

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym i Szkole Policealnej Izabeli Krzemińskiej ul. Obrońców Westerplatte 1 w Choszczynie w dniach 01-05 lipca 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 31/2024 oraz 32/2024 z 24.06.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego.

Kontrolę przeprowadziła:

Wioletta Kowalik – kierownik w Biurze Kontroli

Katarzyna Kaszak – inspektor w Biurze Kontroli;

Prowadzącą szkoły jest Pani Izabela Krzemińska, natomiast funkcję dyrektora pełni Pani Anna Łucka. Zgodnie ze Statutem Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego i Statutem Szkoły Policealnej – Izabela Krzemińska, w szkołach funkcjonuje stanowisko wicedyrektora, na którym zatrudniona jest Pani Izabela Krzemińska.

Tematyka kontroli:

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

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), zwanego 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 1 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2023 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 2 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 ($35,84 \text{ zł} : 12 = 2,99 \text{ zł}$).

Szczegółowo wysokość wypłaconych miesięcznych dotacji przedstawia tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszczynie stanowiąca załącznik nr 3 do protokołu.

W oparciu o analityczne zestawienie sald i obrotów konta 130 801-80120-2540-03-04-1 Organowi prowadzącemu w 2023 r. została przekazana dotacja w wysokości 19 668 zł, z czego w:

- Styczniu – 4 478,10 zł;
- Lutym – 4 543,00 zł;
- Marcu – 4 413,20 zł;
- Kwietniu – 4 543,00 zł;
- Maju – 182,39 zł;

- Czerwcu – 179,40 zł;
- Lipcu – 176,41 zł;
- Sierpniu – 176,41 zł;
- Wrześniu – 221,26 zł;
- Październiku – 278,07 zł;
- Listopadzie – 242,19 zł;
- Grudniu – 234,57 zł.

Dotacja została przekazana w terminach wynikających z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, czyli w 12 częściach do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za styczeń i za grudzień są przekazywane odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do 15 grudnia roku budżetowego.

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 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, ponieważ wynik powyższego działania byłby ujemny. W związku z powyższym dotacja do kwietnia 2023 r. została pobrana nadmiernie w wysokości 17 152,06 zł. W konsekwencji powyższego została wydana decyzja znak EK.3153.2/4.2023.III z dnia 24.05.2023 r. dotycząca zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w wysokości 17 152,06 zł. Zwrotu dotacji dokonywano:

- 05.07.2023 r. w kwocie 1 000 zł,
- 29.08.2023 r. w kwocie 1 176 zł,
- 31.08.2023 r. w kwocie 1 176 zł,
- 04.10.2023 r. w kwocie 5 876,06 zł,
- 13.11.2023 r. w kwocie 2 000 zł,

W związku z brakiem spłaty całej kwoty nadmiernie pobranej dotacji wystawiono 20.11. 2023 r. upomnienie na kwotę 7 494,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 467 zł i kosztami upomnienia w wysokości 16 zł. Po otrzymaniu upomnienia Organ prowadzący dokonał spłaty zobowiązania:

- 27.11.2023 r. w kwocie 2 000 zł,
- 30.11.2023 r. w kwocie 2 500 zł,
- 30.11.2023 r. w kwocie 1 994,10 zł,
- 04.12.2023 r. w kwocie 1 000 zł,
- 04.12.2023 r. w kwocie 496,61 zł tytułem odsetki
- 04.12.2023 r. w kwocie 16 zł tytułem kosztu upomnienia
- 05.12. 2023 r. w kwocie 394,10 zł tytułem odsetki.

W wyniku zmiany wysokości dotacji na ucznia w 2023 r. Organ Prowadzący otrzymał dotację w łącznej kwocie 2 515,94 zł.

Kontrolę prawidłowości naliczenia dotacji dokonano w oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację. W tabeli 1 wykazano ilość uczniów wynikającą

z miesięcznych informacji składanych przez Organ oraz ilość uczniów wynikającą z dokumentacji z przebiegu nauczania.

Tabela 1

Liczba uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w poszczególnych miesiącach 2023 r.

Miesiące	System kształcenia	Stan uczniów według		Różnica (kol. c-d)
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji z przebiegu nauczania	
a	b	c	d	e
Styczeń	zaoczny	69	69	0
Luty	zaoczny	71	66	5
Marzec	zaoczny	70	63	7
Kwiecień	zaoczny	66	60	6
Maj	zaoczny	61	54	7
Czerwiec	zaoczny	60	52	8
Lipiec	zaoczny	59	51	8
Sierpień	zaoczny	59	51	8
Wrzesień	zaoczny	82	72	10
Październik	zaoczny	87	78	9
Listopad	zaoczny	79	72	7
Grudzień	zaoczny	79	73	6
RAZEM	zaoczny	842	761	81

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 3 stwierdzono, że zawyżenie dotyczy:

- Ucznia pod poz. 14 w załączniku nr 3, który w miesiącu marcu uczestniczył w 13 h na 28 h, w związku z czym nie osiągnął 50 % obecności czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 2,99 zł;

- Uczniów pod poz. 16 i poz. 17 w załączniku nr 3, którzy w ogóle nie uczestniczyli w zajęciach w miesiącu lutym, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 5,98 zł;
- Uczeń pod poz. 21 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach w miesiącu wrześniu i październiku w związku z czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 5,98 zł;
- Uczeń pod poz. 23 w załączniku nr 3, który zgodnie z planem lekcji w miesiącu maju na 27 h lekcyjnych uczestniczył w 12 h, w miesiącu czerwcu na 15 h lekcyjnych był obecny na 5 h, natomiast od miesiąca września do grudnia w ogóle nie uczestniczył w zajęciach. W związku z powyższym nie osiągnął 50 % wymaganej obecności czym naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 23,92 zł;
- Uczeń pod poz. 25 w załączniku nr 3, który zgodnie z planem lekcji w miesiącu marcu na 28 h uczestniczył w 13 h, od miesiąca kwietnia do października w ogóle nie uczestniczył w zajęciach. Uczeń zrezygnował z nauki 03.11.2023 r. W związku z brakiem 50 % wymaganej obecności w wymienionych miesiącach naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 23,92 zł;
- Uczeń pod poz. 27 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach od miesiąca czerwca do grudnia. W związku z brakiem obecności w wymienionych miesiącach naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 20,93 zł;
- Uczeń pod poz. 37 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach od miesiąca lutego do grudnia. W związku z brakiem wymaganej obecności w wymienionych miesiącach naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 32,89 zł;
- Uczeń pod poz. 38 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach od miesiąca lutego do czerwca. W związku z brakiem wymaganej obecności w czerwcu dotacja za miesiąc lipiec i sierpień się nie należy. Uczeń zrezygnował 31.08.2023 r. Brak obecności narusza art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a w związku z powyższym dotacja zawyżona o 20,93 zł;
- Uczeń pod poz. 47 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach od miesiąca marca do czerwca. W związku z brakiem obecności w czerwcu dotacja za lipiec i sierpień się nie należy. Uczeń zrezygnował ze szkoły 31.08.2023 r. Brak wymaganej obecności w miesiącach od marca do czerwca narusza art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 17,94 zł;
- Uczeń pod poz. 58 w załączniku nr 3, który w ogóle nie uczestniczył w zajęciach w miesiącu kwietniu w związku z czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych a dotacja została zawyżona o 2,99 zł. Uczeń zrezygnował ze szkoły 05.05.2023 r.
- Uczeń pod poz. 70 w załączniku nr 3, który w miesiącu marcu zgodnie z planem lekcji na obowiązujących 25 h uczestniczył w 11 h, a w maju na 26 h uczestniczył w 11h, od września do grudnia w ogóle nie uczestniczył w zajęciach. W związku

z brakiem 50 % wymaganej obecności w powyższych miesiącach naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 17,94 zł;

- Uczeń pod poz. 71 w załączniku nr 3, który w kwietniu nie posiadał wymaganej obecności na zajęciach, stwierdzono, że na obowiązujące 24 h uczestniczył w 8 h, a od maja do października w ogóle nie uczestniczył w zajęciach. W związku z brakiem wymaganej obecności w czerwcu dotacja za miesiąc lipiec i sierpień się nie należała. W związku z powyższym naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 20,93 zł, uczeń zrezygnował ze szkoły 03.11.2023 r.;
- Uczeń pod poz. 74 w załączniku nr 3, który zapisał się 01.02.2023 a w lutym zgodnie z planem lekcji na obowiązujących 29 h nie uczestniczył w ani jednej lekcji. W czerwcu na 21 h uczestniczył tylko w 5 h, w związku z czym nie osiągnął wymaganej 50% obecności, co w konsekwencji oznacza również brak dotacji za lipiec i sierpień. We wrześniu w ogóle nie uczestniczył w zajęciach, a w październiku na 27 h był na 12 h. Od listopada do końca roku nie uczestniczył w ogóle na zajęciach. W związku z brakiem wymaganej obecności naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 23,92 zł;
- Uczeń pod poz. 77 w załączniku nr 3, zapisał się do szkoły 14.02.2023 r., w związku z czym nie mógł uzyskać w lutym 50% frekwencji na zajęciach, bowiem na 21 h 14 h odbyło się w dniach 10 i 11 lutego, kiedy nie był uczniem. Obecność ucznia na pozostałych 7 h spowodowała że nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, co powoduje, że naruszono art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i tym samym dotacja za luty została zawyżona o 2,99 zł;
- Uczeń pod poz. 81 w załączniku nr 3, zapisał się do szkoły 24.03.2023 r., w związku z czym nie mógł uzyskać w marcu 50% frekwencji na zajęciach, bowiem na 25 h 14 h odbyło się w dniach 10 i 11 marca, kiedy nie był uczniem. Obecność ucznia na pozostałych 11 h spowodowała że nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, co powoduje, że naruszono art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i tym samym dotacja za marzec została zawyżona o 2,99 zł;
- Uczeń pod poz. 95 w załączniku nr 3, w związku z zapisem 01.09.2023 r. i rezygnacją 13.09.2023 r. nie osiągnął 50% wymaganej obecności w miesiącu wrześniu, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 2,99 zł;
- Uczeń pod poz. 100 w załączniku nr 3, w ogóle nie uczestniczył w zajęciach od miesiąca października do grudnia, w związku z brakiem 50% wymaganej obecności czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 8,97 zł;
- Uczeń pod poz. 106 w załączniku nr 3, który zapisał się do klasy I semestr I w dniu 29.09.2023 r. i nie uzyskał we wrześniu 50% frekwencji. Słuchacz na 19 h zajęć uczestniczył w 8 h. Brak obecności na 50% obowiązkowych zajęć narusza

art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 2,99 zł;

- Uczeń pod poz. 110 w załączniku nr 3, który zapisał się do klasa III semestr V w dniu 02.10.2023 r. nie uczestniczył w zajęciach w listopadzie 2023 r. Brak obecności na 50% obowiązkowych zajęć narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 2,99 zł;

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że dotację zawyżono łącznie o kwotę **245,18 zł**. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności na mocy art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Po upływie powyższego terminu od kwoty będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

SZKOŁA POLICEALNA

Kontroli prawidłowości naliczenia dotacji za okres od stycznia do grudnia 2023 r. dokonano w oparciu o złożone miesięczne informacje o liczbie uczniów (kserokopie stanowią załącznik nr 4 do protokołu), skorygowane roczne rozliczenie dotacji za 2023 r., (kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu) listy obecności, dzienniki lekcyjne oraz księgę uczniów.

Szkoła w kontrolowanym okresie kształciła w:

1. formie zaocznej na kierunkach:

- a) niemedycznych zgodnych z wagą P18: technik bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP) – 1,5 roczne, technik administracji (TA) – 2 lata;
- b) niemedycznych zgodnych z wagą P13: opiekunka dziecięca (ODZ) - 2 lata;
- c) medycznych zgodnych z wagą P31: technik sterylizacji medycznej (TSM) – 1 rok;

2. formie stacjonarnej na kierunku medycznym z wagą P31 - opiekun medyczny (OM) – 1 rok.

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

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

- 5 971,17 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 497,60 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 947,12 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 162,26 zł/ucznia miesięcznie;
- 1 103,37 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P18: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 91,95 zł/ucznia miesięcznie;
- 6 944,73 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 578,73 zł/ucznia miesięcznie.

Na podstawie uchwały Nr 765/2023 wysokość dotacji uległa zmianie i wynosiła :

- 6 128,58 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Technik Sterylizacji Medycznej, co dawało 510,72 zł/ucznia miesięcznie;

- 1 684,46 zł/ucznia szkoły policealnej dla dorosłych (forma zaoczna), kierunek Opiekunka Dziecięca, co dawało 140,37 zł/ucznia miesięcznie;
- 752,63 zł/ucznia szkoły policealnej, forma zaoczna, kierunki zgodnie z wagą P20: Technik Administracji, Technik BHP, co dawało 62,72 zł/ucznia miesięcznie ;
- 6 128,58 zł/ucznia szkoły policealnej, forma stacjonarna, kierunek Opiekun Medyczny, co dawało 510,72 zł/ucznia miesięcznie.

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

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

Organ dotujący dokonywał wypłat miesięcznych dotacji zgodnie z zapisami art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Sumę kolejnych przekazywanych części dotacji na ucznia począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, obliczono jako różnicę pomiędzy wysokością dotacji według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji a sumą części dotacji przekazanych na ucznia od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. Tak ustalona różnica była dzielona przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku kalendarzowego.

Na słuchaczy, którzy rozpoczynali naukę po kwietniowej aktualizacji, miesięczna wysokość dotacji odpowiadała dotacji należnej. Na uczniów, którzy zakończyli edukację przed aktualizacją w kwietniu dokonano wyrównania w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy iloczynem dotacji należnej i liczby miesięcy, w których słuchacz uczęszczał do szkoły a dotychczas wypłaconą dotacją.

Oprócz dotacji na uczniów Powiat Choszczeński w maju wypłacił dotację za uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe. W dniu 12.04.2023 r. Organ prowadzący wystąpił z wnioskiem o wypłacenie dotacji na 31 uczniów:

- na 1 słuchacza kierunku technik sterylizacji medycznej,
- na 5 słuchaczy kierunku BHP,
- na 25 słuchaczy kierunku opiekun medyczny,

którzy ukończyli szkołę w 2023 r. Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do wniosku dołączono świadectwa ukończenia szkoły policealnej poświadczone za zgodność z oryginałem. Wypłata dotacji w kwocie 188 874,94 zł (31 x 6 092,74 zł) nastąpiła w dniu 09.05.2022 r. tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w art. 26 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów konta 130 801-80116-2540-00-04-1 kwota 503 606,81 zł została przekazana dotowanemu podmiotowi w częściach:

- Styczeń – 43 399,44 zł;

- Luty – 47 791,28 zł;
- Marzec – 49 262,44 zł;
- Kwiecień – 48 407,86 zł;
- Maj – 30 805,00 zł;
- Czerwiec – 36 601,44 zł;
- Lipiec – 36 061,79 zł;
- Sierpień – 36 197,80 zł;
- Wrzesień – 37 806,91 zł;
- Październik – 41 875,28 zł;
- Listopad – 44 960,56 zł ;
- Grudzień – 50 437,02 zł.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w Szkole Policealnej w zajęciach uczestniczyli słuchacze będący obywatelami Ukrainy na kierunku:

- opiekunka dziecięca poz. 24 w załączniku nr 8;
- opiekun medyczny poz. 52, poz. 53, poz. 54, poz. 88, poz. 107 w załączniku nr 10;
- technik BHP poz. 36 w załączniku nr 6;
- technik administracji poz. 15 w załączniku nr 7;
- technik sterylizacji medycznej poz. 22 w załączniku nr 9.

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

W 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	System kształcenia	Stan uczniów według:		
		Miesięcznej informacji o liczbie uczniów i rocznego rozliczenia	Dokumentacji przebiegu nauczania	Różnice (kol. c-d)
a	b	c	d	e
Styczeń	BHP	34	33	1
	TA	19	19	0
	TSM	0	0	0
	OM	58	58	0
	ODZ	30	30	0
Luty	BHP	24	22	2

	TA	26	26	0
	TSM	11	11	0
	OM	54	53	1
	ODZ	41	40	1
Marzec	BHP	21	18	3
	TA	26	26	0
	TSM	12	12	0
	OM	57	56	1
	ODZ	40	40	0
Kwiecień	BHP	17	16	1
	TA	21	19	2
	TSM	12	12	0
	OM	56	54	2
	ODZ	37	37	0
Maj	BHP	16	15	1
	TA	20	19	1
	TSM	11	11	0
	OM	52	51	1
	ODZ	35	35	0
Czerwiec	BHP	16	15	1
	TA	19	18	1
	TSM	11	11	0
	OM	52	51	1
	ODZ	35	35	0
Lipiec	BHP	16	15	1
	TA	19	18	1
	TSM	11	11	0
	OM	51	50	1
	ODZ	35	35	0
Sierpień	BHP	16	15	1
	TA	19	18	1
	TSM	11	11	0
	OM	51	50	1
	ODZ	35	35	0
Wrzesień	BHP	23	22	1
	TA	19	18	1
	TSM	19	19	0
	OM	53	52	1
	ODZ	29	28	1
Październik	BHP	23	23	0
	TA	19	18	1
	TSM	21	21	0
	OM	55	54	1
	ODZ	29	27	2
Listopad	BHP	23	23	0
	TA	19	17	2
	TSM	23	23	0
	OM	55	54	1
	ODZ	29	27	2
Grudzień	BHP	23	22	1
	TA	19	18	1
	TSM	23	21	2
	OM	55	54	1
	ODZ	29	27	2
RAZEM	BHP	252	239	13
	TA	245	234	11
	TSM	165	163	2

OM	649	637	12
ODZ	404	396	8

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

Jak wynika z danych zawartych w tabeli 2 w poszczególnych miesiącach 2023 r. wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazaną przez Organ ilością uczniów a ustaloną podczas kontroli. Stwierdzone rozbieżności wynikają z zawyżenia liczby uczniów na kierunku:

1. Bezpieczeństwo i higiena pracy:

- w styczniu i lutym o ucznia pod poz. 14 (załącznik nr 6), który zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 125,44 zł (2 os. x 62,72 zł);
 - w lutym o ucznia pod poz. 13 (załącznik nr 6), który zgodnie z miesięcznymi informacjami o liczbie uczniów został wykazany do dotacji dwukrotnie. Słuchacz w dniu 11.02.2023 r. zrezygnował ze szkoły oraz w tym samym dniu zapisał się ponownie na ten sam semestr. Organ prowadzący wykazał ucznia do dotacji w lutym, ale nie dokonał korekty jego obecności w marcu, co było przyczyną podwójnej wypłaty dotacji na tego ucznia. Powyższe narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 62,72 zł;
 - w marcu o 3 słuchaczy pod poz. 16, poz. 18 i poz. 39 (załącznik nr 6). Słuchacze pod poz. 16 i 18 na obowiązujących w marcu 40 h byli obecni na 17h, z kolei uczeń poz. 39 nie był w ogóle obecny na zajęciach. W związku z powyższym zgodnie z dokumentacją szkolną uczniowie nie osiągnęli wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację 188,16 zł (3 os x 62,72 zł);
 - od kwietnia do sierpnia o 1 słuchacza pod poz. 39 (załącznik nr 6), który zgodnie z dokumentacją szkolną był nieobecny na zajęciach. W związku z powyższym nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację we wskazanych miesiącach łącznie o 313,60 zł (62,72 zł x 5 m-cy);
 - we wrześniu o 1 słuchacza pod poz. 38 (załącznik nr 6), który zgodnie z planem lekcji na obowiązujących 18h był obecny na 6h, w związku z powyższym nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 62,72 zł;
 - w grudniu o 1 słuchacza pod poz. 53 (załącznik nr 6), który zgodnie z planem lekcji na obowiązujących 31h był obecny na 7h, w związku z powyższym nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 62,72 zł;
- Łącznie zawyżenie na kierunku technik BHP wyniosło **815,36 zł**.

2. Technik administracji

- w okresie kwiecień-grudzień 2023 r. o słuchacza pod poz. 31 (załącznik nr 7), który był nieobecny w tych miesiącach na zajęciach, przez co nie spełnił wymogu 50%

frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 564,48 zł (62,72 zł x 9 m-cy.);

- w kwietniu oraz listopadzie o 1 słuchacza pod poz. 30 (załącznik nr 7), z uwagi na brak 50% obecności na zajęciach w tych miesiącach. Uczeń w kwietniu był obecny na 10 h na 35 h obowiązujących, a w listopadzie był na 17 h na 35 h obowiązujących. Nie został spełniony wymóg 50% frekwencji określony w art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Brak wymaganej frekwencji powoduje, że dotacja za kwiecień i listopad została zawyżona o kwotę 125,44 zł (62,72 zł x 2 m-ce.);

Łącznie zawyżenie na kierunku technik administracji wyniosło **689,92 zł.**

3. Technik sterylizacji medycznej:

- w grudniu o 2 uczniów pod poz. 16 i 17 (załącznik nr 9), którzy w ogóle nie uczestniczyli w zajęciach w tym miesiącu. W związku z niespełnieniem wymogu 50% frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja została zawyżona łącznie o kwotę **1 021,44 zł** (510,72 zł x 2 os.).

4. Opiekun medyczny:

- w okresie od lutego do grudnia o 1 słuchacza pod poz. 68 (załącznik nr 10), który był nieobecny na zajęciach w tych miesiącach, przez co nie spełnił wymogu 50% frekwencji określonego w art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 5 617,92 zł (510,72 zł x 11 m-cy.);

- w kwietniu o 1 ucznia pod poz. 92 (załącznik nr 10), który zrezygnował ze szkoły 14.04.2023 r. w związku z powyższym był obecny na 10h z 57h obowiązkowych godzin w miesiącu kwietniu. Uczeń nie spełnił wymogu 50% obecności na zajęciach co narusza art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wobec powyższego dotacja została zawyżona o kwotę 510,72 zł;

Łącznie zawyżenie na kierunku opiekun medyczny wyniosło **6 128,64 zł.**

5. Opiekunka dziecięca:

- w okresie od września do grudnia uczeń pod poz. 19 (załącznik nr 8) nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach w związku z czym nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 561,48 zł (140,37 zł x 4 m-ce);

- w lutym o 1 ucznia pod poz. 21 (załącznik nr 8), zgodnie z dokumentacją szkolną nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, gdyż w ogóle nie uczestniczył w zajęciach w tym miesiącu. Uczeń zrezygnował ze szkoły 13.02.2023 r. W związku z brakiem obecności naruszono art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja zawyżona o 140,37 zł;

- w okresie od października do grudnia uczeń pod poz. 49 (załącznik nr 8) nie uczestniczył w obowiązkowych zajęciach w związku z czym nie osiągnął wymaganej 50% frekwencji, czym naruszono art. 26 ust. 2, 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Naruszając przepisy zawyżono dotację o 421,11 zł (140,37 zł x 3 m-ce).

Łącznie zawyżenie na kierunku opiekunka dziecięca wyniosło **1 122,96 zł.**

Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że zawyżono dotację łącznie o kwotę **9 778,32 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 2021 r. poz. 1762 ze zm.) w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

- aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1212),

2. pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno- wychowawczych

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do 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 15 stycznia 2024 r. Do rozliczenia jednostka złożyła korektę w dniu 29 stycznia 2024 r. (załącznik nr 2 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji wypłaconej w wysokości 2 515,94 zł. Zgodnie z ustaleniami niniejszej kontroli kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o 245,18 zł tytułem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Wobec powyższego dotacja należna wynosiła 2 270,76 zł. Szkoła do rozliczenia winna więc przedstawić wydatki na taką kwotę, a udokumentowała wydatki na kwotę 2 515,94 zł. Wydatkowanie dotacji potwierdza lista płac za październik (w kwocie 555,94 zł) i za listopad 2023 r. (w kwocie 1960,00 zł). W związku z niedostarczeniem potwierdzenia zapłaty podatku od listopadowego wynagrodzenia Organ Prowadzący w dniu 26.05.2025 r. zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w rozliczeniu (załącznik nr 11 do protokołu). Zmiana dotyczyła ujęcia w rozliczeniu w całości listy płac za październik, w kwocie 2 135,00 zł, a brakujące 380,94 zł z listy płac za listopad 2023 r. Uwzględniając powyższe zmiany w rocznym rozliczeniu sporządzono zestawienie wydatków, które mogły zostać pokryte z dotacji będące załącznikiem nr 12 do protokołu. W wyniku zmian stwierdzono, że do kontroli przedstawiono wydatki w kwocie wyższej od dotacji należnej. Dotacja została wykorzystana na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wszystkie wydatki były bieżącymi wydatkami Szkoły. Z dotacji zostały pokryte wydatki poniesione w roku budżetowym, na które została ona udzielona.

Kontrolowane dokumenty finansowe posiadały adnotację o treści „WYKORZYSTANO Z DOTACJI” na dowód, że wydatek został sfinansowany z dotacji.

SZKOŁA POLICEALNA

Roczne rozliczenie dotacji wpłynęło do Starostwa w dniu 15 stycznia 2024 r. Do rozliczenia jednostka sporządziła korektę, którą złożyła w dniu 05 lutego 2024 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 5 do protokołu). W rozliczeniu wykazano kwotę dotacji przekazanej w wysokości 692 481,76 zł i na taką kwotę przedstawiono wydatki.

Kontrolując dokumentację finansową potwierdzającą wydatkowanie dotacji, w dniu 10 września 2024 r. pismem K.1711.9.1.2024.II poinformowano Organ Prowadzący o konieczności korekty wskazanych wydatków oraz zwrócono się z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie wydatków na wynagrodzenia, wskazanie prawidłowych kwot, jakie mają być ujęte w rozliczeniu oraz dostarczenie brakujących oraz poprawnych dokumentów. Organ prowadzący pismem z dnia 12.09.2024 r. (załącznik nr 13 do protokołu) udzielił wyjaśnień dotyczących wynagrodzeń oraz prawidłowych kwot, jakie powinny być ujęte w rozliczeniu. Dostarczono również brakujące dokumenty m. in.:

- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych w Szkole Policealnej – Izabela Krzemińska;
- poprawioną fakturę wymienioną w załączniku nr 5 pod poz. 156, w której zmieniono dane nabywcy;
- faktury wymienione w załączniku nr 5 pod poz. 166, 177, 257, 299, 321, 329. Dokumenty z rozliczenia pod poz. 257, 299, 321, 329 zostały zapłacone gotówką;
- potwierdzenie wykonania przelewu do faktury wymienionej pod poz. 275.
- brakujące potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń dla nauczycieli;
- potwierdzenia płatności PIT 4 za miesiąc styczeń, wrzesień, październik.

Dodatkowo Organ Prowadzący poprosił aby ująć w rozliczeniu potwierdzenia zapłaty za prowadzenie rachunku bankowego za miesiąc styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień, październik w łącznej kwocie 252 zł. W dniu 23 stycznia 2025 r. poproszono o zwiększenie kwoty powyższego wydatku do 336,00 zł dosyłając e-mailem wyciąg bankowy obejmujący opłaty za prowadzenie rachunku bankowego za cały 2023 r. W dniu 23 stycznia 2025 r. przesłano również potwierdzenia zapłaty do poz. 3, 11, 50 i 177 w rozliczeniu oraz poprawione f-ry do poz. 230, 302, 309 i 328. Wszystkie dosłane w dniu 23.01.2025 r. dokumenty stanowią załącznik nr 14 do protokołu. Organ Prowadzący w dniu 26.05.2025 r., udzielił również wyjaśnień w zakresie list płac za styczeń, luty, maj, wrzesień i październik 2025 r. oraz złożył wyjaśnienia w zakresie opłacania w 2023 r. składek do ZUS oraz US (załącznik nr 15 do protokołu).

W oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty i złożone wyjaśnienia dokonano poniższych zmian w rocznym rozliczeniu dotacji za 2023 r.:

- 1) pod poz. 1 ujęto listy płac za styczeń 2023 r. na kwotę 38 637,00 zł, podczas gdy z list wynika kwota 38 217,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu

- Prowadzącego w rozliczeniu należy ująć kwotę z list płac tj. 38 217,00 zł. (załącznik nr 15). Wobec powyższego zmniejszono wydatek w rozliczeniu o 420,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
- 2) pod poz. 10 ujęto fakturę F13/03/2023/SP1 na kwotę 4 130,34 zł. Organ Prowadzący przedstawił potwierdzenie zapłaty w wysokości 3 933,54 zł, w związku z powyższym zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 196,80 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 3) pod poz. 11 ujęto fakturę F103/03/2023 na kwotę 51,15 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 51,16 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 51,16 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,01zł;
 - 4) pod poz. 15 ujęto fakturę F0001300423002358 na kwotę 18,90 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 22,80 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 22,80 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 3,90 zł.;
 - 5) pod poz. 20 ujęto listy płac za luty 2023 r. na kwotę 38 280,00 zł, podczas gdy z list wynika kwota 37 650,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego w rozliczeniu należy ująć kwotę z list płac tj. 37 650,00 zł (załącznik nr 15 do protokołu). Wobec powyższego zmniejszono wydatek w rozliczeniu o 630,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 - 6) Pod poz. 21 ujęto listę płac LP/12/2022 z grudnia 2022 r., na kwotę 6 107,00 zł. W wyniku analizy dokumentacji ustalono, że lista płac została wykazana w rozliczeniu dotacji za 2022 r. W związku z powyższym zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 6 107,00 zł tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 7) pod poz. 28 ujęto fakturę F23010123533683 na kwotę 621,66 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 0,89 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,89 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 8) pod poz. 64 ujęto fakturę F187/2023 na kwotę 218 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 218,08 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 218,08 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,08 zł.;
 - 9) pod poz. 81 ujęto fakturę F0008500523002358 na kwotę 15,85 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 19,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 19,50 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 3,65 zł.;
 - 10) pod poz. 82 ujęto fakturę F006900523002358 na kwotę 10,57 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 13 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 13 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 2,43 zł.
 - 11) pod poz. 85 ujęto listy płac za maj 2023 r. na kwotę 41 802,00 zł, podczas gdy z list wynika kwota 42 022,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu

- Prowadzącego w rozliczeniu należy ująć kwotę z list płac tj. 42 022,00 zł (załącznik nr 15 do protokołu). Wobec powyższego zwiększono wydatek w rozliczeniu o 220,00 zł;
- 12) pod poz. 92 ujęto fakturę F0030000323002358 na kwotę 13,01 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 16 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 16 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 2,99 zł.
 - 13) pod poz. 108 ujęto fakturę F230201067030574 na kwotę 633,79 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 1,71 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 1,71 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 14) pod poz. 111 ujęto fakturę F73/04/2023 na kwotę 45,12 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 55,53 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 55,53 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 10,41 zł;
 - 15) pod poz. 121 ujęto fakturę 23030210062575 na kwotę 633,49 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 616,49 zł. Wydatek mógł być pokryty z dotacji do kwoty 616,49 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 17 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 16) pod poz. 125 ujęto fakturę F23040252512778 na kwotę 652,17 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 6,10 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 6,10 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 17) pod poz. 126 ujęto fakturę F0049421682/004/23 na kwotę 227,68 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 4,37 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 4,37 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 18) pod poz. 133 ujęto fakturę F23050295485090 na kwotę 612,59 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 10,39 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 10,39 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 19) pod poz. 153 ujęto fakturę F1937/F001034/2023 na kwotę 1256,94 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 1256,50 zł. Wydatek mógł być pokryty z dotacji do kwoty 1256,50 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,44 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 20) pod poz. 154 ujęto fakturę F23070382452804 na kwotę 915,08 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 5,81 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 5,81 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;

- 21) pod poz. 155 ujęto fakturę F0049421682/007/23 na kwotę 313,62 zł, która uwzględnia odsetki karne w wysokości 5,35 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 5,35 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 22) pod poz. 157 ujęto listę płac za lipiec 2023 r. na kwotę 32 111,00 zł oraz pod poz. 158 ujęto ZUS dodatkowy w kwocie 2 378,30 zł. Do kontroli nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy. Zgodnie z deklaracją DRA z lipca 2023 r. Organ zobowiązany był zapłacić kwotę 9 018,50 zł, z czego kwota 6 698,43 dotyczyła wynagrodzeń płatnych w Szkole Policealnej ujętych w rozliczeniu. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego w lipcu 2023 r. nie opłacono składek bowiem na rachunku składkowym w ZUS powstała nadpłata, którą rozliczono między innymi składki za lipiec 2023 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Organu Prowadzącego z dnia 26.05.2025 r. nadpłata powstała w wyniku korekty dokumentów rozliczeniowych w lutym 2023 r. oraz wpłat w 2022 r. przewyższających zobowiązania (załącznik nr 15). Do wyjaśnień Organ Prowadzący dołączył pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych znak 390700/71/1033/2024/WRS2-2023 o wysokości nadpłaty na 31.12.2023 r. Zgodnie z pismem składki za lipiec zostały opłacone w kwocie zgodnej z deklaracją DRA.
- 23) w pod poz. 162 ujęto paragon z NIP na kwotę 139 zł, podczas gdy z paragonu wynikała kwota 139,99 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 139,99 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,99 zł;
- 24) pod poz. 166 ujęto rachunek 01.05.2023 za przeprowadzenie zajęć na kwotę 1 500,00 zł. Do kontroli nie przedstawiono dokumentu, a dosłany przez Organ Prowadzący pismem z 12.09.2024 r. był już uwzględniony w poz. 59. Wobec powyższego zmniejszono wydatki w rozliczeniu o 1 500,00 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 25) pod poz. 167 ujęto f-rę F05/2023/SP1 za wynajem sal na kwotę 4 253,34 zł, który był już uwzględniony w poz. 46 rozliczenia. Wobec powyższego zmniejszono wydatki w rozliczeniu o 4 253,34 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 26) pod poz. 174 ujęto fakturę CHO/23/229 na kwotę 25 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 25,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 25,50 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,50 zł.
- 27) pod poz. 175 ujęto fakturę F23080429632953 na kwotę 877,67 zł, która uwzględnia odsetki karne w kwocie 12,44 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 12,44 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 28) pod poz. 182 ujęto fakturę FA/296/2023/01-MG za podręczniki na kwotę 115,40 zł. Z faktury wynika, że zakupiono podręczniki do biologii, które nie mogą

- być pokryte z dotacji. Wobec powyższego kwota 115,40 zł pomniejszyła wydatki zawarte w rozliczeniu i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 29) pod poz. 183 ujęto fakturę FA/307/2023/01-MG za podręczniki na kwotę 115,40 zł. Z faktury wynika, że zakupiono podręczniki do biologii, które nie mogą być pokryte z dotacji. Wobec powyższego kwota 115,40 zł pomniejszyła wydatki zawarte w rozliczeniu i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 30) pod poz. 186 ujęto fakturę FP0031/2023/1508/04 na kwotę 8,52 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 10,48 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 10,48 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 1,96 zł.
- 31) pod poz. 189 ujęto listy płac za wrzesień 2023 r. na kwotę 44 153,00 zł, podczas gdy z list wynika kwota 44 818,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego w rozliczeniu należy ująć kwotę z list płac tj. 44 818,00 zł (załącznik nr 15 do protokołu). Wobec powyższego zwiększono wydatek w rozliczeniu o 665,00 zł;
- 32) pod poz. 191 ujęto fakturę FA/310/2023/01-MG za podręczniki na kwotę 157,30 zł. Z faktury wynika, że zakupiono podręcznik do biologii w cenie 49,50 zł, który nie może być pokryty z dotacji. Wobec powyższego kwota 49,50 zł pomniejszyła wydatki zawarte w rozliczeniu i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 33) pod poz. 205 ujęto listy płac za październik 2023 r. na kwotę 44 776,00 zł oraz pod poz. 206 ujęto ZUS dodatkowy w kwocie 2 397,71 zł. Analizując listę płac stwierdzono, że z list wynika kwota 45 176,00 zł. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego w rozliczeniu należy ująć kwotę z list płac tj. 45 176,00 zł (załącznik nr 15 do protokołu). Wobec powyższego zwiększono wydatek w rozliczeniu o 400,00 zł. Ponadto do kontroli nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy. Zgodnie z deklaracją DRA z października 2023 r. Organ zobowiązany był zapłacić kwotę 10 521,76 zł, z czego kwota 7 899,70 dotyczyła wynagrodzeń płatnych w Szkole Policealnej ujętych w rozliczeniu. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego w październiku 2023 r. nie opłacono składek bowiem na rachunku składkowym w ZUS powstała nadpłata, którą rozliczono między innymi składki za październik 2023 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Organu Prowadzącego z dnia 26.05.2025 r. nadpłata powstała w wyniku korekty dokumentów rozliczeniowych w lutym 2023 r. za 2021 i 2022 r. oraz wpłat przewyższających zobowiązania (załącznik nr 15). Do wyjaśnień Organ Prowadzący dołączył pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych znak 390700/71/1033/2024/WRS2-2023 o wysokości nadpłaty na 31.12.2023 r. Zgodnie z pismem składki za październik zostały opłacone w kwocie zgodnej z deklaracją DRA.
- 34) pod poz. 221 ujęto fakturę F15/10/2023 na kwotę 247,56 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 257,55 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu

- Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 257,55 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 9,99 zł.
- 35) pod poz. 223 ujęto fakturę F23100539998333 na kwotę 892,33 zł, która uwzględnia odsetki karne w kwocie 5,53 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 5,53 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 36) pod poz. 228 ujęto fakturę FA/343/2023/01-MG za podręcznik na kwotę 54,50 zł. Z faktury wynika, że zakupiono podręcznik do biologii, który nie może być pokryty z dotacji. Wobec powyższego kwota 54,50 zł pomniejszyła wydatki zawarte w rozliczeniu i stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 37) pod poz. 231 ujęto fakturę FS122/F000638/12/2023 na kwotę 1928,90 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 1928,98 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Organu Prowadzącego (załącznik nr 13) prawidłowo w rozliczeniu winna być ujęta kwota 1928,98 zł. Wobec powyższego zwiększono rozliczoną dotację o 0,08 zł.
- 38) pod poz. 255 ujęto fakturę FV/000676/11/23/1 za internet na kwotę 74,91 zł. Do kontroli przedstawiono potwierdzenie zapłaty na kwotę 149,80 zł, obejmującą płatność za dwie f-ry powyższą oraz FV/000687/12/23/1 wykazaną w poz. 319 na kwotę 74,91 zł. Łączny koszt powyższych f-r wynosił 149,82 zł, Organ zapłacił więc o 0,02 zł za mało. Kwotę tę podzielono na dwie pozycje i o 0,01 zł pomniejszono rozliczenie w poz. 255 oraz 319. Kwota ta stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;
- 39) pod poz. 259 ujęto fakturę F0049421682/011/23 na kwotę 315,63 zł, która uwzględnia odsetki karne w kwocie 7,36 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 7,36 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 40) pod poz. 264 ujęto listę płac za listopad 2023 r. na kwotę 43 845,30 zł. Do kontroli nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty zaliczki na podatek dochodowy. Zgodnie z listą płac do Urzędu Skarbowego winien być przekazany podatek w kwocie 2 465,00 zł. Brak potwierdzenia zapłaty powoduje, że dotacja w tej wysokości zostaje uznana za wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
- 41) pod poz. 281 ujęto listę płac za grudzień 2023 r. na kwotę 44 845,21 zł oraz pod poz. 282 ujęto ZUS dodatkowy w kwocie 2 577,91 zł. Do kontroli nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy. Zgodnie z deklaracją DRA za grudzień 2023 r. Organ zobowiązany był zapłacić kwotę 10 899,97 zł, z czego kwota 8 242,23 zł dotyczyła wynagrodzeń płatnych w Szkole Policealnej ujętych w rozliczeniu. Zgodnie z informacją uzyskaną od Organu Prowadzącego na rachunku składowym w ZUS na koniec roku widniała nadpłata w kwocie 9 355,66 zł (załącznik nr 15). Do wyjaśnień Organ Prowadzący dołączył pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych znak 390700/71/1033/2024/WRS2-2023 o nadpłacie na 31.12.2023 r. kwoty 9 355,66 zł. Zgodnie z pismem składki za grudzień zostały pokryte w kwocie 9 355,66 zł z nadpłaty, a brakujące 1 544,31 zł

z deklaracji DRA zostało opłacone w styczniu 2024 r. Zgodnie z pismem Organu Prowadzącego napłata stanowi rozliczenie składek płatnych z dotacji. Ponadto do kontroli nie przedstawiono potwierdzenia zapłaty zaliczki na podatek dochodowy za ten miesiąc. Jak wskazał Organ Prowadzący w piśmie z dnia 26.05.2025 r. zaliczka na podatek w kwocie 2 558 zł została zapłacona w styczniu 2024 r. (załącznik nr 15). Wobec powyższego wydatek został pomniejszony, a dotację w kwocie 2 558,00 zł uznaną za wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 42) pod poz. 308 ujęto fakturę PF194721 na kwotę 56,38 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 56,36 zł. Wydatek mógł być pokryty z dotacji do kwoty 56,36 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 0,02 zł tytułem dotacji niewydatkowanej;
- 43) pod poz. 325 ujęto fakturę F23120630760769 na kwotę 1 042,75 zł, która uwzględnia odsetki karne w kwocie 13,04 zł, które nie są wydatkiem, który może zostać pokryty z dotacji. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 13,04 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 44) pod poz. 326 ujęto f-rę FV/547/2023 za konferencję, na kwotę 239,00 zł. Zgodnie z fakturą tematem konferencji był "Najpierw człowiek, potem uczeń. Dobre relacje fundamentem efektywnej nauki". W ocenie Zespołu kontrolnego powyższa konferencja nie może zostać sfinansowana ze środków dotacji, bowiem w szkole dla dorosłych tematyka szkolenia nie stanowi zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki;
- 45) pod poz. 327 ujęto fakturę F0049421682/012/23 na kwotę 623,90 zł, która obejmuje niedopłatę w kwocie 315,63 zł ujętą w rozliczeniu w poz. 259. Organ Prowadzący obie faktury opłacił razem, dlatego wydatek z poz. 327 zmniejszono o 315,63 zł do 308,27 zł;
- 46) pod poz. 329 ujęto fakturę UKS/09/2023 na kwotę 1 157 zł, podczas gdy z faktury wynikała kwota 1000 zł. Wydatek mógł być pokryty z dotacji do kwoty 1 000,00 zł. Wobec powyższego zmniejszono kwotę wydatków w rozliczeniu o 157 zł tytułem dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem;
- 47) usunięto poz. 26, 84, 93, 295, 300, 304, 307, 312, 313, 316, 317, 322 na łączną kwotę 1 677,95 zł, z powodu braku dowodu zakupu i/lub potwierdzenia zapłaty. Powyższa kwota stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.
- 48) zwiększono po 500,00 zł wydatki w poz. 78, 86, 120, 123 i 129 tytułem składek za ZUS pracodawcy, o co poprosił organ Prowadzący pismem z dnia 26.05.2025 r. (załącznik nr 15 do protokołu). Łącznie zwiększono wydatki w rozliczeniu o 2 500,00 zł.

Uwzględniając powyższe zmiany w rocznym rozliczeniu sporządzono zestawienie wydatków, które mogły zostać pokryte z dotacji będące załącznikiem nr 16 do protokołu. W zestawieniu kolorem czerwonym oznaczono wydatki, które uległy zmianie w wyniku złożonych wyjaśnień, kolorem zielonym oznaczono wydatki, do których dostarczono brakującą dokumentację. Uwzględniając powyższe zmiany wydatki zawarte w rozliczeniu zmniejszono o 20 944,99 zł i zwiększono o 3 821,99 zł, co spowodowało, że prawidłowo udokumentowano wydatkowanie dotacji w kwocie

675 358,76 zł. Jak zostało stwierdzone w trakcie niniejszej kontroli, kwota należnej dotacji uległa zmniejszeniu o **9 778,32 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 **682 703,44 zł** (692 481,76 zł - 9 778,32 zł), a prawidłowo udokumentowała kwotę 675 358,76 zł. W celu rozliczenia brakującej kwoty 7 344,68 zł Organ Prowadzący przedstawił do kontroli wydatki, które nie były ujęte w rocznym rozliczeniu. Wydatki te zostały dopisane do zestawienia wydatków będącego załącznikiem nr 16 i oznaczone kolorem niebieskim. Zgodnie z zestawieniem do kontroli dostarczono dowody na kwotę 7 344,68 zł:

- opłata za prowadzenie rachunku bankowego za 12 m-cy - 336,00 zł - poz. 331;
- FV 09/06/2023/SP1, wynajem sal, na kwotę 3 677,70 zł - poz. 332;
- FVPAR/433/2023, czesne za studia na kwotę 550,00 zł - poz. 333;
- nr WO97929, środki czystości, na kwotę 61,45 zł - poz. 334;
- nr FP/0038/2023/1508/0401, środki czystości, na kwotę 26,99 zł - poz. 335;
- nr W085388, kubki, na kwotę 36,00 zł - poz. 336;
- nr 1114955 na kwotę 11,78 zł - poz. 337;
- nr 73/09/2023; art. biurowe na kwotę 54,34 zł - poz. 338;
- nr 23.09.2023, obrus na rolce, na kwotę 30,00 zł - poz. 339;
- zus pracodawcy za styczeń, na kwotę 2 560,42 - poz. 340.

Uwzględniając dostarczone faktury zwiększono wydatki w rozliczeniu do kwoty 682 703,44 zł. Wobec powyższego stwierdzono, że Szkoła do rozliczenia przedstawiła wydatki w kwocie równej dotacji należnej.

W oparciu o załącznik nr 16, przy założeniu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, stwierdzono że dotacja za 2023 r. została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w należnej wysokości. Dotacja wykorzystana została na realizację zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Wszystkie wydatki były bieżącymi wydatkami szkoły. Dotacja została wykorzystana na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona a kontrolowane dokumenty finansowe posiadały informację, że wydatek został sfinansowany z dotacji.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie kontroli:

Prywatne Liceum Ogólnokształcące

Zawyżono liczbę uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym, w związku z czym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **245,18 zł**.

Zgodnie z art. 252 ust 1 ustawy o finansach publicznych, dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Regulacje zawarte w art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych stanowią, że odsetki w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie nalicza się od dnia następującego po upływie terminu określonego w ust. 1.

Szkoła Policealna

Zawyżono liczbę uczniów w Szkole Policealnej, w związku z czym dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **9 778,32 zł**. Zgodnie z art. 252 ust 1 ustawy o finansach publicznych dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Regulacje zawarte w art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych stanowią, że odsetki w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości nalicza się od dnia następującego po upływie terminu określonego w ust. 1.

Stwierdzone zawyżenia kwoty dotacji wynikały z niespełnienia wymogów określonych w art. 26 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na rachunek Powiatu Choszczeńskiego, ul. Nadbrzeżna 2, 73-200 Choszczno o numerze 38 1020 4867 0000 1102 0007 9731.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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

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

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym za 2023 r.;
2. Kserokopia skorygowanego rocznego rozliczenia dotacji za 2023 r. w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
3. Tabela wypłat dotacji w 2023 r. sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym;
4. Kserokopie miesięcznych informacji o liczbie uczniów w Szkole Policealnej za 2023 r.;
5. Kserokopia skorygowanego rocznego rozliczenia dotacji za 2023 r. w Szkole Policealnej;

6. Tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Szkole Policealnej dla kierunku technik bezpieczeństwa i higieny pracy;
7. Tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Szkole Policealnej dla kierunku technik administracji;
8. Tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Szkole Policealnej dla kierunku opiekunka dziecięca;
9. Tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Szkole Policealnej dla kierunku technik sterylizacji medycznej;
10. Tabela wypłat dotacji sporządzona przez Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Choszcznie w Szkole Policealnej dla kierunku opiekun medyczny;
11. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 26.05.2025 r. w zakresie wydatków Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego;
12. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji udzielonej Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu Izabela Krzemińska w 2023 r.;
13. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 12.09.2024 r. w zakresie wydatków Szkoły Policealnej;
14. Dokumenty przesłane e- mail w dniu 23.01.2025 r. w zakresie wydatków Szkoły Policealnej;
15. Wyjaśnienia Organu Prowadzącego z dnia 26.05.2025 r. w zakresie wydatków Szkoły Policealnej;
16. Zestawienie wydatków przyjętych do rozliczenia dotacji udzielonej Szkole Policealnej Izabela Krzemińska w 2023 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Organ prowadzący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

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

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 25 czerwca 2025 r.