

BK.1711.7.2023.PD
egzemplarz nr 1.....

Zapowiedzi
Pracę o przygotowanie pisma
do wydatku ecdubly; i konkurencyjności
opracowanie zasad efektywności remontów,
czy adaptacji pomieszczeń i obiektów, prace techniczne
wymagające. falko organ prowadzący, prace techniczne
wiedzie i tego typu ekumicznych, prace techniczne
inwestycyjnych kosztów. Zasady pismy
być opracowane do 30.08.2023 r.

Koszalin, dnia 19 lipca 2023 roku

SEKRETARZ MIASTA

Tomasz Czuczak

**Protokół z kontroli przeprowadzonej
w Szkole Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych
w Koszalinie**

jednostka kontrolowana:

Szkoła Policealna Studium Pracowników Medycznych i Społecznych
ul. Dąbka 1
75-354 Koszalin

GMINA MIASTO KOSZALIN - URZĄD MIEJSKI
KANCELARIA OGÓLNA



11000866545

Wpłynęło dnia: 2023-07-31

Numer pisma: **P/60467/2023**

Ilość zał.: 0

forma prawna:

niepubliczne placówki oświatowe

kierownictwo jednostki:

Organ prowadzący

- „Oświata-Lingwista” Nadbałtyckie Centrum Edukacji Sp. z o.o.
ul. Malczewskiego 51
80-107 Gdańsk

Dyrektor Szkoły

- Monika Pikur

podstawa kontroli:

Zarządzenie wewnętrzne Nr 68/2023 Prezydenta Miasta z dnia 11 maja 2023 roku

czas kontroli:

15 maja - 15 czerwca 2023 roku

kontrolujący:

kierownik zespołu kontrolnego:

1. Paulina Dębowiecka - Inspektor Biura Kontroli

członkowie zespołu kontrolnego:

1. Dorota Kozik - Kierownik Biura Kontroli
2. Agata Leszczyńska - Główny Specjalista Biura Kontroli (nie brała udziału w czynnościach kontrolnych)
3. Aldona Czernik - Kierownik Referatu Wydatków i Analiz Oświatowych w Wydziale Edukacji
4. Anna Orzechowska - Inspektor ds. kontroli jednostek oświatowych w Wydziale Edukacji

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości pobrania i wydatkowania udzielonej dotacji oraz prawidłowości danych wprowadzanych do SIO w 2022 roku.

Kontrola przeprowadzona została w trybie określonym w Zarządzeniu Wewnętrznym Nr 1/18 z dnia 2 stycznia 2018 roku Prezydenta Miasta Koszalina w sprawie: wprowadzenia Instrukcji kontroli.

Dokument poddano anonimizacji na podst. art. 5 ust. 2
ustawy z dnia 6 września 2002 r. o dostępie do
informacji publicznej

KOSZALIN
BIURO KONTROLI

KIEROWNIK
Biura Kontroli
Kozik
Dorota Kozik

05.05.2024

Organem prowadzącym dla Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie jest „Oświata-Lingwista” Nadbałtyckie Centrum Edukacji Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Malczewskiego 51.

Jednostka prowadzi działalność w zakresie kształcenia na terenie miasta Koszalina, w wynajmowanych od VI LO pomieszczeniach, przy ul. Dąbka 1 w Koszalinie.

Szkoła jest ponadpodstawową niepubliczną Szkołą policealną dla osób posiadających wykształcenie średnie lub wykształcenie średnie branżowe, o okresie nie dłuższym niż 2,5 roku.

Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Zachodniopomorski Kurator Oświaty w Szczecinie.

Kontrolowana jednostka prowadzi działalność w oparciu o otrzymywaną dotację na podstawie art. 15, art.16 ust. 1 i art.17 ust.3 z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2082) oraz Uchwały Nr XL/650/2021 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie *trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Miasto Koszalin dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.*

Zgodnie §5 pkt.1 powyższej Uchwały, Organ prowadzący rozlicza się z otrzymanej dotacji składając rozliczenie miesięczne wykorzystania dotacji, w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została przekazana dotacja. Zgodnie z §5 pkt. 2 Uchwały rozliczenie miesięczne winno zawierać m.in. informacje o kwocie otrzymanej dotacji ze wskazaniem kategorii wydatków na które ją przeznaczono oraz wykaz dokumentów, na podstawie których sporządzono rozliczenie dotacji.

Niepubliczne placówki oświatowe otrzymane dotacje mogą przeznaczyć zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2017 poz. 2203 z późn. zm.) na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Zgodnie z powyższym, dotacje mogą być wykorzystywane 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 nie przekraczającej:
 - 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art.30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli (tzw. Konkursowych),
 - 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art.30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, 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 2020 r. poz. 1268 i 1517),
- 2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
 - sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
 - meble,
 - 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.

Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych z udzielonej dotacji zostały dostarczone kontrolującemu przez Wiceprezesa Zarządu „Oświata-Lingwista” w dniu 15 maja 2023r do siedziby Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie przy ul. Dąbka 1. Dokumentacja finansowa oraz księgowość Szkoły w Koszalinie prowadzona jest w Gdańsku, siedzibie Organu prowadzącego Szkołę.

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia dotacji: umowy o pracę, umowy zlecenia, listy płac, faktury zakupu, rachunki, paragony fiskalne, wyciągi bankowe.

W roku 2022 Gmina Miasto Koszalin przekazała Szkole Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie dotację w kwocie 1.634 322,14zł.

Zestawienie kwot dotacji przyznanych i wykorzystanych w okresie od stycznia do grudnia 2022r. przedstawia poniższa tabela.

2022 rok	Kwota dotacji otrzymanej w okresie rozliczeniowym	Kwota dotacji przeznaczonej na wydatki jednostki w okresie rozliczeniowym	Kwota dotacji niewykorzystanej w okresie rozliczeniowym
styczeń	175 836,06	35 881,24	139 954,82
luty	108 051,93	71 681,13	36 370,80
marzec	144 964,08	45 461,43	99 502,65
kwiecień	117 447,75	86 271,07	31 176,68
maj	97 154,52	119 832,62	-22 678,10
czerwiec	131 911,60	72 278,50	59 633,10
lipiec	69 524,70	41 266,57	28 258,13
sierpień	110 577,38	119 705,80	-9 128,42
wrzesień	162 886,44	117 406,93	45 479,51
październik	192 020,60	221 482,64	-29 462,04
listopad	180 935,68	74 777,73	106 157,95
grudzień	174 274,38	628 276,48	-454 002,10
SUMA	1 665 585,12	1 634 322,14	31 262,98

Analiza danych zawartych w tabeli pokazuje, że w kontrolowanym okresie Szkoła nie wykorzystwała całości otrzymanej dotacji.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 31.262,98zł przekazana została na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Koszalinie w dniu 28.12.2022r.

W dalszej części protokołu przedstawiono rozliczenie dotacji za 2022 rok Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie w wysokości **1.634 322,14zł** oraz zawarto ustalenia kontroli.

I. POBRANIE DOTACJI

Organ prowadzący tj. „Oświata-Lingwista” Nadbałtyckie Centrum Edukacji Sp. z o.o. złożył w dniu 28 września 2021 roku wniosek o udzielenie dotacji na rok 2022 dla Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie.

Złożony wniosek spełnił warunki określone w art. 33 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.), który stanowi, że: „1. Dotacje, o których mowa w art. 15–21, art. 25, art. 26 i art. 28–32, są przekazywane pod warunkiem, że:

1) organ prowadzący przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę oraz placówkę, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, przekazuje organowi dotującemu informację o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego - w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15, art. 17, art. 19, art. 21, art. 26 ust. 1, 2, 5 i 8, art. 29, art. 30, art. 31 ust. 1 i 1a oraz art. 31a ust. 1;

2) przedszkole, inna forma wychowania przedszkolnego, szkoła oraz placówka, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, przekazuje dane do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego - w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32;”.

1. Prawdliwość wykazywania liczby uczniów w miesięcznych sprawozdaniach

Organ prowadzący przedkładał do Urzędu Miejskiego w Koszalinie *Informacje o liczbie uczniów* w poszczególnych miesiącach w następujących dniach 2022 roku: 09.01, 07.02, 06.03, 07.04, 08.05, 19.06, 14.07, 07.08, 05.09, 05.10, 06.11, 05.12.

Informacja o liczbie uczniów składana była przez Organ prowadzący w trybie określonym w § 4. Uchwały nr XL/650/2021 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 2021r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Miasto Koszalin dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Kontroli poddano zgodność liczby uczniów wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach z liczbą uczniów wykazywaną w dokumentacji prowadzonej przez Szkołę (art. 36 ust. 2 i ustawy o finansowaniu zadań oświatowych), tj.:

- księgi uczniów,
- dzienników lekcyjnych,
- list obecności.

W trakcie kontroli sprawdzono 34 dzienniki lekcyjne - rok szkolny 2021/2022 oraz 2022/2023, obejmujące miesiące roku kalendarzowego 2022, na następujących kierunkach:

1. Technik elektroradiolog
2. Technik masażysta
3. Opiekun medyczny
4. Asystentka stomatologiczna
5. Higienistka stomatologiczna
6. Technik dentystyczny
7. Technik farmaceutyczny
8. Terapeuta zajęciowy
9. Podolog

Ustalono, że:

1. Dzienniki lekcyjne prowadzone są systematycznie i zawarte są w nich wszystkie wymagane dane o uczniach (nazwisko i imię, data i miejsce urodzenia, adresy zamieszkania, PESEL).
2. Ponadto dzienniki lekcyjne zawierają wypełnione informacje tj.:
 - tygodniowy plan zajęć edukacyjnych,
 - ważniejsze wydarzenia z życia klasy,
 - informacje o programach nauczania,
 - wykaz uczęszczania uczniów na zajęcia w poszczególnych miesiącach,
 - realizację programów nauczania na dany miesiąc (przedmiot, temat zajęć), liczbę dni obecnych nieobecnych,
 - oceny osiągnięć edukacyjnych,
 - zestawienie ocen za półrocze i rocznych,
 - zestawienie obecności uczniów na zajęciach i dni nauki szkolnej,
 - godzinową realizację planu nauczania,
 - kontrole dziennika lekcyjnego.

W dniu 13 czerwca 2023 roku kontrolujący zwrócili się do Organu prowadzącego „Oświata- Lingwista” Nadbałtyckie Centrum Edukacji Sp. z o.o. o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących niezgodności zapisów w księdze uczniów z innym dokumentami. Były to:

- w przypadku 8 uczniów: brak numeru z księgi uczniów,
- w przypadku 12 słuchaczy: brak wpisu o rezygnacji w księdze uczniów,
- w przypadku 8 uczniów: niezgodność wpisów w księdze uczniów z dziennikami lekcyjnymi.

Organ prowadzący złożył pisemne wyjaśnienie, informując, że: braki w dziennikach numerów z księgi uczniów i braki we wpisach dot. rezygnacji i skreśleń w księdze uczniów zostały uzupełnione. W przypadku 8 uczniów wyjaśniono niezgodności wpisów w księdze uczniów a także w niektórych przypadkach dokonano zmian w ich zapisach. (Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Prawidłowość wykazywania uczniów, w *Sprawozdaniach z liczby uczniów uczęszczających do Szkoły*, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca od stycznia do grudnia 2022 roku kontrolowana była na podstawie księgi uczniów oraz dzienników zajęć Szkoły, na wybranych losowo kierunkach:

- technik dentystyczny: semestr III- IV 2021/2022, semestr V 2022/2023,
- technik elektroradiolog: semestr I-II 2021/2022, semestr III 2022/2023,
- opiekun medyczny: semestr I-II 2021/2022, semestr III 2022/2023, semestr I 2022/2023, przedstawiają poniższe tabele.

Tabela 1 – wykaz uczniów według frekwencji od 0% do 100% podanych do dotacji w roku 2022 na kierunku technik dentystyczny: semestr III i IV 2021/2022, semestr V 2022/2023

Nazwisko i imię	Frekwencja	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
J	według złożonych sprawozdań	100	50	50	50	50	75	75	75	75	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	100	100	100	100	100	100	50	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Tabela 2 – wykaz uczniów według frekwencji od 0% do 100% podanych do dotacji w roku 2022 na kierunku technik elektroradiolog: semestr I-II 2021/2022, semestr III 2022/2023

Nazwisko i imię	Liczba uczniów	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	50	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE

	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	50	50	50	50	0	0	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	75	75	75	75	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	NIE	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	100	50	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	75	75	75	75	75	75	75	75	75	100	0

	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	Według złożonych sprawozdań	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	Według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	50	50	50	50	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	50	50	50	50	0	0	0	0	0	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	75	75	75	75	75	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	50	50	50	100	100	100	100	0	50	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
3	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	50	50	50	50	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE

Tabela 3 – wykaz uczniów według frekwencji od 0% do 100% podanych do dotacji w roku 2022 na kierunku opiekun medyczny: semestr I i II 2021/2022, semestr III 2022/2023

Nazwisko i imię	Liczba uczniów	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	50	50	75	75	75	75	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	50	75	75	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	100	100	100	100	100	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	100	50	50	50	50	50	50	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	0	50	50	50	50	50	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	50	50	50	50	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	0	50	50	50	50	50	50	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	50	50	75	75	75	75	75	100	100

	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	100	50	50	50	50	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	0	50	50	50	50	50	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	50	50	75	75	75	75	50	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	50	50	50	50	50	50	0	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	75	75	75
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	0	100	100	100	100	100	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100	100	100	100	100	100	75	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	0	50	100	100	100	100	0	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	75	75	50	50	50	50	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100	100	50	50	50	50	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	50	50	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE

	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100	100	75	75	75	75	75	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	0	50	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	NIE	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	75	75	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	50	50	50	0	0	50	50	50	50	50	0	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	NIE	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Tabela 4 – Wykaz uczniów według frekwencji od 0% do 100% podanych do dotacji w roku 2022 na kierunku opiekun medyczny - semestr I 2022/2023

Nazwisko i imię	Liczba uczniów	IX	X	XI	XII
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	75	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	0	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100

	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	75
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	75	75	75
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	NIE	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100

	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	50	0	0
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	NIE	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	50	50	50
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	50	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	0	75
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	100	100	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	TAK	TAK	TAK	TAK
	według złożonych sprawozdań	0	0	100	100
	według podpisów na listach obecności na zajęciach	NIE	NIE	TAK	NIE
	według złożonych sprawozdań	100	75	100	100

12. - w miesiącu kwietniu nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - są podpisy na liście obecności,
13. - w miesiącu październiku nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - są podpisy na liście obecności,
14. - wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów w miesiącach: styczeń, luty, marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień - brak podpisów na liście obecności,
15. - w miesiącu październiku - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów, natomiast są podpisy na liście obecności,
16. - w miesiącu listopadzie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisu na liście,
17. - w miesiącach: kwiecień, październik - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - są podpisy na liście obecności,
18. - w miesiącach: luty, marzec, kwiecień, maj - wykazana w sprawozdaniach z liczby uczniów - brak podpisów na liście,
19. - w miesiącu marcu wykazany w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisu na liście obecności,
20. - w miesiącu wrześniu wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisu na liście obecności,
21. - w miesiącu listopadzie nie została wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów, na liście obecności jest podpis ucznia,
22. - w miesiącu wrześniu nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów, podpisana na liście obecności, natomiast w miesiącach: październik, listopad, grudzień - wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisów na liście obecności,
23. - w miesiącu październiku - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów, podpisana na liście obecności, natomiast w miesiącach: listopad, grudzień wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisów na liście obecności,
24. - w miesiącu listopadzie - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - jest podpis na liście obecności,
25. - w miesiącach: wrześniu i październiku - wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - brak podpisów na liście obecności,
26. - w miesiącu wrześniu - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - jest podpis na liście obecności,
27. - w miesiącu grudniu - nie wykazana w sprawozdaniu z liczby uczniów - jest podpis na liście obecności.

W wyniku wyżej wymienionych nieprawidłowości pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w miesięcznych *Informacjach z liczby uczniów*, a listami obecności, ustalono, że w 15 przypadkach podpisy słuchaczy na listach obecności były prawidłowe, w 71 przypadkach brak było podpisów na listach obecności. W związku z powyższym dotacja została pobrana w wysokości wyższej o **37.249,52zł** od kwoty należnej dotacji na 2022 rok.

2. Kontrola uczestnictwa uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć oraz potwierdzenie tego uczestnictwa własnoręcznymi, czytelnymi podpisami uczniów na listach obecności na tych zajęciach

Dodatkowo zgodnie z art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych poddano kontroli uczestnictwo uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu oraz potwierdzenie tego uczestnictwa własnoręcznymi, czytelnymi podpisami uczniów na listach obecności na tych zajęciach.

Ustalono, że kontrolowane listy obecności zawierały podpisy niezgodne z art. 26 pkt. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który brzmi: *Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o których mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności.*

Uczniowie, którzy nie złożyli na liście obecności własnoręcznego, czytelnego podpisu to:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nienależnie pobrano dotację na 15 uczniów, którzy nie złożyli własnoręcznego, czytelnego podpisu na liście obecności, zgodnie z art. 26 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wykazana nieprawidłowość skutkuje pobraniem przez Organ prowadzący Szkołę Policealną Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w 2022 roku dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie **81.815,91zł**.

3. Kontrola słuchaczy będących obywatelami Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej jest uznawany za legalny na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa

W toku kontroli ustalono, że do Szkoły uczęszczali słuchacze z Ukrainy, którzy przybyli do Polski po dniu 24 lutego 2022 roku. Osoby te były wykazywane w miesięcznych *Informacjach o liczbie uczniów* za poszczególne miesiące 2022 roku.

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 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) „Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne niepubliczne szkoły podstawowe dla dorosłych, niepubliczne licea ogólnokształcące dla dorosłych, niepubliczne branżowe szkoły II stopnia oraz niepubliczne szkoły policealne nie otrzymują dotacji, o których mowa w art. 26 ust. 2 i 4-5a oraz art. 31a ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082, 2089 i 2666), na uczniów będących obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ust. 6.”

Liczbę uczniów będących obywatelami Ukrainy (Uchodźców) wykazanych w miesięcznych *Informacjach o liczbie uczniów* od miesiąca kwietnia do grudnia 2022 roku na poszczególnych kierunkach przedstawiają poniższe tabele:

- kierunek: podolog

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1149/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
2		1151/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Razem:			0	0	0	0	0	2	2	2	2

- kierunek: asystentka stomatologiczna

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1104/22	0	0	0	0	0	0	1	1	1
2		1143/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
3		1171/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
4		1210/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Razem:			0	0	0	0	0	3	4	4	4

- kierunek: technik farmaceutyczny

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1123/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Razem:			0	0	0	0	0	1	1	1	1

- kierunek: technik elektroradiolog

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1176/22	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Razem:			0	0	0	0	0	1	0	0	0

- kierunek: terapeuta zajęciowy

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1183/22	0	0	0	0	0	1	1	0	0
Razem:			0	0	0	0	0	1	1	0	0

- kierunek: technik masażysta

Lp.	Nazwisko i imię	numer w księdze uczniów	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1		1205/22	0	0	0	0	0	1	1	1	1
2		1239/22	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Razem:			0	0	0	0	0	2	1	1	1

Ustalono, że w okresie od września do grudnia 2022 roku wykazano w sprawozdaniach z liczby uczniów, 11 uczniów będących obywatelami Ukrainy, o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, na których nie należała się dotacja oświatowa.

Ustalono, że z tego tytułu została pobrana dotacja w nadmiernej wysokości za 2022 rok w wysokości **20.620,23zł.**

Stwierdzone różnice w liczbie uczniów Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie wpłynęły na zmniejszenie liczby uczniów, na podstawie której naliczona została dotacja dla Szkoły.

Kwoty dotacji nienależnie pobranych ukazuje poniższa tabela.

2022 rok	z tytułu:	kwota w zł
1.	niezgodności liczby uczniów wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach z liczbą uczniów wykazywaną w dokumentacji szkoły	37.249,52
2.	braku uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych i niepotwierdzenia uczestnictwa w zajęciach własnoręcznymi i czytelnymi podpisami	81.815,91
3.	wykazywania uczniów będących obywatelami Ukrainy, na których nie przysługuje dotacja	20.620,23
	suma	139.685,66

Wysokość dotacji udzielonej w roku 2022, po uwzględnieniu nieprawidłowości wykazanych w powyższej w tabeli winna stanowić kwotę 1.494.636,48zł.

Wysokość **nienależnie pobranej dotacji** to łączna kwota **139.685,66zł**.

II. ROZLICZENIE I WYDATKOWANIE DOTACJI

Zgodnie z §5. 1. Uchwały Nr XL/650/2021 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 2021r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Miasto Koszalin dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania „organ prowadzący rozlicza się z otrzymanej dotacji składając rozliczenie miesięczne wykorzystania dotacji, w terminie do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została przekazana dotacja.”

Ustalono, że Organ prowadzący Szkołę składał rozliczenia za okres od stycznia do grudnia 2022 roku w terminach określonych w powyższej Uchwale.

Korekty rozliczeń wykorzystania dotacji za wskazane miesiące 2022 roku złożono w następujących terminach:

- za maj-08.06.2022r.
- za czerwiec-07.07.2022r.
- za lipiec-04.08.2022r.
- za sierpień-08.09.2022r.
- za wrzesień-10.10.2022r.
- za październik-08.11.2022r.
- za listopad-09.12.2022r.
- za grudzień-09.01.2023r., co jest zgodne z §5.6 powyższej uchwały.

Poniższa tabela przedstawia wydatkowanie dotacji w okresie od stycznia do grudnia 2022 roku.

2022 rok		wydatki wykazane w rozliczeniu wykorzystania dotacji	wydatki potwierdzone z dokumentami przedłożonymi do kontroli	wydatki nienależnie poniesione	uwagi
styczeń	Wynagrodzenia i pochodne	27 891,24	27 891,24	0,00	
	Pozostałe wydatki	7 990,00	7 990,00	0,00	
kwota dotacji	175 836,06	35 881,24	35 881,24	0,00	
luty	Wynagrodzenia i pochodne	39 803,98	39 803,98	0,00	
	Pozostałe wydatki	31 877,15	21 849,46	10 717,69	paragony fiskalne (powyżej 450zł) za mat. remont, i fa za wynajem
kwota dotacji	108 051,93	71 681,13	61 653,44	10 717,69	
marzec	Wynagrodzenia i pochodne	36 580,73	36 580,73	0,00	
	Pozostałe wydatki	8 880,70	8 880,70	0,00	
kwota dotacji	144 964,08	45 461,43	45 461,43	0,00	
kwiecień	Wynagrodzenia i pochodne	39 932,93	39 932,93	0,00	
	Pozostałe wydatki	46 338,14	46 338,14	0,00	
kwota dotacji	117 447,75	86 271,07	86 271,07	0,00	
maj	Wynagrodzenia i pochodne	40 121,39	40 121,39	0,00	
	Pozostałe wydatki	79 711,23	79 711,23	0,00	
kwota dotacji	97 154,52	119 832,62	119 832,62	0,00	
czerwiec	Wynagrodzenia i pochodne	43 108,29	43 108,29	0,00	
	Pozostałe wydatki	29 170,21	29 170,21	0,00	
kwota dotacji	131 911,60	72 278,50	72 278,50	0,00	
lipiec	Wynagrodzenia i pochodne	17 646,30	17 646,30	0,00	
	Pozostałe wydatki	23 620,27	23 620,27	0,00	
kwota dotacji	69 524,70	41 266,57	41 266,57	0,00	
sierpień	Wynagrodzenia i pochodne	27 745,53	27 745,53	0,00	
	Pozostałe wydatki	91 960,27	91 960,27	0,00	
kwota dotacji	110 577,38	119 705,80	119 705,80	0,00	
wrzesień	Wynagrodzenia i pochodne	24 085,53	24 085,53	0,00	
	Pozostałe wydatki	93 321,40	93 321,40	0,00	
kwota dotacji	162 886,44	117 406,93	117 406,93	0,00	
październik	Wynagrodzenia i pochodne	43 297,05	43 297,05	0,00	
	Pozostałe wydatki	178 185,59	172 185,59	6 000,00	faktura za usługi remontowe
kwota dotacji	192 020,60	221 482,64	215 482,64	6 000,00	
listopad	Wynagrodzenia i pochodne	53 706,08	53 706,08	0,00	
	Pozostałe wydatki	21 071,65	10 390,27	10 681,38	faktury za mat. i usługi remontowe
kwota dotacji	180 935,68	74 777,73	64 096,35	10 681,38	
grudzień	Wynagrodzenia i pochodne	86 842,28	86 842,28	0,00	
	Pozostałe wydatki	541 434,20	531 434,20	10 000,00	faktura za usługi remontowe
kwota dotacji	174 274,38	628 276,48	618 276,48	10 000,00	
SUMA	1 665 585,12	1 634 322,14	1 597 613,07	37 399,07	
	Wynagrodzenia i pochodne	480 761,33	480 761,33	0,00	
	Pozostałe wydatki	1 153 560,81	1 116 851,74	37 399,07	

Ustalono, że:

1. W składanych co miesiąc sprawozdaniach oprócz wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowę o pracę, umowy cywilnoprawne, ujmowano również inne wydatki.

Z analizy przedłożonych dokumentów źródłowych, wynika, że były to wydatki ponoszone z tytułu:

- pełnienia funkcji Dyrektora Szkoły i za prowadzenie zajęć dydaktycznych – 65.660,00zł
- wynajmu pomieszczeń i sal lekcyjnych przeznaczonych na prowadzenie Szkoły – 68.450,00zł
- zakupu materiałów biurowych – 8.409,29zł
- zakupu środków czystości – 8.524,03zł
- zakupu pomocy dydaktycznych – 10.383,88zł
- usług administracyjnych – 14.600zł
- zakupu materiałów remontowych – 26.843,14zł
- usług edukacyjnych(za prowadzenie zajęć) – 872.780,00zł
- usług telekomunikacyjnych – 603,40zł
- zakupu środków trwałych – 12557,07zł

Wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń za okres od stycznia do grudnia 2022 roku wynoszą 480.761,33zł, co stanowi 29% przekazanej dotacji w tym:

- wynagrodzenia Prezesa Zarządu, Wiceprezesa, Dyrektora Generalnego, Kierownika Działu Kadr i Płac, Dyrektora Zarządzającego Szkołami i Księgowej – 172.454,98zł
- wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w Szkole na umowę o pracę – 63.515,43zł
- wynagrodzenia zleceniobiorców – 210.575,39zł,
- składki ZUS – 16.522,53zł
- podatek US – 17.693,00zł

2. Organ prowadzący zawarł z pracownikami i nauczycielami zatrudnionymi w Szkole umowy o pracę, a także umowy zlecenia, w których ustalono miejsce pracy, wymiar czasu pracy oraz wysokość wynagrodzenia. Wynagrodzenie wypłacano na podstawie listy płac w wysokościach wynikających z umów.
3. Wynagrodzenie pracowników administracji tj. Prezesa Zarządu, Wiceprezesa Zarządu, Dyrektora Generalnego, Kierownika Działu Kadr i Płac, Dyrektora Zarządzającego Szkołami i Księgowej, przypadające na Szkołę w Koszalinie, rozliczane z dotacji, ustalone było wskaźnikiem procentowym w stosunku do wszystkich obrotów Organu prowadzącego „Oświata-Lingwista” w miesiącu grudniu 2021r. i stanowiło 7,7% wynagrodzenia brutto każdej z tych osób.
4. Nie wszystkie wydatki ponoszone były z rachunku bankowego wskazanego we wniosku o udzielenie dotacji. Część wydatków regulowana była z konta bankowego Organu prowadzącego „Oświata-Lingwista”.
5. Operacje gospodarcze na rachunku bankowym, na które wpływała dotacja nie potwierdziły wszystkich wydatków, wykazanych w rozliczeniach wykorzystania dotacji. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli i wyjaśnień Wiceprezesa Aleksandry Jałoszyńskiej wynika, że wydatki związane z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń (składki ZUS i podatek US) były regulowane z konta głównego Organu prowadzącego, a wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowę-zlecenie, z konta, na które wpływała dotacja. Część pozostałych wydatków np. zakup środka dydaktycznego i usługi telekomunikacyjne wykazanych w rozliczeniach była również regulowana z konta Organu prowadzącego. Przedstawiono potwierdzenia przelewu.
6. W miesiącach od stycznia do czerwca i od sierpnia do grudnia 2022r. ujęto w sprawozdaniach wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na umowę o pracę w wysokości brutto, jednakże potwierdzono tylko kwoty netto (tj. bez pochodnych od wynagrodzeń) z rachunku bankowego „dotacyjnego”.

7. W rozliczeniu dotacji za miesiąc luty 2022r.:
- w pozycji 4 ujęto wydatek w kwocie 7.300,00zł za wynajem pomieszczeń i sal lekcyjnych (faktura FV000009/01/2022/VILO), natomiast rachunek bankowy obciążony został kwotą 7.990,00zł (**wydatek został zawyżony o kwotę 690,00zł**).
 - w pozycji 7 ujęto wydatek w kwocie 2.927,40zł za zakup pomocy dydaktycznej tj. żakiety medycznego (faktura 4/01/2022), który udokumentowano potwierdzeniem przelewu z rachunku bankowego Organu prowadzącego „Oświata-Lingwista”.
 - w pozycjach 10, 12, 15, 16, 18, 19, 20 i 21 wykazano wydatki w postaci paragonów fiskalnych z NIP-em nabywcy, w następujących kwotach: 1.122,20zł, 769,74zł, 782,25zł, 886,00zł, 1.104,31zł, 797,46zł, 1.996,00zł, 2.569,73zł, (łącznie kwota: 10.027,69zł.), które zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów nie są dokumentem źródłowym. Jedynie paragon fiskalny z NIP-em nabywcy do kwoty 450zł (100 euro) jest dokumentem potwierdzającym dokonanie transakcji.

Kwotę 10.027,69zł uznaje się za nienależnie wydatkowaną, w związku z nieprawidłowym udokumentowaniem poriesionych wydatków.

Według interpretacji Ministerstwa Finansów paragon fiskalny posiadający NIP nabywcy na kwotę powyżej 450zł (100 EURO) nie stanowi faktury, do takiego paragonu należało żądać wystawienia pełnej faktury VAT.

8. Do rozliczenia za miesiące: marzec, kwiecień, czerwiec-listopad ujęto wydatki za usługi telekomunikacyjne w kwotach: 120,54zł, 120,54zł, 60,97zł, 60,27zł, 60,27zł, 60,27zł, 60,27zł, 60,27zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów tj. potwierdzenie przelewu, stwierdzono, że zobowiązania uregulowano z konta Organu prowadzącego Szkołę.
9. Dokumenty przedstawione kontrolującym w ramach rozliczania wykorzystanej dotacji zawierały opis, że „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Koszalin w kwocie.....zł dotyczący Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych i podpis księgowej.”
10. Kontrola wykazała dużą ilość wewnętrznych przelewów środków finansowych pomiędzy rachunkiem bankowym Organu prowadzącego „Oświata-Lingwista” a rachunkiem bankowym „dotacyjnym”, które nie były udokumentowane zdarzeniami gospodarczymi (np. faktury, rachunki itp.)

Kwoty wewnętrznych przelewów przedstawia tabela poniżej.

2022 rok	przelew z rach. bankowego Szkoły Policealnej na rach. bankowy Organu prowadzącego "Oświata-Lingwista"	przelew z rach. bankowego Organu prowadzącego "Oświata-Lingwista" na rach. bankowy Szkoły Policealnej	opis operacji
styczeń	15 000,00		przelew własny
luty	199 000,00		przelew własny
marzec	100 000,00		przelew własny
kwiecień	53 000,00		przelew własny
maj	20 000,00	16 800,00	przelew własny
czerwiec	30 000,00	5 000,00	przelew własny
lipiec	63 240,00	30 000,00	przelew własny
sierpień	35 000,00	5 000,00	przelew własny
wrzesień			-
październik	17 000,00	105 000,00	przelew własny
listopad	190 900,00		przelew własny
grudzień	14 197,62	360 000,00	przelew własny
SUMA	737 337,62	521 800,00	

11. W miesiącach: kwiecień, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień, wykazano wydatki za usługi remontowe na łączną kwotę 64.750,00zł, na remonty w pomieszczeniach, które wynajmuje Szkoła.

Kontroli poddano wszystkie faktury za usługi remontowe w wynajmowanych od VI LO pomieszczeniach.

Zakres remontów i termin ich wykonania przedstawia poniższa tabela.

lp.	nr faktury	kontrahent / wystawiona przez:	kwota	zakres prac remontowych	termin realizacji prac remontowych	wyremontowane pomieszczenia	uwagi	
1	Faktura nr 12/22	JS Remonty, Dawid Symonowicz ul. Zeusa 68/19, 80-180 Gdańsk, NIP 604-021-56-03 podmiotowe zwolnienie z podatku VAT (art. 113 ust 1 i 9 ustawy o VAT)	8 800,00	malowanie pomieszczeń, wymiana podłogi, montaż listew, montaż i demontaż mebli, doprowadzenie wody, montaż i demontaż fotela dentystycznego, obudowa rur CO, prace hydrauliczne, wymiana podłogi PCV, malowanie pomieszczenia	01-02-01-03-2022	pomieszczenie przy małej sali gimnastycznej do zajęć praktycznych na kierunku opiekuńczo-medycznym i remont pomieszczenia w piwnicy do zajęć praktycznych na kierunku higienistki i asystentki stomatologicznej	potwierdzone prace remontowe	
2	Faktura nr 18/22		8 600,00					
3	Faktura nr 0002/22	Karolina Kokoszko, ul. Makuszyńskiego 4/1 83-330 Żukowo, NIP 8451947898 podmiotowe zwolnienie z podatku VAT (art. 113 ust 1 i 9 ustawy o VAT)	8 300,00	demontaż i montaż mebli, malowanie pomieszczenia, demontaż i montaż 'łózka RTG', wymiana podłogi PCV, zabezpieczenie mebli, podklejanie tapet	04-07-10-08-2022	pomieszczenie do zajęć praktycznych na kierunku technika elektromechanika, remont pomieszczeń przeznaczonych na biura SPMiS		
4	Faktura nr 0006/22		7 300,00					
5	Faktura nr 0009/22		7 500,00	zabezpieczenie wycieku, usunięcie uszkodzonej podłogi, osuszenie i ponowne położenie podłogi PCV, olistrowanie, malowanie	25-08-03-09-2022			awaria-pęknięcie rury w pomieszczeniu wykorzystywanym do zajęć praktycznych na kierunku opiekuńczo-medycznym
6	Faktura nr 0012/22		6 000,00	-	-			-
7	Faktura nr 0014/22		4 400,00	-	-			-
8	Faktura nr 0015/22	3 850,00	-	-	-	nipotwierdzone faktury błędnie przypisano Szkole w Koszalinie		
9	Faktura nr 0020/22	10 000,00	-	-	-			
SUMA			64 750,00					

Z wyjaśnień udzielonych przez Organ prowadzący a także Dyrektora Szkoły, które kontrolujący otrzymali w dniu 26.05.2023r. wynika, że faktury nr 0012/22, 0014/22, 0015/22, 0020/22, wystawione przez wykonawcę remontu, błędnie przypisano Szkole w Koszalinie, co było wynikiem nieprawidłowego obiegu dokumentów pomiędzy Szkołą a Organem prowadzącym. W udzielonym wyjaśnieniu Organ prowadzący zobowiązał się do zwrotu dotacji w wysokości **24.250,00zł** wynikającej z **nienależnie poniesionych wydatków**.

Wyjaśnień dotyczących remontów pomieszczeń Szkoły udzielił również Dyrektor VI LO, który potwierdził wykonanie prac remontowych w wynajmowanych pomieszczeniach. (Zgoda na wykonanie tych prac udzielona była ustnie).

Wyjaśnienia stanowią załączniki nr 2 i 3 do protokołu.

W dniu 2 czerwca 2023 roku kontrolujący przeprowadzili wizję lokalną wynajmowanych pomieszczeń, która potwierdziła wykonane prace remontowe wykazane w wyjaśnieniach.

12. Wszystkie faktury dotyczące zakupu materiałów budowlano-remontowych wystawione były przez Sklep LEROY-MERLIN z Gdańska. Zakwestionowano wydatek na kwotę 2.431,38zł, wykazany w rozliczeniu za miesiąc listopad 2022r. (faktura nr 2022-03-522558 z dnia 31 października 2022r.). Z ustnych wyjaśnień Dyrektora Szkoły Policealnej, wynika, że w tym okresie nie były prowadzone prace remontowe na terenie Szkoły. W związku z powyższym stwierdzono, że **wydatek w wysokości 2.431,38zł był nienależny**.

Podsumowanie:

Na podstawie weryfikacji przedłożonych dokumentów dotyczących pobrania i rozliczenia otrzymanej dotacji, będących podstawą dokonania wydatków w 2022 roku, stwierdzono, że dotację w kwocie 139.685,66zł pobrano nienależnie a w wysokości 37.399,07zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

dotacja 2022 rok	podstawa prawna	kwota dotacji do zwrotu w zł
	Zgodnie z art. 36 ust. 2 i ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: <i>"Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli mają prawo wstępu do przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz wglądu do prowadzonej przez nie dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją, a w przypadku szkół, o których mowa w art. 26 ust. 2- także do wglądu do list obecności, o których mowa w art. 26 ust. 3, oraz ich weryfikacji."</i>	37 249,52
dotacja nienależnie pobrana lub pobrana w nadmiernej wysokości	Na podstawie art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: 2. <i>Niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują 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, dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.</i> 3. <i>Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecność.</i>	81 815,91
	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 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) <i>„Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne niepubliczne szkoły podstawowe dla dorosłych, niepubliczne licea ogólnokształcące dla dorosłych, niepubliczne branżowe szkoły II stopnia oraz niepubliczne szkoły policealne nie otrzymują dotacji, o których mowa w art. 26 ust. 2 i 4-5a oraz art. 31a ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022r. poz. 2082, 2089 i 2666), na uczniów będących obywatelami Ukrainy, o których mowa w art.50ust.6."</i>	20 620,23
dotacja wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem	Nienależnie poniesione wydatki na usługi remontowe i zakup materiałów remontowych	37 399,07
razem		177 084,73

W wyniku rozliczenia dotacji udzielonej w roku 2022 ustalono do zwrotu łączną kwotę **177.084,73zł.**

Podstawę prawną zwrotu oraz szczegółowe kwoty zwrotu określa tabela powyżej.

Mając na uwadze ww. ustalenia należy uznać, że zastosowanie ma art. 252 ust. 1 oraz ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2."

Niniejszy protokół składa się z 24 stron oraz niżej wymienionych załączników:

1. Wyjaśnienia (z dn. 15 czerwca 2023r.) p. Moniki Pikur-Dyrektora Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie dotyczące niezgodności występujących w dokumentacji prowadzonej przez Szkołę.
2. Wyjaśnienia (z dn. 26 maja 2023r.) Organu prowadzącego-„Oświata-Lingwista” w sprawie remontów przeprowadzanych w Szkole i usług administracyjnych.
3. Wyjaśnienia (z dn. 30 maja 2023r.) p. Jolanty Kowalskiej-Dyrektora VI LO w Koszalinie dotyczące remontów w wynajmowanych przez Szkołę Policealną pomieszczeniach.

Protokół, znak BK.1711.7.2023.PD został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz nr 2 protokołu, znak BK.1711.7.2023.PD został przekazany drogą pocztową w dniu 20.06.2023 na adres siedziby Organu prowadzącego kontrolowanej Szkoły, w celu zapoznania się z zawartymi w nim ustaleniami, a następnie w celu podpisania protokołu albo odmowy jego podpisania, bądź też w celu zgłoszenia zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Protokole.

Niniejszym informuję o przysługujących organowi prowadzącemu prawach, wynikających z §6 Uchwały Nr XL/650/2021 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 grudnia 2021 roku, w sprawie trybu udzielania i rozliczania przez Gminę Miasto Koszalin dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w brzmieniu:

§ 6

1. Gminie Miasto Koszalin przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania dotacji.
2. Kontrola może być przeprowadzona okresowo w ciągu roku lub doraźnie, w przypadku gdy okoliczności wskazują na konieczność podjęcia czynności kontrolnych.
3. Kontrola przeprowadzana jest na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Koszalina.
4. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół kontroli w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Protokół kontroli zawiera w szczególności opis stanu faktycznego ustalonego w toku kontroli oraz opis nieprawidłowości w przypadku ich stwierdzenia. Protokół podpisują kontrolujący i organ prowadzący.
5. Organ prowadzący w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli może:
 - 1) odmówić podpisania protokołu, składając wyjaśnienie przyczyn odmowy jego podpisania;
 - 2) zgłosić zastrzeżenia co do ustaleń zawartych w protokole.
6. Odmowa podpisania protokołu nie zwalnia organu prowadzącego z wypełnienia zaleceń pokontrolnych. W przypadku złożenia zastrzeżeń przez organ prowadzący kontrolujący obowiązany jest dokonać ich analizy, a w razie konieczności podjąć dodatkowe czynności kontrolne, przedstawiając organowi prowadzącemu w terminie 21 dni ostateczne stanowisko w sprawie.

INSPEKTOR

Dębowicka

mgr Paulina Dębowiecka

.....
podpis kontrolującego

.....
podpis kierownika kontrolowanej jednostki

DATA PODPISANIA PROTOKOŁU 2023r.

KONTROLUJĄCY

INSPEKTOR

Dębowicka

mgr Paulina Dębowiecka

KIEROWNIK REFERATU

Aldona

Aldona Czernik

KONTROLOWANI PRZESZARZĄDU

PREZES ZARZĄDU

Katarzyna Ostrowska

Katarzyna Ostrowska

Aleksandra Jankowska

Aleksandra Jankowska

KIEROWNIK
Biura Kontroli

Darota Kozik

Darota Kozik

INSPEKTOR

Anna Ciesielska

mgr inż. Anna Ciesielska

24
URZĄD MIEJSCY W KOSZALINIE
BIURO KONTROLI

- ... r.- nie została wykreślona z księgi uczniów
- ... – omyłkowo wpisany nr w dzienniku – poprawiono na ...
- ... } zaznaczona rezygnacja ... r.
- ... Data rezygnacji w dzienniku jest prawidłowa, natomiast w księdze uczniów wpisana omyłkowo data odbioru dokumentów.

DYREKTOR
Pikur
 mgr Monika Pikur

5 ... DZIAM 7GCH ...
 ORIGINAL.

10. ... data ... 19 27 2022
Monika Pikur

napis
do k...
zobacz

zaproszenie nr 2
do protokołu kontroli
PN 17.05.2023 r.

Gdańsk, dnia 26.05.2023 r.

Pani Paulina Dębowiecka
Kierownik Zespołu Kontrolnego
Urzędu Miejskiego w Koszalinie

W związku z otrzymanym pismem BK.1711.7.2023.PD z dnia 22 maja 2023 roku Oświata Lingwista Nadbałtyckie Centrum Edukacji Sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Malczewskiego 51 Organ Prowadzący Szkoły Policealnej Studium Prowadzący w Koszalinie przedstawia informacje dotyczące faktur 12/22, 18/22 wystawione przez J & S Remont. Dawid Symonowicz 80-180 Gdańsk ul. Zeusa 68/19 NIP 604-021-56-03, faktury 02/2022, 06/22, 09/22 wystawione przez Karolinę Kokoszko 83-330 Żukowo ul. Makuszyńskiego 4/1 NIP 8451947898 oraz 8/2021, 9/2021, 2/2022, 3/2022, 6/2022, 7/2022, 8/2022, 10/2022, 13/2022, 15/2022, 17/2022, 19/2022, 20/2022, 22/2022 wystawione przez OLIRO Żaneta Witkowska 75-667 Koszalin ul. Kalinowa 37b/1 NIP 499-017-84-42

I. Remonty przeprowadzone w wynajmowanych pomieszczeniach w VI Liceum Ogólnokształcącym w Koszalinie

1. Remont pomieszczenia przy małej sali gimnastycznej wykorzystywanej przez Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie do zajęć praktycznych na kierunku opiekun medyczny.

J S Remont. Dawid Symonowicz

ul. Zeusa 68/19

80-180 Gdańsk

NIP 604-021-56-03

Termin realizacji: 01lutego – 1 marzec

Dotyczy faktur - 12/22, 18/22

Zakres i czynności remontowe:

- malowanie pomieszczeń,
- częściowym wyrównywanie podłogi,
- wymiana podłogi – wykładzina PCV,
- montaż listew natynkowych do instalacji elektrycznej oraz rozprowadzenie instalacji elektrycznej,
- montaż i demontaż mebli,
- doprowadzenie wody (przejście z łazienki za ścianą),

Została pomalowana również łazienka znajdująca się przy pomieszczeniu.

5
KOSZALIN 26.05.2023
ORYGINALE

Ko:, dnia 26.05.2023.

Dębowiecka

2. Remont pomieszczenia w piwnicy wykorzystywanego Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie do zajęć praktycznych na kierunku higienistki stomatologicznej i asystentki stomatologicznej.

J S Remont. Dawid Symonowicz

ul. Zeusa 68/19

80-180 Gdańsk

NIP 604-021-56-03

Termin realizacji: 01 luty – 1 marzec

Dotyczy faktur - 12/22, 18/22

Zakres i czynności remontowe:

- montaż i demontaż fotela dentystycznego,
- montaż i demontaż mebli,
- obudowa rur CO,
- prace hydrauliczne,
- wymiana podłogi PCV z olistwowaniem,
- malowanie pomieszczenia.

3. Remont zaplecza pracowni chemicznej sala 43 - wykorzystywanego przez Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie do zajęć praktycznych na kierunku technika farmaceutyczny.

Karolina Kokoszko

ul. Makuszyńskiego 4/1

83-330 Żukowo

NIP 8451947898

Termin realizacji: 4 lipiec – 10 sierpień

Dotyczy faktur - 02/2022, 06/2022.

Zakres i czynności remontowe:

- demontaż i montaż mebli,
- malowanie pomieszczenia.

4. Remont pomieszczenia wykorzystywanego przez Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie do zajęć praktycznych na kierunku technika elektroradiologa:

Karolina Kokoszko

ul. Makuszyńskiego 4/1

83-330 Żukowo

NIP 8451947898

Termin realizacji: 4 lipiec – 10 sierpień

Dotyczy faktur - 02/2022, 06/2022.

Czynności i zakres remontu:

- demontaż i montaż „łóżka RTG”
- wymiana podłogi PCV,
- malowanie

5. Remont pomieszczenia wynajmowanego przez na Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie na biura

5 - WYKONANIE
ORYGINAL

19.07.2023
Bykowska

Karolina Kokoszko
ul. Makuszyńskiego 4/1
83-330 Żukowo
NIP 8451947898
(04 lipiec – 10 sierpień)
Termin realizacji: 4 lipiec – 10 sierpień
Dotyczy faktur - 02/2022, 06/2022.

Zakres i czynności remontowe:
- zabezpieczenie mebli,
- podklejanie tapet imitujących tynki,
- malowanie.

6. Awaria w pomieszczeniu wykorzystywanym Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie do zajęć praktycznych opiekuna medycznego – pęknięcie rury – zalanie pomieszczenia

Karolina Kokoszko
ul. Makuszyńskiego 4/1
83-330 Żukowo
NIP 8451947898
Termin realizacji - 25 sierpień – 3 wrzesień
Dotyczy faktury: 09/2022

Czynności i zakres:
- zabezpieczenie wycieku,
- usunięcie uszkodzonej przez wodę podłogi,
- osuszanie i ponowne położenie podłogi PCV i olistwowanie,
- malowanie,
- analiza stanu rur w pomieszczeniu – ostatecznie stwierdzono że remont rur wodno – kanalizacyjnych musi być przeprowadzony kompleksowo.

II. OLIRO Żaneta Witkowska
ul. Kalinowa 37b/1
75-667 Koszalin
NIP 499-017-84-42

Rachunek 8/2021

obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 9/2021

obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

5
"ZAM 700" 30
ORYGINALE

19 07 2023
Dębowo

Rachunek 2/2022

obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 3/2022

obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 6/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 7/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 8/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 10/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 13/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 15/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

TEAM 2022
ORIGINAL

Kontrola dnia 14.07.2023.

Dębczyńska

Rachunek 17/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 19/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów w sekretariacie szkolnym według potrzeb.

Rachunek 20/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów, archiwizacja dokumentów.

Rachunek 22/2022

rekrutacja - obsługa korespondencji przychodzącej na szkolną pocztę elektroniczną – zbieranie informacji i sporządzanie raportów o zgłoszeniach elektronicznych nowych słuchaczy, organizację współpracy z pracodawcami, przygotowanie dokumentacji związanej z praktykami, obsługa interesantów, archiwizacja dokumentów


W wyniku weryfikacji z dyrektorem szkoły panią Moniką Pikur faktury 12/22, 14/22, 15/22, 20/22 wystawione przez Karolina Kokoszko ul. Makuszyńskiego 4/1, 83-330 Żukowo NIP 8451947898 zostały błędnie przypisane Szkole – oddziałowi w Koszalinie. Błąd wynika z nieprawidłowego obiegu dokumentów pomiędzy Szkołą a Organem Prowadzący. W związku z powyższym podjęliśmy stosowne kroki aby w przyszłości zapobiec takiej sytuacji.

Jednocześnie zobowiązujemy się do zwrotu kwot z faktur 12/22, 14/22, 15/22, 20/22 wystawione przez Karolina Kokoszko ul. Makuszyńskiego 4/1, 83-330 Żukowo NIP 8451947898 nieprawidłowo zakwalifikowanych do Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Koszalinie na łączną kwotę 24 250, 00 złotych (słownie: dwadzieścia cztery tysiące dwieście pięćdziesiąt złotych).

DYREKTOR

mgr Monika Pikur

WICEPRZESZKICZADTEL


Aleksandra Jankowska

ŚWIERDZAM ZGOLNOSC
ORYGINALE

dnia 20 3 2022