

P R O T O K Ó Ł

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 37/2023 i 38/2023 z 12.09.2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziły:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli;

Katarzyna Kaszak - inspektor w Biurze Kontroli.

Kontrola została zaplanowana i odbyła się w siedzibie Centrum Edukacyjnego "Omnibus" w Choszcznie w dniach od 20 do 27 września 2023 r.

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

W trakcie kontroli oraz w kontrolowanym okresie funkcję dyrektora pełniła Pani Dorota Wasilek-Wojciechowska.

W dniu 13.09.2023 r. Organ Prowadzący upoważnił pracownika Panią Dominikę Mazurek do reprezentowania Organu podczas kontroli (załącznik nr 1 do protokołu).

Tematyka kontroli:

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

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

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

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. Ustawy 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 2 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 3 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 w oparciu o przepisy art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z którym 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.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części 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. Warunek określony w art. 43 ust. 5 został spełniony w przypadku uczniów uczęszczających do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego. Od stycznia do kwietnia kwota dotacji nie mogła być niższa niż 54,67 zł ($72,89 - (72,89 * 25\%)$), od maja do czerwca nie wyższa niż 101,67 zł ($67,78 + (67,78 * 50\%)$) ze względu na zwiększenie dotacji, od lipca do października nie wyższa niż 97,91 zł ($65,27 + (65,27 * 50\%)$) 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 4 do protokołu.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 801-80120-2540-10-04-1 Organowi Prowadzącemu w 2022 r. została przekazana dotacja w wysokości 40 433,50 zł, z czego w:

- Styczniu – 4 300,51 zł;
- Lutym – 2 988,49 zł;
- Marcu – 3 425,83 zł;
- Kwietniu – 3 571,61 zł;
- Maju – 2 583,23 zł;
- Czerwcu – 2 878,50 zł;
- Lipcu – 2 824,33 zł;
- Sierpniu – 3 137,01 zł;
- Wrześniu – 2 442,69 zł;
- Październiku – 3 895,57 zł;

- Listopadzie – 4 097,04 zł;
- Grudniu – 4 288,69 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 11.01.2023 r. informacji o faktycznej liczbie uczniów uwzględniającej frekwencję za miesiąc grudzień 2022 r. wynika, iż 5 słuchaczy nie osiągnęło 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 324,50 zł. Dotacja została zwrócona 20.02.2023 r., w związku z czym kwota dotacji należnej wyniosła 40 109,00 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	47	47	0
Luty	zaoczny	47	46	1
Marzec	zaoczny	48	45	3
Kwiecień	zaoczny	46	45	1
Maj	zaoczny	50	45	5
Czerwiec	zaoczny	51	46	5
Lipiec	zaoczny	51	46	5
Sierpień	zaoczny	51	46	5
Wrzesień	zaoczny	50	49	1
Październik	zaoczny	55	53	2
Listopad	zaoczny	60	59	1
Grudzień	zaoczny	62	58	4
RAZEM	zaoczny	618	585	33

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 4 stwierdzono, że zawyżenie dotyczy:

1. W lutym 2022 r. o 1 słuchacza kl. III sem. VI wymienionego w załączniku nr 4 pod poz. 18 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Luty był miesiącem, w którym na mocy § 2 ust. 1 rozporządzenia COVID z 26.01.2022 r. ograniczono funkcjonowanie szkół. Do wyliczenia wysokości dotacji należało zastosować przepisy § 10 ust. 9 i 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którymi w przypadku ograniczenia funkcjonowania szkoły dotowanej, warunek dotyczący uczestnictwa ucznia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, ustala się w danym miesiącu w odniesieniu do okresu, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły. Okres, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły, nie może być krótszy niż 40% czasu przeznaczonego w danym miesiącu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. W tej klasie zajęcia w dniach 25-27 lutego 2022 r., odbyły się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły i stanowiły 50% czasu przeznaczonego w lutym na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Podstawę naliczenia dotacji stanowiły listy obecności na zajęciach w lutym (załącznik nr 5 do protokołu). Zgodnie z listami osoba była wpisana pod poz. 3 i nieobecna na wszystkich zajęciach. Brak 50% obecności na obowiązkowych zajęciach powoduje, że dotacja za tego ucznia nie przysługuje. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **64,90 zł**.
2. W marcu 2022 r. o 3 słuchaczy wymienionych w załączniku nr 4 pod poz. 18, 32, 36 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych. Uczniowie pod poz. 32 i 36 uczęszczali do kl. II sem. IV, a brak frekwencji w marcu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 6 do protokołu, gdzie uczeń z nr 32 wpisany był na liście pod nr 4 oraz uczeń z nr 36 wpisany na liście obecności pod poz. 1. Uczeń z poz. 18 uczęszczał do kl. III sem. VI, a brak frekwencji dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 7 do protokołu, gdzie był wymieniony pod numerem 3. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **194,70 zł** (3 os. x 64,90 zł).
3. W kwietniu 2022 r. o 1 słuchacza kl. III sem. VI, wymienionego w załączniku nr 4 pod poz. 7 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co potwierdzają listy obecności z kwietnia załącznik nr 8 do protokołu. Uczeń na listach obecności wpisany był pod poz. 22. Wykazanie do dotacji osoby, która nie posiadała 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **64,90 zł**.
4. W miesiącach od maja do sierpnia 2022 r. o 5 słuchaczy wymienionych w załączniku nr 4 pod poz. 3, 7, 11, 18 i 28. Zespół kontrolny zwrócił się do

Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie podstawy prawnej klasyfikowania tych słuchaczy i dotowania ich jako absolwentów Szkoły. W odpowiedzi Organ Prowadzący pismem z dnia 15.10.2023 r. wskazał, że słuchacze Ci byli klasyfikowani ponieważ zdali egzaminy klasyfikacyjne w oparciu o rozporządzenie MEN z dnia 10 czerwca 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i sposobu oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych (załącznik nr 9 do protokołu). W wyniku analizy przepisów prawa Zespół kontrolny podał w wątpliwość prawidłowość zastosowania cytowanego rozporządzenia. W odpowiedzi z dnia 4.12.2023 r. Organ Prowadzący poinformował, że w wyniku konsultacji z Kuratorium Oświaty uznano za błędne zastosowanie wobec 4 słuchaczy indywidualnego toku nauki (załącznik nr 10 do protokołu). Jednocześnie poproszono o informację w zakresie zwrotu dotacji za tych słuchaczy. Analizując ponownie zapisy ustawy Prawo oświatowe oraz ustawy o systemie oświaty i rozporządzenia wykonawcze nie znaleziono również podstaw do dotowania jako absolwenta osoby, której udzielono indywidualny tok nauki na podstawie wniosku i załączonej dokumentacji z Centrum Psychologiczno-Pedagogicznego w Szczecinie. Wykazanie do dotacji osób, które nie zostały absolwentami narusza art. 26 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **1 298,00 zł** (5 os. x 4 m-ce x 64,90 zł).

5. We wrześniu o 1 słuchacza wymienionego w załączniku nr 4 pod poz. 90 z powodu braku tej osoby na listach obecności za wrzesień dla kl. II sem. III (załącznik nr 11 do protokołu). Wykazanie do dotacji osoby, której nie ma na listach obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **64,90 zł**.
6. W październiku o 2 słuchaczy wymienionych w załączniku nr 4 pod poz. 58 i 78 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co potwierdzają listy obecności dla kl. II sem. III z października (załącznik nr 12 do protokołu). Uczeń z poz. 58 w załączniku nr 4, na listach obecności w dniach 7-9.10.2022 r. wymieniony był pod poz. 2, a w dniu 22.10.2022 r. pod poz. 4. Uczeń z poz. 78 w załączniku nr 4 na listach obecności w dniach 7-9.10.2022 r. wymieniony był pod poz. 16, a na liście obecności z dnia 22.10.2022 r. pod poz. 21. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **129,80 zł** (2 os. x 64,90 zł).
7. W listopadzie 2022 r. 1 słuchacz kl. II sem. III wymieniony w załączniku nr 4 pod poz. 58 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co potwierdzają listy obecności z listopada (załącznik nr 13 do protokołu). Słuchacz został wymieniony na listach pod poz. 4. Wykazanie do dotacji osoby, która nie posiadała 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań

oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **64,90 zł**.

8. W grudniu 2022 r. 4 słuchaczy wymienionych w załączniku nr 3 pod poz. 58, 78, 106 i 108 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych. Uczniowie pod poz. 58, 78 i 106 uczęszczali do kl. II sem. III, a brak frekwencji w grudniu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 14 do protokołu, gdzie uczeń z nr 58 wpisany był na liście pod nr 4, uczeń z nr 78 wpisany na listy obecności pod poz. 22 oraz uczeń z nr 106 wpisany na listach z nr 1. Uczeń z poz. 108 uczęszczał do kl. III sem. V, a brak frekwencji dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 15 do protokołu, gdzie był wymieniony pod numerem 7. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **259,60 zł** (4 os x 64,90 zł).

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że dotację zawyżono łącznie o kwotę **2 141,70 zł**. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

SZKOŁA POLICEALNA ZAOCZNA

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 16 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 17 do protokołu), listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła na kierunkach:

- a) niemedycznych zgodnych z wagą P17 - technik bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP) – 1,5 roczne;
- b) medycznych zgodnych z wagą P31 - 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 :

- 1 124,56 zł/ucznia na kierunku technik BHP, co dawało 93,71 zł/ucznia miesięcznie ;
- 5 810,22 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny, co dawało 484,19 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 587/2022 wysokość dotacji od maja 2022 r. uległa zmianie i wynosiła :

- 1 065,54 zł/ucznia na kierunku technik BHP, co dawało 88,80 zł/ucznia miesięcznie ;

- 5 766,46 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny, co dawało 480,54 zł/ucznia miesięcznie.

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

- 1 099,00 zł/ucznia na kierunku technik BHP, co dawało 91,58 zł/ucznia miesięcznie;
- 5 947,54 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny, co dawało 495,63 zł/ucznia miesięcznie;

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

- 1 103,27 zł/ucznia na kierunku technik BHP, co dawało 94,11 zł/ucznia miesięcznie.
- 5 971,17 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny, co dawało 497,60 zł/ucznia miesięcznie.

Na kierunku opiekun medyczny nauka trwała do stycznia 2022 r., a na kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy do sierpnia 2022 r.

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

- załącznik nr 18 do protokołu dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
- załącznik nr 19 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 poczynawszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, obliczono jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Tak ustalona różnica była dzielona przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku kalendarzowego.

Przy wyliczaniu aktualnej kwoty dotacji brano pod uwagę art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25 % średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. W kontrolowanej szkole 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 na kierunku opiekun medyczny. W dniu 22.04.2022 r. Organ Prowadzący wystąpił z wnioskiem

o wypłacenie dotacji na 3 uczniów. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych. Wypłata dotacji w kwocie 7 510,50 zł (3 x 2 507,15 zł) nastąpiła w dniu 18.05.2022 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-02-04-1 kwota 13 795,65 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 4 310,79 zł;
- Kwiecień – 515,34 zł;
- Maj – 462,89 + 7 521,45 zł;
- Czerwiec - 160,41 zł;
- Lipiec – 347,16 zł;
- Sierpień – 459,55 zł;
- Listopad – 18,06 zł.

Brak wypłaty dotacji w okresie luty-marzec wynikał z pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w styczniu 2022 r. Organ Prowadzący w styczniu otrzymał dotację na wszystkich uczniów wykazanych we wniosku (6 słuchaczy na OM i 15 słuchaczy na BHP). Zgodnie z wnioskiem złożonym w lutym 3 osoby na OM i 5 na BHP nie osiągnęły wymaganej 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych. Łącznie kwota 1 921,12 zł została pobrana w nadmiernej wysokości. W związku z powyższym dotację należną za luty i marzec pomniejszono o dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Płatność w listopadzie 2022 r. wynikała z aktualizacji w listopadzie wysokości dotacji i konieczności wyrównania należnej dotacji.

W miesiącach wypłaty dotacji była ona przekazywana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za styczeń była przekazana do dnia 20 stycznia roku budżetowego.

Uwzględniając powyższe Organ prowadzący winien otrzymać w 2022 r. dotację w kwocie 13 795,65 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 Zaocznej w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia (z uwzględnieniem wymaganej frekwencji)	Dokumentacji przebiegu nauczania	Różnice (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	BHP	10	10	0

	OM	3	3	0
Luty	BHP	9	9	0
Marzec	BHP	9	8	1
Kwiecień	BHP	6	6	0
Maj	BHP	3	3	0
Czerwiec	BHP	5	5	0
Lipiec	BHP	5	5	0
Sierpień	BHP	5	5	0
Razem	BHP	52	51	1
	OM	3	3	0

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 2 w marcu 2022 r. wystąpiła rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzona rozbieżność wynika z zawyżenia liczby uczniów na kierunku BHP o 1 słuchacza wymienionego w załączniku nr 15 pod poz. 10, z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, co potwierdzają listy obecności z marca (załącznik nr 20 do protokołu). Słuchacz został wymieniony na listach z dnia 5-6.03.2022 r. pod poz. 4, a z dniem 11.03.2022 r. zrezygnował z nauki. Wykazanie do dotacji osoby, która nie posiadała 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **91,95 zł.**

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że zawyżono dotację łącznie o kwotę **91,95 zł.** Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

SZKOŁA POLICEALNA

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2022 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 21 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2022 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 22 do protokołu), listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła na kierunkach:

- a) zgodnych z wagą P13 - opiekunka dziecięca – 2 lata;
- b) medycznych, zgodnych z wagą P31 - opiekun medyczny (OM) – 1,5 rok i terapeuta zajęciowy (TZ) - 2 lata.

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 :

- 4 248,33 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 354,03 zł/ucznia miesięcznie ;

- 8 121,81 zł/ucznia na kierunkach opiekun medyczny i terapeuta zajęciowy, co dawało 676,82 zł/ucznia miesięcznie;

Na podstawie uchwały Nr 587/2022 wysokość dotacji od maja 2022 r. uległa zmianie i wynosiła :

- 3 886,09 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 323,84 zł/ucznia miesięcznie ;
- 7 772,18 zł/ucznia na kierunkach opiekun medyczny i terapeuta zajęciowy, co dawało 647,68 zł/ucznia miesięcznie;

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

- 4 008,12 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 334,01 zł/ucznia miesięcznie;
- 8 016,25 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny i terapeuta zajęciowy, co dawało 668,02 zł/ucznia miesięcznie;

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

- 4 024,04 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 335,34 zł/ucznia miesięcznie;
- 8048,09 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny i terapeuta zajęciowy, co dawało 670,67 zł/ucznia miesięcznie;

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

- załącznik nr 23 do protokołu dla kierunku opiekunka dziecięca;
- załącznik nr 24 do protokołu dla kierunku opiekun medyczny;
- załącznik nr 25 do protokołu dla kierunku terapeuta zajęciowy.

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.

Przy wyliczaniu aktualnej kwoty dotacji brano pod uwagę art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć o 25 % średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. W kontrolowanej szkole 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 na kierunku opiekunka dziecięca. W dniu 22.04.2022 r. Organ prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji na 2 uczniów. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych. Wypłata dotacji w kwocie 5 014,30 zł (2x 2 507,15 zł) nastąpiła w dniu 18.05.2022 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kolejny wniosek o wypłatę dotacji na 2 słuchaczy, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe na kierunku opiekunka dziecięca został złożony w dniu 14.11.2022 r. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych. Wypłata dotacji w kwocie 5 014,30 zł (2x 2 507,15 zł) nastąpiła w dniu 28.11.2022 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-01-04-1 kwota 444 288,44 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 20 617,00 zł;
- Luty - 26 166,91 zł;
- Marzec - 41 733,77 zł;
- Kwiecień – 35 319,60 zł;
- Maj – 31 618,83 + 5 014,30 zł;
- Czerwiec - 31 487,91 zł;
- Lipiec – 29 292,04 zł;
- Sierpień – 33 642,61 zł;
- Wrzesień – 47 690,28 zł;
- Październik - 46 718,01 zł;
- Listopad - 49 117,15 zł + 5 014,30 zł;
- Grudzień - 40 855,73 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.

Ze złożonej w dniu 11.01.2023 r. informacji o faktycznej liczbie uczniów uwzględniającej frekwencję za miesiąc grudzień 2022 r. wynika, iż 5 słuchaczy kierunku opiekunka dziecięca, 2 słuchaczy kierunku opiekun medyczny i 5 słuchaczy kierunku terapeuta zajęciowy nie osiągnęło wymaganej frekwencji. W związku z powyższym Organ Prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na kierunku opiekunka dziecięca w kwocie 1 676,70 zł, na kierunku opiekun medyczny w kwocie 1 341,34 zł i na kierunku terapeuta zajęciowy

w kwocie 3 353,35 zł. Dotacja została zwrócona 20.02.2023 r., w związku z czym kwota dotacji należnej wyniosła 437 917,05 zł.

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania sporządzono zestawienie ilości uczniów w poszczególnych miesiącach, które przedstawia tabela 3.

Tabela 3

Liczba uczniów w Szkole Policealnej w poszczególnych miesiącach 2022 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia (z uwzględnieniem wymaganej frekwencji)	Dokumentacji przebiegu nauczania	Różnice (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	ODZ	17	17	0
	TZ	17	17	0
Luty	ODZ	8	8	0
	OM	26	24	2
	TZ	19	19	0
Marzec	ODZ	8	8	0
	OM	27	25	2
	TZ	19	19	0
Kwiecień	ODZ	8	8	0
	OM	26	24	2
	TZ	21	21	0
Maj	ODZ	7	7	0
	OM	25	25	0
	TZ	22	22	0
Czerwiec	ODZ	6	6	0
	OM	26	25	1
	TZ	21	21	0
Lipiec	ODZ	6	6	0
	OM	26	25	1
	TZ	21	21	0
Sierpień	ODZ	6	6	0
	OM	26	25	1
	TZ	21	21	0
Wrzesień	ODZ	11	11	0
	OM	33	33	0
	TZ	26	26	0
Październik	ODZ	12	12	0
	OM	34	33	1
	TZ	27	27	0
Listopad	ODZ	12	11	1
	OM	31	31	0
	TZ	29	29	0
Grudzień	ODZ	9	9	0

	OM	33	32	1
	TZ	27	27	0
Razem	ODZ	110	109	1
	OM	313	303	10
	TZ	270	270	0

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 3 jednostka w poszczególnych miesiącach zawyżyła liczbę uczniów, za których przysługiwała dotacja. W oparciu o dane wykazane w załącznikach nr 23 i 24 stwierdzono, że zawyżenie dotyczy:

1. W lutym 2022 r. o 2 słuchaczy na kierunku opiekun medyczny wymienionych w załączniku nr 24 pod poz. 26 i 27 z powodu braku 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Luty był miesiącem, w którym na mocy § 2 ust. 1 rozporządzenia COVID z 26.01.2022 r., ograniczono funkcjonowanie szkół. Do wyliczenia wysokości dotacji należało zastosować przepisy § 10 ust. 9 i 10 rozporządzenia w sprawie COVID-19, zgodnie z którymi w przypadku ograniczenia funkcjonowania szkoły dotowanej, warunek dotyczący uczestnictwa ucznia w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, ustala się w danym miesiącu w odniesieniu do okresu, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły. Okres, w którym danego ucznia nie obejmowało ograniczenie funkcjonowania szkoły, nie może być krótszy niż 40% czasu przeznaczonego w danym miesiącu na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. W tej klasie zajęcia w dniach od 19 do 28 lutego 2022 r., odbyły się bez ograniczenia funkcjonowania Szkoły i stanowiły ponad 40% czasu przeznaczonego w lutym na obowiązkowe zajęcia edukacyjne. Podstawę wypłaty dotacji winny stanowić listy obecności na zajęciach w lutym (załącznik nr 26 do protokołu). Zgodnie z listami osoby były wpisane odpowiednio pod poz. 18 i 23 i nieobecne na 50% zajęciach. Brak 50% obecności na obowiązkowych zajęciach powoduje, że dotacja za tego ucznia nie przysługuje. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **1 341,34 zł** (2 x 670,67 zł).
2. W marcu 2022 r. o 2 słuchaczy na kierunku opiekun medyczny wymienionych w załączniku nr 24 pod poz. 9 i 14, z powodu braku 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Brak frekwencji w marcu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 27 do protokołu, gdzie uczeń z nr 9 wpisany był na liście pod nr 17 oraz uczeń z nr 14 wpisany na listy obecności pod poz. 13. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **1 341,34 zł** (2 x 670,67 zł).
3. W kwietniu 2022 r. o 2 słuchaczy na kierunku opiekun medyczny wymienionych w załączniku nr 24 pod poz. 2 i 9, z powodu braku 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Brak frekwencji w kwietniu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 28 do protokołu, gdzie uczeń z nr 2 wpisany był na liście pod nr 14 oraz uczeń z nr 9 wpisany na listy obecności

pod poz. 17. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **1 341,34 zł** (2x670,67 zł).

4. W czerwcu, lipcu i sierpniu 2022 r. o 1 słuchacza na kierunku opiekun medyczny wymienionego w załączniku nr 24 pod poz. 2, z powodu braku 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Brak frekwencji w czerwcu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 29 do protokołu, gdzie uczeń wpisany był pod nr 14. Brak 50 % frekwencji w czerwcu powoduje, że dotacja za lipiec i sierpień 2022 r. została pobrana nienależnie. Wykazanie do dotacji osoby, która nie posiadała 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w czerwcu narusza art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Łącznie dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **2 012,01 zł** (3 x 670,67 zł).
5. W listopadzie 2022 r. o 1 słuchacza na kierunku opiekunka dziecięca wymienionego w załączniku nr 23 pod poz. 33, z powodu braku 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Brak frekwencji w listopadzie dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 30 do protokołu, gdzie uczeń wpisany był pod nr 1. Wykazanie do dotacji osoby, która nie posiadała 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **335,34 zł**.
6. W grudniu 2022 r. o 1 słuchacza na kierunku opiekun medyczny wymienionego w załączniku nr 24 pod poz. 4, z powodu braku 50 % frekwencji na obowiązkowych zajęciach w tym miesiącu. Brak frekwencji w grudniu dokumentują listy obecności będące załącznikiem nr 31 do protokołu, gdzie uczeń wpisany był pod poz. 19 do 18.12.2022 r. i pod poz. 18 od 21.12.2022 r. Wykazanie do dotacji osób, które nie posiadały 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **670,67 zł**.

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że zawyżono dotację łącznie o kwotę **7 042,04 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 17 stycznia 2023 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 30 stycznia 2023 r. (załącznik nr 3 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji wypłaconej w wysokości 40 433,50 zł, pomniejszonej o dotację za grudzień pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 324,50 zł. Kwota dotacji należnej zgodnie z rozliczeniem to 40 109,00 zł (40 433,50 zł – 324,50 zł) i na taką kwotę Organ Prowadzący przedstawił w rozliczeniu rachunki potwierdzające wydatkowanie dotacji.

W dniach 27.09.2023 r., 19.01.2024 r. oraz 23.02.2024 r. poproszono Organ Prowadzący o złożenie wyjaśnień do rozliczenia dotacji udzielonej Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu. Organ Prowadzący udzielał odpowiedzi w pismach:

- z dnia 20.10.2023 r., wpłynęło 26.10.2023 r. (pismo stanowi załącznik nr 32 do protokołu);
- z dnia 06.02.2024 r., wpłynęło 09.02.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 33 do protokołu);
- z dnia 11.03.2024 (odpowiedź stanowi załącznik nr 34 do protokołu).

W oparciu o dowody źródłowe i złożone wyjaśnienia dokonano zmian w rozliczeniu:

- 1) pod poz. 14 (dok. 37) zmniejszono wydatek o 0,30 zł tj. z kwoty 234,50 zł na kwotę 234,20 zł zgodną z rachunkiem pracownika Szkoły nr 2022/09/252;
- 2) pod poz. 23 (dok. 56) zmniejszono wydatek o 0,41 zł tj. z kwoty 3 135,24 zł na kwotę 3 134,83 zł zgodną z listą płac nr 2022/01/LICEUM;
- 3) pod poz. 44 (dok. 54) pozostała f-ra nr 03/04/2022/sp1 za wynajem sal, na kwotę 471,50 zł, a w miejsce poz. 35 (dok. 18) przedłożono do rozliczenia f-rę nr 06/03/2022/SP1 z dnia 31.03.2022 r. w wysokości 852,80 zł, z czego z dotacji pokryto kwotę 471,50 zł.

Wątpliwości Zespołu kontrolnego wzbudziła lista płac wykazana pod poz. 21 (dok. 53), w ramach której pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop. W oparciu o wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z 1.06.2022 r., sygn. akt I SA/Sz 214/22 oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu

Administracyjnego w Rzeszowie z 11.10.2022 r., sygn. akt I SA/Rz 423/22 zakwestionowano ten wydatek. W wyjaśnieniach z dnia 11.03.2024 r. (załącznik nr 34) Organ Prowadzący wskazał wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 17 stycznia 2024 r., sygn. akt I GSK 1849/22, w którym Sąd uznał, że ekwiwalent za urlop mieści się w definicji wydatków mogących być sfinansowanych z dotacji. Wobec powyższej wykładni wydatek ten pozostał w rozliczeniu dotacji Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego, jako spełniający warunki art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W wyniku powyższych wyjaśnień i zmian, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 0,71 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 40 108,29 zł (40 109,00 zł - 0,71 zł). Zgodnie z ustaleniami niniejszej kontroli kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 2 141,70 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Wobec powyższego dotacja należna winna wynosić 39 265,30 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na taką kwotę, a prawidłowo udokumentowała wydatki na kwotę 40 108,29 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.

SZKOŁA POLICEALNA ZAOCZNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 17 stycznia 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 17 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przyznanej i wykorzystanej w wysokości 13 795,65 zł, i na taką kwotę przedstawiono wydatki w rozliczeniu. Zgodnie z ustaleniami niniejszej kontroli kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 91,95 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Wobec powyższego dotacja należna winna wynosić 13 703,70 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na taką kwotę, a prawidłowo udokumentowała wydatki na kwotę 13 795,65 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.

SZKOŁA POLICEALNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 17 stycznia 2023 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 30 stycznia 2023 r. (załącznik nr 22 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przyznanej w wysokości 444 288,44 zł, pomniejszonej o dotację za grudzień pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 6 371,39 zł. Kwota dotacji wykorzystanej zgodnie z rozliczeniem to

437 917,05 zł (444 288,44 zł – 6 371,39 zł) i na taką kwotę Organ Prowadzący przedstawił w rozliczeniu rachunki potwierdzające wydatkowanie dotacji.

W trakcie analizy wydatków zawartych w rozliczeniu Zespół kontrolny występował do Organu prowadzącego z prośbami o złożenie wyjaśnień do poszczególnych wydatków. W dniu 27.09.2023 r. poproszono Organ Prowadzący o złożenie wyjaśnień, na które odpowiedzi udzielono w dniu 20.10.2023 r., wpłynęły 20.10.2023 r. (pismo stanowi załącznik nr 32 do protokołu). W dniu 13.11.2023 r. wystąpiono do Organu Prowadzącego o złożenie kolejnych wyjaśnień. Odpowiedzi udzielono pismem z dnia 23.11.2023 r., które wpłynęło do Starostwa drogą e-mail w dniu 27.11.2023 r. (pismo stanowi załącznik nr 35 do protokołu). O kolejne wyjaśnienia poproszono pismem z dnia 19.01.2024 r., odpowiedzi udzielono 06.02.2024 r., wpłynęło 09.02.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 33 do protokołu). Ostatnie pismo w sprawie wyjaśnień złożono 23.02.2024 r., odpowiedzi udzielono 11.03.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 34 do protokołu). Dodatkowo e- mailem w dniu 22.04.2024 r. Organ Prowadzący dostał duplikat brakującej f-ry oraz raporty RCA i RSA (załącznik nr 36 do protokołu).

W oparciu o rozliczenie dotacji (załącznik nr 22) oraz złożone wyjaśnienia sporządzono zestawienie wydatków Szkoły Policealnej będące załącznikiem nr 37 do protokołu. W zestawieniu wyszczególniono:

- na czerwono wydatki, których kwota została skorygowana w stosunku do rozliczenia (zostały usunięte, bądź zmniejszone bowiem naruszały przepisy ustawy o finansowaniu zadań oświatowych);
- na zielono wydatki, do których Organ Prowadzący złożył wyjaśnienia, bądź dokumenty, które zostały uznane przez Zespół kontrolny;
- na niebiesko wydatki dołączone do rozliczenia na prośbę Organu Prowadzącego.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dowodami źródłowymi i złożonymi wyjaśnieniami dokonano zmian w rozliczeniu:

- 1) pod poz. 3 (dok. 4) ujęto rachunek nr 2022/01/11 za grudzień 2021 r. w kwocie 409,85 zł brutto brutto za prowadzenie zajęć z bezpieczeństwa i higieny pracy. Analizując wydatek stwierdzono, że w Szkole Policealnej dziennej w grudniu 2021 r. nie odbywały się zajęcia z bhp. Organ Prowadzący w załączniku nr 33 wskazał, że rachunek ten stanowi wydatek Szkoły Policealnej zaocznej. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 409,85 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) pod poz. 8 (dok. 4) ujęto rachunek nr 2022/02/42 za luty 2022 r. w kwocie 717,90 zł brutto brutto za prowadzenie zajęć z bezpieczeństwa i higieny pracy. Analizując wydatek stwierdzono, że w Szkole Policealnej zaocznej został ujęty ten sam rachunek. Organ Prowadzący w załączniku nr 33 wskazał, że rachunek omyłkowo został ujęty w rozliczeniu Szkoły Policealnej dziennej. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 717,90 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 3) pod poz. 14 (dok. 55) ujęto tę samą listę płac co pod poz. 9 (dok. 19) na kwotę 4 744,94 zł brutto brutto. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego

- w rozliczeniu błędnie ujęto listę płac wykazaną już pod poz. 9, zamiast listy numer 2022/03/Kramek z 08.04.2022 r. (załącznik nr 32). Organ Prowadzący dostał brakującą listę wraz z potwierdzeniem zapłaty i poprosił o ujęcie w rozliczeniu. Kwota wykazana w rozliczeniu nie uległa zmianie bowiem listy płac wystawione były na tę samą kwotę;
- 4) pod poz. 18 (dok. 67) ujęto listę płac nr 2022/04/KRAMEK z 08/04/2022 r. na kwotę 4 827,22 zł brutto brutto. Zgodnie z listą płac kwota brutto brutto winna wynosić 4 827,20 zł. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu z 20.10.2023 r. (załącznik nr 32) wskazał, że prawidłowa kwota to 4 827,20 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,02 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 5) pod poz. 35 (dok. 117) ujęto listę płac za maj 2022 r., w której ujęto wynagrodzenie w kwocie 1 127,49 zł brutto brutto. Wydatek został zakwestionowany z powodu braku zajęć dydaktycznych prowadzonych przez tego nauczyciela. Jak wyjaśnił Organ Prowadzący w piśmie z 06.02.2024 r. (załącznik nr 33) pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim i wynagrodzenie wskazane jako "pozostałe" to zasiłek chorobowy i macierzyński. W oparciu o wyjaśnienie oraz przesłane raporty RSA i RCA, ustalono że wydatek nie został poniesiony przez Organ i nie może być pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1 127,49 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 6) pod poz. 75 (dok. 221) i poz. 62 (dok. 180) ujęto ten sam rachunek nr 2022/09/246 na kwotę 239,30 zł. Organ Prowadzący wyjaśnił (załącznik nr 32), że rachunek ma zostać ujęty pod poz. 62. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 239,30 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 7) pod poz. 76 (dok. 222) i poz. 61 (dok. 179) ujęto ten sam rachunek nr 2022/09/253 na kwotę 622,18 zł. Organ Prowadzący wyjaśnił (załącznik nr 32), że rachunek ma zostać ujęty pod poz. 61. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 622,18 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 8) pod poz. 80 (dok. 264) ujęto listę płac na kwotę 4 117,75 zł, która była wyższa od kwoty wynagrodzeń ujętych w liście płac - 4 021,11 zł. Organ Prowadzący potwierdził błędne wyliczenia i poprosił o zmniejszenie kwoty wydatku ujętego w rozliczeniu (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 96,64 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 9) pod poz. 98 (dok. 324) ujęto rachunek pracownika szkoły na kwotę 2 300,00 zł. W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdowało się potwierdzenie zapłaty, nie było dokumentu źródłowego. Organ Prowadzący dostarczył dokument źródłowy (załącznik nr 35);
 - 10) pod poz. 118 (dok. 385) ujęto listę płac na kwotę brutto brutto 4 847,55 zł. Jak oświadczył Organ Prowadzący od tego rachunku nie zapłacono w 2022 r. podatku PIT w kwocie 683,00 zł (załącznik nr 35). Wobec powyższego

- zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 683,00 zł tytułem dotacji wykorzystanej niegodnie z przeznaczeniem;
- 11) pod poz. 119 (dok. 416) ujęto listę płac na kwotę brutto brutto 4 200,11 zł. Jak oświadczył Organ Prowadzący od tego rachunku nie zapłacono w 2022 r. podatku PIT w kwocie 395,00 zł (załącznik nr 35). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 395,00 zł tytułem dotacji wykorzystanej niegodnie z przeznaczeniem;
 - 12) pod poz. 120 (dok. 418) ujęto listę płac na kwotę brutto brutto 4 336,71 zł. Pismem z 19.01.2024 r. poproszono o wskazanie co obejmuje ten składnik wynagrodzenia. Jak oświadczył Organ Prowadzący w piśmie z 06.02.2024 r. (załącznik nr 33) biuro rachunkowe błędnie wykazało "podstawę miesięczną", jako dodatek specjalny i dlatego ujęte zostało w pozycji "pozostałe". Organ prowadzący był również proszony o dostarczenie umowy, na podstawie której wypłacono powyższe wynagrodzenie. Pomimo ponagieł nie dostarczono umowy, wobec czego nie można było ustalić czy osoba wykonywała zadania zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 4 336,71 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 13) pod poz. 121 (dok. 424) ujęto listę płac na kwotę brutto brutto 4 336,71 zł. Pismem z 19.01.2024 r. poproszono o wskazanie co obejmuje ten składnik wynagrodzenia. Jak oświadczył Organ Prowadzący w piśmie z 06.02.2024 r. (załącznik nr 33) biuro rachunkowe błędnie wykazało "podstawę miesięczną", jako dodatek specjalny i dlatego ujęte zostało w pozycji "pozostałe". Organ prowadzący był również proszony o dostarczenie umowy, na podstawie której wypłacono powyższe wynagrodzenie. Pomimo ponagieł nie dostarczono umowy, wobec czego nie można było ustalić czy osoba wykonywała zadania zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 4 336,71 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Jak oświadczył Organ Prowadzący od tego rachunku nie zapłacono w 2022 r. podatku PIT w kwocie 45,00 zł (załącznik nr 33). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 45,00 zł tytułem dotacji wykorzystanej niegodnie z przeznaczeniem;
 - 14) pod poz. 126 (dok. 437) ujęto listę płac nr 2022/07/MAZUREK na kwotę 3 773,65 zł. Wynagrodzenie netto z listy płac wynosiło 2 476,58 zł, do listy dołączono potwierdzenie zapłaty w innej kwocie niż na liście płac oraz zapłata nastąpiła przed wystawieniem listy płac. Organ Prowadzący poprosił o zmianę wydatku na kwotę 3 626,42 zł (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono wydatek w rozliczeniu o 147,23 zł, jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 15) pod poz. 130 (dok. 465) ujęto listę płac na kwotę brutto brutto 4 262,24 zł. Pismem z 19.01.2024 r. poproszono o wskazanie co obejmuje ten składnik wynagrodzenia. Jak oświadczył Organ Prowadzący w piśmie z 06.02.2024 r. (załącznik nr 33) biuro rachunkowe błędnie wykazało "podstawę miesięczną", jako dodatek specjalny i dlatego ujęte zostało w pozycji "pozostałe". Organ

- prowadzący był również proszony o dostarczenie umowy, na podstawie której wypłacono powyższe wynagrodzenie. Pomimo ponagleń nie dostarczono umowy, wobec czego nie można było ustalić czy osoba wykonywała zadania zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 4 262,24 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 16) pod poz. 151 (dok. 25) ujęto fakturę nr 3315894/4/2022/F za energię w kwocie 3 019,34 zł. Faktura zawierała naliczone odsetki karne w kwocie 7,76 zł, które nie są kosztami kwalifikowanymi i nie mogą być pokryte z dotacji. Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 7,76 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 17) pod poz. 184 (dok. 62) ujęto f-rę za zakup książek na kwotę 259,83 zł. W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie było dokumentu źródłowego. Organ Prowadzący dostarczył dokument źródłowy (załącznik nr 32);
 - 18) pod poz. 186 (dok. 79) ujęto fakturę za zakup papieru ksero na kwotę 129,99 zł, do kontroli nie przedstawiono dowodu zakupu. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu (załącznik nr 32) poinformował, że wystąpił do firmy sprzedającej o duplikat faktury. Duplikat dostarczono 22.04.2024 r. (załącznik nr 36);
 - 19) pod poz. 196 (dok. 91) ujęto dopłatę do faktur nr 151/2021, 167/2021 oraz 184/2021 na kwotę 2 700,00 zł. Dopłata miała miejsce w dniu 02.05.2022 r. Organ Prowadzący dostarczył faktury, w oparciu o które dokonano dopłaty (załącznik nr 32). Z faktur wynikała dopłata w kwocie 2 572,00 zł. Jak wskazał Organ Prowadzący (załącznik nr 35) do rozliczenia należy przyjąć kwotę 2 572,00 i w całości jest to kwota, która dotyczy Szkoły Policealnej dziennej. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 128,00 zł, tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 - 20) pod poz. 226 (dok. 37) ujęto tę samą pozycję co pod poz. 163 (dok. 37) - fakturę nr f/1/22/001159 na kwotę 166,19 zł. W wyjaśnieniu z 23.11.2023 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący wskazał, że wydatek należy ująć pod poz. 163 Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 166,19 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 21) pod poz. 254 ujęto dowód FS/0000625/ALLE/2022 za zakup materiałów do pracowni opiekuńczej na kwotę 59,98 zł. W dokumentacji przedstawionej do kontroli nie było dokumentu źródłowego, Organ Prowadzący wskazał, że rachunek został źle zaklasyfikowany i należy go usunąć (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 59,98 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 22) pod poz. 266 (dok. 210) ujęto fakturę nr 03/03/2022/SP1 na kwotę 1 777,83 zł, na której widnieje odręczna informacja, że z dotacji należy pokryć kwotę 1 717,83 zł. Organ Prowadzący wskazał, że z dotacji pokryto kwotę 1 717,83 zł (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 60,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

- 23) pod poz. 299 (dok. 255) ujęto fakturę nr 142/10/2022 za usługę księgową, na kwotę 2 200,11 zł, na której zapisano, że z dotacji należy pokryć kwotę 2 198,11 zł. Ponadto na dołączonym do faktury potwierdzeniu zapłaty widniała kwota 2 198,11 zł. Organ Prowadzący wskazał, że z dotacji pokryto kwotę 2 198,11 zł (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 2 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 24) pod poz. 414 (dok. 413) ujęto umowę kupna-sprzedaży na kwotę 3 000,00 zł, na podstawie której Szkoła zakupiła materiały dydaktyczne. W umowie nie wskazano jakiego rodzaju materiały zostały zakupione, co powoduje, że nie można jednoznacznie stwierdzić, czy wydatek był dokonany w zakresie kształcenia, wychowania i opieki i mógł zostać pokryty z dotacji. W wyjaśnieniu Organ Prowadzący wskazał co zostało zakupione w ramach zawartej umowy (załącznik nr 32). W przyszłości przy zawieraniu tego rodzaju umów zasadne jest wykazywanie w nich jakiego rodzaju i w jakich ilościach materiały zostały zakupione;
- 25) pod poz. 421 (dok. 426) ujęto rachunek za wynajem pomieszczeń na kwotę 914,30 zł. W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdowało się potwierdzenie zapłaty, nie było dokumentu źródłowego. Organ Prowadzący dostarczył dokument źródłowy (załącznik nr 35);
- 26) pod poz. 422 (dok. 423) ujęto dowód za zakup materiałów dydaktycznych na potrzeby Szkoły na kwotę 980,00 zł. Do kontroli nie przedłożono dokumentu źródłowego. Jak wyjaśnił Organ Prowadzący (załącznik nr 35) wydatek należy usunąć z rozliczenia. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 980,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
- 27) pod poz. 437 (dok. 449) ujęto fakturę nr 2914/S/2022 na kwotę 191,84 zł, która zapłacona została w 2023 r., co powoduje, że wydatek nie może być ujęty w rozliczeniu dotacji za 2022 r. Organ Prowadzący potwierdził, że wydatek nastąpił w 2023 r. i poprosił o jego usunięcie (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 191,84 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 28) pod poz. 468 (dok. 464) ujęto fakturę FV31/12/2022, poz. 474 (dok. 471) ujęto paragon nr 1169402 i poz. 479 (dok. 476) ujęto paragon nr 344583, wszystkie zakupy zostały dokonane w związku z organizacją wigilii szkolnej. Organizacja wigilii w szkole dla dorosłych nie mieści się w zakresie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 806,24 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 29) pod poz. 480 (dok. 477) ujęto paragon za zakup środków czystości na kwotę 189,71 zł. Dołączony dokument zawierał NIP, który nie był numerem Centrum Edukacyjnego OMNIBUS, przez co nie mógł stanowić potwierdzenia wydatkowania dotacji. Organ Prowadzący wyjaśnił, że wydatek został błędnie przypisany do tej Szkoły i poproszono o usunięcie (załącznik nr 32). Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 189,71 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

- 30) pod poz. 489 (dok. 485) ujęto dokument z 01.08.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 220,00 zł. Dokument nie został przedstawiony do kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) pozycja ta omyłkowo została ujęta w rozliczeniu. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 220,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 31) pod poz. 490 (dok. 486) ujęto dokument z 31.07.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 700,00 zł. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku nie zostały przedstawione do kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) dosłano dokumenty, które potwierdzały wydatki, którymi były umowy kupna - sprzedaży zawarta w dniu 11.07.2022 r. Na mocy powyższej umowy Organ prowadzący zakupił materiały dydaktyczne na potrzeby szkoły. Z uwagi na zbyt ogólne określenie przedmiotu umowy zwrócono się do Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie szczegółowo co zostało zakupione. Organ Prowadzący nie wskazał jednoznacznie co zostało zakupione w ramach tej umowy, w wyniku czego nie można było stwierdzić, czy zakup był dokonany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że nie może być on sfinansowany z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 700,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 32) pod poz. 491 (dok. 487) ujęto dokument z 30.08.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 350,00 zł. Dokument nie został przedstawiony do kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) dosłano dokument, który potwierdzał dokonanie wydatku, którym była umowa kupna - sprzedaży zawarta w dniu 12.08.2022 r. Na mocy powyższej umowy Organ Prowadzący zakupił materiały dydaktyczne na potrzeby szkoły. Z uwagi na zbyt ogólne określenie przedmiotu umowy zwrócono się do Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie szczegółowo co zostało zakupione. Organ Prowadzący nie wskazał jednoznacznie co zostało zakupione w ramach tej umowy, w wyniku czego nie można było stwierdzić, czy zakup był dokonany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że nie może być on sfinansowany z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 350,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 33) pod poz. 492 (dok. 488) ujęto dokument z 30.09.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 200,00 zł. Dokument nie został przedstawiony do kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) dosłano dokument, który potwierdzał dokonanie wydatku, którym była umowa kupna - sprzedaży zawarta w dniu 09.09.2022 r. Na mocy powyższej umowy Organ prowadzący zakupił materiały dydaktyczne na potrzeby szkoły. Z uwagi na zbyt ogólne określenie przedmiotu umowy zwrócono się do Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie szczegółowo co zostało zakupione. Organ prowadzący nie wskazał jednoznacznie co zostało zakupione w ramach tej umowy, w wyniku czego nie można było stwierdzić, czy zakup był dokonany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje,

że nie może być on sfinansowany z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 200,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

- 34) pod poz. 493 (dok. 489) ujęto dokument z 31.10.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 300,00 zł. Dokument nie został przedstawiony do kontroli. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) dosłano dokument, który potwierdzał dokonanie wydatku, którym była umowa kupna - sprzedaży zawarta w dniu 6.10.2022 r. Na mocy powyższej umowy Organ Prowadzący zakupił materiały dydaktyczne na potrzeby szkoły. Z uwagi na zbyt ogólne określenie przedmiotu umowy zwrócono się do Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie szczegółowo co zostało zakupione. Organ Prowadzący nie wskazał jednoznacznie co zostało zakupione w ramach tej umowy, w wyniku czego nie można było stwierdzić, czy zakup był dokonany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że nie może być on sfinansowany z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 300,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 35) pod poz. 494 (dok. 490) ujęto dokument z 31.12.2022 r. za zakup materiałów dydaktycznych na kwotę 550,00 zł. Dokument nie został przedstawiony do kontroli i zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) dokument miał zostać usunięty z rozliczenia. Jednocześnie Organ Prowadzący załączył do wyjaśnienia dokument, który potwierdzał dokonanie tego wydatku, którym była umowa kupna - sprzedaży zawarta w dniu 7.12.2022 r. W umowie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą cyfrową - 200,00 zł a kwotą słownie: pięćset pięćdziesiąt złotych. Ponadto do umowy dołączono potwierdzenie przelewu na kwotę 200 zł. W wyjaśnieniu (załącznik nr 33) Organ Prowadzący wskazał, że prawidłowa kwota umowy to 550 zł, nie dołączono jednak potwierdzenia dokonania wydatku na tę kwotę. Umowa ta, tak jak poprzednie dotyczyła zakupu materiałów dydaktycznych na potrzeby szkoły. Z uwagi na zbyt ogólne określenie przedmiotu umowy zwrócono się do Organu Prowadzącego z prośbą o wskazanie szczegółowo co zostało zakupione. Organ Prowadzący nie wskazał jednoznacznie co zostało zakupione w ramach tej umowy, w wyniku czego nie można było stwierdzić, czy zakup był dokonany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, co powoduje, że nie może być on sfinansowany z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 550,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

Ponadto Zespół kontrolny zakwestionował wydatki ujęte pod poniższymi pozycjami,: poz. 7 (dok. 12), poz. 11 (dok. 21), poz. 12 (dok. 22), poz. 13 (dok. 23), poz. 14 (dok. 55), poz. 15 (dok. 56), poz. 17 (dok. 64), poz. 18 (dok. 67), poz. 19 (dok. 68), poz. 20 (dok. 69), poz. 21 (dok. 70), poz. 22 (dok. 71), poz. 32 (dok. 104) poz. 56 (dok. 150), poz. 57 (dok. 149), poz. 61 (dok. 179), poz. 62 (dok. 180), poz. 63 (dok. 181), poz. 104 (dok. 364), poz. 177 (dok. 51), poz. 179 (dok. 57), poz. 183 (dok. 61), poz. 228 (dok. 159), poz. 229 (dok. 160), poz. 230 (dok. 161), poz. 231 (dok. 162), poz. 234

(dok. 165), poz. 237 (dok. 168), poz. 271 (dok. 219), poz. 276 (dok. 228), poz. 366 (dok. 345), poz. 381 (dok. 361), poz. 415 (dok. 414), poz. 416 (dok. 415), poz. 429 (dok. 438). Przyczyną zakwestionowania powyższych dowodów było niedostarczenie potwierdzenia zapłaty, niezgodność kwot z przelewów z dowodem źródłowym oraz potwierdzenia zapłaty dotyczyły przelewów pomiędzy kontami bankowymi Organu Prowadzącego, które nie potwierdzają dokonania zapłaty. W odniesieniu do tych pozycji Organ dostarczył odpowiednie potwierdzenia zapłaty.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 22 285,99 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 415 631,06 zł (437 917,05 zł - 22 285,99 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu z 437 917,05 zł na 430 875,01zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 430 875,01 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 415 631,06 zł. Różnica w wysokości 14 721,63 zł to dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

Organ Prowadzący w składanych wyjaśnieniach zwrócił się z prośbą o dołączenie do rozliczenia poniższych wydatków:

- 1) dodano w rozliczeniu pod poz. 495 podatek od wynagrodzeń wypłaconych w 2021 r. w kwocie 256 zł, który został odprowadzony w 2022 r. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu, będącym załącznikiem nr 32 do protokołu, wniósł o ujęcie tego wydatku w rozliczeniu;
- 2) dodano pod poz. 496 fakturę F-1750/2022 z 07.06.2022 r., na kwotę 53,97 zł, za balony do pracowni opieunki dziecięcej, faktura została przedpłacona przelewem. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu, będącym załącznikiem nr 35 do protokołu, wniósł o ujęcie tego wydatku w rozliczeniu;
- 3) dodano pod poz. 497 fakturę F0041/VAT/06/2022 z 06.06.2022 r., na kwotę 44,45 zł, za zakup bloków technicznych do pracowni opieunki dziecięcej i terapeuty, faktura została przedpłacona przelewem. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 35 do protokołu, wniósł o ujęcie tego wydatku w rozliczeniu;
- 4) dodano pod poz. 498 fakturę F 154/06/2022 z 06.06.2022 r., na kwotę 123,40 zł, za blok i farby do pracowni opieunki dziecięcej i terapeuty, faktura została przedpłacona przelewem. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 35 do protokołu wniósł o ujęcie tego wydatku w rozliczeniu;
- 5) dodano pod poz. 499 fakturę 2659/22/FV z 04.11.2022 r., na kwotę 44,50 zł, za magiczne butelki do pracowni opieunki dziecięcej, faktura została przedpłacona przelewem. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu będącym załącznikiem nr 35 do protokołu wniósł o ujęcie tego wydatku w rozliczeniu.

Łącznie do rozliczenia przyjęto wydatki na kwotę 522,32 zł. Sumując kwotę prawidłowo udokumentowanych wydatków widniejących w rozliczeniu (415 631,06 zł) i nowych wydatków (522,32 zł), uzyskano kwotę dotacji rozliczonej w wysokości 416 153,38 zł.

Różnica pomiędzy należną dotacją a rozliczoną zmniejszyła się do 14 721,63 zł (430 875,01 zł - 416 153,38 zł). Kwota ta stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i zgodnie z art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Choszczeńskiego ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z ust. 6 cytowanego artykułu odsetki nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

W celu naliczenia odsetek wskazano, które z wydatków niekwalifikowalnych należy uwzględnić w kwocie 14 721,63 zł, co pozwoli ustalić datę, od której należy rozpocząć ich naliczanie. Przyjęto zasadę korzystną dla Organu Prowadzącego i wybrano dokumenty z najpóźniejszą datą poniesienia wydatku wpisaną w rozliczeniu. Datę przekazania dotacji ustalono w oparciu o wydruk analityki sald i obrotów dla konta 130 801-80120-2540-01-04-1 (załącznik nr 38 do protokołu). W 2022 r. są to wydatki poniesione na:

- 1) Umowa kupna - sprzedaży z 7.12.2022 r. (poz. 494, dok. 490), dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 550,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 31.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie to 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 2) Lista płac nr 2022/12/Gąsior za grudzień 2022 r. z 30.12.2022 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłacony podatek w kwocie 683,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 30.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 3) Lista płac nr 2022/9/32 za wrzesień 2022 r. z dnia 10.10.2022 r. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 4 262,24 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 20.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 4) F-ra nr FV31/12/2022 z 16.12.2022 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 290,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 16.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 5) Lista płac nr 2022/11/Magdżiak za listopad 2022 r. z 09.12.2022 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 4 336,71 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 16.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 6) Paragon nr 344583 z 15.12.2022 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 387,61 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 15.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;

- 7) Lista płac nr 2022/Grudzień/Administracja za grudzień 2022 r. z 30.12.2022 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę tj. 395,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 14.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu;
- 8) Lista płac nr 2022/10/Magdżiak za październik 2022 r. z dnia 10.11.2022 r. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje kwotę 3 817,07 zł. Zgodnie z rozliczeniem dotacja została wykorzystana w dniu 14.12.2022 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2022 r., co potwierdza załącznik nr 38 do protokołu.

Jak wskazano wszystkie wydatki, które należy zwrócić zostały poniesione po 14.12.2022 r. Dzień ten jest jednocześnie dniem przekazania z budżetu Powiatu choszczeńskiego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Wobec powyższego od 14.12.2022 r. należy naliczyć odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi z tytułu wydatkowania niezgodnie z przeznaczeniem tj. od kwoty 14 721,63 zł.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

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

Lp.	ROK 2022	Rozliczenie dotacji w zł:		
		PLO	SP Zaoczna	SP
1.	wysokość dotacji wypłaconej	40 109,00	13 795,65	437 917,05
2.	wysokość dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	2 141,70	91,95	7 042,04
3.	kwota dotacji do rozliczenia (lp. 1- lp. 2)	37 967,30	13 703,70	430 875,01
4.	kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	37 967,30	13 703,70	416 153,38
5.	różnica pomiędzy kwotą dotacji do rozliczenia a kwotą dotacji wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem (lp. 3 - lp. 4)	0,00	0,00	14 721,63
6.	dotacja do zwrotu (lp. 2 + lp. 5)	2 141,70	91,95	21 763,67

Zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem należy dokonać w oparciu o art. 252 ust. 1 ustawy o finansach

publicznych, zgodnie z którym dotacja pobrana w nadmiernej wysokości i wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Jako moment stwierdzenia okoliczności przyjmuje się datę dostarczenia Organowi Prowadzącemu szkoły protokołu z kontroli. Regulacje zawarte w art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych stanowią, że odsetki w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się od dnia następującego po upływie terminu określonego w ust. 1, czyli po 15 dniu od dostarczenia protokołu, zaś odsetki od dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w kontrolowanym przypadku od 14.12.2022 r.

Zwrot dotacji jest wynikiem naruszenia przepisów określonych w:

- art. 26 ust. 2, 3, 4 i 7 oraz art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2029 ze zm.)
- § 10 ust. 9-10 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.);

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie z dnia 13.09.2023 r.
2. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym za 2022 r.;
3. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2022 r. dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
4. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
5. Kserokopia list obecności w lutym 2022 r. w kl. III sem. VI w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
6. Kserokopia list obecności w marcu 2022 r. w kl. II sem. IV w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;

7. Kserokopia list obecności w marcu 2022 r. w kl. III sem. VI w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
8. Kserokopia list obecności w kwietniu 2022 r. w kl. III sem. VI w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
9. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z 15.10.2023 r. w sprawie klasyfikowania uczniów;
10. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z 04.12.2023 r. w sprawie klasyfikowania uczniów;
11. Kserokopia list obecności za wrzesień 2022 r. dla kl. II sem. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
12. Kserokopia list obecności w październiku 2022 r. dla kl. II sem. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
13. Kserokopia list obecności w listopadzie 2022 r. dla kl. II sem. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
14. Kserokopia list obecności w grudniu 2022 r. dla kl. II sem. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
15. Kserokopia list obecności w grudniu 2022 r. dla kl. III sem. V w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
16. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Szkole Policealnej Zaocznej za 2022 r.;
17. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2022 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej;
18. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej na kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
19. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Szkoły Policealnej Zaocznej na kierunku opiekun medyczny;
20. Kserokopia list obecności w marcu 2022 r. dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy w Szkole Policealnej Zaocznej;
21. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Szkole Policealnej za 2022r.;
22. Kserokopia rozliczenia dotacji za 2022 r. dla Szkoły Policealnej;
23. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku opiekunka dziecięca;
24. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
25. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2022 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku terapeuta zajęciowy;
26. Kserokopia list obecności w lutym 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
27. Kserokopia list obecności w marcu 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
28. Kserokopia list obecności w kwietniu 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
29. Kserokopia list obecności w czerwcu 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekun medyczny;

30. Kserokopia list obecności w listopadzie 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekunka dziecięca;
31. Kserokopia list obecności w grudniu 2022 r. w Szkole Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
32. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 20.10.2023 r. w sprawie wydatków;
33. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 06.02.2024 r. w sprawie wydatków;
34. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 11.03.2024 r. w sprawie wydatków;
35. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 23.11.2023 r. w sprawie wydatków;
36. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 22.04.2024 r. w sprawie wydatków;
37. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji udzielonej Szkole Policealnej dziennej przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" w Choszcznie w 2022 r.;
38. Wydruk analityki sald i obrotów dla konta 130 801-80120-2540-01-04-1.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Organ Prowadzący
/-/ Dorota Wasilek-Wojciechowska

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 15.05.2024 r.

