

PROTOKÓŁ

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 29/2024 oraz 30/2024 z 10.06.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziła:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli;

Katarzyna Kaszak – inspektor w Biurze Kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

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

Aneta Zaczek - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3 w Choszcznie;

Tematyka kontroli:

Prawidłowość naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2023 r.

Kontrola została zaplanowana i przeprowadzona w siedzibie Zespołu Szkół Nr 3 w dniach w dniach 17 - 21 czerwca 2024 r.

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

- Branżowa Szkoła I Stopnia Nr 3, kształcąca w zawodach: fryzjer i wielozawodowa – szkoła publiczna, zwana dalej również Szkołą Branżową lub BSIS ;
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych – szkoła publiczna, zwana dalej również Liceum lub LO.

Organ prowadzący Szkoły w dniu 28.08.2023 r. udzielił upoważnienia Pani Anecie Zaczek Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 3 w Choszcznie, do udostępnienia dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli prawidłowości naliczenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej przez Powiat Choszczeński w 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o poniższe przepisy:

- a) ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), zwaną dalej Prawem oświatowym;
- b) ustawę z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230 ze zm.), zwaną dalej ustawą o systemie oświaty;
- c) ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych;
- d) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;

- e) ustawę z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.), zwaną dalej ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy;
- f) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzaje tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie dokumentacji przebiegu nauczania;
- g) rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie organizacji kształcenia, wychowania i opieki dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy (Dz. U. z 2022 r., poz. 645 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie organizacji kształcenia, wychowania i opieki dzieci i młodzieży będących obywatelami Ukrainy;
- h) rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie podziału subwencji;
- i) obwieszczenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. 2020 r. poz. 106), zwane dalej obwieszczeniem z 2020 r.;
- j) obwieszczenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. 2021 r. poz. 122), zwane dalej obwieszczeniem z 2021 r.;
- k) obwieszczenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. 2022 r. poz. 120), zwane dalej obwieszczeniem z 2022 r.;
- l) uchwałę nr V/36/2019 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół publicznych oraz niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2019 r., poz. 2346),
- m) uchwałę nr 709/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 709/2022;
- n) uchwałę nr 764/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwaną dalej uchwałą nr 764/2023.

NALICZENIE I PRZEKAZANIE DOTACJI

BRANŻOWA SZKOŁA I STOPNIA NR 3

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2023 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 2 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2023 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu), dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

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

Tabela 1

Liczba uczniów w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3 na pierwszy dzień każdego miesiąca 2023 r.

Miesiące	System Kształcenia	Stan uczniów według:	
		Księgi uczniów	Miesięcznej informacji o liczbie uczniów
Styczeń	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Luty	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Marzec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Kwiecień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Maj	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24

Czerwiec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Lipiec	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Sierpień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Wrzesień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	26	26
Październik	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Listopad	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	43	43
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	24	24
Grudzień	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	42	42
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	25	25
Razem	Praktyczna nauka zawodu w warsztatach szkolnych	512	512
	Młodociani pracownicy realizujący praktyczną naukę zawodu u pracodawcy	291	291

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji uzyskanej od jednostki.

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

Naliczenie dotacji dla szkoły odbywało się w oparciu o art. 25 ust. 1 i 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z ust. 1 prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym,

w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1. Przy naliczaniu dotacji respektowano również zapis ust. 7 tegoż artykułu, gwarantujący wypłatę dotacji na absolwenta do końca roku szkolnego, w którym ukończył szkołę.

W okresie od stycznia do kwietnia wysokość rocznej dotacji została ustalona na podstawie uchwały nr 709/2022 w kwocie 10 552,52 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 879,38 zł i 9 389,13 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 782,43 zł. Od maja 2023 r. na podstawie uchwały nr 764/2023 wysokość rocznej dotacji została ustalona w kwocie 12 788,68 zł na ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych, co miesięcznie dawało kwotę 1 065,72 zł i 11 452,82 zł na młodocianego pracownika realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, co miesięcznie dawało kwotę 954,40 zł. Dodatkowo powyższą uchwałą wprowadzono kwotę dotacji za uczniów będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy zgodnie z wagą P23. W oparciu o rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 stwierdzono, że wagą P23 przeliczani są uczniowie pobierający naukę w zawodzie elektryk, ślusarz, oraz elektromechanik. Wysokość dotacji stanowiła kwota 12 165,28 zł rocznie, co dało 1 013,77 zł miesięcznie. Wprowadzono również roczną stawkę dotacji za ucznia realizującego praktyczną naukę zawodu w warsztatach szkolnych i korzystającego z bezpłatnej dodatkowej nauki języka polskiego do kwoty 25 669,46 zł tj. 2 139,12 zł miesięcznie oraz roczną stawkę dotacji na ucznia będącego młodocianym pracownikiem realizującego praktyczną naukę zawodu u pracodawcy dla zawodów określonych wagą P23 i korzystających z bezpłatnej dodatkowej nauki języka polskiego w kwocie 25 046,06 zł tj. 2 087,17 zł miesięcznie.

W związku ze zmianami wysokości dotacji oraz ich różnorodnością wynikającą z wartości wag subwencji oświatowej dokonano wyliczeń kwot dotacji w poszczególnych okresach 2023 r. Przeliczenia sum kolejnych części dotacji dokonano zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

- praktyczna nauka zawodu realizowana w warsztatach szkolnych - fryzjer (waga P19) dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2022 w wysokości 879,38 zł miesięcznie (10 552,52 zł : 12 m-cy). W maju miała miejsce aktualizacja dotacji do kwoty 12 788,68 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku (4 m-cy x 879,38 zł = 3 517,52 zł) różnica, będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji, to 9 271,16 zł, co w podziale na 8 m-cy (pozostałe do końca roku), dało kwotę 1 158,90 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do grudnia 2023 r. W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację a wprowadzono aktualizację wyrównywano dotację do obowiązujących kwot. Dotacje za osoby, które zapisały się do Szkoły od września 2023 r. wypłacano w kwocie 1 158,90 zł/msc a następnie korygowano do kwoty z aktualizacji 1 065,72 zł/msc, która wynikała z podzielenia rocznej dotacji (12 788,68 zł) na 12 miesięcy.

- praktyczna nauka zawodu realizowana u pracodawcy (waga P21) dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2022 w wysokości 782,43 zł miesięcznie (9 389,13 zł : 12 m-cy). W maju miała miejsce aktualizacja dotacji do kwoty 11 452,82 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku (4 m-cy x 782,43 zł = 3 129,72 zł) różnica, będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji, to 8 323,10 zł, co w podziale na 8 m-cy (pozostałe do końca roku), dało kwotę 1 040,39 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do grudnia 2023 r. W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację, a wprowadzono aktualizację wyrównano dotację do obowiązujących kwot. Dotacje za osoby, które zapisały się do Szkoły od września 2023 r. wypłacano w kwocie 1 040,39 zł/msc a następnie korygowano do kwoty z aktualizacji 954,40 zł/msc, która wynikała z podzielenia rocznej dotacji (11 452,82 zł) na 12 miesięcy.
- praktyczna nauka zawodu realizowana u pracodawcy, obejmująca uczniów którzy rozpoczęli kształcenie w zawodach elektromechanik, elektryk oraz ślusarz (waga P23). Dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg. stawki z roku 2022 w wysokości 834,13 zł miesięcznie (10 009,61 zł : 12 m-cy). Stawka ta obejmowała dodatkowo uczniów, którzy kształcili się w zawodzie murarz – tynkarz. W maju miała miejsce aktualizacja dla zawodów określonych wagą P23, dotacja była naliczana po zatwierdzeniu uchwały nr 764/2023. Miesięczna kwota dotacji wynosiła 1 013,77 zł (12 165,28 zł : 12 m-cy). Na osoby, które uczyły się przed aktualizacją we wskazanych wyżej zawodach, dokonano korekty dotacji do prawidłowej wysokości (834,13 zł x 4 m-ce = 3 336,52) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 8 828,76 zł, co w podziale na 8 m-cy pozostałe do końca roku dało kwotę 1 103,60 zł/m-c.
- praktyczna nauka zawodu realizowana w warsztatach szkolnych, obejmująca uczniów, którzy korzystali z bezpłatnej dodatkowej nauki języka polskiego. Dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg. stawki z roku 2022 w wysokości 1 848,88 zł miesięcznie (22 186,56 : 12 m-cy). W maju miała miejsce aktualizacja wysokości dotacji, która była naliczana po zatwierdzeniu uchwały nr 764/2023 i miesięcznie wynosiła 2 139,12 zł (25 669,46 zł : 12 m-cy). Dokonano korekty do prawidłowej wysokości poprzez wyliczenie różnicy będącą kwotą pozostałej do wypłaty dotacji 18 273,94 zł (25 669,46 zł - (1 848,88 zł x 4 m-ce)) w podziale na 8 m-cy, które pozostały do końca roku, co dało miesięcznie kwotę 2 284,24 zł. Dotacje za osoby, które zapisały się do Szkoły od września 2023 r. wypłacano w kwocie 2 284,24 zł/m-c a następnie korygowano do kwoty z aktualizacji 2 139,12 zł/m-c, która wynikała z podzielenia rocznej dotacji (25 669,14 zł) na 12 miesięcy.
- praktyczna nauka zawodu realizowana u pracodawcy obejmująca uczniów będących młodocianym pracownikiem, dla zawodów określonych wagą P23 (elektromechanik, elektryk, ślusarz) i korzystających z bezpłatnej dodatkowej nauki języka polskiego. Dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2022 w wysokości 1 803,64 zł miesięcznie (21 643,63 zł : 12 m-cy). W maju miała miejsce aktualizacja wysokości dotacji, która była naliczana

po zatwierdzeniu uchwały nr 764/2023 i miesięcznie wynosiła 2 087,17 zł (25 046,06 zł :12 m-cy). Dokonano korekty do prawidłowej wysokości poprzez wyliczenie różnicy będącą kwotą pozostałej do wypłaty dotacji 17 831,15 zł (25 046,06 zł - (1 803,64 zł x 4 m-ce)) w podziale na 8 m-cy, które pozostały do końca roku, co dało miesięcznie kwotę 2 228,94 zł.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może się zwiększyć maksymalnie o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku w wyniku obliczeń stwierdzono, że kwota dotacji po aktualizacji mieściła się w wyznaczonym przepisami limicie.

Badając prawidłowość naliczenia i wypłaty dotacji dla Szkoły, analizę przeprowadzono w oparciu o tabelę wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych (załącznik nr 4 do protokołu) oraz tabelę wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy (załącznik nr 5 do protokołu) sporządzone przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie. Dane zawarte w tabelach porównano z danymi wynikającymi z dokumentacji z przebiegu nauczania i obowiązującymi stawkami dotacji.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 dotacja za 2023 r. dla uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych wypłacona została w kwocie 569 264,34 zł z czego na uczniów przeliczanych tylko wagą P19 - 522 204,43 zł i na uczniów dodatkowo korzystających z bezpłatnej, dodatkowej nauki języka polskiego w kwocie 47 059,91 zł.

W zakresie dotacji naliczonej na uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych i przeliczanych tylko wagą P19 stwierdzono, że dotacja została naliczona w prawidłowej wysokości.

Dotacja na uczniów dodatkowo korzystających z nauki języka została naliczona w oparciu o miesięczne informacje Dyrektora Szkoły o danych uczniów korzystających ze zorganizowanych lekcji (kserokopie stanowią załącznik nr 6 do protokołu). Organizacja dodatkowych lekcji języka polskiego odbywała się w oparciu o art. 165 ust. 7 ustawy Prawo oświatowe oraz art. 55b ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Kontroli poddano ilość uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych i korzystających z zajęć oraz prawidłowość ich organizacji. Z organizacji dodatkowego języka polskiego korzystali uczniowie wymienieni w załączniku nr 4 pod poz. 39, 40, 45 i 47. Dane zawarte w załączniku nr 6 porównano z dziennikiem zajęć w roku szkolnym 2022/2023 *Język polski dla obcokrajowców* (kserokopia stanowi załącznik nr 7 do protokołu). W wyniku analizy stwierdzono, że na zajęcia nie uczęszczał uczeń wymieniony w załączniku nr 4 pod poz. 39. Osoba ta wykazywana była przez Organ prowadzący do dotacji w miesiącach styczeń i luty 2023 r., nie była jednak wpisana do dziennika, co jest równoznaczne z nieuczestniczeniem w lekcjach. Wobec powyższego uczeń ten powinien być przeliczany tylko wagą P19, jako realizujący praktyki w warsztatach szkolnych. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie dotacji o kwotę 2 146,80 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 o finansach publicznych.

Zgodnie z załącznikiem nr 5 dotacja za 2023 r. dla uczniów będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy wypłacona została w kwocie 293 317,53 zł z czego na uczniów przeliczanych wagą P21 - 243 372,00 zł, wagą P23 - 24 330,74 zł i na uczniów dodatkowo korzystających z bezpłatnej, dodatkowej nauki języka polskiego w kwocie 25 046,06 zł. W kwocie ogółem mieściła się również kwota będąca wyrównaniem dotacji za 2022 r. w wysokości 568,73 zł.

W zakresie dotacji naliczonej na uczniów będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy przeliczanych wagami P21 i P23 i na uczniów dodatkowo korzystających z bezpłatnej, dodatkowej nauki języka polskiego stwierdzono, że została naliczona w prawidłowej wysokości.

Łącznie w Branżowej Szkole I Stopnia naliczono dotację w wysokości 862 581,87 zł. Zgodnie z wydrukiem analitycznego zestawienia sald i obrotów konta 130 801-80117- 2590-00-04-1 R-k bankowy ZS 3 Szkoła Branżowa za 2023 r. Organ prowadzący otrzymał dotację w kwocie 862 581,87 zł, z czego w poszczególnych miesiącach wypłacono:

- Styczeń – 60 275,70 zł;
- Luty – 58 827,59 zł;
- Marzec – 57 702,99 zł;
- Kwiecień – 58 685,77zł;
- Maj – 77 428,71 zł;
- Czerwiec – 77 242,37 zł;
- Lipiec – 77 242,37 zł;
- Sierpień – 77 242,37 zł;
- Wrzesień – 91 893,14 zł;
- Październik – 79 443,65 zł;
- Listopad – 79 556,26 zł;
- Grudzień – 67 040,95 zł

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

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2023 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 8 do protokołu), roczne rozliczenie dotacji za 2023 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu), dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

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

Tabela 2

Liczba uczniów w Liceum Ogólnokształcącym dla dorosłych na pierwszy dzień każdego miesiąca 2023 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według:	
		Księgi uczniów	Miesięcznej informacji o liczbie uczniów
Styczeń	zaoczny	25	25
Luty	zaoczny	22	22
Marzec	zaoczny	22	22
Kwiecień	zaoczny	22	22
Maj	zaoczny	22	22
Czerwiec	zaoczny	22	22
Lipiec	zaoczny	22	22
Sierpień	zaoczny	22	22
Wrzesień	zaoczny	31	31
Październik	zaoczny	37	37
Listopad	zaoczny	36	36
Grudzień	zaoczny	36	36
RAZEM	zaoczny	319	319

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentacji uzyskanej od jednostki.

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

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

W okresie od stycznia do kwietnia 2023 r. wysokość wypłaconej dotacji określona była w uchwale nr 709/2022 i wynosiła 1 947,12 zł/słuchacza, co w przeliczeniu na 12 miesięcy dawało 162,26 zł. Od maja wysokość wypłaconej dotacji określona była w uchwale nr 764/2023 i wynosiła 2 150,38 zł/słuchacza, co w przeliczeniu na 12 miesięcy dawało 179,20 zł/ucznia.

W związku ze zmianą wysokości dotacji od maja dokonano przeliczenia sumy kolejnych części dotacji, na uczniów już uczęszczających do szkoły, zgodnie z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za okres od stycznia do kwietnia była wypłacana wg stawki z roku 2022 w wysokości 162,26 zł miesięcznie (1 947,12 zł : 12 m-cy). W maju miała miejsce aktualizacja dotacji i zwiększenie do

kwoty 2 150,38 zł, po wyliczeniu przekazanej dotacji od początku roku (4 m-cy x 162,26 zł = 649,04 zł) różnica będąca kwotą pozostałej do wypłaty dotacji to 1 501,34 zł, co w podziale na 8 m-cy pozostałe do końca roku, dało kwotę 187,67 zł/m-c. W takiej wysokości wypłacano dotację na każdego ucznia dotowanego od maja do grudnia 2023 r.

W przypadku, gdy uczniowie zakończyli edukację a wprowadzono aktualizację wyrównywano dotację do obowiązujących kwot.

Z uwagi na zapis art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym kwota dotacji może się zwiększyć maksymalnie o 50% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych od początku roku, wyliczono kwotę maksymalnej dotacji. Kwota maksymalna była wyliczana w odniesieniu do zwiększenia dotacji, jakie miało miejsce od maja 2023 r.

Maksymalna kwota dotacji po aktualizacji majowej mogła wynosić 243,39 zł (162,26 zł + (162,26 zł x 50%)). Wyliczona kwota dotacji po aktualizacji mieściła się w wyznaczonym przepisami limicie.

Badając prawidłowość naliczenia i wypłaty dotacji dla Szkoły, analizę przeprowadzono w oparciu o tabelę wypłat dotacji sporządzoną przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie (załącznik nr 10 do protokołu). W wyniku analizy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Łącznie Powiat Choszczeński wypłacił dotację w wysokości 57 164,44 zł. Kwota łączna dotacji odpowiadała iloczynowi dotacji należnej na ucznia i ilości uczniów.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80120- 2590-00-04-1 R-k bankowy ZSZ Nr 3 LO kwota 57 164,44 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 3 731,98 zł;
- Luty – 3 894,24 zł
- Marzec – 3 569,72 zł;
- Kwiecień – 3 569,72 zł;
- Maj – 4 196,50 zł;
- Czerwiec – 4 128,74 zł;
- Lipiec – 4 128,74 zł;
- Sierpień – 4 128,74 zł;
- Wrzesień – 5 919,41 zł
- Październik – 6 943,79 zł;
- Listopad – 6 739,18 zł
- Grudzień – 6 213,68 zł.

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

ROZLICZENIE DOTACJI

Sprawdzeniu poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji za okres od stycznia do grudnia 2023 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.

Roczne rozliczenia dotacji wpłynęły do Starostwa w dniu 15.01.2024 r. Do rozliczeń jednostka złożyła korekty w dniu 22 stycznia 2023 r. Wydatkowanie środków z dotacji w poszczególnych szkołach zawiera załącznik nr 3 (BSIS Nr 3) i załącznik nr 9 (LO) do protokołu będące kserokopiami korekt rocznych rozliczeń otrzymanych dotacji w 2023 r.

Analizując rozliczenie dla Szkoły Branżowej stwierdzono, że w korekcie rozliczenia wykazano błędną kwotę dotacji wykorzystanej w wysokości 862 581,87 zł, a zestawienie wydatków obejmowało faktury i rachunki oraz inne dowody księgowo na kwotę 862 580,31 zł tj. o 1,56 zł mniej. W wyjaśnieniu z dnia 27.08.2024 r. L.dz. 335/2024 Organ prowadzący poprosił o zwiększenie wydatku w poz. 33 rozliczenia o 0,93 zł oraz w poz. 317 o 0,63 zł (załącznik nr 11 do protokołu). W wyniku kontroli ustalono, że zwiększone wydatki dotyczą faktur za usługi informatyczne, odpowiednio nr FVS/1/02/2023 oraz FVS/1/12/2023 wystawionych na 4 000,00 zł każda. Organ prowadzący wykazał w rozliczeniach szkół wydatki odpowiednio w kwotach 3 999,07 zł i 3 999,37 zł. Dokonano zwiększenia tych pozycji o 0,93 zł i 0,63 zł, bowiem zwiększenie dopełniło wydatek do kwot z faktur tj. 4 000 zł oraz kwoty po korekcie odpowiadały kwotom wykazanym w pierwotnym rozliczeniu.

W korekcie rozliczenia dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych wykazano łączną kwotę dotacji wykorzystanej w wysokości 57 164,44 zł, która była zgodna z zestawieniem faktur, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

W dniach 20 czerwca 2024 r., 19 lipca 2024 r. oraz 30 sierpnia 2024 r. poproszono Organ prowadzący o złożenie wyjaśnień do rozliczenia dotacji udzielonej Branżowej Szkole I Stopnia i Liceum Ogólnokształcącemu. Organ prowadzący udzielił odpowiedzi w piśmie:

- znak L.dz. 0243/2024 z dnia 02.07.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 12 do protokołu);
- znak L.dz. 0316/2024 z dnia 09.08.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 13 do protokołu);
- znak L.dz. 335/2024 z dnia 27.08.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 11 do protokołu).

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

1. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia (załącznik nr 3) w poz. 140 i 141 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych (załącznik nr 7) w poz. 121 i 122 ujęto polecenia wyjazdu służbowego nr 13/2023/ZS3 oraz nr 14/2023/ZS3, które dotyczyły wyjazdu na szkolenia, na kwotę 241,50 zł każda. Z delegacji wynikało, że wyjazdy na szkolenia dotyczyły nauczania w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3. Jak wyjaśnił Organ prowadzący wydatki w całości winny być ujęte w Branżowej Szkole I Stopnia (załącznik nr 12). Wobec powyższego w rozliczeniu LO usunięto wydatki na kwotę 15,01 zł każdy, wykazane pod poz. 121 i 122, a w rozliczeniu BSIS poz. 140 i 141 zwiększono o 15,01 tj. do kwot 241,50 zł. Kwota 30,02 zł w Liceum Ogólnokształcącym stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
2. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia w poz. 266 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w poz. 238 ujęto polecenie wyjazdu służbowego nr 17/2023/ZS3, które dotyczyło wyjazdu Instruktora praktycznej nauki zawodu. Delegacja wystawiona była na kwotę 149,50 zł dla pracownika uczącego wyłącznie w Branżowej Szkole I Stopnia. Jak wyjaśnił Organ prowadzący wydatki w całości winny być ujęte w Branżowej Szkole I Stopnia (załącznik nr 12). Wobec powyższego w rozliczeniu LO usunięto wydatek na kwotę 9,29 zł wykazany pod poz. 238, a w rozliczeniu BSIS poz. 266 zwiększono o 9,29 tj. do kwot 149,50 zł. Kwota 9,29 zł w Liceum Ogólnokształcącym stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
3. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia w poz. 240 i w zestawieniu dla Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w poz. 219 ujęto fakturę nr 306/2023 z 5.10.2023 r. za badania profilaktyczne 3 pracowników w łącznej kwocie 300 zł (po 100 zł za każde badanie). Z wykazu osób podlegających badaniom wynikało, że jedna osoba nauczwała wyłącznie w Liceum, druga wyłącznie w Branżowej Szkole I Stopnia, a trzecia świadczyła pracę w obu szkołach. Wobec powyższego koszt badań dotyczący pracownika Liceum winien być ujęty tylko w rozliczeniu dotacji Liceum, koszt badań pracownika Szkoły Branżowej winien być ujęty tylko w rozliczeniu dotacji dla Szkoły Branżowej, a koszt badań ostatniego pracownika mógł być podzielony na dwie Szkoły przyjętym wskaźnikiem. Organ prowadzący potwierdził zmianę podziału wydatku 106,22 dla Liceum (100 zł pracownik uczący tylko w Liceum i 6,22 zł wyliczone z zastosowania współczynnika podziału kosztów dla pracownika świadczącego pracę w obu szkołach) oraz 193,78 zł dla BSIS (100 zł pracownik uczący tylko w BSIS i 93,78 zł wyliczone z zastosowania współczynnika podziału kosztów dla pracownika świadczącego pracę w obu szkołach), co potwierdza załącznik nr 13. Wobec powyższego w rozliczeniu LO zwiększono wydatek pod poz. 219 o 87,57 zł, a w rozliczeniu BSIS zmniejszono o 87,57 zł. Kwota 87,57 zł w BSIS stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
4. W zestawieniu wydatków dla Branżowej Szkoły I Stopnia oraz Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych ujęto wydatki na usługi remontowe związane z remontem korytarza, dachu oraz klasy. W związku z powyższym zwrócono się

do Organu prowadzącego o przedstawienie kosztorysu powyższych prac celem określenia czy był to remont czy ulepszenie środka trwałego. W wyjaśnieniu z 02.07.2024 r. Organ prowadzący przedstawił kosztorysy wstępne do remontów oraz poinformował, że wydatki w zakresie remontu korytarza były spowodowane brakiem spełnienia wymogów przepisów BHP i p. poz., wydatki na remont dachu wynikały z zalania sal, a remont klasy podyktowany był dostosowaniem pracowni do programu nauczania w zawodzie fryzjer związanego z barberingiem (załącznik nr 12). Wobec powyższego przyjęto, że wskazane wydatki stanowiły remont i mogły zostać pokryte z dotacji.

5. W zestawieniu wydatków dla BSIS w poz. 187 i w zestawieniu dla LO w poz. 167 stwierdzono błędne dane nabywcy na fakturze FV VAT 02/08/2023. Dokument został wystawiony na dane Szkoły Podstawowej nr 3 w Choszczynie NIP 5941450459. W wyjaśnieniu z 02.07.2024 r. Organ prowadzący poinformował, że dokonano korekty faktury i kserokopię dołączono do pisma (załącznik nr 12).
6. W zestawieniu wydatków dla BSIS w poz. 346 i w zestawieniu dla LO w poz. 300 ujęto fakturę 23010158549864 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. W przedstawionej do kontroli dokumentacji nie było faktury o takim numerze oraz nie znaleziono potwierdzenia zapłaty rachunku. W wyjaśnieniu z 02.07.2024 r. Organ prowadzący dosłał brakującą fakturę oraz potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12).
7. W przedstawionej do kontroli dokumentacji brakowało list płac wynagrodzeń do umów o pracę za miesiąc listopad i grudzień 2023 r. Ostatecznie Organ prowadzący przesłał brakujące listy w wyjaśnieniach z 09.08.2024 r. (załącznik nr 13). Analizując dostane listy płac stwierdzono rozbieżności pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem, naliczoną kwotą zaliczki na podatek oraz naliczoną składką na ubezpieczenie społeczne a kwotami wypłaconymi. W wyjaśnieniu z dnia 27.08.2024 r. (załącznik nr 11) Organ Prowadzący wskazał i przesłał potwierdzenia przelewów, że wypłacił pracownikowi brakujące wynagrodzenie w dniu 28.12.2023 r., oraz w tym samym dniu zwrócił na konto szkół nadpłacone kwoty podatku oraz składek na ubezpieczenie społeczne zostały.
8. W rozliczeniu Szkół w pozycjach: wynagrodzenie, ZUS Urząd Skarbowy za lipiec 2023 r. stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą w rozliczeniu i liście płac a wyciągiem bankowym. Z listy płac wynagrodzenie wynosiło 19 782,17 zł wg wyciągu bankowego 19 766,37 zł, ZUS 9 617,72 zł a wg wyciągu bankowego 9 576,96 zł, Urząd Skarbowy wg rozliczenia 1 564 zł a wg wyciągu bankowego 1 562 zł. W wyjaśnieniu z 09.08.2024 r. Organ prowadzący wskazał, że różnica pomiędzy listą płac a wyciągiem bankowym wynikała z pomyłki, którą skorygowano w dniu 02.08.2023 r., co potwierdzono przelewami.

Ponadto w przedstawionych do kontroli wyciągach bankowych brakowało potwierdzeń zapłaty dla następujących pozycji:

- a) w BSIS poz. 195, 225, 257, 293 i 328, a w LO poz. 175, 204, 229, 258 i 283, noty księgowo nr 08/2023, 09/2023, 10/2023, 11/2023 i 12/2023 za obsługę finansowo – księgową, każda na kwotę 8 710,12 zł. W wyjaśnieniu z 02.07.2024 r. Organ prowadzący poinformował, że noty zostały rozliczone w ramach kwoty 50 000,00 zł, wydatkowanej w dniu 28.07. 2023 r. (załącznik nr 12). Analizując wydatek

i wyjaśnienia Organu prowadzącego ustalono, że w ramach kwoty 50 000,00 zł oprócz wskazanych pozycji rozliczono również notę nr 07/2023 ujętą w rozliczeniu BSIS pod poz.170 i w rozliczeniu LO pod poz. 150. Łączna wartość not to 52 260,72 zł, z czego 50 000,00 zł rozliczono w ramach przelewu z 28.07.2023 r., a brakującą kwotę 2 260,72 zł zapłacono w dniu 28.12.2023 r.

- b) W BSIS poz. 195, w LO poz. 175 – obsługa finansowo – księgową nota księgową nr 08/2023 z 31.08.2023 r. na kwotę 8 710,12 zł.
- c) W BSIS poz. 225, w LO poz. 204 – obsługa finansowo – księgową nota księgową nr 09/2023 z 30.09.2023 r. na kwotę 8 710,12 zł;
- d) W BSIS poz. 257, w LO poz. 229 – obsługa finansowo – księgową nota księgową nr 10/2023 z 31.10.2023 r. na kwotę 8 710,12 zł;
- e) W BSIS poz. 293, w LO poz. 258 – obsługa finansowo – księgową nota księgową nr 11/2023 z 30.11.2023 r. na kwotę 8 710,12 zł;
- f) W BSIS poz. 14, w LO poz. 11 Faktura FV 132/12/2022 z 15.12.2022 r. za materiały biurowe na kwotę 420,19 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- g) W BSIS poz. 13 - Faktura Fs-ZS2/000208/12/2022 z 14.12.2022 r. za kurs zawodowy, na kwotę 600 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- h) W BSIS poz. 245 Faktura FV 2050/10/2023 z 13.10.,2023r. za trimmer bezprzewodowy na kwotę 399 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- i) W BSIS poz. 246 Fakturę FV 294/10/2023 z 12.10.2023 r. za maszynkę do strzyżenia , na kwotę 2 311,80 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- j) W BSIS poz. 316 Faktura FS 113488/12/2023/SOS z 22.12.2023 r. za bieżnię na kwotę 5 499 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- k) W BSIS poz. 320 Faktura FA/4448/12/2023 Z 22.12.2023 R. za matę na kwotę 499,90 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- l) W BSIS poz. 323 Faktura FSA1KC4651 z 29.12.2023 r. za trenażer eliptyczny na kwotę 2 295 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- m)W BSIS poz. 337, w LO poz. 291 Faktura 23040287186821 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- n) W BSIS poz. 338 , w LO poz. 292 Faktura 23060374018439 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- o) W BSIS poz. 339, w LO poz. 293 Faktura 23050330426491 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);

- p) W BSIS poz. 342, w LO poz. 296 Faktura 23070421347771 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- q) W BSIS poz. 343 w LO poz. 297 Faktura 23080468647161 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- r) W BSIS poz. 344, w LO poz. 298 Faktura 23090520798557 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13);
- s) W BSIS poz. 345, w LO poz. 299 Faktura 23110622601163 za usługi telekomunikacyjne na kwotę 30,75 zł. Organ prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 12 i 13).

W wyniku powyższych wyjaśnień i zmian, wydatki zawarte w rozliczeniu Liceum Ogólnokształcącego zwiększono o 48,26 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 57 212,70 zł (57 164,44 zł - 30,02 zł - 9,29 zł + 87,57 zł). Szczegółowe rozliczenie dotacji po zmianach zawiera załącznik nr 14. Wobec powyższego stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od dotacji należnej.

W wyniku wyjaśnień i zmian, wydatki zawarte w rozliczeniu Branżowej Szkoły I Stopnia zmniejszono o 48,26 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 862 533,61 zł (862 581,87 zł + 30,02 zł + 9,29 zł - 87,57 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 2 146,80 zł z 862 581,87 zł na 860 435,07 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 860 435,07 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 862 533,61 zł. Szczegółowe rozliczenie dotacji po zmianach zawiera załącznik nr 15. Wobec powyższego stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od dotacji należnej.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

1. W miesiącach styczeń i luty 2023 r., Organ prowadzący zawyżył o jednego ucznia liczbę osób uczestniczących w dodatkowych lekcjach języka polskiego zorganizowanych dla uczniów będących obywatelami Ukrainy. Zawyżenie spowodowało, że dotacja w kwocie 2 146,80 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, na mocy art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zwrotu dotacji należy dokonać na konto 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 Choszczeńskiego z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych dla szkół publicznych oraz niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński, poinformowano

Dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w 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 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia upoważnienia z dnia 28.08.2023 r., dla Dyrektora Zespołu Szkół Nr 3, do udostępnienia dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli w 2023 r.;
2. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3 w 2023 r.;
3. Kserokopia korekty rocznego rozliczenia dotacji za 2023 r. z dnia 22.01.2024 r. dla Branżowej Szkoły I Stopnia Nr 3;
4. Kserokopia tabeli wypłat dotacji dla uczniów realizujących praktyki w warsztatach szkolnych w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3;
5. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2023 r. dla uczniów realizujących praktyczną naukę zawodu u pracodawcy w Branżowej Szkole I Stopnia Nr 3;
6. Kserokopie miesięcznych informacji o danych uczniów korzystających z dodatkowych lekcji języka polskiego w 2023 r.;
7. Kserokopia dziennika zajęć w roku szkolnym 2022/2023 *Język polski dla obcokrajowców*;
8. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Liceum Ogólnokształcącym dla dorosłych w 2023 r.;
9. Kserokopia korekty rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji za 2023 r. z dnia 15.01.2024 r. dla Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych;
10. Kserokopia tabeli wypłat dotacji w 2023 r. dla Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych;
11. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z 27.08.2024 r.;
12. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego znak L.dz. 0243/2024 z 02.07.2024 r.;
13. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego znak L.dz. 0316/2024 z 09.08.2024 r.;
14. Rozliczenie dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego po zmianach;
15. Rozliczenie dotacji dla Branżowej Szkoły I Stopnia Nr 3 po zmianach;

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu
/-/ Barbara Zarakowska

Choszczno, 16 września 2024 r.