznaczanego w styczniu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Zgodnie z listami obecności osoba ta była obecna na 5 godzinach zajęć w dniu 14.01.2022 r. i nieobecna na 10 godzinach zajęć w dniu 15.01.2022 r. Nie spełniła więc obowiązku obecności na 50 % zajęć w styczniu, w związku z powyższym nie przysługiwała za nią dotacja.

W lutym 2022 r. wszystkie zajęcia odbyły się w warunkach ograniczonego funkcjonowania Szkoły, dlatego do ustalenia wysokości dotacji należało

zastosować § 10 ust. 11 rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którym 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 ostatnim miesiącu, w którym ustalano spełnienie tego warunku na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10. Ostatnim miesiącem, w którym można było spełnić powyższy warunek był styczeń. Słuchacz nie spełnił obowiązku w styczniu, w związku z czym nie przysługiwała na niego dotacja za luty.

Łącznie pobrano dotację w nadmiernej wysokości na kwotę **129,80 zł**.

5. Słuchacza z nr 84, który zapisał się do klasy II semestr IV w dniu 09.03.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w marcu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.03.2022 r. w ilości 10 godzin lekcyjnych i 18 i 19.03.2022 r. w ilości 9 godzin. Obecność ucznia na 9 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 47,37%, co powoduje, że dotacja za marzec została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
6. Słuchacza z nr 86, który zapisał się do klasy II semestr IV w dniu 18.03.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w marcu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.03.2022 r. w ilości 10 godzin lekcyjnych i 18 i 19.03.2022 r. w ilości 9 godzin. Obecność ucznia na 9 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 47,37%, co powoduje, że dotacja za marzec została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
7. Słuchacza z nr 89, który zapisał się do klasy I semestr I w dniu 04.04.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w kwietniu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 1 i 2.04.2022 r. w ilości 15 godzin lekcyjnych i 29 i 30.04.2022 r. w ilości 13 godzin. Obecność ucznia na 13 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 46,43%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za kwiecień została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
8. Słuchacza z nr 116, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 26.09.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać we wrześniu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 23 i 24.09.2022 r. czyli przed zapisaniem się ucznia do Szkoły. Powyższe narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przez co dotacja we wrześniu została zawyżona o **64,90 zł**.
9. Słuchacza z nr 123, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 12.10.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w październiku 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 7 i 8.10.2022 r. w ilości 15 godzin lekcyjnych i 21 i 22.10.2022 r. w ilości 14 godzin. Obecność ucznia na 14 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 48,28%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za październik została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
10. Słuchacza z nr 124, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 17.10.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w październiku 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 7 i 8.10.2022 r. w ilości

- 15 godzin lekcyjnych i 21 i 22.10.2022 r. w ilości 14 godzin. Obecność ucznia na 14 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 48,28%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. co powoduje, że dotacja za październik została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
11. Słuchacza z nr 127, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 10.11.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w listopadzie 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.11.2022 r. w ilości 13 godzin lekcyjnych i 18 i 19.11.2022 r. w ilości 12 godzin. Obecność ucznia na 12 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 48%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za listopad została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
12. Słuchacza z nr 128, który zapisał się do klasy I semestr I w dniu 10.11.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w listopadzie 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.11.2022 r. w ilości 16 godzin lekcyjnych i 18.11.2022 r. w ilości 6 godzin. Obecność ucznia na 6 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 27,72%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za listopad została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
13. Słuchacza z nr 129, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 10.11.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w listopadzie 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.11.2022 r. w ilości 13 godzin lekcyjnych i 18 i 19.11.2022 r. w ilości 12 godzin. Obecność ucznia na 12 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 48%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za listopad została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.
14. Słuchacza z nr 130, który zapisał się do klasy II semestr III w dniu 10.11.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w listopadzie 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.11.2022 r. w ilości 13 godzin lekcyjnych i 18 i 19.11.2022 r. w ilości 12 godzin. Obecność ucznia na 12 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 48%, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za listopad została zawyżona o kwotę **64,90 zł**.

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że dotację zawyżono łącznie o kwotę **1 752,30 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 2021 r., poz. 305 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 2022 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 4 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu) listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła w:

1. formie zaocznej na kierunkach:

- a) niemedycznych zgodnych z wagą P17: technik bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP) – 1,5 roczne, technik administracji (TA) – 2 lata;
- b) niemedycznych zgodnych z wagą P12: opiekunka dziecięca (ODZ) - 2 lata;
- c) medycznych zgodnych z wagą P30: technik sterylizacji medycznej (TSM) – 1 rok;

2. formie stacjonarnej na kierunku medycznym waga P30 - opiekun medyczny (OM) – 1 rok.

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

W okresie od stycznia do kwietnia 2022 r. wysokość wypłaconej dotacji określona była na podstawie uchwały Nr 512/2021 i wynosiła :

- 5 810,22 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 484,19 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 936,74 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 161,40 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 124,56 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P17: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 93,71 zł/ucznia miesięcznie ;
- 6 872,30 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 572,69 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 587/2022 wysokość dotacji uległa zmianie i wynosiła :

- 5 766,46 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 480,54 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 880,37 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 156,70 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 065,54 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P18: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 88,80 zł/ucznia miesięcznie ;
- 6 706,64 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 558,89 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 623/2022 wysokość dotacji została zmieniona i ustalona w kwocie:

- 5 947,54 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 495,63 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 939,42 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 161,62 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 099,00 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P18: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 91,58 zł/ucznia miesięcznie;
- 6 917,25 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 576,44 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 673/2022 wysokość dotacji została zmieniona i ustalona w kwocie:

- 5 971,17 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 497,60 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 947,12 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 162,26 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 103,27 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P18: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 91,95 zł/ucznia miesięcznie;
- 6 944,73 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 578,73 zł/ucznia miesięcznie

Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji przedstawiają tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiące:

- załącznik nr 6 do protokołu dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
- załącznik nr 7 do protokołu dla kierunku technik administracji;
- załącznik nr 8 do protokołu dla kierunku opiekunka dziecięca;
- załącznik nr 9 do protokołu dla kierunku technik sterylizacji medycznej;
- załącznik nr 10 do protokołu dla kierunku opiekun medyczny.

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 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. 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 należy wziąć 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 na wszystkich kierunkach po wyliczeniu kwota dotacji nie zwiększyła się o 50% ani nie zmniejszyła o 25 % średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Oprócz dotacji na uczniów Powiat Choszczeński w maju wypłacił dotację za uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe. W dniu 27.04.2022 r. Organ prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji na 5 uczniów. Na 2 słuchaczy kierunku technik sterylizacji medycznej, którzy ukończyli szkołę w 2022 r.

i jednego, który ukończył szkołę w roku 2021 oraz 2 słuchaczy na kierunku BHP którzy ukończyli szkołę w roku 2022. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych. Wypłata dotacji w kwocie 12 277,72 zł (4 x 2 507,15 zł + 2 249,12 zł) nastąpiła w dniu 18.05.2022 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Również w dniu 16.09.2022 r. Organ prowadzący wystąpił o wypłacenie dotacji dla 4 uczniów, którzy uzyskali dyplomy potwierdzające kwalifikacje zawodowe w roku 2022. Na 3 uczniów na kierunku technik sterylizacji medycznej oraz 1 ucznia na kierunku technik administracji. Wypłata dotacji w kwocie 10 028,60 zł (4 x 2 507,15 zł) nastąpiła w dniu 29.09.2022 r.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-00-04-1 kwota 546 110,86 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 38 838,86 zł;
- Luty – 42 769,61 zł;
- Marzec – 38 667,03 zł;
- Kwiecień – 41 369,08 zł;
- Maj – 53 425,34 zł;
- Czerwiec - 39 201,59 zł;
- Lipiec – 43 074,29 zł;
- Sierpień – 42 340,89 zł;
- Wrzesień – 56 674,77 zł;
- Październik – 53 753,79 zł;
- Listopad – 50 930,00 zł ;
- Grudzień – 45 065,61 zł.

Wydział Edukacji wyniku weryfikacji danych zgromadzonych w SIO, ustalił iż w Szkole Policealnej wykazani zostali słuchacze będący obywatelami Ukrainy. Zgodnie z art. 50a ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.) prowadzone m. in. przez osoby fizyczne szkoły policealne nie otrzymują dotacji, o których mowa w art. 26 ust. 2, 4-5a, ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, na uczniów będących obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1.

W związku powyższym dotacja została pobrana nienależnie i podlegała zwrotowi w wysokości 7 961,60 zł na którą składa się kwota :

1. 367,80 zł za ucznia pod poz. 29 na kierunku Technik administracji (załącznik nr 7 do protokołu);
2. 649,04 zł za ucznia pod poz. 34 na kierunku Opiekunka dziecięca (załącznik nr 8 do protokołu);
3. 6 944,76 zł za ucznia pod poz. 81, 82, 83 na kierunku Opiekun medyczny (załącznik nr 10 do protokołu).

W powyższej sprawie Wydział Edukacji wszczął z urzędu postępowanie administracyjne, w wyniku którego Starosta Choszczeński wydał decyzję znak EK.3153.2/13.2022.III z dnia 27 lutego 2023 r. Na mocy decyzji Organ prowadzący został zobligowany do zwrotu nienależnie pobranej dotacji na uczniów będących obywatelami Ukrainy w kwocie 7 630,60 zł. Z powyższego wynika, że kwota wykazana w decyzji została zaniżona w stosunku do kwoty dotacji wypłaconej o 331,00 zł (7961,60 zł - 7 630,60 zł). Wobec powyższego kwota 331,00 zł stanowi dotację podlegającą zwrotowi na mocy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i winna być zwrócona do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji nienależnie.

Uwzględniając dane zawarte w wydanej decyzji Organ prowadzący winien otrzymać w 2022 r. dotację w kwocie 538 480,26 zł.

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania sporządzono zestawienie ilości uczniów w poszczególnych miesiącach, które przedstawia tabela 2.

Tabela 2

Liczba uczniów w Szkole Policealnej w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji przebiegu nauczania	Różnice (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	BHP	28	28	0
	TA	26	25	1
	TSM	21	21	0
	OM	37	37	0
	ODZ	15	13	2
Luty	BHP	20	20	0
	TA	26	25	1
	TSM	15	15	0
	OM	49	47	2
	ODZ	21	19	2
Marzec	BHP	21	21	0
	TA	27	25	2
	TSM	11	11	0
	OM	46	44	2
	ODZ	18	17	1
Kwiecień	BHP	22	22	0
	TA	27	26	1
	TSM	14	14	0
	OM	48	46	2
	ODZ	19	18	1
Maj	BHP	22	22	0
	TA	27	26	1
	TSM	14	14	0
	OM	47	45	2
	ODZ	19	18	1
Czerwiec	BHP	22	22	0
	TA	27	25	2

	TSM	14	14	0
	OM	47	44	3
	ODZ	19	19	0
Lipiec	BHP	22	22	0
	TA	27	26	1
	TSM	14	14	0
	OM	47	44	3
	ODZ	19	19	0
Sierpień	BHP	22	22	0
	TA	27	26	1
	TSM	14	14	0
	OM	47	44	3
	ODZ	19	19	0
Wrzesień	BHP	33	31	2
	TA	19	19	0
	TSM	0	0	0
	OM	64	58	6
	ODZ	29	28	1
Październik	BHP	34	34	0
	TA	20	20	0
	TSM	0	0	0
	OM	66	62	4
	ODZ	30	29	1
Listopad	BHP	35	34	1
	TA	20	20	0
	TSM	0	0	0
	OM	62	58	4
	ODZ	30	29	1
Grudzień	BHP	34	31	3
	TA	20	19	1
	TSM	0	0	0
	OM	59	55	4
	ODZ	30	29	1
Razem	BHP	315	309	6
	TA	293	282	11
	TSM	117	117	0
	OM	619	584	35
	ODZ	268	257	11

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ prowadzący do Starostwa w 2022 r.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2 w poszczególnych miesiącach 2022 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzone rozbieżności wynikają z zawyżenia liczby uczniów na kierunku:

1. BHP:

- we wrześniu o 2 uczniów pod poz. 31 i 34 (załącznik nr 6), którzy zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnęli wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **183,90 zł** (91,95 x 2 os.);
- w listopadzie o 1 ucznia pod poz. 34 (załącznik nr 6), który zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono

art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **91,95 zł**;

- w grudniu o 3 uczniów pod poz. 23, 34 i 45 (załącznik nr 6), którzy zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnęli wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację **275,85 zł** (91,95 x 3 os.).

2. TA:

- w okresie styczeń-luty 2022 r. o słuchacza pod poz. 25 (załącznik nr 7), który nie podpisywał się na listach obecności, przez co nie spełnił wymogu 50% frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **183,90 zł** (91,95 zł x 2 m-ce.);
- w marcu o 2 słuchaczy pod poz. 25 i 28 z uwagi na brak 50% obecności na zajęciach w tym miesiącu (załącznik nr 7). Słuchacz z nr 25 nie podpisywał się na listach obecności przez cały miesiąc. Słuchacz wymieniony pod nr 28 zapisał się na kierunek w dniu 07.03.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w marcu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 4 i 5.03.2022 r. w ilości 16 godzin lekcyjnych i 18 i 19.03.2022 r. w ilości 13 godzin. Obecność słuchacza na 13 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 44,83%. Obaj słuchacze nie spełnił wymogu 50% frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Brak wymaganej frekwencji powoduje, że dotacja za marzec została zawyżona o kwotę **183,90 zł** (91,95 zł x 2 os.).
- w okresie kwiecień-maj 2022 r. o słuchacza pod poz. 25 (załącznik nr 7), który nie podpisywał się na listach obecności, przez co nie spełnił wymogu 50% frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **183,90 zł** (91,95 zł x 2 m-ce.);
- w czerwcu o 2 słuchaczy poz. 5 i 25 (załącznik nr 7), którzy zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnęli wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **183,90 zł** (91,95 zł x 2 os.);
- w okresie od lipca do sierpnia 2022 r. o ucznia pod poz. 25 (załącznik nr 7), który nie podpisywał się na listach obecności w czerwcu, przez co nie spełnił wymogu 50% frekwencji w czerwcu, czym naruszono art. 26 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **183,90 zł** (91,95 zł x 2 m-ce.);
- w grudniu o 1 słuchacza pod poz. 28 (załącznik nr 7), który zrezygnował ze szkoły 04.12.2022 r., przez co nie mógł uzyskać w grudniu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie odbyły się w dniach 2 i 3.12.2022 r. w ilości 18 godzin lekcyjnych i 9, 10 i 17.12.2022 r. w ilości 29 godzin. Obecność ucznia na 18 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 38,30%, co powoduje, że naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za grudzień została zawyżona o kwotę **91,95 zł**.

3. OM:

- w lutym o 2 słuchaczy pod poz. 41 i 46 w załączniku nr 10. Słuchacz pod nr 41 zapisał się do klasy I sem. I w dniu 01.02.2022 r. i zrezygnował 23.02.2022 r. Zgodnie z dziennikiem zajęcia na tym kierunku rozpoczęły się od 24 lutego 2022 r. Wskazana osoba nie mogła więc uczestniczyć w zajęciach, dlatego nie spełniła wymogu 50% obecności na zajęciach. Słuchacz pod poz. 46 również był słuchaczem klasy I sem. I, nie podpisywał się na listach obecności, co wskazuje, że nie uczestniczył w zajęciach. Wykazanie tych osób do dotacji narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za luty została zawyżona o kwotę **1 157,46 zł** (2 os. x 578,73 zł);
- w marcu o 2 słuchaczy pod poz. 46 i 56 w załączniku nr 10. Słuchacz pod poz. 46 (słuchacz kl. I. sem. I) nie podpisywał się na listach obecności, co wskazuje, że nie uczestniczył w zajęciach. Słuchacz pod nr 56 zapisał się do klasy I sem. I w dniu 24.03.2022 r. Uczeń nie mógł uzyskać w marcu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie do 24.03.2022 r. odbyły się w ilości 51 godzin lekcyjnych a od 24.03.2022 r. w ilości 22 godzin. Obecność ucznia na 22 godzinach spowodowała, że osiągnął on frekwencję na poziomie 30,14%. Wykazanie tych osób do dotacji narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za marzec została zawyżona o kwotę **1 157,46 zł** (2 os. x 578,73 zł);
- w kwietniu i maju o 2 słuchaczy pod poz. 46 i 58 w załączniku nr 10. Słuchacze nie podpisywali się na listach obecności, co wskazuje, że nie uczestniczyli w zajęciach. Wykazanie tych osób do dotacji narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za kwiecień i maj została zawyżona o kwotę **2 314,92 zł** (2 m-ce x 2 os. x 578,73 zł);
- w czerwcu, lipcu i sierpniu o 3 słuchaczy pod poz. 46, 50 i 56 w załączniku nr 10. Słuchacze nie podpisywali się na listach obecności w czerwcu, co wskazuje, że nie uczestniczyli w zajęciach. Brak wymaganej frekwencji w czerwcu powoduje, że dotacja za lipiec i sierpień nie przysługuje. Wykazanie tych osób do dotacji narusza art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za czerwiec-sierpień została zawyżona o kwotę **5 208,57 zł** (3 m-ce x 3 os. x 578,73 zł);
- we wrześniu o 6 słuchaczy pod poz. 50, 58, 61, 71, 85 i 86 w załączniku nr 10. Osoby pod poz. 50, 58, 61 i 71 nie podpisywały się na listach obecności we wrześniu, co wskazuje, że nie uczestniczyli w zajęciach. Osoby pod poz. 85 i 86 zapisały się do Szkoły 22.09.2022 r., do kl. I sem. I. Słuchacze Ci nie mogli uzyskać we wrześniu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem zgodnie z planem zajęcia w tej grupie do 22.09.2022 r. odbyły się w ilości 34 godzin lekcyjnych a od 22.09.2022 r. w ilości 27 godzin. Obecność uczniów na 27 godzinach spowodowała, że osiągnęli oni frekwencję na poziomie 44,26%. Wykazanie tych osób do dotacji narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja za wrzesień została zawyżona o kwotę **3 472,38 zł** (6 os. x 578,73 zł);
- w październiku i listopadzie o 4 słuchaczy pod poz. 50, 58, 61 i 71 (załącznik nr 10), którzy nie podpisywali się na listach obecności w tych miesiącach, co

wskazuje, że nie uczestniczyli w zajęciach, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zawyżono dotację o **4 629,84 zł** (2 m-ce x 4 os. x 578,73 zł);

- w grudniu o 4 słuchaczy pod poz. 50, 58, 60 i 61 (załącznik nr 10), którzy zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnęli wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zawyżono dotację o **2 314,92 zł** (4 os. x 578,73 zł).

3. ODZ:

- w styczniu i lutym o 2 uczniów pod poz. 8 i 10 (załącznik nr 8). Zgodnie z § 10 ust. 9 i 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19 jeżeli okres bez ograniczenia funkcjonowania szkoły stanowi więcej niż 40% czasu przeznaczonego w danym miesiącu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne, to warunek, o którym mowa w art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, 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. Zajęcia w dniach 14-15 stycznia 2022 r., które odbyły się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły stanowiły 51,61% czasu przeznaczonego w styczniu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Wobec powyższego aby należała się dotacja należało być na 50% zajęć w dniach 14-15.01.2022 r. Zgodnie z listami obecności osoby te były nieobecne na wszystkich zajęciach w dniach 14-15.01.2022 r., w związku z powyższym nie przysługiwała na nich dotacja. Naruszając przepisy zawyżono dotację o kwotę **324,52 zł** (162,26 zł x 2 os).
- w lutym o 2 uczniów pod poz. 8 i 10 (załącznik nr 8). W lutym wszystkie zajęcia odbyły się w warunkach ograniczonego funkcjonowania Szkoły, dlatego do ustalenia wysokości dotacji należało zastosować § 10 ust. 11 rozporządzenia w sprawie COVID-19. Zgodnie z przepisem 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 ostatnim miesiącu, w którym ustalano spełnienie tego warunku na podstawie art. 26 ust. 2 i art. 41 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych lub ust. 9 i 10. Ostatnim miesiącem, w którym można było spełnić powyższy warunek był styczeń. Słuchacze nie spełnili obowiązku w styczniu, w związku z czym nie przysługiwała na nich dotacja za luty. Naruszając przepisy zawyżono dotację o kwotę **324,52 zł** (162,26 zł x 2 os).
- w marcu o 1 ucznia pod poz. 23 (załącznik nr 8) zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **162,26 zł**;
- w kwietniu o 1 ucznia pod poz. 24 (załącznik nr 8) zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2

ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **162,26 zł**;

- w maju o 1 ucznia pod poz. 11 (załącznik nr 8) zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **162,26 zł**;
- od września do grudnia o 1 ucznia pod poz. 32 (załącznik nr 8), zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął w tych miesiącach wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o **649,04 zł** (162,26 zł x 4 m-ce).

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że zawyżono dotację łącznie o kwotę **23 603,56 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 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, 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 (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) 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,

- aa) 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,
- b) 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 16 stycznia 2023 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 13 lutego 2023 r. (załącznik nr 2 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji wypłaconej w wysokości 57 372,80 zł, pomniejszonej o dotację za grudzień pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 259,60 zł. Kwota dotacji należnej zgodnie z rozliczeniem to 57 113,20 zł (57 372,80 zł – 259,60 zł) i na taką kwotę Organ prowadzący przedstawił rachunki potwierdzające wydatkowanie dotacji. Zgodnie z ustaleniami niniejszej kontroli kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 1 752,30 zł tytułem dotacji pobranej

w nadmiernej wysokości. Wobec powyższego dotacja należna winna wynosić 55 360,90 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na taką kwotę, a prawidłowo udokumentowała wydatki na kwotę 57 113,20 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od dotacji należnej. 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 Szkoły. 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 16 stycznia 2023 r. Do rozliczenia jednostka sporządziła korektę, którą złożyła w dniu 13 lutego 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przekazanej w wysokości 546 110,86 zł, dotację niewykorzystaną, w kwocie 4 436,73 zł oraz pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 7 630,60 zł. Różnica powyższych kwot wyniosła 534 043,53 zł i na taką kwotę przedstawiono wydatki w rozliczeniu.

Kontrolując dokumentację finansową potwierdzającą wydatkowanie dotacji, w dniu 07 września 2023 r. pismem K.1711.10.2023.II (załącznik nr 11 do protokołu) zwrócono się do Organu prowadzącego z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie wydatków na wynagrodzenia, wskazanie prawidłowych kwot, jakie mają być ujęte w rozliczeniu oraz dostarczenie brakujących dokumentów. Wyjaśnień Organ prowadzący udzielił pismem z dnia 21.09.2023 r. (załącznik nr 12 do protokołu). Do pisma dołączono część brakujących dokumentów. Kolejne wyjaśnienia i dokumenty Organ Prowadzący złożył w dniu 10.10.2023 r. (załącznik nr 13 do protokołu).

W trakcie kontroli Organ prowadzący dostarczył potwierdzenia wykonania przelewów do dokumentów wymienionych pod poz. 6, 8, 14, 15, 23, 24, 41, 50, 51, 58, 60, 66, 80, 81, 97, 105, 112, 114, 117, 120, 121, 147, 156, 159, 194, 196, 200, 224, 226, 268, 279, 287, 289 i 290. Dostarczono również fakturę z poz. 273 oraz poprawioną fakturę z poz. 46, w której zmieniono dane nabywcy.

W oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty i złożone wyjaśnienia stwierdzono, że w rocznym rozliczeniu za 2022 r. należało dokonać poniższych zmian:

1. Do kontroli nie przedstawiono dokumentu źródłowego z poz. 4 rozliczenia. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 48,21 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
2. Pod poz. 5 ujęto fakturę F83/05/2022 za zakup kopert na kwotę 20,60 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 20,61 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 20,61 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,01 zł.
3. Pod poz. 13 ujęto fakturę FA/156/2022/28 za zakup prześcieradeł, ręczników na kwotę 259,00 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 259,90 zł. Zgodnie

- z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 259,90 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,90 zł.
4. Pod poz. 26 ujęto fakturę P1070728315 za zakup ubezpieczenia na kwotę 37,74 zł, podczas gdy z polisy wynikała kwota 34,74 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 34,74 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 3,00 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 5. Pod poz. 34 ujęto fakturę F22040705718642 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 457,36 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 0,77 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,77 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 6. Pod poz. 43 ujęto fakturę FP00729/04/22 za zakup żarówek na kwotę 31,98 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 31,96 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 31,96 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,02 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 7. Do kontroli nie przedstawiono dokumentu źródłowego z poz. 52 rozliczenia. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 38,89 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 8. Pod poz. 56 ujęto fakturę FV82/03/2022 za zakup dzienników praktyk na kwotę 283,58 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 283,56 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 283,56 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,02 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 9. Pod poz. 68 ujęto fakturę F22030636275017 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 457,21 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 3,08 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 3,08 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 10. Pod poz. 70 ujęto fakturę FRA56/2022 za nauczanie zdalne na kwotę 480,00 zł. Zgodnie z treścią faktury dotyczyła administrowania i edycji strony www Szkoły w marcu 2022 r. W okresie tym nie odbywało się już nauczanie zdalne, dlatego wydatek ten nie może zostać uznany za poniesiony na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 480,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 11. Pod poz. 73 i 77 wykazano tę samą fakturę za zakup papieru ksero na kwotę 269,00 zł. Wobec powyższego usunięto wydatek pod poz. 77 i tym samym zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 269,00 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 12. Pod poz. 87 ujęto fakturę FVF0049421682/0002 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 172,09 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 4,93 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego

- zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 4,93 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
13. Pod poz. 97 ujęto fakturę F34/2022 za nauczanie zdalne w kwocie 340 zł. Organ Prowadzący do kontroli przedstawił potwierdzenie zapłaty w kwocie 240 zł. Również w wyjaśnieniu Organ prowadzący wskazał, że z dotacji pokryto kwotę 240 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 100 zł tytułem dotacji niewydatkowanej.
 14. Pod poz. 103 ujęto fakturę F00220001220035827U za zakup znaczków na kwotę 12,20 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 15,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 15,00 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 2,80 zł.
 15. Pod poz. 114 ujęto fakturę F22010547785010 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 480,63 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 1,12 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1,12 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 16. Pod poz. 138 ujęto fakturę F50917752 za zakup ramienia do nauki wkluc na kwotę 837,21 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 1067,59 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 1067,59 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 230,38 zł.
 17. Pod poz. 188 ujęto fakturę FV22090948639761 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 476,22 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 1,58 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1,58 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 18. Pod poz. 189 ujęto fakturę F201/22 za dorobienie kluczy na kwotę 13,30 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 13,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 13,50 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,20 zł.
 19. Pod poz. 196 ujęto fakturę FV22100992258242 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 646,91 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 1,98 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1,98 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 20. Pod poz. 225 ujęto fakturę F00012011220002358 za znaczki na kwotę 23,60 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 39,60 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 39,60 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 16,00 zł.
 21. Pod poz. 226 ujęto fakturę F22110035945794 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 716,52 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 1,12 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1,12 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

22. Pod poz. 282 ujęto fakturę FV/1282/22 za tonery na kwotę 933 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 963,09 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 963,09 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 30,09 zł.
23. Pod poz. 293 ujęto fakturę FV22120080139154 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 682,14 zł. Kwota faktury zawierała odsetki karne w kwocie 2,12 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 2,12 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
24. Pod poz. 304 ujęto fakturę FPAR/160/2022 dokształcanie pracownika na kwotę 529,50 zł, podczas gdy z f-ry wynikała kwota 550 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 12) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 550,00 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 20,50 zł.
25. Pod poz. 305 ujęto wydatek za prowadzenie rachunku bankowego w kwocie 168,00 zł, podczas gdy z wyciągów bankowych wynikała kwota 224 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 224,00 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 56 zł.
26. Pod poz. 25, 44, 45, 74, 98, 141, 153, 133, 206 i 296 wykazano pobory odpowiednio za luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu prowadzącego (załącznik nr 13) na kwoty składały się sumy z list płac oraz rachunki za prowadzenie zajęć. Kwoty wykazane w rozliczeniu w poszczególnych miesiącach były wyższe od kwot wynikających z list płac i rachunków. Różnice w pozycjach wykazanych w rozliczeniu a kwot wynikających z list płac przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Miesiąc z list płac	Pozycja z rozliczenia	Kwota z rozliczenia (zł)	Kwoty możliwe do wydatkowania z dotacji (zł)	Różnica między kwotą z rozliczenia a możliwą do wydatkowania z dotacji
luty	25	29 968,00	28 518,24	-1 449,76
marzec	44	35 225,00	31 265,44	-3 959,56
kwiecień	45	31 799,00	30 279,44	-1 519,56
maj	74	34 890,00	31 328,90	-3 561,10
czerwiec	98	32 748,00	30 336,90	-2 411,10
sierpień	141	25 707,00	25 301,90	-405,10
wrzesień	153	39 113,00	33 374,90	-5 738,10

październik	133	38 824,00	37 592,90	-1 231,10
listopad	206	37 797,00	36 731,90	-1 065,10
grudzień	296	40 434,40	37 293,34	-3 141,06
Razem	x	346 505,40	321 083,89	-25 421,51

Źródło: Opracowanie własne w oparciu o dokumentację dostarczoną przez Organ prowadzący.

Na wykazaną w tabeli różnicę składały się:

a) błędnie wyliczone wynagrodzenie wypłacane na podstawie art. 35 ust. 1 pkt. 1 ppkt a tiret drugiej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z przepisami limit wynagrodzenia możliwy do sfinansowania z dotacji określony został jako 150% 12 krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego. W 2022 r. limit ten odpowiednio wynosił:

- od 01 stycznia do 30 kwietnia średnie wynagrodzenie wynosiło 6 509,55 zł, co dawało w okresie 4 miesięcy 26 038,20 zł, zaś 150% tej kwoty stanowiła kwota 39 057,30 zł;

- od 01 maja do 31 grudnia średnie wynagrodzenie wynosiło 6 795,97 zł, co dawało w okresie 8 miesięcy 54 367,76 zł, zaś 150% tej kwoty stanowiła kwota 81 551,64 zł,

co łącznie dawało kwotę 120 608,94 zł.

Organ prowadzący do rozliczenia dotacji wykazał, że na wynagrodzenie przeznaczono kwotę 122 326,80 zł, tj. o 1717,86 zł wyższą od maksymalnego limitu. W związku z wykazywaniem wynagrodzenia w podziale na miesiące stwierdzono, że w miesiącach styczeń - kwiecień wykazywano wynagrodzenie zawyżone o 429,46 zł/miesięcznie, co skutkowało zmniejszeniem kwot w rozliczeniu dotacji.

b) na pozostałe różnice składały się zmniejszenia wynikające ze złożonych przez Organ prowadzący wyjaśnień (załącznik nr 12 i 13).

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 25 437,38 zł i zwiększono o 356,88 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 508 963,03 zł (534 043,53 zł + 356,88 zł - 25 437,38 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 23 603,56 zł tytułem zwrotu za uczniów niespełniających warunków art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz o 331,00 zł tytułem naruszenia art. 50a ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Uwzględniając konieczność zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości Szkoła do rozliczenia winna przedstawić wydatki na kwotę 510 108,97 zł (534 043,53 zł - 23 603,56 zł - 331,00 zł), a prawidłowo udokumentowała kwotę 508 963,03 zł. W celu rozliczenia dotacji Organ Prowadzący przedstawił do kontroli 3 wydatki, które nie były ujęte w rocznym rozliczeniu:

1. faktura FV/25/TM/1/2022 z dnia 03.01.2022 r. na kwotę 298,79 zł;

2. faktura 0009/22/FVS z dnia 07.01.2022 r. na kwotę 851,30 zł, która została pokryta z dotacji w kwocie 847,15 zł.

Uwzględniając dostarczone faktury zwiększono wydatki w rozliczeniu o 1 145,94 zł tj. do kwoty 510 108,97 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków, po uwzględnieniu powyższych zmian w rozliczeniu, dla Szkoły Policealnej stanowi załącznik nr 14 do protokołu. W oparciu o załącznik nr 14, przy założeniu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, stwierdzono że dotacja za 2022 r. została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości. Dotacja wykorzystana została na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wszystkie wydatki były bieżącymi wydatkami szkoły. Dotacja została wykorzystana na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona a 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 **1 752,30 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.

Szkoła Policealna

Zawyżono liczbę uczniów w Szkole Policealnej, w związku z czym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości o kwotę **23 934,56 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;
- art. 50a ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

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 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 o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński, poinformowano Organ Prowadzący Prywatne Liceum Ogólnokształcące i Szkołę Policealną Izabela Krzemińska 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 liczbie uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym za 2022 r.;
2. Kserokopia skorygowanego rocznego rozliczenia dotacji za 2022 r. w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
3. Tabela wypłat dotacji w 2022 r. sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
4. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Szkole Policealnej za 2022 r.;
5. Kserokopia skorygowanego rocznego rozliczenia dotacji za 2022 r. w Szkole Policealnej;
6. Tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Szkole Policealnej dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
7. Tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Szkole Policealnej dla kierunku technik administracji;
8. Tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Szkole Policealnej dla kierunku opiekunka dziecięca;
9. Tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Szkole Policealnej dla kierunku technik sterylizacji medycznej;
10. Tabele wypłat dotacji sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie w Szkole Policealnej dla kierunku opiekun medyczny;
11. Pismo K.1711.10.2023.II z dnia 07.09. 2023 r. w sprawie wyjaśnień;
12. Wyjaśnienia Organu prowadzącego z dnia 21.09.2023 r.;
13. Wyjaśnienia Organu prowadzącego z dnia 10.10.2023 r.;
14. Zestawienie wydatków bieżących w Szkole Policealnej Izabela Krzemińska w 2022 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Organ prowadzący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

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

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 18.01.2024 r.