

PROTOKÓŁ

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 41/2024 i 42/2024 z 12.09.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrola została zaplanowana w dniach 19-25 września 2024 r. i przedłużona do 27.09.2024 r. W siedzibie Centrum Edukacyjnego „Omnibus” w Choszczynie kontrola odbyła się w dniach 19-27.09.2024 r.

Kontrolę przeprowadziła:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli

Katarzyna Kaszak – inspektor w Biurze Kontroli;

Organem Prowadzącym szkoły jest Centrum Edukacyjne "Omnibus" Dorota Wasilek - Wojciechowska i Krzysztof Wojciechowski. W trakcie kontroli oraz w kontrolowanym okresie funkcję dyrektora pełniła Pani Dorota Wasilek-Wojciechowska. W dniu 17.09.2024 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 2023 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 przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" 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 2023 r., poz. 900 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
2. Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230 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 2022 r., poz. 2082 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
5. Rozporządzenia 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;

6. 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;

7. Uchwały Nr 710/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwanej dalej uchwałą Nr 710/2022;

8. Uchwały Nr 765/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż Powiat Choszczeński, zwanej dalej uchwałą Nr 765/2023;

NALICZENIE DOTACJI

W pierwszej kolejności sprawdzono, czy dotacja nie została pobrana nienależnie i w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 26 ust. 2, 4 i 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty. Dotacje dla szkół, przysługują za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek uczestniczenia w 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. W przypadku gdy zajęcia dydaktyczno-wychowawcze kończą się w kwietniu lub czerwcu, dotacja przysługuje również na każdego absolwenta do końca roku szkolnego.

W 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 2023 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 2 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2023 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu), listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

W okresie od stycznia do kwietnia 2023 r. wysokość wypłaconej miesięcznej dotacji na jednego ucznia liceum ogólnokształcącego dla dorosłych (zaoczne) określona była w uchwale Nr 710/2022 w wysokości 778,85 zł, co dawało miesięczną kwotę dotacji w wysokości 64,90 zł ($778,85 \text{ zł} : 12 = 64,90 \text{ zł}$). Od kwietnia 2023 r. weszła w życie uchwała Nr 765/2023, zgodnie z którą wysokość dotacji wyniosła rocznie 35,84 zł tj. 2,99 zł miesięcznie ($35,84 \text{ zł} : 12 = 2,99 \text{ zł}$). W związku ze znacznym obniżeniem kwoty dotacji nie miał zastosowania art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu

zadań oświatowych tj. jeżeli wysokość dotacji, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji poczynwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, ponieważ wynik powyższego działania byłby ujemny.

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(załącznik nr 5 do protokołu) Organowi Prowadzącemu w 2023 r. została przekazana dotacja w wysokości 9 337,24 zł, z czego w:

- Styczniu wypłacono 4 413,20 zł;
- Lutym wypłacono 3 504,60 zł;
- Marcu wypłacono 4 023,80 zł;
- Kwietniu wypłacono 4 088,70 zł;
- Maju wypłacono 194,35 zł;
- Czerwcu wypłacono 176,41 zł;
- Lipcu wypłacono 170,43 zł, zwrócono 1 000,00 zł;
- Sierpniu wypłacono 182,39 zł;
- Wrześniu wypłacono 254,15 zł;
- Październiku wypłacono 284,05 zł i 6 809,54 zł, zwrócono 2 000,00 zł i 5 862,87 zł;
- Listopadzie wypłacono 272,09 zł, zwrócono 6 440,86 zł;
- Grudniu wypłacono 267,26 zł.

W związku ze znacznym obniżeniem kwoty dotacji na ucznia w 2023 r. w okresie od stycznia do kwietnia dotacja została zawyżona. Wysokość dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosiła 15 303,73 zł. W dniu 12.06.2023 r. wydano decyzję znak EK.3153.1/4.2023.III w przedmiocie zwrotu nadmiernie pobranej dotacji. Organ Prowadzący dokonał częściowego zwrotu dotacji w dniach:

- 31.07.2023 r. w kwocie 1 000 zł,
- 04.10.2023 r. w kwocie 2 000 zł,
- 31.10.2023 r. w kwocie 5 862,87 zł.

Pozostała część nadmiernie pobranej dotacji została spłacona po wystawieniu w dniu 20.11.2023 r. upomnienia nr 2/2023 w kwotach:

- 6 710,25 zł w dniu 29.11.2023 r.,
- 16,00 zł w dniu 05.12.2023 r. tytułem kosztów upomnienia,
- 336,98 zł w dniu 05.12. 2023 r. tytułem odsetek.

Oprócz dotacji na uczniów Powiat Choszczeński w październiku wypłacił dotację za 1 ucznia, który uzyskał świadectwo dojrzałości. W dniu 04.10.2023 r. Organ Prowadzący złożył pismo informujące o uzyskanym świadectwie maturalnym przez absolwenta szkoły. Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansowaniu zadań

oświatowych przedstawiono świadectwa ukończenia liceum ogólnokształcącego poświadczane za zgodność z oryginałem. Wypłata dotacji w kwocie 6 809,54 zł nastąpiła w dniu 30.10.2023 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ze złożonej w dniu 11.01.2024 r. informacji o faktycznej liczbie uczniów uwzględniającej frekwencję za miesiąc grudzień 2023 r. wynikało, iż 3 słuchaczy nie osiągnęło wymaganej frekwencji w grudniu. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 8,97 zł. Dotacja została zwrócona 10.03.2024 r., w związku z czym kwota dotacji należnej wyniosła 9 328,27 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 2023 r.

Miesiąc	System kształcenia	Stan uczniów		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji z przebiegu nauczania	Różnica (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	zaoczny	60	58	2
Luty	zaoczny	60	59	1
Marzec	zaoczny	62	60	2
Kwiecień	zaoczny	61	57	4
Maj	zaoczny	59	57	2
Czerwiec	zaoczny	61	59	2
Lipiec	zaoczny	61	59	2
Sierpień	zaoczny	61	59	2
Wrzesień	zaoczny	89	85	4
Październik	zaoczny	90	88	2
Listopad	zaoczny	90	89	1
Grudzień	zaoczny	92	89	3
RAZEM	zaoczny	846	819	27

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa za 2023 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. Ucznia pod poz. 20, który we wrześniu, październiku i grudniu nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak frekwencji dokumentują listy obecności na których uczeń został wykazany pod nr 20 (załącznik nr 6 do protokołu). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 8,97 zł.
2. Ucznia pod poz. 30, który zgodnie z planem lekcji w miesiącu kwietniu na obowiązkowych 5 h zajęć był obecny na 2 h. Frekwencje dokumentują listy

- obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 12 (załącznik nr 7 do protokołu). W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 2,99 zł;
3. Ucznia pod poz. 32, który we wrześniu nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak frekwencji dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 21 (załącznik nr 8 do protokołu). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 2,99 zł;
 4. Uczeń pod poz. 50, który zgodnie z księgą uczniów zrezygnował z nauki 04.03.2023 r. oraz nie widniał na listach obecności w tych miesiącach. Brak 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W związku z powyższym dotacja od marca do grudnia została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 29,90 zł.
 5. Ucznia pod poz. 58, który zgodnie z planem lekcji w styczniu na obowiązkowych 20 h zajęć był obecny na 6 h. Frekwencje dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 16 (załącznik nr 9 do protokołu). W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 2,99 zł.
 6. Ucznia pod poz. 63, który od miesiąca stycznia do czerwca 2023 r. nie uczestniczył w zajęciach. Brak obecności dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 9 za styczeń, pod nr 26 za miesiąc luty i 11 marca 2023 r., pod nr 8 za 04-05 marca 2023 r. i kwiecień, pod nr 25 za miesiąc maj i czerwiec (załącznik nr 10 do protokołu). Brak 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W związku niespełnieniem wymogu 50 % obecności na obowiązkowych zajęciach w czerwcu, dotacja na tego ucznia, za lipiec i sierpień nie przysługiwała. Wnioskowanie o dotację w lipcu i sierpniu narusza art. 26 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 23,92 zł.
 7. Ucznia pod poz. 64, który w miesiącu grudniu nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak frekwencji dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod poz. 11 (załącznik nr 11 do protokołu). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 2,99 zł;
 8. Ucznia pod poz. 101, który zapisał się do szkoły 27.09.2023 r., jednak nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach, które odbyły się 30 września 2023 r. Brak tej osoby na listach obecności za wrzesień (załącznik nr 12 do protokołu) narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 2,99 zł;

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że dotację zawyżono łącznie o kwotę 77,74 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 2023 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 13 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 14 do protokołu), listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła:

- w systemie zaocznym na kierunku technik sterylizacji medycznej (TSM);
- w systemie dziennym na kierunku: technik masażysta (TM), opiekunka dziecięca (ODZ), opiekun medyczny(OM), terapeuta zajęciowy(TZ).

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

W okresie od stycznia do kwietnia 2023 r. wysokość wypłaconej dotacji określona była na podstawie uchwały Nr 710/2022 i wynosiła :

- 5 971,17 zł/ucznia na kierunku technik sterylizacji medycznej, co dawało 497,60 zł/ucznia miesięcznie
- 8 048,09 zł/ucznia na kierunku technik masażysta, co dawało 670,67 zł/ucznia miesięcznie;
- 4 024,04 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 335,34zł/ucznia miesięcznie;
- 8 048,09 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny – forma dzienna, co dawało 670,67 zł/ucznia miesięcznie;
- 8 048,09 zł/ucznia na kierunku terapeuta zajęciowy, co dawało 670,67 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 765/2023 dotacja została zmieniona i od kwietnia wynosiła:

- 6 128,58 zł/ucznia na kierunku technik sterylizacji medycznej, co dawało 510,72 zł/ucznia miesięcznie
- 7 275,45 zł/ucznia na kierunku technik masażysta, co dawało 606,29 zł/ucznia miesięcznie;
- 2 831,33 zł/ucznia na kierunku opiekunka dziecięca, co dawało 235,94 zł/ucznia miesięcznie;
- 7 275,45 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny - forma dzienna, co dawało 606,29 zł/ucznia miesięcznie;
- 6 128,58 zł/ucznia na kierunku opiekun medyczny – forma stacjonarna, co dawało 510,72 zł/ucznia miesięcznie;
- 7 275,45 zł/ucznia na kierunku terapeuta zajęciowy, co dawało 606,29 zł/ucznia miesięcznie.

Organ Prowadzący od miesiąca września 2023 r. zmienił formę kształcenia na kierunku opiekun medyczny z formy dziennej na formę stacjonarną.

Przy wyliczaniu kwoty dotacji brano pod uwagę art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym jeżeli wysokość dotacji, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

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

- załącznik nr 15 do protokołu dla kierunku technik sterylizacji medycznej;
- załącznik nr 16 do protokołu dla kierunku technik masażysta;
- załącznik nr 17 do protokołu dla kierunku opiekunka dziecięca;
- załącznik nr 18 do protokołu dla kierunku opiekun medyczny;
- załącznik nr 19 do protokołu dla kierunku terapeuta zajęciowy.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-01-04-1 (załącznik nr 20 do protokołu) kwota 766 958,79 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń wypłacono 47 617,63 zł;
- Luty wypłacono 48 288,26 zł;
- Marzec wypłacono 53 653,64 zł;
- Kwiecień wypłacono 51 306,29 zł;
- Maj wypłacono 35 632,78 zł i 48 741,92 zł;
- Czerwiec wypłacono 39 768,45 zł;
- Lipiec wypłacono 31 725,73 zł;
- Sierpień wypłacono 39 582,20 zł;
- Wrzesień wypłacono 164 503,98 zł i 43 963,39 zł;
- Październik - 18 278,22 zł i 48 077,88 zł;
- Listopad - 48 186,89 zł;
- Grudzień - 47 631,53 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 części za styczeń i za grudzień są przekazywane odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do 15 grudnia roku budżetowego.

W Szkole Policealnej za 2023 roku dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 12 152,70 zł. Wysokość nadmiernie pobranej dotacji wyliczono w oparciu o przedłożone przez Organ Prowadzący dokumenty tj.:

1. Pismo z dnia 10.01.2024 r. o korekcie dotacji:

- na kierunku opiekun medyczny za ucznia poz. 63 za miesiąc wrzesień i październik, w związku z czym dotację należną za ten okres pomniejszono o 1 021,44 zł;

- na kierunku technik sterylizacji medycznej za 2 uczniów poz. 16 i poz. 17 za miesiąc listopad. W związku z czym dotację należną za listopad pomniejszono o kwotę 1 021,44 zł;
- 2. Miesięczną informację o faktycznej liczbie uczniów uwzględniającą frekwencję za miesiąc grudzień 2023 r. złożoną w dniu 11.01.2024 r. z której wynika, iż w grudniu 2023 r.:
 - 4 słuchaczy na kierunku technik masażysta pod poz. 3, poz. 4, poz. 6, poz. 10 nie osiągnęło wymaganej frekwencji w związku z czym dotacja została nadmierne pobrana w wysokości 2 425,16 zł (606,29 zł x 4 os);
 - 3 słuchaczy na kierunku technik sterylizacji medycznej pod poz. 15, poz. 16, poz. 17 nie osiągnęło wymaganej frekwencji. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1 532,16 zł (3 x 510,72 zł);
 - 6 słuchaczy na kierunku terapeuta zajęciowy pod poz. 9, poz. 49, poz. 50, poz. 53, poz. 54, poz. 55 nie osiągnęło wymaganej frekwencji. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 3 637,74 zł (6 x 606,29 zł);
 - 2 słuchaczy na kierunku opiekun medyczny pod poz. 63, poz. 76 nie osiągnęło wymaganej frekwencji. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1 021,44 zł (2 x 510,72 zł);
 - 2 słuchaczy na kierunku opiekunka dziecięca pod poz. 18, poz. 19 nie osiągnęło wymaganej frekwencji. W związku z powyższym organ prowadzący został zobligowany do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 471,88 zł (2 x 235,94 zł);
- 3. miesięczną informację o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca luty 2024 r. złożoną 13.02.2024 r. w której poinformowano o rezygnacji 27.10.2023 r. ucznia poz. 1 na kierunku technik sterylizacji medycznej. Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości to 1 021,44 zł (2 msc x 510,72 zł).

Mając na uwadze powyższe w dniu 25 kwietnia 2024 r. wydano decyzję znak: EK.3153.1/13.2023.III w przedmiocie zwrotu nadmierne pobranej dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Choszczeńskiego w roku 2023 w wysokości 12 152,70 zł. Organ Prowadzący dokonał zwrotu dotacji w dniu 07.06.2024 r.

Oprócz dotacji na uczniów Powiat Choszczeński w maju wypłacił dotację za uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe na kierunku opiekunka dziecięca oraz terapeuta zajęciowy. W dniu 11.05.2023 r. Organ Prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji na 3 uczniów na kierunku opiekunka dziecięca i 5 na kierunku terapeuta zajęciowy. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych wraz z kserokopiami świadectw ukończenia Szkoły Policealnej potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Kwota dotacji na jednego ucznia wynosiła 6 092,74 zł. Na kierunku opiekunka dziecięca wypłacono kwotę 18 278,22 zł (3 x 6 092,74 zł) a na kierunku terapeuta zajęciowy kwotę 30 463,70 zł

(5 x 6 092,74 zł). Wypłata dotacji w wysokości 48 741,92 zł nastąpiła w dniu 18.05.2023 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Kolejny wniosek Organ Prowadzący złożył na 27 słuchaczy, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe: na kierunku terapeuta zajęciowy 5 słuchaczy, na kierunku opiekun medyczny 20 słuchaczy i na kierunku opiekunka dziecięca 2 słuchaczy. Wniosek został złożony w dniu 14.09.2023 r. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych wraz z kserokopiami świadectw ukończenia Szkoły Policealnej potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Kwota dotacji na jednego ucznia wynosiła 6 092,74 zł. Na kierunku terapeuta zajęciowy wypłacono kwotę 30 463,70 zł (5 x 6 092,74 zł), na kierunku opiekun medyczny 121 854,80 zł (20 x 6 092,74 zł) oraz na kierunku opiekunka dziecięca kwotę 12 185,48 zł (2 x 6 092,74 zł). Wypłata dotacji w wysokości 164 503,98 zł (27 x 6 092,74 zł) nastąpiła w dniu 25.09.2023 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Następny wniosek został złożony w dniu 04.10.2023 r. o wypłatę dotacji na 3 słuchaczy, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe: na kierunku terapeuta zajęciowy 1 słuchacz i na kierunku opiekun medyczny 2 słuchaczy. Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono zaświadczenia o zdaniu egzaminów zawodowych wraz z kserokopiami świadectw ukończenia Szkoły Policealnej potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Kwota dotacji na jednego ucznia wynosiła 6 092,74 zł. Na kierunku terapeuta zajęciowy wypłacono kwotę 6 092,74 zł, na kierunku opiekun medyczny 12 185,48 zł (2 x 6 092,74 zł). Wypłata dotacji w kwocie 18 278,22 zł (3 x 6 092,74 zł) nastąpiła w dniu 11.10.2023 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W wyniku powyższych działań kwota dotacji należnej za 2023 r. wynosiła 754 806,09 zł.

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

Tabela 2

Liczba uczniów w Szkole Policealnej w poszczególnych miesiącach 2023 r.

Miesiące	Kierunek kształcenia	Stan uczniów według:		Różnice (kol. C-d)
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia (z uwzględnieniem wymaganej frekwencji)	Dokumentacji przebiegu nauczania	
a	b	c	d	e
Styczeń	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	9	9	0
	OM	31	31	0
	TZ	26	26	0

Luty	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	47	45	2
	TZ	24	23	1
Marzec	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	46	44	2
	TZ	26	26	0
Kwiecień	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	44	42	2
	TZ	26	26	0
Maj	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	42	42	0
	TZ	25	25	0
Czerwiec	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	42	42	0
	TZ	24	24	0
Lipiec	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	42	42	0
	TZ	25	21	4
Sierpień	TSM	0	0	0
	TM	0	0	0
	ODZ	7	7	0
	OM	42	42	0
	TZ	25	21	4
Wrzesień	TSM	14	12	2
	TM	8	8	0
	ODZ	8	8	0
	OM	33	33	0
	TZ	28	27	1
Październik	TSM	14	13	1
	TM	8	6	2
	ODZ	13	12	1
	OM	33	33	0
	TZ	27	27	0
Listopad	TSM	11	10	1
	TM	6	6	0
	ODZ	11	11	0
	OM	32	29	3
	TZ	27	27	0
Grudzień	TSM	10	10	0
	TM	6	6	0
	ODZ	11	11	0
	OM	32	30	2
	TZ	27	27	0
RAZEM	TSM	49	45	4
	TM	28	26	2

	ODZ	101	100	1
	OM	466	455	11
	TZ	310	300	10

Źródło: Opracowano na podstawie dokumentów z przebiegu nauczania Szkoły i miesięcznych informacji o liczbie uczniów składanych przez Organ Prowadzący do Starostwa za 2023 r.

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

1. Technik sterylizacji medycznej

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania oraz dane wykazane w załączniku nr 15 ustalono, że zawyżenie dotyczy:

- we wrześniu o słuchacza pod poz. 14 w załączniku nr 15, który zgodnie z planem lekcji we wrześniu na 14 h obowiązkowych zajęć był obecny na 4h. Frekwencje dokumentują kserokopie list obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 4 (załącznik nr 21). W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 510,72 zł;
- we wrześniu o słuchacza pod poz. 15 w załączniku nr 15, który zgodnie z planem lekcji we wrześniu na 14 h obowiązkowych zajęć był obecny na 4h. Frekwencje dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 11 (kserokopie stanowią załącznik nr 21). Uczeń ten nie uczestniczył również w zajęciach w październiku i listopadzie, za które pobrano dotację. W październiku brak frekwencji dokumentują kserokopie list obecności, na których uczeń wykazany jest pod poz. 11 (załącznik nr 22 do protokołu). W listopadzie zgodnie z planem lekcji na 36h obowiązkowych zajęć był obecny na 14h. Frekwencje dokumentują kserokopie list obecności, na których uczeń wykazany jest pod nr 10 w dniu 03-05.11.2024r. oraz pod poz. 9 w dniu 24-25.11.2024 r. (załącznik nr 23 do protokołu). W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w wymienionych miesiącach naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 1 532,16 zł (3 x 510,72 zł).

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że na kierunku technik sterylizacji medycznej dotację zawyżono łącznie o kwotę **2 042,88 zł**.

2. Technik masażysta

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania ustalono, że zawyżenie dotyczy:

- w październiku o słuchacza pod poz. 4 (załącznik nr 16), który zgodnie z planem lekcji w październiku na 99 h obowiązkowych zajęć był obecny na 20 h, co potwierdzają listy obecności z października 2023 r. (załącznik nr 24 do protokołu). W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań

oświatowych. Dotacja za ten miesiąc pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;

- w październiku o słuchacza pod poz. 2 (załącznik nr 16), który zgodnie z listami obecności w październiku (załącznik nr 24 do protokołu) nie złożył czytelnych podpisów. Na 99 h obowiązkowych zajęć w tym miesiącu czytelny podpis złożony był na 41 h zajęć a na 58 h podpis był nieczytelny. Brak czytelnego podpisu na 50% obowiązkowych zajęć narusza art. 26 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W związku z powyższym dotacja za ten miesiąc została uznana za pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że na kierunku technik masażysta zawyżono dotację o **1 212,58 zł**.

3. Opiekunka dziecięca

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania ustalono, że zawyżenie dotyczy ucznia pod poz. 20 (załącznik nr 19), który zgodnie z planem lekcji w październiku na 111 h obowiązkowych zajęć był obecny na 47 h. W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja za ten miesiąc pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **235,94 zł**

4. Opiekun medyczny

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania oraz załącznik nr 18 ustalono, że zawyżenie dotyczy:

- w lutym słuchacza pod poz. 50 w załączniku nr 18, który nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Frekwencję dokumentują listy obecności na których uczeń wykazany jest pod nr 11 (załącznik nr 25). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;
- w lutym słuchacza pod poz. 55 w załączniku nr 18, który nie został w ogóle wpisany na listy obecności (załącznik nr 25). Powyższe narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;
- w marcu słuchacza pod poz. 56 w załączniku nr 18, który w marcu nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak obecności dokumentują listy obecności, na których uczeń wykazany jest pod nr 21 za 01-05 marca 2023 r., pod nr 22 za 09-12 marca 2023 r., pod nr 11 za 15-31 marca 2023 r. (załącznik nr 26 do protokołu). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;
- w marcu słuchacza pod poz. 58 w załączniku nr 18, który nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak obecności dokumentują listy obecności, na których uczeń wykazany jest pod nr 19 za 01-05 marca 2023 r., pod nr 21 za 09-12 marca 2023 r., pod nr 1 za 15-31 marca 2023 r. (załącznik nr 26). Brak

- wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;
- w kwietniu słuchaczy pod poz. 48 i 49 w załączniku nr 18, którzy zgodnie z księgą uczniów zrezygnowali z nauki 06.04.2023 r. Uczniowie Ci nie byli również wpisani na listę obecności od 12.04.2023 r., co potwierdzają ich kserokopie (załącznik nr 27 do protokołu) Pobranie dotacji na osobę niebędącą uczniem narusza art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości za miesiąc kwiecień w kwocie 1 212,58 zł (2 x 606,29 zł);
 - w listopadzie i grudniu słuchacza pod poz. 47 w załączniku nr 18, który zgodnie z planem lekcji w listopadzie na 81 h obowiązkowych zajęć był obecny na 40h, a w grudniu na obowiązkowych 81 h był obecny na 28h. W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 1 021,44 zł (2 x 510,72 zł);
 - w listopadzie i grudniu słuchacza pod poz. 69 w załączniku nr 18, który zgodnie z planem lekcji w listopadzie na 81 h obowiązkowych zajęć był obecny na 34 h a w grudniu na obowiązkowych 81 h był obecny na 34 h. Frekwencję dokumentują kserokopie list obecności za miesiąc listopad (załącznik nr 28 do protokołu), na których uczeń wykazany jest pod nr 15 za 03-05.11.2023r., pod nr 14 za 10-26.11.2023 r., za miesiąc grudzień (załącznik nr 29 do protokołu), na których uczeń wykazany jest pod nr 14. W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 1 021,44 zł (2 x 510,72 zł);
 - w listopadzie słuchacza pod poz. 74 w załączniku nr 18, który zgodnie z planem lekcji w listopadzie na 81 h obowiązkowych zajęć był obecny na 35 h. Frekwencję dokumentują kserokopie list obecności za miesiąc listopad (załącznik nr 28), na których uczeń wykazany jest pod nr 13. W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 510,72 zł;

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że na kierunku opiekun medyczny dotację zawyżono łącznie o kwotę **6 191,34 zł**.

5. Terapeuta zajęciowy

W oparciu o skontrolowane dokumenty z przebiegu nauczania oraz załącznik nr 19 ustalono, że zawyżenie dotyczy:

- w lutym słuchacza wymienionego w załączniku nr 19 pod poz. 25, który zgodnie z planem lekcji w lutym na 68 h obowiązkowych zajęć był obecny na 32 h. Frekwencję dokumentują listy obecności za miesiąc luty (załącznik nr 30 do protokołu), na których uczeń wykazany jest pod nr 7 za 01-05.02.2023 r., pod nr 3 za 08-12.02.2023r. W związku z brakiem 50% frekwencji na obowiązkowych

- zajęciach edukacyjnych naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;
- w lipcu i sierpniu o słuchaczy pod poz. 37, 38, 41, 42 w załączniku nr 19. Osoby te zgodnie z protokołem nr 36 Rady Pedagogicznej z dnia 22.06.2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 31 do protokołu) uzyskały możliwość zaliczeń w terminie dodatkowym, pomimo braku jakichkolwiek ocen częściowych, co potwierdza kserokopia dziennika dla klasy I sem. I, poz. 1, 2, 3 i 8 (załącznik nr 32 do protokołu). Dopuszczenie do egzaminów osób, które nie otrzymały z obowiązkowych zajęć edukacyjnych ocen uznanych za pozytywne narusza art. 44 w ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości 4 850,32 zł (4 os x 606,29 zł x 2 m-ce). Organ Prowadzący w piśmie z 28.10.2024 r. potwierdził, że Rada podjęła błędną decyzję i winna osoby wykreślić z listy słuchaczy w dniu 22.06.2023 r. (załącznik nr 33 do protokołu);
 - we wrześniu słuchacz pod poz. 49 w załączniku nr 19, który we wrześniu nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach. Brak obecności dokumentują kserokopie list obecności, na których uczeń wykazany jest pod nr 5 (załącznik nr 34). Brak wymaganej obecności narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 606,29 zł;

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że na kierunku terapeuta zajęciowy dotację zawyżono łącznie o kwotę **6 062,90 zł**.

Kontrolując obecności na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych na kierunku terapeuta zajęciowy stwierdzono, że słuchacz wymieniony w załączniku nr 19 pod poz. 30 zarówno w trakcie semestru III jak i IV nie osiągał wymaganej 50% frekwencji. Ze względu na brak wymaganej frekwencji Organ Prowadzący w okresie od stycznia do czerwca 2023 r. nie występował z wnioskiem o dotację na tego słuchacza. Osoba ta znalazła się we wniosku o dotację za lipiec i sierpień 2023 r., jako absolwent szkoły oraz we wniosku z dnia 02.10.2023 r., jako słuchacz, który uzyskał dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe. W związku z powyższym poproszono Organ Prowadzący o wyjaśnienie, jakie przepisy stanowiły podstawę dopuszczenia słuchacza do egzaminów, skoro w większości przedmiotów nie spełnił obowiązku wynikającego z art. 44w ustawy o systemie oświaty, w zakresie uczęszczania na poszczególne obowiązkowe zajęcia edukacyjne przewidziane w danym semestrze w wymiarze co najmniej połowy czasu przeznaczanego na każde z tych zajęć. W odpowiedzi z dnia 28.10.2024 r. (załącznik nr 33) Organ Prowadzący wskazał, że słuchacz uczył się również na kierunku opiekunka dziecięca i to ten kierunek był kierunkiem pierwszego wyboru, a na kierunku terapeuta zajęciowy podszedł w terminie do egzaminów semestralnych i został promowany w styczniu na semestr czwarty, natomiast w czerwcu 2023 r. ukończył szkołę. W kolejnych wyjaśnieniach z dnia 12.11.2024 r. Organ Prowadzący wskazał, że słuchacz był w okresie od 01.09.2018 r. do 31.08.2019 r. słuchaczem na kierunku terapeuta zajęciowy i dlatego w dniu 24.10.2022 r. został przyjęty na semestr III. Nie uczęszczał zaś zajęcia na semestrze III i IV bowiem decyzją dyrektora został

zwolniony z uczęszczania na te zajęcia, bądź też ustalono uzupełnienie różnic programowych (załącznik nr 35 do protokołu).

Z uwagi na ograniczony zakres kompetencji Zarząd Powiatu Choszczeńskiego zwrócił się z prośbą do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty o podjęcie działań w ramach nadzoru pedagogicznego w zakresie przeanalizowania powyższej sytuacji pod kątem przestrzegania zasad oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów. Jeżeli wyniki nadzoru wykażą nieprawidłowości w zakresie uzyskania promocji oraz dopuszczenia do egzaminu zawodowego wszczęte zostanie postępowanie administracyjne w zakresie zwrotu dotacji pobranej nienależnie.

Łącznie Organ Prowadzący zawyżył dotację w Szkole Policealnej o kwotę **15 745,64 zł, winien otrzymać dotację w kwocie 739 060,45 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 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 2023 r. poz. 984 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 2023 r. poz. 622),

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 użytkowania.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją ww. zadań, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

PRYWATNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 16 stycznia 2024 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 31 stycznia 2024 r. (załącznik nr 3 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji wypłaconej w wysokości 9 337,24 zł, pomniejszonej o dotację za grudzień pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 8,97 zł. Kwota dotacji należnej zgodnie z rozliczeniem to 9 328,27 zł (9 337,24 zł – 8,97 zł) i na taką kwotę Organ Prowadzący miał przedstawić do kontroli rachunki potwierdzające wydatkowanie dotacji.

W wyniku analizy wydatków dnia 03.11.2024 r., poproszono Organ Prowadzący o złożenie wyjaśnień dotyczących list płac pod poz. 3 i 11 z rozliczenia oraz

przedstawienie rachunku pracownika szkoły, na kwotę 200,94 zł. - poz. 13 z rozliczenia. Zgodnie z wyjaśnieniami Organu Prowadzącego z dnia 18.12.2024 r. (załącznik nr 35 do protokołu) ujęte w:

- poz. 3 wynagrodzenie określone jako "pozostałe" to wynagrodzenie płatne pracownikowi z tytułu opieki nad dzieckiem - art. 188 KP;
- poz. 11 wynagrodzenie należy pomniejszyć o 208,00 zł tj. do kwoty z listy płac 837,55 zł;
- poz. 13 wskazano, że dołączono rachunek wraz z potwierdzeniem zapłaty. Dołączony rachunek nie odpowiadał danym z rozliczenia dlatego usunięto poz. 13 na kwotę 200,94 zł i dodano dołączony rachunek na kwotę 396,00 zł, jako poz. 14.

W wyniku powyższych wyjaśnień, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 408,94 zł i zwiększono o 396,00 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 9 255,85 zł. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji stanowi załącznik nr 36 do protokołu. W zestawieniu kolorem czerwonym oznaczono wydatki, które uległy zmianie w wyniku złożonych wyjaśnień, a niebieskim wydatki dostarczone w trakcie kontroli. Jak zostało stwierdzone w trakcie niniejszej kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o **77,74 zł** tytułem zwrotu za uczniów niespełniających warunków art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Uwzględniając konieczność zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości Szkoła do rozliczenia winna przedstawić wydatki na kwotę **9 250,53 zł** (9 328,27 zł - 77,74 zł), a prawidłowo udokumentowała kwotę 9 255,85 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od dotacji należnej. W oparciu o przedstawione do kontroli dowody finansowe stwierdzono, że po dokonanych zmianach 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 16 stycznia 2024 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 23 lutego 2024 r. (załącznik nr 14 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przyznanej w wysokości 766 958,79 zł, pomniejszonej o dotację za grudzień pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 12 152,70 zł. Zgodnie z rozliczeniem kwota dotacji wykorzystanej to 754 806,09 zł (766 958,79 zł – 12 152,70 zł) i na taką kwotę Organ Prowadzący musiał przedstawić do kontroli 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 trakcie kontroli w siedzibie Szkoły poproszono Organ Prowadzący o złożenie wyjaśnień, na które odpowiedzi udzielono w dniu 03.10.2024 r., wpłynęły 07.10.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 37 do protokołu). O kolejne wyjaśnienia poproszono pismem z dnia 03.12.2024 r., odpowiedzi udzielono 18.12.2024 r., wpłynęło emailiem 20.12.2024 r. (pismo stanowi załącznik nr 35 do protokołu) oraz

pismem z 19.02.2025 r., odpowiedzi udzielono 10.03.2025 r.(wpłynęła 12.03.2025 r.).
- załącznik nr 38 do protokołu. W dniu 24.03.2025 r. Organ Prowadzący uzupełnił wyjaśnienia z 10.03.2025 r. (załącznik nr 39 do protokołu) przesyłając brakujące załączniki oraz informacje. W oparciu o rozliczenie dotacji (załącznik nr 14) oraz złożone wyjaśnienia sporządzono zestawienie wydatków Szkoły Policealnej będące załącznikiem nr 40 do protokołu. W zestawieniu wyszczególniono:

- na czerwono wydatki, których kwota została skorygowana w stosunku do rozliczenia (zostały usunięte, bądź zwiększone lub zmniejszone);
- na zielono wydatki, do których Organ Prowadzący złożył wyjaśnienia, bądź dokumenty, w oparciu o które wydatek uznano za możliwy do sfinansowania z dotacji;
- na niebiesko wydatki dołączone do rozliczenia w trakcie kontroli na prośbę Organu Prowadzącego.

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

- 1) pod poz. 24 ujęto listę płac za styczeń 2023 r. na kwotę 4 288,53 zł, w ramach której wypłacono wynagrodzenie określone jako "pozostałe" oraz nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 170,78 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący wynagrodzenie określone jako "pozostałe" to zasiłek opiekuńczy (załącznik nr 35). Zgodnie z przepisami prawa zasiłek opiekuńczy to świadczenie pieniężne płatne z ubezpieczenia społecznego przez ZUS. Organ Prowadzący w załączniku nr 38 wskazał, że nie jest w stanie przedstawić do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK na kwotę 122,50 zł i poprosił o ich usunięcie z rozliczenia. Wobec powyższego kwota 293,28 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 2) pod poz. 40 ujęto rachunek pracownika szkoły nr 2023/03/83 na kwotę 2025,00 zł, w rzeczywistości dokument wystawiony był na kwotę 2 205 zł. W trakcie kontroli Organ Prowadzący poprosił o uwzględnienie w rozliczeniu kwoty 2 205 zł;
- 3) pod poz. 43 ujęto listę płac za luty 2023 r. na kwotę 4 350,21 zł, w ramach której wypłacono wynagrodzenie określone jako "pozostałe" oraz brakowało potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia netto i składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 85,39 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący wynagrodzenie określone jako "pozostałe" to zasiłek opiekuńczy (załącznik nr 35). Zgodnie z przepisami prawa zasiłek opiekuńczy to świadczenie pieniężne płatne z ubezpieczenia społecznego przez ZUS. Ponadto udzielając wyjaśnień Organ Prowadzący dostarczył potwierdzenie zapłaty wynagrodzenia netto, nie przedstawiono jednak potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Organ Prowadzący w załączniku nr 38 wskazał, że nie jest w stanie przedstawić do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK na kwotę 126,88 zł i poprosił o ich usunięcie z rozliczenia. Wobec powyższego kwota 212,27 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 4) pod poz. 54 ujęto rachunek nr 2023/04/100, do którego dołączono potwierdzenie zapłaty na kwotę 615,80 zł, a zgodnie z rachunkiem do wypłaty była kwota

- 634,80 zł. Organ Prowadzący wyjaśnił, że omyłkowo wypłacił niższą kwotę 615,80 zł, a brakujące 19,00 zł wyrównał w 2024 r. (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 19,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji za 2023 r. i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 5) pod poz. 61 ujęto listę płac za marzec 2023 r. na kwotę 4 546,61 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 131,35 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący w załączniku nr 38 nie jest w stanie przedstawić do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK i poprosił o ich usunięcie z rozliczenia. Wobec powyższego kwota 131,35 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 6) pod poz. 62 ujęto listę płac za marzec 2023 r. na kwotę 5 634,49 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 162,78 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący w załączniku nr 38 nie jest w stanie przedstawić do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK i poprosił o ich usunięcie z rozliczenia. Wobec powyższego kwota 162,78 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 7) pod poz. 64 ujęto rachunek nr 2023/04/100 na kwotę 780,00 zł, który wykazano już w poz. 54. Wobec powyższego kwota 780,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 8) pod poz. 86 ujęto listę płac za maj 2023 r. na kwotę 4 295,78 zł, w ramach której wypłacono wynagrodzenie określone jako "pozostałe". Wydatek zmniejszono o 257,58 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący wynagrodzenie określone jako "pozostałe" to zasiłek opiekuńczy (załącznik nr 35). Zgodnie z przepisami prawa zasiłek opiekuńczy to świadczenie pieniężne płatne z ubezpieczenia społecznego przez ZUS. Wobec powyższego kwota 257,58 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 9) pod poz. 117 ujęto listę płac za lipiec 2023 r. na kwotę 4 296,02 zł, w ramach której wypłacono wynagrodzenie określone jako "pozostałe". Wydatek zmniejszono o 257,82 zł, bowiem jak oświadczył Organ Prowadzący wynagrodzenie określone jako "pozostałe" to zasiłek opiekuńczy (załącznik nr 35). Zgodnie z przepisami prawa zasiłek opiekuńczy to świadczenie pieniężne płatne z ubezpieczenia społecznego przez ZUS. Wobec powyższego kwota 257,82 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 10) pod poz. 144 ujęto ten sam rachunek co w poz. 21. Zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) pozycja została usunięta, a kwota 538,43 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 11) pod poz. 185 ujęto rachunek za prowadzenie zajęć na kwotę 660,00 zł. Nauczyciel nie prowadził zajęć w Szkole Policealnej. Zgodnie z załącznikiem nr 34 rachunek został omyłkowo zaksięgowany w rozliczeniu Szkoły Policealnej. Wobec powyższego pomniejszono rozliczenie o kwotę 660,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

- 12) pod poz. 187 ujęto rachunek za prowadzenie zajęć na kwotę 396,00 zł. Nauczyciel nie prowadził zajęć w Szkole Policealnej. Zgodnie z załącznikiem nr 34 rachunek został omyłkowo zaksięgowany w rozliczeniu Szkoły Policealnej. Wobec powyższego pomniejszono rozliczenie o kwotę 396,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 13) pod poz. 190 ujęto listę płac za październik 2023 r. na kwotę 545,18 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 15,75 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 składki zostały opłacone w 2024 r. Wobec powyższego kwota 15,75 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 14) pod poz. 191 ujęto listę płac za październik 2023 r. na kwotę 3 903,98 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 112,79 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 składki zostały opłacone w 2024 r. Wobec powyższego kwota 112,79 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 15) pod poz. 192 ujęto listę płac za listopad 2023 r. na kwotę 5 255,02 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku. Wydatek zmniejszono o 125 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 podatek został opłacony w 2024 r. Wobec powyższego kwota 125 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 16) pod poz. 196 ujęto listę płac za listopad 2023 r. na kwotę 545,18 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK. Wydatek zmniejszono o 15,75 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 składki zostały opłacone w 2024 r. Wobec powyższego kwota 15,75 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 17) pod poz. 200 ujęto rachunek 2023/12/303 na kwotę 360,00 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 35,00 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 35,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 18) pod poz. 201 ujęto rachunek 2023/12/305 na kwotę 645,00 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 62,00 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 62,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 19) pod poz. 202 ujęto rachunek 2023/12/293 na kwotę 220,88 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 21 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 21,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 20) pod poz. 203 ujęto rachunek 2023/12/97 na kwotę 360,00 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 38,00 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została

- zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 38,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 21) pod poz. 204 ujęto rachunek 2023/12/299 na kwotę 1 151,63 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 80,00 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 80,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 22) pod poz. 206 ujęto rachunek 2023/12/295 na kwotę 2940,00 zł, w ramach którego nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty podatku w 2023 r. Wydatek zmniejszono o 282,00 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 39 zaliczka została zapłacona w 2024 r. Wobec powyższego kwota 282,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 23) pod poz. 207 ujęto listę płac za listopad 2023 r. na kwotę 4 653,88 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK i podatku. Wydatek zmniejszono o 134,45 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 składki na PPK zostały opłacone w 2024 r. Wydatek zmniejszono również o 197,00 zł tytułem podatku zapłaconego w 2024 r. (załącznik nr 38). Wobec powyższego kwota 331,45 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 24) pod poz. 208 ujęto listę płac za październik 2023 r. na kwotę 8 909,90 zł, w ramach której nie przedstawiono do kontroli potwierdzenia zapłaty składek na PPK i podatku. Wydatek zmniejszono o 257,41 zł, bowiem zgodnie z załącznikiem nr 38 składki na PPK zostały opłacone w 2024 r. Wydatek zmniejszono również o 775,00 zł tytułem podatku zapłaconego w 2024 r. (załącznik nr 38). Wobec powyższego kwota 1 032,41 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 25) pod poz. 209 ujęto rachunek nr 2023/10/243 do którego dołączono potwierdzenie zapłaty na kwotę 890 zł, a zgodnie z rachunkiem do wypłaty była kwota 1 062,00 zł. Organ Prowadzący wyjaśnił, że omyłkowo wypłacił niższą kwotę, a brakujące 172,00 zł wyrównał w 2024 r. (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 172,00 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 26) pod poz. 210 ujęto listę płac nr LP2023/07/Szkoła Policealna na kwotę 2 336,06 zł, do której podłączono potwierdzenie zapłaty to samo co w poz. 211. Po zsumowaniu składników z listy płac kwota wynagrodzenia wynosi 2 177,63 zł brutto brutto. Organ Prowadzący wyjaśnił, że omyłkowo wskazano wyższą kwotę i poprosił o ujęcie prawidłowej kwoty oraz dostarczono prawidłowe potwierdzenie zapłaty (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 158,43 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 27) pod poz. 211 ujęto listę płac nr LP2023/08/Szkoła Policealna na kwotę 2 245,08 zł. Po zsumowaniu składników z listy płac kwota wynagrodzenia wynosi 2093,88 zł brutto brutto. Organ Prowadzący wyjaśnił, że omyłkowo wskazano wyższą kwotę i poprosił o ujęcie prawidłowej kwoty (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 151,20 zł nie mogła być pokryta z dotacji i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 28) pod poz. 212 ujęto rachunek nr 2023/09/241 na kwotę 70,00 zł. Organ Prowadzący w wyjaśnieniach poinformował, że rachunek nie dotyczy Szkoły Policealnej i poprosił o jego usunięcie (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 70,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 29) pod poz. 271- wydatek usunięty z uwagi na brak numeru NIP, zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37). Wobec powyższego kwota 40,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 30) pod poz. 273 – w przedstawionej dokumentacji brakowało faktury nr FS/SI/1838/3/2023 oraz potwierdzenia zapłaty. Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku (załącznik nr 35). Wobec powyższego kwota 202,37 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 31) pod poz. 279 – wydatek usunięty, błędnie ujęta faktura, zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37). Wobec powyższego kwota 246,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 32) pod poz. 283 – w rozliczeniu ujęta kwota 40,96 zł uwzględniająca odsetki w wysokości 0,26 zł, które nie mogą być pokryte z dotacji. Zgodnie z pismem z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 36). Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku w rozliczeniu o 0,26 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 33) pod poz. 286, poz. 300, poz. 317, poz. 402 ujęto faktury za wynajem pomieszczeń – z przedstawionej dokumentacji wynika, iż faktury zostały wystawione na kwotę 5 140,28 zł a w rozliczeniu ujęta była kwota 5 144,28 zł. Organ Prowadzący w piśmie z dnia 03.10.2023 r. poprosił o uwzględnienie w rozliczeniu kwoty 5 140,28 zł (załącznik nr 37). Wobec powyższego kwota 16,00 zł (4 x 4,00 zł) stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 34) pod poz. 293 - w rozliczeniu ujęta była kwota 23,29 zł uwzględniająca odsetki w wysokości 0,12 zł, które nie mogą być pokryte z dotacji. Zgodnie z pismem z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku w rozliczeniu o 0,12 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 35) pod poz. 298 - w rozliczeniu ujęta była kwota uwzględniająca odsetki w wysokości 5,92 zł oraz inne należności 7,38 zł, które nie mogą być pokryte z dotacji. Zgodnie z pismem z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37). Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku w rozliczeniu o 13,30 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 36) pod poz. 304 w dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdowało się potwierdzenie zapłaty, nie było dokumentu źródłowego. Organ Prowadzący w wyjaśnieniu z dnia 10.03.2025 r. (załącznik nr 38) poprosił o usunięcie wydatku. Wobec powyższego kwota 237,26 zł pomniejszyła rozliczenie i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 37) pod poz. 310 w rozliczeniu ujęto f-rę nr A000162/2023 za zakup produktów: oleander, odżywka do zamiokulkasa, ziemia do pelargonii, keramzyt, bluszcz domowy, crassula oraz produktu oznaczonego PL12110 4 ST/2, na łączną kwotę 800,40 zł. W wyjaśnieniach Organ Prowadzący wskazał, że produkt

- PL12110 4 ST/2 to donica (załącznik nr 35). Ze względu na cenę donicy (428,00 zł) oraz oleandra (212 zł) poproszono Organ Prowadzący o uzasadnienie zakupu tak drogich produktów. W wyjaśnieniu z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ wskazał, że zakup związany był z wprowadzeniem zagadnień/elementów hortiterapii czy ogrodoterapii. Analizując rozliczenie dotacji stwierdzono, że Organ Prowadzący dokonał zakupu znacznie tańszych kwiatów i donic w tym samym celu tj. "wprowadzenia zagadnień/elementów z zakresu hortiterapii czy ogrodoterapii". Mając powyższe na uwadze poproszono o przedstawienie dokumentacji w oparciu o którą można byłoby uznać zasadność zakupu. Organ nie przedstawił do kontroli żadnej dokumentacji szkolnej, która potwierdzałaby prowadzenie zajęć z wykorzystaniem kwiatów i donic. Z wyjaśnieniami z dnia 10.03.2025 r. (załącznik nr 39) przesłano jedynie zdjęcie kwiatów i donic, na którym nie było oleandra i donicy, która wyglądałaby, zgodnie z informacją Organu na większą i trwałą. Wobec powyższego nie było podstaw do uznania wydatku w wysokości 640,00 zł za oszczędny i wypełniający zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 38) pod poz. 318 – zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) faktura na kwotę 2 134,67 zł została błędnie uwzględniona w wydatkach Szkoły Policealnej. Poproszono o ujęcie w zamian dostarczoną fakturę nr 10/01/2023/SP1 z dnia 30.01.2023 r. na kwotę 2 041,80 zł. W wyniku zamiany faktury powstała różnica w kwocie 92,87 zł, która stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 39) pod poz. 341 - wydatek na kwotę 37,90 zł usunięty z uwagi na brak numeru NIP na dowodzie zakupu, zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37). Wobec powyższego kwota 37,90 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 40) pod poz. 345 – opłata za usługę informatyczną na kwotę 790,00 zł. Zgodnie z opisem na fakturze zakup dotyczył prowadzenia kampanii Facebook. W wyjaśnieniach z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) Organ wskazał, że wydatek obejmował prowadzenie szkolnego profilu internetowego zawierającego relacje z zajęć, przebiegu, informacje dla słuchaczy i nauczycieli dotyczące organizacji pracy szkoły, relacjonowanie współpracy z instytucjami zewnętrznymi. W ocenie Kontrolujących prowadzenie profilu internetowego to forma reklamy, która nie mieści się w zakresie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wobec powyższego kwota 790,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 41) pod poz. 366 - zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) wydatek błędnie ujęty w rozliczeniu. Wobec powyższego kwota 222,89 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 42) pod poz. 371 - zgodnie z pismem Organu z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) wydatek błędnie ujęty w rozliczeniu. Wobec powyższego kwota 110,41 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 43) pod poz. 380 - w rozliczeniu ujęta była kwota 2 304,60 zł uwzględniająca odsetki w wysokości 5,27 zł, które nie mogą być pokryte z dotacji. Zgodnie z pismem z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku w rozliczeniu o 5,27 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 44) pod poz. 391 ujęto f-re 56/2023 za usługę podnośnikiem kosзовym, montaż banera” na kwotę 553,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Organu z dnia 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) – usługa dotyczyła montażu oznaczeń szkoły, wydatek został usunięty z rozliczenia, gdyż nie mieści się w zakresie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacje są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Kwota 553,50 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 45) pod poz. 393 ujęto f-rę 1537/00897/281023/04 na kwotę 365,97 zł. Z przedstawionej dokumentacji wynika, iż faktura opisana była na kwotę 331,81 zł do dotacji, a w rozliczeniu była ujęta kwota 365,97 zł. W trakcie kontroli Organ poinformował o błędnej kwocie ujętej w rozliczeniu i poprosił o uwzględnienie kwoty 331,81 zł. Różnica 34,16 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 46) pod poz. 420 ujęto f-rę nr 3315894/19/2023/f na kwotę 380,02 zł uwzględniającą odsetki w wysokości 0,56 zł, które nie mogą być pokryte z dotacji. Zgodnie z pismem z dnia 03.10.2023 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący potwierdził konieczność zmniejszenia wydatku w rozliczeniu o 0,56 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 47) pod poz. 494 ujęto paragon W030847 na kwotę, 99,96 zł, który z upływem czasu wyblakł i nie można było ustalić co zostało zakupione. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 99,96 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 48) pod poz. 504 w rozliczeniu ujęto f-rę nr A000272/223 (W041624) za zakup donicy na kwotę 699,00 zł. Ze względu na cenę donicy poproszono Organ Prowadzący o uzasadnienie zakupu tak drogich produktów. W wyjaśnieniu z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ wskazał, że zakup związany był z wprowadzeniem zagadnień/elementów hortiterapii czy ogrodoterapii. Analizując rozliczenie dotacji stwierdzono, że Organ Prowadzący dokonał zakupu znacznie tańszych donic w tym samym celu tj. "wprowadzenia zagadnień/elementów z zakresu hortiterapii czy ogrodoterapii". Mając powyższe na uwadze poproszono o przedstawienie dokumentacji w oparciu o którą można byłoby uznać zasadność zakupu. Organ nie przedstawił do kontroli żadnej dokumentacji szkolnej, która potwierdzałaby prowadzenie zajęć z wykorzystaniem kwiatów i donic. Wobec powyższego nie było podstaw do uznania wydatku w wysokości 699,00 zł za

- oszczędny i wypełniający zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wobec czego dotacja w wysokości 699,00 zł uznana została za wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 49) pod poz. 511 ujęto f-rę F/15/23 za usługę hotelową dla egzaminatora na kwotę 120,00 zł. Zapewnienie noclegu organizatorowi nie spełnia wymogów art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym dotacja może być przeznaczona na zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. W ocenie Zespołu kontrolującego nocleg nie mieści się w katalogu zadań możliwych do sfinansowania z dotacji. Wobec powyższego wydatek w kwocie 120,00 zł został usunięty z rozliczenia, a kwota stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 50) pod poz. 529 ujęto paragon W003288 na kwotę 24,00 zł, za dorabianie kluczy. Paragon nie zawierał danych pozwalających zidentyfikować Nabywcę. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 24,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 51) pod poz. 535 ujęto dowód nr 1294213 na kwotę 64,30 zł, za zakup materiałów pielęgnacyjnych na potrzeby kierunku opiekun medyczny. Dowód nie zawierał danych pozwalających zidentyfikować Nabywcę. W wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 64,30 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 52) pod poz. 588 ujęto rachunek nr 1537/02773/180923/02 za zakup artykułów na potrzeby zajęć praktycznych na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 467,25 zł. Zgodnie z opisem na dowodzie z dotacji winna być pokryta kwota 429,43 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 429,43 zł. Wobec powyższego kwota 37,82 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 53) pod poz. 591 ujęto f-rę nr 151349/04/2023 na kwotę 119,67 zł. Faktura została wystawiona na innego Nabywcę. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący potwierdził brak danych NIP na dowodzie. Wobec powyższego kwota 119,67 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 54) pod poz. 624 ujęto f-rę MAG005732533 za zakup podręczników do liceum na kwotę 409,61 zł. W wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 409,61 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 55) pod poz. 649 ujęto f-rę 17/2023 za najem powierzchni na kwotę 300,00 zł. Zgodnie z fakturą najem dotyczył powierzchni pod reklamę, co nie spełnia wymogów art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 300,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 56) pod poz. 650 ujęto f-rę 20/2023 za najem powierzchni na kwotę 300,00 zł. Zgodnie z fakturą najem dotyczył powierzchni pod reklamę, co nie spełnia wymogów art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 300,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 57) pod poz. 653 ujęto f-rę 836391 za zakup artykułów na potrzeby zajęć praktycznych na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 548,52 zł. Zgodnie z opisem na dowodzie z dotacji winna być pokryta kwota 524,52 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 524,52 zł. Wobec powyższego kwota 24,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 58) pod poz. 667 ujęto f-rę 77/2023 za usługę informatyczną na kwotę 1 990,00 zł. Zgodnie z fakturą usługa obejmowała wykonanie landing page i kampanii reklamowej na fb, co nie spełnia wymogów art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący wskazał, że usługa dotyczyła rozbudowy strony internetowej szkoły niezbędnej do jej prawidłowego funkcjonowania. W ocenie Zespołu usługa stworzenia strony oraz prowadzenie kampanii na Facebook nie mieści się w katalogu zadań możliwych do sfinansowania z dotacji. Wobec powyższego wydatek w kwocie 1 990,00 zł został usunięty z rozliczenia, a kwota stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 59) pod poz. 672 ujęto paragon 1168389 na kwotę, 12,28 zł, za zakup środków na potrzeby sekretariatu. Paragon nie zawierał danych pozwalających zidentyfikować Nabywcę. W wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie tego wydatku. Wobec powyższego kwota 12,28 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 60) pod poz. 676 ujęto paragon nr 360932 za zakup materiałów do pracowni szkolnej na kwotę 110,00 zł. Organ Prowadzący w piśmie z 10.03.2025 r. (załącznik nr 38) poprosił o usunięcie wydatku z rozliczenia, a kwota 110,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 61) pod poz. 709 ujęto f-rę 866478, za zakup środków czystości na potrzeby szkoły oraz artykułów higienicznych na potrzeby zajęć na kierunku opiekun medyczny, na kwotę 110,08 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 97,70 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 97,70 zł. Wobec powyższego kwota 12,38 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 62) pod poz. 721 ujęto f-rę nr fvb 2/11/2023 za zakup pomocy dydaktycznych na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy na kwotę 46,29 zł. Faktura nie została przedstawiona do kontroli, a w wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie wydatku. Wobec powyższego kwota 46,29 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 63) pod poz. 725 ujęto f-rę nr FS-410352/23/MEPL1/11 za zakup wyposażenia do pracowni szkolnej na kwotę 2 363,88 zł. Faktura nie została przedstawiona do kontroli, a w wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący

- poprosił o usunięcie wydatku. Wobec powyższego kwota 2 363,88 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 64) pod poz. 727 ujęto f-rę nr 2023/FV/SZ/03/001103 za zakup wyposażenia do pracowni szkolnej na kwotę 889,00 zł. Faktura nie została przedstawiona do kontroli. Wobec powyższego kwota 889 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 65) pod poz. 728 ujęto f-rę nr FV/14323/8/2023 za zakup środków czystości na potrzeby szkoły, na kwotę 136,80 zł. Faktura nie została przedstawiona do kontroli. Wobec powyższego kwota 136,80 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 66) pod poz. 734 ujęto f-rę FAK/01702/2023/0150, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 776,18 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 660,81 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 660,81 zł. Wobec powyższego kwota 115,37 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 67) pod poz. 738 ujęto f-rę FVS-0557/11/2023/MB41, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 918,40 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 226,99 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 226,99 zł. Wobec powyższego kwota 691,41 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 68) pod poz. 751 ujęto f-rę 912/12/2023/5, zakup materiałów i pomocy dydaktycznych na zajęcia praktyczne na kierunku opiekunka dziecięca, na kwotę 254,99 zł. Do kontroli przedłożono potwierdzenie zapłaty na kwotę 244,99 zł. W wyjaśnieniach z 18.12.2024 r. (załącznik nr 35) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 244,99 zł. Wobec powyższego kwota 10,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 69) pod poz. 755 ujęto f-rę 537/03513/161223/02, zakup materiałów i pomocy dydaktycznych na zajęcia praktyczne na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 621,33 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 593,53 zł. Wobec powyższego kwota 27,80 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 70) pod poz. 756 ujęto f-rę 60780/MAG/12/2023 zakup środków czystości na kwotę 62,80 zł. Zgodnie z rozliczeniem faktura ta została również ujęta w poz. 737. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący wskazał, że omyłkowo ujął dwa razy tę samą fakturę i poprosił o usunięcie poz. 756. Wobec powyższego kwota 62,80 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 71) pod poz. 760 ujęto dowód nr 879863, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 235,88 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 215,71 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 215,71 zł. Wobec powyższego kwota 20,17 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 72) pod poz. 770 ujęto F-rę FSL-4592/05/2023/HA na kwotę 93,75 zł na której jak sposób zapłaty wskazano "zaliczka". Jak wskazał Organ Prowadzący w wyjaśnieniach z dnia 10.03.2025 r. (załącznik nr 38), że faktura ta jest fakturą zaliczkową i należy ją usunąć z rozliczenia, faktura końcowa została ujęta pod poz. 762. Wobec powyższego kwota 93,75 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 73) pod poz. 774 ujęto dowód nr 52610 zakup materiałów i pomocy dydaktycznych na zajęcia praktyczne na kierunku opiekunka dziecięca, na kwotę 229,98 zł. Do kontroli nie przedstawiono powyższego dowodu. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący wskazał, że wystąpił o duplikat ale sprzedawca nie wystawi faktury. Brak dowodu finansowego powoduje, że wydatek nie może być pokryty z dotacji, a kwota 229,98 zł to dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem;
- 74) pod poz. 793 ujęto dowód nr 1537/00474/270023/03, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 428,41 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 338,10 zł. W wyjaśnieniach z 03.10.2024 r. (załącznik nr 37) Organ Prowadzący poprosił o ujęcie w rozliczeniu kwoty 338,10 zł. Wobec powyższego kwota 90,31 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 75) pod poz. 794 ujęto f-rę FVS/1/12/2023 za zestawy prezentowe świąteczne oraz usługę dekoracyjną na kwotę 1 210,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Organu Prowadzącego (załącznik nr 35) zakup dotyczył "elementów dekoracyjnych do zajęć z rękodzieła (np: bombki, gąbki, folie, gałązki, do wyrabiania stroików, wstążki i inne elementy dekoracyjne wykorzystywane m.in. do robienia stroików świątecznych). Trudno jest przyjąć, że jako prezent zostały nazwane wskazane elementy do rękodzieła. Zakup prezentów narusza art. 35 ust. 1 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 ze zm.), zgodnie z którym dotacja może być wykorzystana wyłącznie na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wobec powyższego wydatek nie może być pokryty z dotacji, a kwota 1 210,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 76) pod poz. 795 ujęto f-rę FS/13/07/2023 za oklejenie szyb pracowni szkolnej na kwotę 2 706,00 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 1 400,00 zł. W wyjaśnieniach z 24.03.2025 r. (załącznik nr 39) Organ Prowadzący poprosił o usunięcie wydatku z rozliczenia. Wobec powyższego kwota 2 706,00 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto Zespół kontrolny zakwestionował wydatki ujęte pod poniższymi pozycjami,: 35, 45, 60, 106, 107, 132, 135, 136, 137, 140, 172, 193, 194, 213 i 216. 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.

Wątpliwość Zespołu kontrolnego wzbudziły wydatki wymienione pod poz. 153, 266, 321, 342, 374, 375, 383, 388, 450, 497, 500, 506, 559, 562, 573, 586, 588, 653, 683, 687, 689, 691, 695, 699, 701, 703, 706, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 719, 723, 729, 734, 738, 754, 760, 762, 763, 791 i 793. Wątpliwości związane były z zasadnością zakupu wskazanych na rachunkach produktów. W celu potwierdzenia Organ Prowadzący udzielił wyjaśnień (załączniki 35, 37 i 38) wskazując cel zakupu oraz podstawy programowe na poszczególnych kierunkach.

Uwzględniając powyższe zmiany, wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 22 506,74 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie 732 299,35 zł (754 806,09 zł - 22 506,74 zł). Jak zostało stwierdzone w trakcie niniejszej kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu z 754 806,09 zł na 739 060,45 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na kwotę 739 060,45 zł, a prawidłowo udokumentowała kwotę 732 299,35 zł. Różnica w wysokości 6 761,10 zł to dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem.

Organ Prowadzący w wyjaśnieniach złożonych w dniu 24.03.2025 r. zwrócił się z prośbą o dołączenie do rozliczenia podatku od wynagrodzeń wypłaconych w 2022 r. w kwocie 1 005,33 zł, który został odprowadzony w 2023 r. Organ Prowadzący do wyjaśnienia, będącego załącznikiem nr 39, dołączył potwierdzenie zapłaty podatku. W rozliczeniu zapłacony podatek ujęto pod poz. 816.

Sumując kwotę prawidłowo udokumentowanych wydatków widniejących w rozliczeniu (732 299,35 zł) i nowych wydatków (1 005,33 zł), uzyskano kwotę dotacji rozliczonej w wysokości 733 304,68 zł.

Różnica pomiędzy należną dotacją a rozliczoną zmniejszyła się do 5 755,77 zł (739 060,45 zł - 733 304,68 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 niekwalifikowanych należy uwzględnić w kwocie 5 755,77 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 130 801-80116-2540-01-04-1 (załącznik nr 20 do protokołu). W 2023 r. są to wydatki poniesione na:

- 1) Lista płac za listopad 2023 r. z 08.12.2023 r., dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłacone składki na PPK w kwocie 15,75 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 196) dotacja została wykorzystana w dniu

- 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 2) Rachunek 2023/12/303 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 35,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 200) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 3) Rachunek 2023/12/305 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 62,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 201) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 4) Rachunek 2023/12/293 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 21,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 202) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 5) Rachunek 2023/12/97 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 38,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 203) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 6) Rachunek 2023/12/299 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 80 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 204) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 7) Rachunek 2023/12/295 dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 282,00 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 206) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 8) Lista płac za listopad 2023 r. z 01.12.2023 r. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje niezapłaconą zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 197,00 zł oraz niezapłacone składki na PPK w kwocie 134,45 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 207) dotacja została wykorzystana w dniu 01.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 28.11.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 9) Lista płac nr LP 2023/07/Szkoła policealna za lipiec 2023 r. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę pomiędzy rozliczeniem dotacji a listą płac w kwocie 158,43 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 210) dotacja została wykorzystana w dniu 14.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 10) Lista płac nr LP 2023/08/Szkoła policealna za sierpień 2023 r. dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę pomiędzy

- rozliczeniem dotacji a listą płac w kwocie 72,89 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 211) dotacja została wykorzystana w dniu 14.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 11) Paragon nr 1168389 na kwotę, 12,28 zł, za zakup środków na potrzeby sekretariatu. Paragon nie zawierał danych pozwalających zidentyfikować Nabywcę. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 672) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 12) Paragon nr 360932 za zakup materiałów do pracowni szkolnej na kwotę 110,00 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 676) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 13) F-ra 866478, za zakup środków czystości na potrzeby szkoły oraz artykułów higienicznych na potrzeby zajęć na kierunku opiekun medyczny, na kwotę 110,08 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 97,70 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę w kwocie 12,38 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 709) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 14) F-ra nr fvb 2/11/2023 za zakup pomocy dydaktycznych na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy na kwotę 46,29 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 721) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 15) F-ra nr FS-410352/23/MEPL1/11 za zakup wyposażenia do pracowni szkolnej na kwotę 2 363,88 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 725) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 16) F-ra nr 2023/FV/SZ/03/001103 za zakup wyposażenia do pracowni szkolnej na kwotę 889,00 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 727) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
 - 17) F-ra nr FV/14323/8/2023 za zakup środków czystości na potrzeby szkoły, na kwotę 136,80 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 728) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;

- 18) F-ra FAK/01702/2023/0150, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 776,18 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 660,81 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę w kwocie 136,97 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 734) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 19) F-ra FVS-0557/11/2023/MB41, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 918,40 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 226,99 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę w kwocie 691,41 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 738) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 20) F-ra 912/12/2023/5, zakup materiałów i pomocy dydaktycznych na zajęcia praktyczne na kierunku opiekunka dziecięca, na kwotę 254,99 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę w kwocie 10,00 zł pomiędzy f-rą a przelewem. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 751) dotacja została wykorzystana w dniu 18.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 21) F879863, zakup materiałów na potrzeby zajęć na kierunku terapeuta zajęciowy, na kwotę 235,88 zł. Na fakturze Organ wskazał, że z dotacji winna być pokryta kwota 215,71 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje różnicę w kwocie 20,17 zł. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 760) dotacja została wykorzystana w dniu 20.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;
- 22) Dowód nr 52610 zakup materiałów i pomocy dydaktycznych na zajęcia praktyczne na kierunku opiekunka dziecięca, na kwotę 229,98 zł. Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem obejmuje całą kwotę ponieważ nie przedstawiono dowodu do kontroli. Zgodnie z rozliczeniem (poz. 774) dotacja została wykorzystana w dniu 17.12.2023 r., data przekazania dotacji w tym okresie tj. 14.12.2023 r., co potwierdza załącznik nr 20 do protokołu;

Jak wskazano wydatki, które należy zwrócić zostały poniesione:

- a) w kwocie 331,45 zł po przekazaniu dotacji w dniu 28.11.2023 r.
- b) w kwocie 5 424,32 zł po przekazaniu dotacji w dniu 14.12.2023 r.

Dni te są dniami przekazania z budżetu Powiatu choszczeńskiego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Wobec powyższego od kwoty 331,45 zł naliczamy odsetki od 28.11.2023 r., a od kwoty 5 424,32 zł naliczamy odsetki od 14.12.2023 r.

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
1.	wysokość dotacji wypłaconej	9 328,27	754 806,09
2.	wysokość dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	77,74	15 745,64
3.	kwota dotacji do rozliczenia (lp. 1- lp. 2)	9 250,53	739 060,45
4.	kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem	9 250,53	733 304,68
5.	różnica pomiędzy kwotą dotacji do rozliczenia a kwotą dotacji wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem (lp. 3 - lp. 4)	0,00	5 755,77
6.	dotacja do zwrotu (lp. 2 + lp. 5)	77,74	21 501,41

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 odsetki nalicza się:

- a) dla kwoty 331,45 zł od 28.11.2023 r.
- b) dla kwoty 5 424,32 zł od 14.12.2023 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.)

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Uchwały Nr V/36/2019 Rady Powiatu w Choszczynie z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych

dla szkół publicznych oraz niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż powiat choszczeński, poinformowano Organ Prowadzący Centrum Edukacyjne OMNIBUS w Choszczynie, o przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu i zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole.

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Upoważnienie z dnia 17.09.2024 r. do reprezentowania Organu Prowadzącego
2. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym za 2023 r.;
3. Kserokopia skorygowanego rozliczenia dotacji za 2023 r. dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
4. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
5. Wydruk analityki zestawienia sald i obrotów konta 130 801-80120-2540-10- 04-1 za 2023 r.;
6. Kserokopia list obecności we wrześniu, październiku i grudniu 2023 r. w kl. IV w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
7. Kserokopia listy obecności w kwietniu 2023 r. w kl. I w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
8. Kserokopia list obecności we wrześniu 2023 r. w kl. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
9. Kserokopia list obecności w styczniu 2023 r. w kl. I w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
10. Kserokopia list obecności w styczniu, lutym, marcu, kwietniu, maju i czerwcu 2023 r. w kl. II w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
11. Kserokopia list obecności w grudniu 2023 r. w kl. III w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
12. Kserokopia listy obecności we wrześniu 2023 r. w kl. I w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
13. Kserokopie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w Szkole Policealnej za 2023 r.;
14. Kserokopia skorygowanego rozliczenia dotacji za 2023 r. dla Szkoły Policealnej;
15. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku technik sterylizacji medycznej;
16. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku technik masażysta;
17. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku opiekunka dziecięca;
18. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku opiekun medyczny;
19. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. dla Szkoły Policealnej na kierunku terapeuta zajęciowy;

20. Wydruk analityki sald i obrotów dla konta 130 801-80120-2540-01-04-1.
21. Kserokopia listy obecności we wrześniu 2023 r. sem. I na kierunku technik sterylizacji medycznej;
22. Kserokopia listy obecności w październiku 2023 r. sem. I na kierunku technik sterylizacji medycznej;
23. Kserokopia listy obecności w listopadzie 2023 r. sem. I na kierunku technik sterylizacji medycznej;
24. Kserokopia listy obecności w październiku 2023 r. sem. I na kierunku technik masażysta;
25. Kserokopia listy obecności w lutym 2023 r. sem. I na kierunku opiekun medyczny;
26. Kserokopia listy obecności w marcu 2023 r. sem. I na kierunku opiekun medyczny;
27. Kserokopia listy obecności w kwietniu 2023 r. sem. I na kierunku opiekun medyczny;
28. Kserokopia listy obecności w listopadzie 2023 r. sem. I na kierunku opiekun medyczny;
29. Kserokopia listy obecności w grudniu 2023 r. sem. I na kierunku opiekun medyczny;
30. Kserokopia listy obecności w lutym 2023 r. sem. I na kierunku terapeuta zajęciowy;
31. Kserokopia protokołu nr 36 Rady Pedagogicznej z dnia 22.06.2023 r.;
32. Kserokopia dziennika dla klasy I sem. I na kierunku terapeuta zajęciowy z ocenami za osiągnięcia edukacyjne;
33. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 28.10.2024 r. w sprawie promocji słuchaczy;
34. Kserokopia list obecności we wrześniu 2023 r. sem. I na kierunku terapeuta zajęciowy;
35. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 12.11.2024 r. w sprawie promocji słuchacza;
36. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 18.12.2024 r. w sprawie wydatków;
37. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji udzielonej Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" w Choszczynie w 2023 r.;
38. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 03.10.2024 r. w sprawie wydatków;
39. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 10.03.2025 r. w sprawie wydatków;
40. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 24.03.2025 r. w sprawie wydatków;
41. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji udzielonej Szkole Policealnej przy Centrum Edukacyjnym "Omnibus" w Choszczynie w 2023 r.;

Podpisy

Kontrolujący:

Organ Prowadzący:

Kierownik Biura Kontroli

/-/ mgr Wioletta Kowalik

Organ Prowadzący

Dorota Wasilek-Wojciechowska

Inspektor Biura Kontroli

/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 29.04.2025 r.