

URZĄD MIASTA POZNANIA  
WYDZIAŁ OŚWIATY

Poznań, 23.01.2025 roku

Znak sprawy: Ow-IV.1710.2.11.2023



Nr rej.: 23012501241

Kancelaria Adwokacka

61-826 Poznań

Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania przeprowadził kontrolę w Szkole Policealnej [REDAKTED] [REDAKTED] w Poznaniu na podstawie § 6 ust. 6 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2021 r. poz. 1326 ze zmianami) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez inny niż jednostka samorządu terytorialnego organ oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania udzielonej dotacji, w związku z czym jest skierowane do kontrolowanego niniejsze pismo.

Kontrolą prowadzoną przez Wydział Oświaty UMP była objęta dokumentacja finansowa w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP oraz dokumentacja organizacyjna w zakresie kontroli liczby słuchaczy wykazywanych w informacjach miesięcznych składanych do tut. Wydziału za okres od września 2022 r. do sierpnia 2023 r.

Wydział Oświaty UMP w trakcie przedmiotowej kontroli poddał analizie dokumenty organizacyjne oraz rozliczeniowo-finansowe, które organ prowadzący szkołę rozliczył z dotacji przekazanej z budżetu Miasta Poznania i które przedstawił do wglądu w toku kontroli. Czynności kontrolne zostały udokumentowane w protokole kontroli nr Ow/9/2024, który został przesłany do Pełnomocnika i odebrany w dniu 04.12.2024 r.

Na podstawie § 6 ust. 8 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu organ prowadzący mógł złożyć pisemną informację o odmowie podpisania protokołu wraz z uzasadnieniem. Pismem z dnia 16.12.2024 (data wpływu do UMP 20.12.2024 r.) Pełnomocnik zwrócił 1 egzemplarz protokołu i odmówił jego podpisania. Jednocześnie poinformowano, iż organ prowadzący szkołę odrębnym pismem odniesie się do ustaleń zawartych w protokole. Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego takie pismo nie wpłynęło. Wobec stwierdzonych nieprawidłowości Pełnomocnik w imieniu organu prowadzącego nie wniósł nowych dowodów i wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

W związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli, na podstawie § 6 ust. 12 uchwały nr XLI/721/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 2 lutego 2021 r., Wydział Oświaty UMP przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

### Informacja o szkole

Szkoła Policealna [REDAKTED] została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania w dniu 17.07.2013 r. pod numerem 18/2013.

### **Informacje dotyczące udzielenia dotacji na prowadzenie szkoły**

Podstawę funkcjonowania szkoły określa:

1. Ustawa Prawo oświatowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 737).

Organ prowadzący otrzymywał z budżetu Miasta Poznania dotacje na prowadzenie szkoły, a podstawą do udzielania tych dotacji były:

1. Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.).
2. Uchwała Rady Miasta Poznania Nr XLI/721/VI11/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. ze zmianami.

Na podstawie § 3 ust. 2 uchwały Nr XLI/721/VIII/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. „Dotacja na uczniów niepublicznych szkół dla dorosłych oraz niepublicznych szkół policealnych dla młodzieży przekazywana jest na każdego ucznia, wykazywanego w informacji miesięcznej składanej przez podmioty dotowane w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, z uwzględnieniem informacji o liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzednim, z zastrzeżeniem ust. 4.”

Zgodnie z ustalonym w uchwałach trybem udzielania dotacji organ prowadzący został zobowiązany do comiesięcznego składania informacji o aktualnej liczbie uczniów na którą otrzymuje dotację.

Informacja, o której mowa powinna zawierać dane o liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca. Informacja była przekazywana w dwojakiej formie tj.:

- 1) w formie elektronicznej, poprzez aplikację internetową ODPN (Obsługa Dotowania Placówek Niepublicznych), która zawierała dane uczniów (organ prowadzący miał możliwość podania tej informacji przez pierwsze 5 dni roboczych każdego miesiąca,
- 2) w formie papierowej, tj. podpisanego przez organ prowadzący lub dyrektora szkoły dokumentu, zawierającego dane zbiorcze o liczbie uczniów (tj. wyłącznie dane liczbowe) w terminie do 10. dnia każdego miesiąca.

Po otrzymaniu dokumentu z danymi o liczbie uczniów Wydział Oświaty UMP przekazywał dotację na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący, o czym była mowa w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Na podstawie § 5 ust. 1 uchwały Nr XLI/721 /VI11/2021 z dnia 02 lutego 2021 r. „Organ prowadzący składa rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do 25 stycznia za dotację otrzymaną w okresie od stycznia do grudnia.”

Zgodnie z art. 35 ust. 1 u.f.z.o. dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art 28- 31 a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej:

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730 oraz z 2023 r. poz. 641) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów

przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

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

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

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art 10 ust 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art 83 ust 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2023 r. poz. 622),

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

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

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

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

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art 16f ust 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Dotacja, o której mowa w art. 15-21, art 25, art 26, art 28-31 a i art 32, może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania (art. 35 ust 3 u.f.z.o.).

W okresie objętym kontrolą szkoła otrzymała dotację z budżetu Miasta Poznania w następujących wysokościach (w zł):

miesiąc	rok 2022
styczeń	44 259,54
luty	44 367,21
marzec	45 052,80
kwiecień	45 576,78
maj	47 013,76
czerwiec	44 793,15
lipiec	53 120,55
sierpień	46 169,94
wrzesień	42 983,53
październik	43 435,12
	258,78
listopad	43 942,32
grudzień	44 536,68
<b>razem</b>	<b>545 243,80 zł</b>

miesiąc	rok 2023
styczeń	30 552,34
luty	44 971,81
marzec	44 176,57
kwiecień	43 857,96
maj	65 748,54
czerwiec	48 346,36
lipiec	46 894,18
sierpień	48 477,86
<b>razem</b>	<b>373 025,62 zł</b>

### Ustalenia kontroli

Pismem z dnia 4 września 2023 roku organ prowadzący Szkołę Policealną [REDAKTOWANO] w Poznaniu został poinformowany, że kontrola rozpocznie się w siedzibie szkoły w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli o udostępnienie wymaganej dokumentacji). Zawiadomienie o rozpoczęciu kontroli przesłano na adres organu prowadzącego tj. [REDAKTOWANO] 1 w Poznaniu, które zostało odebrane przez osobę upoważnioną w dniu 7.09.2023 r. Na wniosek organu prowadzącego (zgodnie z § 6 ust. 6 uchwały Nr XLI/721/V/III/2021), kontrola odbyła się w siedzibie organu dotującego. Organ prowadzący [REDAKTOWANO] „Pełnomocnictwem” z dnia 3 kwietnia 2019 roku dał umocowanie Panu [REDAKTOWANO] do reprezentowania w imieniu [REDAKTOWANO].

W dniu 20 października 2023 r. do siedziby tut. Wydziału Oświaty dostarczono:

- statut szkoły,
- dzienniki zajęć (płyta CD),
- listy obecności,
- kwestionariusze słuchaczy,
- księgi słuchaczy szkoły policealnej,
- arkusze ocen,

- godzinowy harmonogram zajęć,
- protokoły i uchwały Rady Pedagogicznej.

W dniu 31 października 2023 r. do siedziby tur. Wydziału Oświaty dostarczono:

- faktury,
- listy płac,
- umowy o pracę, umowy zlecenie,
- potwierdzenia zapłaty składek ZUS i podatku do Urzędu Skarbowego,
- potwierdzenia poniesionych wydatków w postaci wyciągów bankowych.

Wydział Oświaty UMP w toku kontroli poddał analizie tylko te dokumenty finansowe, organizacyjne i przebiegu nauczania przedłożone do wglądu przez organ prowadzący szkołę lub przez Pełnomocnika w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania otrzymanych dotacji. Dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli są znane organowi prowadzącemu szkołę oraz Pełnomocnikowi. Wszelka korespondencja tj. zawiadomienie o wszczęciu kontroli, pytania i wnioski o dostarczenie dokumentacji do kontroli lub złożenie wyjaśnień, zgodnie ze złożonym pełnomocnictwem kierowane były bezpośrednio na adres korespondencyjny kancelarii lub poczty elektronicznej e-mail (██████████). Przepływ tej korespondencji był płynny, a obie strony każdorazowo reagowały. Dokumenty do kontroli były przekazywane przez pracownika szkoły wraz z pismem przewodnim oraz były dostarczane każdorazowo po przekazaniu prośby za pośrednictwem Pełnomocnika.

Reasumując, powyższe dokumenty oraz korespondencja są cytowane lub opisywane w treści wystąpienia pokontrolnego. Organ dotujący podkreśla, iż wszelkie uwagi i stwierdzone nieprawidłowości oparł na okazanej dokumentacji i wyjaśnieniach, o których istnieniu wiedzą obie strony.

#### **Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania:**

##### **1. Brak w uchwałach z posiedzeń Rady Pedagogicznej konkretnych adnotacji**

**o klasyfikowaniu słuchaczy** o czym mowa w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów i słuchaczy w szkołach publicznych. Z treści uchwał nie wynika jacy słuchacze zostali promowani na kolejny semestr (imię i nazwisko). Wskazano jedynie dane liczbowe z podziałem na kierunki i semestry. Jedynie w uchwałach Rady Pedagogicznej kończących dany semestr wykazano dane uczniów nieklasyfikowanych z podziałem na kierunki i semestry oraz uczniów, którzy nie ukończyli szkoły, nie podeszli do egzaminu zawodowego z podziałem na kierunki.

**2. Brak na listach obecności własnoręcznych, czytelnych podpisów** słuchaczy na każdych zajęciach, w związku z czym organ prowadzący szkołę pobrał dotacje w nadmiernej wysokości. Listy obecności zawierają maksymalnie 2 podpisy w ciągu jednego dnia zajęć. Jak wynika z przedłożonych harmonogramów zajęć, zestawień najmu sal lekcyjnych oraz z dziennika elektronicznego bloków zajęć (po 45 minut) w ciągu dnia było więcej (w podziale godzin między 8:00 a 16:15). Na podstawie tylko takiej ilości podpisów, słuchacze nie byli w stanie spełnić wymogu 50 % frekwencji na zajęciach.

Przepisy szczegółowo określają czas prowadzenia zajęć tj. § 10 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U.2023.2736). Ponadto, w przypadku prowadzenia szkoły, dyrektor takiej jednostki oświatowej winny jest przygotować arkusz organizacji (art. 110 ustawy Prawo oświatowe Dz.U.2024.737), który zatwierdzany jest przez organ prowadzący. W arkuszu wskazać należy szczegółowy rozkład godzin na realizację danego zawodu, nie ma więc tutaj mowy o „blokowym” systemie nauki w podziale na II tury w ciągu dnia.

Przywołać w tym miejscu należy treść § 8 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2024 r. poz. 50) „W dzienniku lekcyjnym prowadzonym przez szkołę dla dorosłych, branżową szkołę II stopnia i szkołę policealną wpisuje się tematy przeprowadzonych zajęć edukacyjnych, oceny bieżące, oceny z egzaminów semestralnych przeprowadzanych w formie ustnej, w formie pisemnej i w formie zadań praktycznych, oceny z egzaminów poprawkowych przeprowadzanych w formie ustnej, w formie pisemnej i w formie zadań praktycznych oraz semestralne oceny klasyfikacyjne z zajęć edukacyjnych. Przeprowadzenie zajęć edukacyjnych nauczyciel potwierdza podpisem. Integralną częścią dziennika lekcyjnego są listy obecności słuchaczy na zajęciach edukacyjnych, na których słuchacze potwierdzają podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć.”

Organ dotujący, zwraca uwagę na to, że obowiązek podpisywania się od 1 stycznia 2019 r. na zajęciach edukacyjnych w szkołach policealnych własnoręcznym, czytelnym podpisem ustawodawca wprowadził ustawą o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw z dnia 22 listopada 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2245). Stanowisko w tej sprawie zajęło Ministerstwo Edukacji Narodowej w piśmie z 7.10.2020 r. znak: DSKKZ-WKD.053.1.2020.DI, skierowanym do dyrektora Metodyczno- Społecznego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Rzeszowie, w którym czytamy: „w myśl art.26 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych) niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym na każdego słuchacza uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których słuchacz nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty. Uczestnictwo słuchaczy w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności. Tak więc listy obecności zawierające własnoręczne podpisy słuchaczy potwierdzające obecność na poszczególnych obowiązkowych zajęciach edukacyjnych stanowią istotny dokument, z którego publiczne i niepubliczne szkoły policealne korzystają w procedurze kwalifikacji słuchaczy na kolejny semestr, a szkoły policealne niepubliczne także w procedurze ubiegania się o dotację z budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego.”

W analogicznej sprawie, dotyczącej zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za rok 2019, zapadł wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z 1.09.2021 r. sygn. I SA/OI 335/21, w którym czytamy: „*Zmiana art. 26 ust. 3 ufo polegała na tym, że w ust. 3 wyraz "własnoręcznymi" ustawodawca postanowił zastąpić wyrazami "własnoręcznymi, czytelnymi". Nie budzi więc wątpliwości, że uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, poczynszy od 1 stycznia 2019 r., potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności. Zmiana treści przywołanego przepisu z dniem 1 stycznia 2019 r. dla oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego ma istotne znaczenie. Celem wprowadzenia tej zmiany było m.in. uniknięcie jakichkolwiek wątpliwości co do okoliczności, czy dany słuchacz był obecny w danym dniu w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych finansowanych ze środków publicznych. Częstą praktyką podnoszoną również w orzecznictwie sądów administracyjnych było bowiem ubieganie się przez placówki szkolne o dotacje na uczniów, którzy fizycznie w takich zajęciach nie brali udziału. W świetle powyższego obowiązkiem szkoły było należyte udokumentowanie przebiegu procesu kształcenia w oparciu o listy obecności, które winny spełniać wymogi ustawowe określone w art. 26 ust 3 ufo. (...) Do obowiązków szkoły należy więc wykazanie w wiarygodny sposób, że dotacja przysługuje na konkretnego ucznia, co wymaga uzyskania przez szkołę czytelnego podpisu na listach obecności - art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań*

*oświatowych, (...) Przedkładanie przez osoby prowadzące szkoły list obecności, ma na celu uszczelnienie systemu pobierania dotacji przez szkoły niepubliczne, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki. Podkreślić należy, że Najwyższa Izba Kontroli wskazywała, że częstymi praktykami stosowanymi przez szkoły, mającymi na celu pobranie dotacji w zawyżonej kwocie, były m.in. uzupełnianie podpisów na listach obecności przez słuchaczy po odbyciu zajęć edukacyjnych albo składanie ich jeszcze przed przeprowadzeniem zajęć. Zgodzić należy się z organem odwoławczym, że podpis na dokumencie powinien być na tyle czytelny, aby pozwolił zidentyfikować osobę, która go złożyła, (...) Są jednak przepisy, w których jest expressis verbis zapisane, że podpis musi być czytelny. Tak jest np. w ustawie o podatku akcyzowym (art. 89 ust. 6 pkt 5 tej ustawy), w ustawie o dowodach osobistych (Dz. U z 2010 r. nr 167, poz. 1131). Wymóg czytelnego, własnoręcznego podpisu ustawodawca przewidział także na gruncie przepisów mających zastosowanie w niniejszej sprawie, przywoływanego już art. 26 ust. 3 ufo. (...) Skarżąca otrzymując bezzwrotne środki publiczne, powinna mieć na uwadze, że konieczne jest takie prowadzenie niezbędnej dokumentacji, aby uniknąć zarzutu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, co skutkuje koniecznością jej zwrotu." W sprawie nie ma wątpliwości, że dowodem uczestnictwa w zajęciach są zgodnie z art. 26 ust. 3 ufo listy obecności, na których obecność potwierdzana jest czytelnymi podpisami.*

*W myśl wyroku WSA w Olsztynie z 13 października 2022 r. (I SA/OI 361/22) „Podpisem czytelnym jest postawiony własnoręcznie znak pisarski danej osoby, z którego jest możliwie odczytanie przynajmniej nazwiska tej osoby. Tak rozumiany podpis czytelny umożliwia identyfikację osoby, która go złożyła, odzwierciedla także cechy charakterystyczne jej pisma, nadto umożliwia zbadanie tego pisma przez biegłego grafologa.”*

W podobnej sprawie wypowiedziało się Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Poznaniu (dalej SKO) decyzja SKO.F.406.578.2022 i SKO.F.406.579.2022 z dnia 23.12.2022 r. Decyzja SKO dotyczyła jednego podpisu przypadającego na cały dzień oraz podpisów nieczytelnych, cyt. „Organ pierwszej instancji zasadnie uznał, iż suma (...) zł stanowi część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w okresie od stycznia do sierpnia 2017 r. Świadczą o tym ustalenia zawarte w sprawozdaniu (por. str. 5, 29-49 spr.). Zgodnie z cytowanym wcześniej art. 90 ust. 3 u.s.o. oraz powołanymi uchwałami Rady Miasta Poznania, strona otrzymała dotacje na każdego słuchacza szkoły pod warunkiem spełnienia wymogu 50% frekwencji na zajęciach. Z ustaleń zespołu audytującego wynika, iż żaden z ujawnionych przez stronę słuchaczy nie uzyskał wymaganej frekwencji na obowiązkowych zajęciach lekcyjnych w całym roku 2017. Strona nie przedstawiła list obecności słuchaczy, który własnoręcznym podpisem potwierdzali obecność na zajęciach (wymóg z art. 90 ust. 3 u.s.o.). Potwierdza to treść dzienników zajęć znajdujących się w aktach sprawy (...).”

W powyższej sprawie wypowiedział się również Departament Strategii, Kwalifikacji i Kształcenia Zawodowego Ministerstwa Edukacji (sygn. DKKZ-WKD.053.1.2020.DI z dnia 7.10.2020 r.) cyt.: „(...) Uczestnictwo słuchaczy w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności. Tak więc listy obecności zawierające własnoręczne podpisy słuchaczy potwierdzające obecność na poszczególnych zajęciach edukacyjnych stanowią istotny dokument, z którego publiczne i niepubliczne szkoły policealne korzystają w procedurze kwalifikacji słuchaczy na kolejny semestr, a szkoły policealne niepubliczne także w procedurze ubiegania się o dotację z budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego. ”

Stwierdza się zatem naruszenie obowiązującego prawa oświatowego i towarzyszących rozporządzeń. Odnosząc się do podziału zajęć na tzw. bloki należy wskazać, iż jest to zarządzenie wewnętrzne organu prowadzącego szkołę.

W przypadku prowadzenia zajęć w nienormowanym czasie, bądź dłuższym niż 45 minut słuchacze

nie zrealizowałyby założeń edukacyjnych wg ramowego planu nauczania. Co najważniejsze, przepisy szczegółowo określają czas prowadzenia zajęć tj. § 10 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U.2023.2736). Ponadto, w przypadku prowadzenia szkoły, dyrektor takiej jednostki oświatowej winny jest przygotować arkusz organizacji (art. 110 ustawy Prawo oświatowe Dz.U.2024.737), o czym mowa również w § 8 Statutu Szkoły Policealnej ██████████ w Poznaniu cyt.: „Szczegółową organizację nauczania w danym roku szkolnym określa arkusz organizacji szkoły opracowany przez dyrektora, z uwzględnieniem szkolnego planu nauczania, o którym mowa w przepisach w sprawie ramowych planów nauczania- do 30 kwietnia.” Zakwestionowana część dotacji jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości wynika wprost z przepisów prawa w odniesieniu do braku podpisów na każdym zajęciu edukacyjnym własnoręcznym czytelnym podpisem. Nie spełniono w tym przypadku wymogu obecności na co najmniej 50 % zajęć edukacyjnych, o czym mowa w art. 26 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.2024.754). To na podstawie tych przepisów oraz orzecznictwa sądów administracyjnych określono wysokość nieprawidłowości.

**3. Brak zaświadczeń lekarskich** zawierających orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu wydanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów- na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 6 czerwca 2019 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1175). Nie jest poprawnym twierdzenie Pełnomocnika, iż ██████████ nie wymaga orzeczeń o braku przeciwwskazań zdrowotnych przy rekrutacji, zgodnie z postanowieniami statutu. Każdy kandydat do szkoły na etapie rekrutacji winien zostać skierowany na badania lekarskie w celu uzyskania stosownego zaświadczenia, które stanowi nieodzowną dokumentację i nadaje mu status ucznia, cyt.: „*Odnosnie orzeczeń o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, z wyjaśnień ██████████ wynika, że ██████████ nie wymaga orzeczeń o braku przeciwwskazań zdrowotnych przy rekrutacji, zgodnie z postanowieniem statutu. Kwestie organizacji praktyk leżą przede wszystkim w gestii słuchaczy. ██████████ w razie wniosku pracodawcy, u którego realizowana ma być praktyczna nauka zawodu (zgodnie z programem)- wystawia skierowania jednakże takiego przypadku do tej pory nie było.*” Powyższe oznacza, że zapisy statutu są niezgodne z art. 172 w związku z art. 136 Ustawy Prawo Oświatowe.

Jak wynika z § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, zaświadczenie lekarskie zawiera:

- 1) *oznaczenie jednostki służby medycyny pracy przeprowadzającej badanie lekarskie w postaci nadruku, naklejki lub pieczętki, zawierające jej nazwę (firmę), adres, NIP, REGON;*
- 2) *datę wydania zaświadczenia lekarskiego;*
- 3) *imię (imiona) i nazwisko, datę urodzenia i numer PESEL osoby badanej, a jeżeli nie posiada numeru PESEL - rodzaj, serię i numer dokumentu potwierdzającego tożsamość;*
- 4) *zakres praktycznej nauki zawodu albo kształcenia;*
- 5) *nazwę i adres placówki dydaktycznej, która wydała skierowanie na badania lekarskie;*
- 6) *orzeczenie o istnieniu lub braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania i odbywania praktycznej nauki zawodu, studiów, kwalifikacyjnych kursów zawodowych albo kształcenia w szkole doktorskiej;*
- 7) *pieczętkę lub nadruk zawierające imię i nazwisko oraz numer prawa wykonywania zawodu lekarza*



oraz jego własnoręczny podpis;

8) datę następnego badania lekarskiego wynikającą z przepisów wydanych na podstawie art. 229 § 8 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy;

9) pouczenie o terminie i sposobie wniesienia odwołania od orzeczenia, o którym mowa w pkt 6.

Zaświadczenie lekarskie wydaje się w dwóch egzemplarzach, z których jeden osoba badana przekazuje placówce dydaktycznej, a drugi jest dołączany do dokumentacji badania lekarskiego osoby badanej.

Należy tutaj przytoczyć treść wyroku NSA I GSK 1438/22 cyt.: „ Warunki, o których mowa w przywołanych przepisach stosuje się w związku z art. 172 ust. 2 pkt 7 lit. a ustawy - Prawo oświatowe, również do niepublicznej szkoły policealnej. Zdaniem organu zaświadczenie lekarskie wymagane jest od kandydata już na etapie rekrutacji do szkoły. Kandydat nie posiadający stosownego zaświadczenia nie powinien zostać przyjęty do szkoły, a tym bardziej uczestniczyć w zajęciach, nie powinien uzyskać statusu ucznia, tym samym nie powinien być wykazywany do dotacji. (...). W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego trafnie organy stwierdziły, że kształcenie zawodowe w przedmiotowej szkole niepublicznej jest zadaniem publicznym. Zatem uczeń w tej szkole powinien legitymować się orzeczeniem o braku przeciwwskazań lekarskich do podjęcia praktycznej nauki zawodu, gdyż zgodnie z art. 134 ust. 1 pkt 2 u.p.o., taki jest warunek przyjęcia kandydata do tej placówki. Skoro zatem, jak ustaliły organy, niektóre osoby w przedmiotowej szkole nie spełniały wymogu dla przyjęcia ich w poczet uczniów, to nie powinny one być uwzględniane pośród uczniów, na których przysługuje dotacja. Przyjęcie do szkoły prowadzącej kształcenie w praktycznej nauce zawodu nie jest bowiem całkowicie dowolne, lecz jest uzależnione od spełnienia określonych warunków określonych w przepisach rangi ustawowej (...). Naczelny Sąd Administracyjny orzekający w sprawie niniejszej w pełni podziela powyższe stanowisko. Z art. 134 ust. 1 pkt 2 u.p.o. wynika bowiem, że do klasy I publicznej szkoły ponadpodstawowej, o której mowa w art. 18 ust. 1 pkt 2 lit. a-c, przyjmuje się kandydatów, którzy w przypadku kandydatów do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe - posiadają zaświadczenie lekarskie zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu, wydane zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1175). Chodzi o zaświadczenia wydane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów (Dz. U. z 2019 r., poz. 1651). Brak zatem stosownego zaświadczenia lekarskiego u osoby, która została przyjęta do przedmiotowej szkoły, powoduje, że osoba taka nie powinna być uczniem tej szkoły. Tymczasem z art. 26 ust. 2 u.f.z.o. wynika, że podstawą obliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny

*lub obowiązek nauki, jest liczba uczniów. Mają zatem rację organy, że status ucznia w przedmiotowej szkole stanowi istotną okoliczność dla ustalenia, czy i w jakiej kwocie przysługuje dotacja oświatowa. Wysokość dotacji zależy bowiem od ustalenia, ilu jest uczniów i kto za takiego ucznia może być uznany. Z art. 2 pkt 33 u.f.z.o. wynika, że przez ucznia należy rozumieć także słuchacza szkoły dla dorosłych, branżowej szkoły II stopnia i szkoły policealnej oraz dziecko korzystające z wychowania przedszkolnego. Z kolei, jak już wyżej wskazano, jednym z warunków przyjęcia do przedmiotowej szkoły, czyli warunkiem bycia uczniem tej szkoły, jest spełnienie przesłanki określonej w art. 134 ust. 1 pkt 2 u. po., czyli posiadanie stosownego zaświadczenia lekarskiego (...). Dotacja jest bowiem udzielana z przeznaczeniem na finansowanie kształcenia w danej szkole o określonym profilu (w tym przypadku praktyczna nauka zawodu), a zatem powinna być przekazana wyłącznie na ucznia, który spełnia warunki do takiego kształcenia, a nie na jakąkolwiek osobę wpisaną na listę uczniów i potwierdzającą swoje uczestnictwo w zajęciach podpisem na liście obecności. Badanie zatem, czy osoba figurująca w rozliczeniu dotacji jako uczeń spełniała kryteria do bycia uczniem szkoły, uważać należy za doniosły element stanu faktycznego w ramach kontroli zasadności przyznania dotacji. ”*

#### **4. Brak oryginałów lub kopii świadectw ukończenia szkoły ponadpodstawowej potwierdzającej właściwość przyjęcia do szkoły policealnej lub na wyższy semestr niż I.**

Zgodnie z zapisami Statutu Szkoły Policealnej [REDAKTOR] w Poznaniu w §13 „Zasady przyjmowania słuchaczy” pkt. 1 czytamy:

*„Słuchaczem szkoły może być każda osoba, która posiada wykształcenie średnie lub wykształcenie średnie branżowe. Osoby ubiegające się o przyjęcie do pierwszej klasy Szkoły Policealnej [REDAKTOR] w Poznaniu są zobowiązane złożyć wymaganą dokumentację:*

- a) kwestionariusz,*
- b) okazać dowód osobisty lub inny dokument potwierdzający tożsamość,*
- c) świadectwo ukończenia szkoły średniej,*
- d) 3 fotografie. ”*

W sytuacji braku świadectwa szkoły (przy jednoczesnym braku jakiegokolwiek dokumentu pozwalającego na stwierdzenie, że słuchacz ukończył szkołę) nie ma dowodu na to, że słuchacz posiada wymagane wykształcenie, a co za tym idzie, że może być uczniem szkoły policealnej. W kartach zgłoszeniowych wpisywano tylko nazwę ukończonej szkoły ponadpodstawowej lub oznaczano pieczęcią wewnętrzną szkoły, iż słuchacz okazał się oryginałem świadectwa ukończenia szkoły ponadpodstawowej. W przeważającej większości kwestionariusze osobowe nie zawierały również fotografii słuchacza, o których mowa w statucie szkoły. Tym samym nie spełniono założeń statutowych.

**5. Brak polisy ubezpieczeniowej od następstw nieszczęśliwych wypadków dotyczącej słuchaczy odbywających zajęcia w ramach praktycznej nauki zawodu** (w okresie objętym kontrolą) w myśl § 8 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz.U.2010.244.1626). Przepis ten traktuje, iż to szkoła kierująca uczniów na praktyczną naukę zawodu zapewnia ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków, a więc odpowiedzialność za zawarcie polisy spoczywa na organie prowadzącym szkołę lub dyrektorze zgodnie z jego umocowaniem do reprezentowania w imieniu organu. Ponadto, w przypadku utraty, zgubienia lub zniszczenia dokumentu każdorazowo istnieje możliwość wystąpienia o duplikat takiego dokumentu.

6. Pismem z dnia 7.11.2023 r. Wydział Oświaty zwrócił się do Pełnomocnika z prośbą o przedłożenie do kontroli informacji o liczbie słuchaczy zgłoszonych do egzaminu zawodowego, liczbie słuchaczy którzy przystąpili oraz którzy zdali egzamin w roku szkolnym 2022/2023 w podziale na poszczególne zawody.

W odpowiedzi na powyższe pismo w dniu 14.11.2023 r. do tut. Wydziału wpłynęło pismo Pełnomocnika [REDAKTOR] przekazano poniższą odpowiedź:

„Łącznie w roku szkolnym 2022/2023 do egzaminów zostało zgłoszonych”

Technik BHP 19

Technik Administracji 27

Technik Archiwistyka 2

Przystąpiło:

Technik BHP 7

Technik Administracji 16

Technik Archiwistyka 1

Z powyższego

12 osób zdało egzamin z zakresu administracji

3 osoby zdały egzamin z BHP (tylko w części teoretycznej).

Pismem z dnia 22.09.2023 r. Wydział Oświaty zwrócił się z prośbą do Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Poznaniu o przekazanie informacji na temat liczby słuchaczy zgłoszonych do egzaminu zawodowego oraz liczbę słuchaczy, którzy zdali ten egzamin.

W odpowiedzi z dnia 9.10. 2023 r. czytamy, iż w 2023 roku:

1. Technik bezpieczeństwa i higieny pracy

- zgłoszonych 19

- zdało 0

2. Technik administracji

- zgłoszonych 27

- zdało 18

3. Technik archiwista

- zgłoszonych 3

- zdało 0

**Uwagi** wynikające z powyższej analizy:

Budzi wątpliwości właściwe funkcjonowanie szkoły oraz realizacja celów edukacyjnych w kontrolowanym okresie na jakie rzeczona dotacja została przyznana tj. czy zrealizowane zostały zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Organ dotujący przeanalizował dane o ilości słuchaczy, którzy byli wykazywani przez szkołę oraz liczbę tych słuchaczy, którzy zostali zgłoszeni przez szkołę do egzaminu zawodowego przeprowadzanego przez Okręgową Komisję Egzaminacyjną. Należy zatem zaznaczyć, że ukończenie szkoły przez słuchacza bez zdania egzaminu zawodowego nie daje uprawnień do posługiwania się tytułem „technika”.

**Dane liczbowe słuchaczy zgłoszonych do wypłaty dotacji w kontrolowanym okresie:**

Miesiąc	Rok	Liczba osób zgłoszonych do dotacji	Frekwencja powyżej 50 %	Frekwencja poniżej 50 %	Florysta	Technik administracji	Technik archiwista	Technik BHP
Wrzesień	2022	421	409	12	105	172	23	121
Październik		440	427	13	105	184	23	128
Listopad		443	427	16	104	188	22	129
Grudzień		446	429	17	104	190	22	130
Styczeń	2023	446	425	21	104	190	21	131
Luty		616	597	19	198	260		158
Marzec		616	595	21	193	266		157
Kwiecień		617	599	18	190	270		157
Maj		621	598	23	189	270		162
Czerwiec		620	598	22	189	269		162
Lipiec		612	598	22	189	262		161
Sierpień		612	598	22	189	262		161



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

### Wyniki kontroli z wglądu do dokumentacji finansowej:

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2022 roku dotacji udzielonej na prowadzenie Szkoły Policealnej ██████████ w Poznaniu, na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP, wykazała przypadki niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2022, jak i rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

#### 1) Niewykorzystanie dotacji do końca roku 2022

W toku czynności kontrolnych organ prowadzący szkołę nie przedłożył do kontroli dokumentów finansowych i/lub potwierdzeń zapłaty czym nie udokumentował faktu poniesienia wydatku wskazanego w rozliczeniu dotacji:

Lp.	Nazwa i numer dokumentu źródłowego	Nazwa i numer dowodu zapłaty	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona z dotacji	Opis poniesionego wydatku	UWAGI
1	Lista płac	U/AiO/2022/02	1 293,00	1 293,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
2	Faktura	Fa 5/N/05/2022	10 850,00	10 850,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
3	Faktura	F78598/2022	10 965,00	10 965,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
4	Faktura	Fa 1/N/01/2022	11 500,00	11 500,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
5	Faktura	Fa 3/N/03/2022	11 650,00	11 650,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
6	Faktura	Fa 4/N/04/2022	12 300,00	12 300,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
7	Faktura	Fa 07/N/09/2022	12 800,00	12 800,00	brak dokumentu źródłowego	brak potwierdzenia zapłaty
8	Faktura	FS-34026/2022/ASPE	311,19	311,19	comarch sa. (optima płace i kadry, optima księga handlowa plus)	brak potwierdzenia zapłaty
9	Faktura	FA/3/05/2022	300,00	300,00	██████████ (prace serwisowe erp optima)	brak potwierdzenia zapłaty
10	Faktura	FKT/3/ZSP5/05/2022	668,63	334,31	najem sekretariat 05/2022	brak potwierdzenia zapłaty
11	Faktura	FKT/6/ZSP5/05/2022	989,99	989,99	najem sal lekcyjnych 04/2022	brak potwierdzenia zapłaty
12	Faktura	FS-LE/00006982/2022	259,00	259,00	██████████ niszczarka	brak potwierdzenia zapłaty
13	Faktura	F01739/K/22	221,40	221,40	██████████ toner do drukarki	brak potwierdzenia zapłaty
14	Faktura	521642490122	86,10	43,05	██████████	brak potwierdzenia zapłaty
15	Faktura	521645010222	86,10	43,05	██████████	brak potwierdzenia zapłaty
16	Faktura	521595580322	86,10	43,05	██████████	brak potwierdzenia zapłaty
17	Faktura	521582140422	86,10	43,05	██████████	brak potwierdzenia zapłaty

18	Faktura	521543830522	86,10	43,05	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
19	Faktura	521548460622	86,10	43,05	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
20	Faktura	521576020822	86,10	43,05	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
21	Faktura	521646251222	86,10	43,05	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
22	Faktura	521595500922	92,30	92,30	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
23	Faktura	521645961222	105,78	52,89	[REDACTED]	zapłaty dokonano 4.01.2023 r.
24	Faktura	521582010422	116,28	58,14	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
25	Faktura	521581810422	732,71	366,35	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
26	Faktura	521645911222	770,67	385,33	[REDACTED]	zapłaty dokonano 4.01.2023 r.
27	Faktura	KM 006/02/2022	139,90	139,90	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
28	Faktura	FS/81/12/2022	5 490,00	5 490,00	[REDACTED]	brak potwierdzenia zapłaty
29	Lista płac	E/AiO/2022/04	13 787,99	10 230,79	[REDACTED]	[REDACTED]
30	Lista płac	EKOR/2021/12/SP	914,46	914,46	[REDACTED]	[REDACTED]
31	Usta płac	U/AiO/2022/08	1 000,00	1 000,00	[REDACTED]	[REDACTED]
32	Lista płac	U/AiO/2022/09	1 000,00	1 000,00	[REDACTED]	[REDACTED]
33	Lista płac	EKORI/2021/II/AiO	1 307,26	1 307,26	[REDACTED]	[REDACTED]
34	Lista płac	E/SP/2022/01	1 333,38	1 333,38	[REDACTED]	[REDACTED]
35	Lista płac	U/AiO/2022/04	1 586,00	1 586,00	[REDACTED]	[REDACTED]
36	Lista płac	U/AiO/2022/05	1 586,00	1 586,00	[REDACTED]	[REDACTED]
37	Lista płac	E/AiO/2022/05	15 651,88	12 094,68	[REDACTED]	[REDACTED]

38	Lista płac	EKOR1/2021/11/SP	1 910,85	1 910,85		
39	Lista płac	E/SP/2022/09	1 926,02	1 926,02		
40	Lista płac	E/SP/2022/05	2 092,67	2 092,67		
41	Lista płac	E/SP/2022/12	2 130,28	2 130,28		
42	Lista płac	E/SP/2022/11	2 482,15	2 482,15		
43	Lista płac	E/SP/2022/10	2 500,13	2 500,13		
44	Lista płac	E/SP/2022/06	2 537,16	2 537,16		
45	Lista płac	U/AiO/2022/10	2 814,57	2 814,57		
46	Lista płac	U/AiO/2022/11	4 043,14	4 043,14		
47	Lista płac	U/SP/2022/11	5 590,87	5 590,87		
48	Lista płac	U/SP/2022/05	7 393,09	7 393,09		

49	Lista płac	U/SP/2022/03	7 507,04	7 507,04	[REDACTED]	[REDACTED]
50	Lista płac	U/SP/2022/04	7 723,83	7 723,83	[REDACTED]	[REDACTED]
51	Lista płac	E/AiO/2022/08	14 507,55	10 911,98	[REDACTED]	[REDACTED]
52	Lista płac	E/AiO/2022/09	10 448,29	9 113,73	[REDACTED]	[REDACTED]
53	Usta płac	E/AiO/2022/10	8 148,53	6 813,97	[REDACTED]	[REDACTED]
54	Lista płac	E/AiO/2022/12	8 148,53	6 813,97	[REDACTED]	[REDACTED]
55	Lista płac	U/AiO/2022/01	1 586,00	1 586,00	[REDACTED]	[REDACTED]
56	Lista płac	E/SP/2022/02	2 148,25	2 148,25	[REDACTED]	[REDACTED]
57	Lista płac	E/SP/2022/03	2 335,16	2 335,16	[REDACTED]	[REDACTED]
58	Lista płac	U/AiO/2022/12	4 043,14	4 043,14	[REDACTED]	[REDACTED]

59	Lista płac	U/SP/2022/01	6 824,03	6 824,03	[REDACTED]	[REDACTED]
60	Lista płac	E/AiO/2022/01	13 787,98	10 230,78	[REDACTED]	[REDACTED]
61	Lista płac	E/AiO/2022/02	13 787,99	10 230,79	[REDACTED]	[REDACTED]
62	Faktura	02/12/2022	922,50	922,50	[REDACTED]	Płatność za usługi nastąpiła w kolejnym roku budżetowym tj. 23.01.2023

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane

w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”.

W zbliżonych sprawach, wypowiedział się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z 17 grudnia 2020 r., sygnatura akt: I SA/Rz 232/20, który orzekł: „(...) obowiązkiem beneficjenta dotacji przekazywanej przez organy samorządu terytorialnego w związku z kształceniem w ramach szkół niepublicznych jest, co oczywiste, wydatkowanie dotacji w sposób zgodny z prawem, ale też właściwe dokumentowanie poniesionych wydatków, co umożliwi w przyszłości kontrolę prawidłowości postępowania organu prowadzącego szkołę czy też szkoły w zakresie dysponowania tymi środkami zarówno w zakresie przeznaczenia tychże środków, jak także w zakresie wysokości kwot w tym zakresie wydatkowanych. Prowadzenie należytej dokumentacji, posiadanie dowodów (w tym księgowych) potwierdzających fakt poniesienia wydatków zgodnie z prawem, na cele zgodne z celami określonymi w przepisach jest warunkiem sine qua non, dla uznania, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. (...) To na korzystającej z dotacji spółce ciąży obowiązek przedstawienia prawidłowego rozliczenia otrzymanych kwot tytułem dotacji. Brak prawidłowego rozliczenia tych kwot obciąża podmiot pobierający. Organ wskazał na zaistniałe nieprawidłowości i brak jest podstaw do kwestionowania jego stanowiska”.

Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest takie udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu. Udokumentowanie wydatkowania dotacji musi być rzetelne i wiarygodne, w przeciwnym razie organ prowadzący może się liczyć z zarzutem dowolnego i niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kwota w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego w wysokości **132 276,40 zł** podlegała zwrotowi do budżetu



Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2023 r. (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2023 r. do dnia zapłaty).

**2) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w myśl art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754)**

Lp.	Nr rachunku/ faktury	Kwota na dokumencie źródłowym	Kwota rozliczona z dotacji	Data zapłaty (wg wyciągu bankowego)	Data od której należy liczyć odsetki	Tytuł zapłaty	UWAGI
1	521642370122	105,78	52,89	27.01.2022	20.01.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
2	521644700222	105,78	52,89	02.03.2022	22.02.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
3	521595360322	105,78	52,89	29.03.2022	21.03.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
4	521543660522	105,78	52,89	26.05.2022	23.05.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
5	521548270622	105,78	52,89	06.07.2022	20.06.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z

							miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
6	521559220722	105,78	52,89	28.07.2022	25.07.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
7	521575740822	105,78	52,89	02.09.2022	22.08.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
8	521595310922	105,78	105,78	29.09.2022	23.09.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
9	521618521022	105,78	52,89	26.10.2022	25.10.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
10	521634041122	105,78	52,89	28.11.2022	24.11.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
11	521595230322	652,23	326,11	29.03.2022	21.03.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego

							szkołę
12	521642160122	687,72	343,86	27.01.2022	20.01.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
13	521644680222	688,75	344,37	02.03.2022	22.02.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
14	521548120622	694,13	347,06	06.07.2022	20.06.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
15	521543480522	713,13	356,56	26.05.2022	23.05.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
16	521559200722	713,82	356,91	28.07.2022	25.07.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
17	521575680822	734,69	367,34	02.09.2022	22.08.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę

18	521633821122	750,20	375,10	28.11.2022	24.11.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
19	521595170922	788,92	788,92	29.09.2022	23.09.2022	[REDACTED]	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
20	541848	18,32	18,32	28.11.2022	24.11.2022	[REDACTED]	mleko uht woda niegaz
21	407061	42,87	42,87	14.11.2022	25.10.2022	[REDACTED]	woda żywiec zdroj 11 woda niegaz 1,51 kawa ziarnista
22	236625	147,24	90,37	06.10.2022	23.09.2022	[REDACTED]	mleko łaciate 10,36 woda primavera 3,78 woda żywiec 3,78 cukier 13,98 dostawa towaru 14,99 kawa jacobson 26,99 opakowanie zakupowe 4,5 herbata lipton 11,99
23	NDG202200191199	153,52	153,52	10.08.2022	25.07.2022	[REDACTED]	kawy do ekspresu
24	NDG202200190513	294,29	294,29	25.07.2022	25.07.2022	[REDACTED]	kawy do ekspresu

25	FS-2690/2022/ASPE	263,22	148,83	28.01.2022	20.01.2022	██████████	optima księga handlowa
26	FS-10311/2022/ASPE	263,22	148,83	27.02.2022	22.02.2022	██████████	optima księga handlowa
27	FS-18096/2022/ASPE	311,19	175,89	29.03.2022	21.03.2022	██████████	optima księga handlowa
28	FS-26042/2022/ASPE	311,19	175,89	26.04.2022	22.04.2022	██████████	optima księga handlowa
29	FS-42029/2022/ASPE	311,19	175,89	08.07.2022	20.06.2022	██████████	optima księga handlowa
30	FS-50089/2022/ASPE	311,19	175,89	25.07.2022	25.07.2022	██████████	optima księga handlowa
31	FS-58162/2022/ASPE	311,19	175,89	23.08.2022	22.08.2022	██████████	optima księga handlowa
32	FS-66267/2022/ASPE	311,19	175,89	25.09.2022	23.09.2022	██████████	optima księga handlowa
33	FS-74454/2022/ASPE	311,19	175,89	05.10.2022	23.09.2022	██████████	optima księga handlowa
34	FS-82713/2022/ASPE	311,19	175,89	24.11.2022	24.11.2022	██████████	optima księga handlowa
35	FS-91091/2022/ASPE	311,19	175,89	19.12.2022	15.12.2022	██████████	optima księga handlowa
36	20833848	417,00	417,00	04.10.2022	23.09.2022	██████████	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
37	PLINV23000000769826	700,00	700,00	13.12.2022	24.11.2022	██████████	Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
38	04/01/2022	922,50	922,50	07.02.2022	20.01.2022	██████████	Usługi prawnicze
39	02/02/2022	922,50	922,50	15.03.2022	22.02.2022	██████████	Usługi prawnicze

40	03/03/2022	922,50	922,50	26.04.2022	22.04.2022		Usługi prawnicze
41	03/04/2022	922,50	922,50	23.05.2022	23.05.2022		Usługi prawnicze
42	03/05/2022	922,50	922,50	20.06.2022	20.06.2022		Usługi prawnicze
43	03/06/2022	922,50	922,50	25.07.2022	25.07.2022		Usługi prawnicze
44	04/07/2022	922,50	922,50	23.08.2022	22.08.2022		Usługi prawnicze
45	02/08/2022	922,50	922,50	25.08.2022	22.08.2022		Usługi prawnicze
46	02/09/2022	922,50	922,50	26.10.2022	25.10.2022		Usługi prawnicze
47	03/10/2022	922,50	922,50	24.11.2022	24.11.2022		Usługi prawnicze
48	02/11/2022	922,50	922,50	19.12.2022	15.12.2022		Usługi prawnicze
50	Fa 58/2022	1 560,00	1 560,00	11.05.2022	22.04.2022		Szkolenie kadry pedagogicznej
51	Fa 875/2022	1 560,00	1 560,00	11.08.2022	25.07.2022		Szkolenie kadry pedagogicznej
52	Fa 3872/2022	4 263,00	4 263,00	21.11.2022	25.10.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
53	F8743/2022/NP	5 874,00	5 874,00	19.07.2022	20.06.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem

							prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
54	FaP6587/POZ/2022	7 584,00	7 584,00	25.07.2022	25.07.2022		Brak związku danego wydatku z miejscem prowadzenia szkoły i adresem organu prowadzącego szkołę
55	Fa 10/N/12/2022	9 750,00	9 750,00	27.12.2022	15.12.2022		Kwiaty cięte
56	Fa 6/N/06/2022	11 500,00	11 500,00	30.06.2022	20.06.2022		Kwiaty cięte

■ Jak wynika z zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, Szkoła Policealna ■ w Poznaniu nigdy nie prowadziło zajęć przy ul. ■

w Poznaniu oraz ■ w Żninie. Brak zatem związku tych wydatków z miejscem prowadzenia zajęć przez szkołę oraz siedzibą organu prowadzącego w kontrolowanym okresie. Powyższe stanowią zatem wydatki wykorzystane niezgodnie z ich przeznaczeniem. Nie służyły one celowi na jaki przeznaczona była dotacja, ponieważ nie miały bezpośredniego związku z prowadzoną szkołą.

Ponadto, Uchwałą NR XLVIII/838/VI1/2017 Rady Miasta Poznania z dnia 16 maja 2017 r. dokonano zmiany nazwy ulicy z ■ na ■

Organ prowadzący za pośrednictwem Pełnomocnika pismem z dnia 25.09.2024 r. również nie wskazał uzasadnienia poniesionych wydatków związanych z tymi adresami. W kontrolowanym okresie zarówno siedziba organu prowadzącego oraz szkoły znajdowała się pod adresami: os ■

## 2) ■ -oprogramowanie Optima Księga Handlowa

Działalność szkół w myśl art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (Dz. U.

z 2024 r. poz. 737) nie jest działalnością gospodarczą, nie wymaga prowadzenia pełnej księgowości i nie ma zatem związku z celem na jaki przeznaczona jest dotacja

tj. kształcenie, opieka i wychowanie. Mając powyższe na uwadze, zakup programu do księgowości odnosi się wyłącznie do obsługi organu prowadzącego w ramach jego pozostałej formy działalności zgodnie z wpisem w KRS tj. ■. Nie ma tutaj mowy o zadaniach odnoszących się do realizacji zadań finansowanych z dotacji oświatowej, chociażby obowiązku corocznego rozliczenia składanego do tut. Urzędu.

## 3) Kwiaty cięte- zakup kwiatów ciętych w terminach 30.06.2022 r. i 27.12.2022 r.

Terminy zakupu świeżych kwiatów ciętych wskazują okresy po przeprowadzonych zajęciach ze słuchaczami. Kontrolujący wskazują, iż szkoła nie zgłaszała słuchaczy do egzaminu w zawodzie technik florysta, dlatego zakup kwiatów 30.06.2022 jest nieuzasadniony. Tak samo jak zakupy 27.12.2022 r. (w długiej przerwie świąteczno-n owo rocznej). Najbliższy możliwy termin zajęć teoretycznie mógłby odbywać się 7-8.01.2023 tj.

12 dni od zakupu kwiatów. Świeży materiał florystyczny po takim czasie nie jest zdatny do użytku. Kwiaty szybko tracą wodę, dlatego po ścięciu należy je trzymać w chłodni, gdzie panuje temperatura od 0 do 10 stopni Celsjusza. Po sortowaniu, czyszczeniu i przycinaniu pędów także trzeba je ochładzać przez maksymalnie 24 godziny. Każda zmiana temperatury podczas transportu, przestój lub błąd ludzki może spowodować trwałe uszkodzenie surowca (m.in. brązowienie, plamy, więdnienie). W pomieszczeniach [REDACTED] [REDACTED] nie ma takiej chłodni.

#### Szkolenie kadry pedagogicznej- [REDACTED]

Pismem z dnia 25.09.2024 r. Pełnomocnik działając w imieniu [REDACTED] w żaden sposób nie wskazał celu poniesionego wydatku oraz związku z kształceniem słuchaczy w szkole policealnej.

(pytanie nr 3 przesłane na adres e-mail [REDACTED] w dniu 18.09.2024 r.)

#### 5) Kancelaria Adwokacka [REDACTED] - Usługi prawnicze

Pismem z dnia 25.09.2024 r. Pełnomocnik działając w imieniu [REDACTED] w żaden sposób nie wskazał celu i zasadności poniesionego wydatku oraz związku z kształceniem słuchaczy w szkole policealnej, cyt.: „Obsługa prawna szkoły na zasadzie art.. 35 ust. 1 pkt 1 lit b ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 4)

#### 6) Zakupy artykułów spożywczych- mleko, kawa, herbata, cukier

Artykuły spożywcze nie mieszczą się w katalogu wydatków dozwolonych do sfinansowania ze środków dotacji zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Ilość oraz rodzaj tych artykułów mogą świadczyć o zakupach na potrzeby prywatne.

Zgodnie z treścią wyroku WSA w Szczecinie z dnia 12.04.2018 r. sygn. akt I SA/Sz 125/18 „Ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów. Dowody zebrane w sprawie organ winien jednak wszechstronnie rozważyć, nie tylko w kontekście poprawności formalnej, a ich wiarygodność ocenić, co winno znaleźć swoje odzwierciedlenie w treści decyzji”. Rolą podmiotu realizującego określone zadania ze środków publicznych jest takie udokumentowanie prowadzonych w ramach tych czynności i związanych z nimi wydatków, by organ dotujący w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem. W kwestii przeznaczenia dotacji nie może być mowy o jakimkolwiek domniemaniu.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji **wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 60 023,56 zł**



podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

### Podsumowanie

Kontrola dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania w zakresie zgodności zgłaszanej organowi dotującemu liczby słuchaczy w Szkole Policealnej ██████████ 2 w Poznaniu w okresie od września 2022 r. do sierpnia 2023 r. wykazała pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Dotacje pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia tych okoliczności na podstawie art. 252 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Kontrola dokumentacji finansowej w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2022 roku dotacji na podstawie rocznego rozliczenia dotacji złożonego w Wydziale Oświaty UMP, wykazała przypadki niewykorzystania dotacji do końca roku budżetowego 2022, jak i rozliczenie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegała zwrotowi do budżetu Miasta Poznania do dnia 31 stycznia 2023 r. (odsetki od tej kwoty na podstawie art. 251 ust. 5 ustawy o finansach publicznych należy naliczyć w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych od dnia 1.02.2023 r. do dnia zapłaty).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu Miasta Poznania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zapłaty (na podstawie art. 252 ust. 6 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych).

Katarzynki Plucińska  
Zastępczyni Dyrektora Wydziału Oświaty  
/podpis elektroniczny/

Z poważaniem

