

PROTOKÓŁ
kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej

przeprowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej, położonej w Inowrocławiu przy ul. Szklarskiej 7 oraz przy ul. Najświętszej Marii Panny 23, dla której organem prowadzącym jest spółka z o.o. działająca pod firmą Niepubliczne Placówki Oświatowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Inowrocławiu przy ul. Szklarskiej 7.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

- zarządzenia nr 189/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 7 października 2021 r., zarządzenia 271/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 31 grudnia 2021 r. oraz zarządzenie 128/2022 z dnia 13 lipca 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Inowrocławiu,
- upoważnienia nr WOA.0052.300.2021, WOA.0052.301.2021, WOA.0052.302.2021 z dnia 7 października 2021 r., upoważnienia nr WOA.0052.379.2021, WOA.0052.380.2021, WOA.0052.381.2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. oraz upoważnienia nr WOA.I.0052.366.2022, WOA.I.0052.367.2022, WOA.I.0052.368.2022 z dnia 19 lipca 2022 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej w Niepublicznej Szkole Podstawowej w Inowrocławiu wydanego w oparciu o § 7 i § 8 uchwały nr XXXVII/438/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli oraz osób prowadzących wychowanie przedszkolne w innych formach wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Miasto Inowrocław oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z 2018 r. poz. 737).

Termin kontroli:

- od 11 października do 31 grudnia 2021 r.
- od 3 stycznia do 28 lutego 2022 r.
- od 1 do 31 sierpnia 2022 r.

Osoby kontrolujące:

- 1) Katarzyna Góralska - podinspektor w Zespole Kontroli Finansowej;
- 2) Krystyna Szafrąńska – inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu;
- 3) Mateusz Kurtysiak – inspektor w Wydziale Oświaty i Sportu.

Dane kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Miasta Inowrocławia z dnia 21 października 2013 r. pod numerem 1/2013 została wpisana Niepubliczna Szkoła Podstawowa z siedzibą przy ul. Szklarskiej 7 w Inowrocławiu – jako sześćioletnia szkoła podstawowa. Na podstawie wniosków organu prowadzącego dokonano następujących zmian we wpisie:

- 3 listopada 2015 r. - zmiana osób prowadzących szkołę - z [REDACTED] na: [REDACTED],
- 28 listopada 2016 r. - dopisanie siedziby szkoły przy ul. NMP 23,
- 8 lutego 2017 r. - zmiana organu prowadzącego szkołę - z [REDACTED] na: Niepubliczne Placówki Oświatowe sp. z o.o.,
- 24 lipca 2017 r. - zmiana typu szkoły z sześcioletniej na: ośmioletnią szkołę podstawową.

Organem prowadzącym kontrolowanej jednostki są Niepubliczne Placówki Oświatowe sp. z o.o. przy ul. Szklarskiej 7 w Inowrocławiu.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie ustaw: Prawo oświatowe i o finansowaniu zadań oświatowych. Nad realizacją programu wychowania szkolnego nadzór sprawuje Kujawsko-Pomorski Kurator Oświaty w Bydgoszczy.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w pomieszczeniach Bursy Szkolnej nr 1 przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 34 w Inowrocławiu.

Zakres i cel kontroli:

Zakres kontroli obejmował prawidłowość pobrania dotacji, czyli podawania przez kontrolowanego liczby i rodzaju uczniów, na które przekazano dotację oświatową oraz prawidłowość wykorzystania dotacji oświatowej - za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji kontrolą objęto:

- statut szkoły,
- dzienniki zajęć szkolnych za rok szkolny 2016/2017, 2017/2018 oraz 2018/2019,
- dzienniki zajęć dydaktyczno-wychowawczych i specjalistycznych za rok szkolny 2016/2017, 2017/2018 i 2018/2019,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczniów,
- dokumentację finansowo-księgową w zakresie wydatków pokrytych z dotacji, w tym źródłową dokumentację w postaci rachunków, faktur i list płac w powiązaniu z wyciągami z rachunku bankowego, a także umowami z pracownikami i zleceniobiorcami.

Dotacje dla szkół niepublicznych wypłacane są w miesięcznych częściach. Do 5 dnia każdego miesiąca organ prowadzący szkołę składa w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia informację o faktycznej liczbie uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej według stanu na 1 roboczy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji przypadająca na dany miesiąc.

Ustalenia kontroli:

Organ prowadzący dotowaną jednostkę sporządza i przekazuje Prezydentowi Miasta, nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, rozliczenie z wykorzystanej dotacji za dany kwartał podając kwotę otrzymanej dotacji za okres od początku roku kalendarzowego do końca danego kwartału oraz przeznaczenie wykorzystanych środków, na załączniku nr 3, o którym mowa w ww. uchwale.

Na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków z dotacji, organ prowadzący dotowaną jednostkę zobowiązany jest zamieścić stosowny opis, zgodnie z brzmieniem podanym w § 6 ust. 2 uchwały.

1. Kontrola przeprowadzona za ww. okres obejmowała zakres zgodności stanu faktycznego danych dotyczących liczby dzieci uczęszczających do szkoły w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do sposobu naliczenia i terminu udzielania dotacji oraz prawidłowego jej wykorzystania.

W zakresie faktycznej liczby dzieci uczęszczających do szkoły szczegółową kontrolą objęto liczbę dzieci wykazanych przez organ prowadzący dotowaną jednostkę w informacjach o faktycznej liczbie uczniów, składanych według stanu na 1 dzień roboczy danego miesiąca, w porównaniu z dziennikami zajęć szkolnych oraz dziennikami zajęć dydaktyczno-wychowawczych i specjalistycznych za rok szkolny 2016/2017, 2017/2018 oraz 2018/2019 w zestawieniu z rodzajami posiadanych orzeczeń przez uczniów, co wpływa na wysokość przekazywanej kwoty dotacji przez Miasto Inowrocław.

Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że kontrolowana placówka wykazała dane niezgodne z dokumentami źródłowymi w informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na 1 dzień miesiąca września i października 2017 roku oraz września 2018 roku złożonej do Wydziału Oświaty i Sportu w Inowrocławiu odpowiednio 5 września i 3 października 2017 r. oraz 4 września 2018 roku. Ustalono, że niżej wymienieni uczniowie nie posiadali właściwych orzeczeń na dzień wykazania ich w informacji o faktycznej liczbie uczniów. Powyższe dotyczy:

a) ██████████ – urodzony 25 sierpnia 2006 r.

Z przedstawionego do kontroli orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 114/16/17 z 28 października 2016 r. wydanego do końca roku szkolnego 2016/2017 oraz orzeczenia nr 80/17/18 z dnia 27 października 2017 r. do końca II etapu edukacyjnego wydanych z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim wynika, że nie były one ważne na 1 dzień miesiąca września i października 2017 r. zgodnie z rozdziałem 3. §13.1 oraz §14.1. Uchwały nr XXIV/250/2016 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 28 listopada 2016 r. Pierwsze z wymienionych orzeczeń ważne było do końca roku szkolnego 2016/2017, a drugie obowiązywało od 27 października 2017 r. W wyniku błędnych informacji dotacja w tym zakresie została pobrana nieprawidłowo w łącznej kwocie **1.290,68 zł** (waga P4 (1,4) kwota na ucznia w 2017 roku miesięcznie 645,34 x 2 miesiące).

b) ██████████ – urodzona 2 kwietnia 2010 r.

Z przedstawionego do kontroli orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego o numerze 594/16/17 z 21 lipca 2017 r. wydanego na I etap edukacyjny wynika, że zostało ono wydane ze względu na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim. W informacji złożonej do Miasta Inowrocławia według stanu na 1 dzień miesiąca wrzesień 2017 roku wykazano, że uczennica posiada ww. orzeczenie i umiarkowany stopień niepełnosprawności. W wyniku błędnej informacji kontrolowana jednostka otrzymała w miesiącu wrześniu dotację w wysokości 1.659,44, zamiast 645,34 zł. Zawyżona kwota dotacji stanowi **1.014,10 zł**.

c) ██████████ – urodzony 16 kwietnia 2003 r.

Z przedstawionego do kontroli orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego nr 23/18/19 z 14 września 2018 r. wydanego do ukończenia szkoły podstawowej, wynika że zostało wydane z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Według podanego przez szkołę stanu na 1 dzień roboczy miesiąca wrzesień wynika, że do dotacji wykazanych zostało 11 uczniów niepełnosprawnych z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wydanych

ze względu na upośledzenie w stopniu lekkim oraz 3 uczniów z uwagi na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. W toku kontroli stwierdzono, że ww. uczeń posiadał orzeczenie ważne od 14 września 2018 roku. W związku z tym nie mógł zostać wykazany na 1 września 2018 roku, gdyż szkoła nie dysponowała aktualnym orzeczeniem, zgodnie z rozdziałem 2 §4 i §5.1 Uchwały nr XXXVII/438/2018 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 5 lutego 2018 r. Wobec powyższego zawyżona dotacja stanowi kwotę **658,85 zł**.

2. Miasto Inowrocław przekazało dotację dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej na uczniów niepełnosprawnych w klasach integracyjnych w kwocie 413.394,14 zł (w 2017 roku – 179.217,39 zł oraz w 2018 roku – 234.176,78 zł).

Na podstawie analizy dzienników lekcyjnych uczniów oraz orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego sporządzono zestawienie, z którego wynika jakie klasy były tworzone. Na szaro zaznaczono klasy integracyjne tworzone niezgodnie z przepisami:

➤ 2017 rok

- od stycznia do sierpnia 2017 roku

2017 rok		styczeń		luty		marzec		kwiecień		maj		czerwiec		lipiec		sierpień	
Lp.	Klasa	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń
1	Zajęcia rewalidacyjno wychowawcze	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Ia klasa integracyjna	12	2	12	2	12	2	12	3	12	3	12	3	12	3	12	3
3	Ib klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	Ic klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	Id klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	IIa klasa integracyjna	14	1	14	1	14	1	14	1	14	1	14	1	14	1	14	1
7	IIb klasa ogólnodostępna	12	0	12	0	12	0	12	0	12	0	12	0	12	0	11	0
8	IIc klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	IId klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
10	IIc klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	IIIa klasa integracyjna	16	3	16	3	15	3	15	3	16	3	16	3	16	3	16	3
12	IIIb klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
13	IVa klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	IVb klasa integracyjna	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
15	Va klasa integracyjna	8	5	8	5	8	5	9	5	9	5	9	5	9	5	9	5
16	VIa klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Razem		87	36	87	36	87	37	88	38	89	38	89	38	89	38	88	38
Niezdanie z przepisami utworzona klasa integracyjna			33		33		34		35		35		35		35		35

- od września do grudnia 2017 roku

2017 rok		wrzesień		październik		listopad		grudzień	
Lp.	Klasa	liczba uczniów	w tym z orzeczek	liczba uczniów	w tym z orzeczek	liczba uczniów	w tym z orzeczek	liczba uczniów	w tym z orzeczek
1	Zajęcia rewalidacyjno	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Ia klasa ogólnodostępna	12	0	12	0	12	0	12	0
3	Ib klasa integracyjna	6	3	8	4	9	5	7	3
4	Ic klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Id klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	4	4
6	Ie klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
7	IIa klasa integracyjna	13	2	13	2	14	2	14	2
8	IIb klasa integracyjna	5	5	5	5	5	5	5	5
9	IIc klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3
10	IId klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3
11	IIE klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
12	IIIa klasa integracyjna	15	1	15	1	14	1	15	1
13	IIIb klasa integracyjna	14	3	14	3	14	3	14	3
14	IIId klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2
15	IIIe klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2
16	IIIf klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
17	IVa klasa integracyjna	11	2	10	2	11	2	11	2
18	IVb klasa integracyjna	5	4	5	4	5	4	5	4
19	IVc klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2
20	Va klasa integracyjna	1	1	1	1	2	1	3	2
21	Vb klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
22	VIa klasa integracyjna	10	5	9	4	9	4	9	4
23	VIIa klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
Razem		113	47	113	47	116	48	118	49
Niezgodne z przepisami utworzona klasa integracyjna			27		27		26		28

➤ 2018 rok

- od stycznia do sierpnia 2018 roku

2018 rok		styczeń		luty		marzec		kwiecień		maj		czerwiec		lipiec		sierpień	
Lp.	Klasa	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów w	w tym z orzeczeń
1	Zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Ia klasa ogólnodostępna	12	0	13	0	14	0	14	0	14	0	14	0	14	0	14	0
3	Ib klasa integracyjna	6	3	6	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3
4	Ic klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Id klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	Ie klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	IIfa klasa integracyjna	15	3	15	3	15	3	15	3	15	3	14	3	14	3	14	3
8	IIfb klasa integracyjna	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	IIfc klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	IIfd klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	IIfe klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	IIIfa klasa integracyjna	14	2	14	2	14	2	14	2	14	2	14	2	14	2	14	2
13	IIIfb klasa integracyjna	14	3	14	3	14	3	14	3	14	3	14	3	14	3	14	3
14	IIIfd klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	IIIfe klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	IIIf f klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17	IVa klasa integracyjna	11	2	11	2	12	2	12	2	12	2	12	2	12	2	12	2
18	IVb klasa integracyjna	5	4	6	4	6	4	6	4	6	4	6	4	6	4	6	4
19	IVc klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	Va klasa integracyjna	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
21	Vb klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
22	VIa klasa integracyjna	9	4	9	4	9	4	9	4	9	4	9	4	9	4	9	4
23	VIIa klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Razem		117	51	119	51	120	51	120	51	120	51	119	51	119	51	119	51
Niezdgodnie z przepisami utworzona klasa integracyjna			28		28		28		28		28		28		28		28

- od września do grudnia 2018 roku

2018 rok		wrzesień		październik		Listopad		grudzień	
Lp.	Klasa	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń	liczba uczniów	w tym z orzeczeń
1	Zajęcia rewalidacyjno wychowawcze	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Ia klasa ogólnodostępna	12	1	12	1	14	2	14	2
3	Ib klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4
4	Ic klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3
5	Id klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Ila klasa ogólnodostępna	13	0	13	0	13	0	13	0
7	Ilb klasa integracyjna	6	4	5	4	5	4	5	4
8	Ilc klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
9	Ild klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
10	Ile klasa integracyjna	0	0	1	1	1	1	1	1
11	IIa klasa integracyjna	13	5	13	5	14	6	14	6
12	IIb klasa integracyjna	3	3	4	4	4	4	4	4
13	IIc klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4
14	IId klasa integracyjna	4	4	4	4	4	4	4	4
15	Ile klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
16	IIIf klasa integracyjna	3	3	3	3	3	3	3	3
17	IIlg klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
18	IVa klasa integracyjna	19	3	19	3	18	3	18	3
19	IVb klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
20	Va klasa integracyjna	10	2	10	2	10	2	10	2
21	Vb klasa integracyjna	6	4	6	4	6	4	5	3
22	Vc klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
23	Vd klasa integracyjna	2	2	2	2	2	2	2	2
24	Vla klasa integracyjna	5	2	3	1	3	1	3	1
25	Vlb klasa integracyjna	1	1	2	2	2	2	2	2
26	VIIa klasa integracyjna	13	6	13	6	13	6	13	6
27	VIIa klasa integracyjna	1	1	1	1	1	1	1	1
Razem		130	60	130	62	132	64	131	63
Nie zgodnie z przepisami utworzona klasa integracyjna			33		36		36		36

Organ dotujący udziela dotację na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dodatkowo z orzeczeniami na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metody pracy. Możliwość utworzenia oddziału integracyjnego musi wynikać ze statutu szkoły podstawowej. Oddział musi zostać zorganizowany zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministerstwa Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym, czyli w szczególności obowiązkowe jest dodatkowe zatrudnienie nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego, z uwzględnieniem realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego, które posiadają uczniowie niepełnosprawni. W oddziale liczba uczniów do 31 sierpnia 2017 roku powinna wynosić od 15 do 20 osób, w tym od 3 do 5 uczniów niepełnosprawnych, a od 1 września 2017 roku nie więcej niż 20 osób, w tym nie więcej niż 5 uczniów niepełnosprawnych. Doboru uczniów do oddziału integracyjnego dokonuje dyrektor szkoły za zgodą ich rodziców, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych dzieci i uczniów, w tym dzieci i uczniów niepełnosprawnych (§ 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli, Dz.U. z 2017 r., poz.649).

Wobec powyższego warunkiem koniecznym przy organizowaniu oddziału integracyjnego m.in. w Szkole Podstawowej jest spełnienie wymogu liczebności uczniów ogółem, jak i wymogu wskazanej wyżej liczebności uczniów do utworzenia klas integracyjnych.

W Niepublicznej Szkole Podstawowej zorganizowano oddziały integracyjne, w których byli tylko uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, nie spełniono ww. warunków w zakresie liczebności uczniów do utworzenia klas integracyjnych. W związku z powyższym, nie były to oddziały integracyjne. Dane w przedmiotowym zakresie zawierają ww. zestawienia.

Z powyższego wynika, że Spółka pobrała dotację w nadmiernej wysokości w 2017 roku w łącznej kwocie 140.020,58 zł oraz w 2018 roku w kwocie 130.699,15 zł

3. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie.

W ww. okresach z budżetu Miasta Inowrocławia przekazano dotację w wysokości 2 475 358,07 zł – w 2017 roku oraz 3.333.986,90 zł – w 2018 roku dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący szkołę w comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów, stanowiącej jednocześnie wniosek o udzielenie dotacji. Wnioski każdorazowo były podpisane i terminowo złożone w Wydziale Oświaty i Sportu Urzędu Miasta Inowrocławia.

W toku niniejszej kontroli sprawdzono udokumentowanie wydatków sfinansowanych z udzielonej dotacji oraz przeznaczenie na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej określonych w art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.) oraz w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z

2017 r. poz. 2203 ze zm.) Ewidencję wydatków prowadzono w formie zestawienia dokumentów potwierdzających wydatki rozliczone dotacją, z wyodrębnieniem rodzaju wydatku, kwot i dat. Ujęte w ewidencji dowody księgowe wystawione były na organ prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową.

Wykryto następujące błędy w celowości (przeznaczeniu) wydatkowania dotacji:

a) faktura FA/40/2017 z dnia 5 września 2017 r. na kwotę 15 435,00 zł oraz faktura FS/44/2017 z dnia 3 listopada 2017 r. na kwotę 21 560,00 zł

Za nieprawidłowość należy uznać celowość (przeznaczenie) wydatkowania dotacji. Spółka NPO sfinansowała z dotacji oświatowej wystawione przez Spółkę Policealne Studium Zawodowe ww. faktury za usługi terapeutyczne/specjalistyczne świadczone we wrześniu i październiku 2017 roku. Z przedstawionych faktur wynika, że usługi specjalistyczne we wrześniu 2017 roku świadczyła m.in. [REDAKTOWANE], a w październiku 2017 roku m.in. [REDAKTOWANE] oraz **Katarzyna Wróblewska**. W toku kontroli ustalono, że [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] nie mogły świadczyć usług terapeutycznych na rzecz Spółki NPO, gdyż w okresie wykonywania usług terapeutycznych wskazanych na ww. fakturach obie Panie nie były pracownikami Spółki Policealne Studium Zawodowe.

Z umów o pracę wynika, że [REDAKTOWANE] od 1 września 2017 roku była pracownikiem Spółki NPO zatrudnionym na stanowisku nauczyciel. Natomiast [REDAKTOWANE] od 1 września 2017 roku była zatrudniona przez Spółkę NPO na stanowisku terapeuty zajęciowy. Obydwie umowy zawarte były na pełen etat i zostały podpisane przez pełnomocnika - [REDAKTOWANE].

Na fakturach widnieje zapis określający liczbę godzin terapeutycznych świadczonych przez daną osobę. Poniżej wyliczono średnią na terapeutów:

- faktura FA/40/2017 15.435,00 zł / 3 terapeutów, tj. 5.145,00 zł
- FS/44/2017 21 560,00 zł / 4 terapeutów, tj. 5.390,00 zł

Pomimo twierdzeń Pełnomocnika reprezentującego kontrolowaną stronę, że na powyższych fakturach widnieją pomyłki - zostały źle opisane i ustala się taki przebieg zdarzeń, żeby świadczenie pracy przez poszczególnych pracowników zgadzało się z właściwym ich zatrudnieniem, nie można przyjąć wyjaśnień, że Spółka w zależności od stwierdzonych ustaleń poczynionych w oparciu o przedłożone dokumenty tak zmienia ich dane, żeby pasowały do innej dokumentacji.

Wobec tego Spółka PSZ – niezgodnie ze stanem faktycznym – wystawiła ww. faktury dla Spółki NPO za świadczenie usług terapeutycznych przez osoby, które nie były w tym okresie zatrudnione przez świadczeniodawcę. Wydatek z dotacji oświatowej w kwocie **15.925,00 zł** (wrzesień 5.145,00 zł – [REDAKTOWANE] oraz październik 10.780,00 zł – [REDAKTOWANE]), został poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem.

b) Faktura FA/132/11/2017 z 30 listopada 2017 roku na kwotę 100,00 zł.

W dokumentach finansowanych z dotacji Szkoły Podstawowej widnieje faktura wystawiona przez NZOZ Rodzina Sp. z o.o. Inowrocławski Ośrodek Medycyny Pracy, ul. Szklarska 1 Inowrocław za profilaktyczne badania lekarskie. Przedmiotowa faktura zawiera imienny wykaz osób korzystających z badań profilaktycznych - l.p.3 – dokumentu stanowi: datę badań 27 listopada 2017 r., nazwisko i imię [REDAKTOWANE], laryngolog 20 zł, med. pracy 30 zł – razem 50 zł.

Ustalono, że ww. osoba nie była pracownikiem Spółki NPO (brak umowy o pracę).

Faktura FA/143/11/2018 z 30 listopada 2018 roku na kwotę 700 zł.
W dokumentach finansowanych z dotacji Szkoły Podstawowej widnieje faktura wystawiona przez NZOZ Rodzina Sp. z o.o. Inowrocławski Ośrodek Medycyny Pracy, ul. Szklarska 1 Inowrocław za podstawowe badania pracownicze. Przedmiotowa faktura zawiera imienny wykaz osób korzystających z badań, gdzie l.p. 1 stanowi [REDAKTOWANE], data badań 13 listopada 2018 r. – łączny koszt badań – 50 zł. Ustalono, że [REDAKTOWANE] nie był pracownikiem Spółki NPO w 2018 r. (brak umowy o pracę). W przedmiotowym zakresie nie zachowano celu podstawowego, czyli wydatkowania na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, stąd wydatki w wysokości **50,00 zł w 2107 roku i 50,00 zł w 2018 roku** zostały wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

c) Listy plac nr NSP N/06/2017/E, NSP N/09/2017/E, NSP T/10/2017/E, NSP N/11/2017/E, EK/11/2017/E w 2017 roku oraz NSP N/02/2018/E, NSP I2/04/2018/E, NSP N/06/2018/E, NSP A/06/2018/E, NSP E/2018/09, A/10/2018/E, A/09/2018/E w 2018 roku.

Za nieprawidłowość należy uznać celowość (przeznaczenie) wydatkowania dotacji. Szkoła Podstawowa finansowała z dotacji ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 4.698,63 zł w 2017 roku ([REDAKTOWANE]) oraz 26.603,49 zł w 2018 roku ([REDAKTOWANE]).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop nie stanowi wynagrodzenia wypłacanego w zamian za wykonaną pracę, lecz jest to swego rodzaju rekompensata za niewykorzystanie należnego urlopu. Wydatek ten nie ma bezpośredniego związku z zadaniami placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, zgodnie z art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dlatego stanowi wydatek niekwalifikowany do rozliczenia z dotacji oświatowej. Łączna kwota to **31.302,12 zł**.

d) Faktury FA/27/2017, FA/34/2017, 00023/2017 i 00027/2017 z 2017 roku za usługi specjalistyczne wystawione w miesiącach lipiec i sierpień oraz 00033/2018 i 00036/2018 z 2018 roku za gotowość do pracy kolejno w miesiącu lipcu i sierpniu 2018 r.

Za nieprawidłowość należy uznać celowość (przeznaczenie) wydatkowania dotacji. Spółka NPO sfinansowała z dotacji oświatowej wystawione przez Spółkę PSZ oraz Panią Monikę Stanek ww. faktury za usługi terapeutyczne oraz z tytułu gotowości do świadczenia usług terapeutycznych za lipiec i sierpień odpowiednio 2017 i 2018 roku. Z analizy dzienników lekcyjnych oraz dzienników zajęć indywidualnych, dydaktycznych czy specjalistycznych ustalono, że w okresie tym nie ma żadnych wpisów w dziennikach. W takim razie nie ma potwierdzenia, że pracownicy ([REDAKTOWANE]), którzy byli oddelegowani do pracy w Szkole Podstawowej wykonywali umowne terapie w lipcu i sierpniu 2017 i 2018 roku.

Skoro brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających prowadzenie zajęć terapeutycznych z uczniami w tym okresie, na które została przyznana dotacja, nie ma

podstaw do przyjęcia, że dotacja została prawidłowo wydatkowana. Rozliczone z dotacji oświatowej wydatki w kwocie **120.450,44** zł (faktury wystawione za lipiec i sierpień przez Monikę Stanek w 2017 roku 48.302,00 zł, w 2018 roku 50.833,44 zł oraz za lipiec i sierpień przez Spółkę PSZ w 2017 roku 21.315,00 zł) nie realizowały zadań, o których mowa w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty oraz w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zatem należy je traktować jako wykorzystanie dotacji niezgodne z przeznaczeniem.

e) Faktura nr 4/02/2017/EDU wystawiona 7 lutego 2017 r.

W rozliczeniu dotacji za 2017 rok wskazano ww. fakturę wystawioną przez Dalej Razem Sp. z o.o., ul. Sienkiewicza 10, Zielona Góra na kwotę 417 zł za pomoce terapeutyczno-dydaktyczne. Nie przedłożono potwierdzenia zapłaty tej faktury.

Brak dokumentów źródłowych na poniesienie wydatków wskazuje o braku wykorzystania dotacji. Pomimo zapewnień Pełnomocnika kontrolowanej strony o dostarczeniu dowodu poniesionego wydatku, potwierdzenia nie otrzymano. **Wobec powyższego dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w 2017 roku w kwocie 417 zł.**

f) Faktura 00029/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. wystawiona przez Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną.

Środki z dotacji w 2018 roku w kwocie 100 zł przeznaczono za badania biofeedback (diagnoza ucznia Szkoły Podstawowej). W toku kontroli poproszono o wskazanie kto wykonywał ww. badanie. Okazało się, że była to [REDAKTOWANE], która była zatrudniona przez Niepubliczne Placówki Oświatowe sp. z o.o. na czas określony od 1 grudnia 2017 roku do 31 sierpnia 2019 roku, a miejscem wykonywania jej pracy była Niepubliczna Szkoła Podstawowa przy ul. Szklarskiej 7 oraz NMP 23. Niezrozumiałym jest więc fakt, że Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna wystawiła fakturę za badanie, które wykonywał pracownik NPO.

Pomimo wyjaśnień Pełnomocnika mówiących o tym, że Szkoła Podstawowa nie posiadała aparatu do wykonania badania, a ten został udostępniony przez poradnię, zdaniem kontrolujących wydatek ten powinien być kosztem Poradni, jeżeli nie został pokryty przez rodzica.

Wobec powyższego dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w 2018 roku w kwocie 100 zł.

Do sporządzonego protokołu nie dołączono załączników w formie kopii dokumentów wymienionych w protokole (faktur, orzeczeń, list płac, dzienników lekcyjnych, itd.) z powodu braku zgody strony kontrolowanej na ich sporządzenie i przekazanie kontrolującym.

Zwrócono uwagę organowi prowadzącemu szkołę na staranne i przejrzyste prowadzenie dokumentacji związanej z rozliczaniem otrzymanej dotacji oświatowej poprzez:

- a) dokonywanie korekt na pieczętkach, zamieszczanych na dokumentach księgowych finansowanych z dotacji, poprzez skreślenie dotychczasowego, błędnego zapisu i wpisanie obok nowej, poprawnej treści oraz złożenie podpisu osoby dokonującej poprawki. Skreślenia należy dokonać w taki sposób, aby było możliwe odczytanie starej treści.
- b) dokonywanie korekt w dziennikach zajęć szkolnych i dziennikach specjalistycznych poprzez skreślenie dotychczasowego, błędnego zapisu i wpisanie obok nowej, poprawnej treści oraz złożenie podpisu osoby dokonującej poprawki. Skreślenia należy dokonać w taki sposób, aby było możliwe odczytanie starej treści.
- c) właściwe ewidencjonowanie wydatków pokrywanych z dotacji zgodnie z rodzajami wydatków określonych w uchwale.

Na tym zakończono kontrolę.

1. Organ prowadzący kontrolowaną jednostkę powiadomiono o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono organowi prowadzącemu kontrolowanej jednostki.
3. Protokół niniejszy podpisano w dniu 2022 r.

Kontrolujący:

Organ prowadzący:

/-/ Krystyna Szafrńska
inspektor
w Wydziale Oświaty i Sportu

/-/ Mateusz Kurtysiak
inspektor
w Wydziale Oświaty i Sportu

/-/ Katarzyna Góralska
podinspektor
w Zespole Kontroli Finansowej