

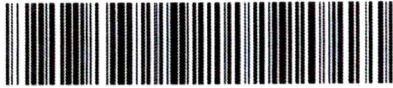
OKT - III. 1710.1. 2022.



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH

OKT 08. 04. 2022

Kielce, 5 kwietnia 2022 roku

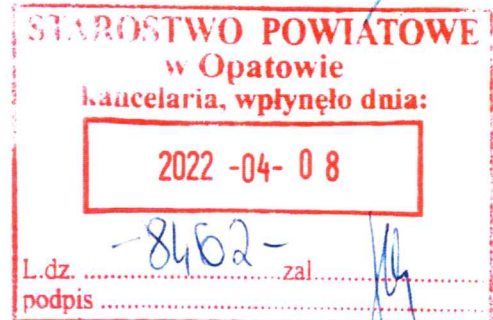


UNP: 2601-22-018742

Sprawa: Prestiż Sp. z o.o.
- dotacja dla szkół z Powiatu
Opatowskiego w 2018 roku

Znak sprawy: 2601-ICE.52.8.2022.8

Kontakt: Strojna Anna
główny ekspert skarbowy
tel. +48 041 34 05 162
anna.strojna2@mf.gov.pl



Kopie dokumentów
przedłożonych przez
OKT 5. WRZ. 2022

STAROSTA
POWIATU OPATOWSKIEGO
UL. SIENKIEWICZA 30
27-500 OPATÓW

Przekazanie Sprawozdania z audytu

Szanowny Panie,

Działając na podstawie art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2021, poz. 422 ze zm.) po przeprowadzeniu audytu w **Prestiż Sp. z o.o., siedziba ul. Malików 64, 25-639 Kielce**, w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi przez Powiat Opatowski w formie dotacji dla szkół o uprawnieniach szkół publicznych w 2018 roku

w załączeniu przesyłam:

- Sprawozdanie z audytu środków publicznych z 8 marca 2022 r.,
- Zastrzeżenia i wyjaśnienia do Sprawozdania z 16 marca 2022 r. z załącznikami,
- Odpowiedź na zastrzeżenia i wyjaśnienia do sprawozdania z 25 marca 2022 r.

Jednocześnie informuję o wynikającym z art. 97 ust. 3 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej **obowiązku powiadomienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o sposobie wykorzystania informacji z audytu bądź o przyczynach ich niewykorzystania.**

Z wyrazami szacunku

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach
Bernard Wąsowski
ZASTĘPCA DYREKTORA

Załączniki

1. Sprawozdanie z audytu /12 kart/.
2. Zastrzeżenia do sprawozdania /4 karty/.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia /1 karta/.

Korespondencję otrzymują

1. STAROSTA POWIATU OPATOWSKIEGO
2. aa



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

Kielce, 8 marca 2022 r.



UNP: 2601-22-011389

Sprawa: Prestiż Sp. z o. o.
- dotacja dla szkół z Powiatu
Opatowskiego w 2018 roku

Znak sprawy: 2601-ICE.52.8.2022.3

Kontakt: Strojna Anna
główny ekspert skarbowy
tel. +48 041 34 05 162
anna.strojna2@mf.gov.pl

**PRESTIŻ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
UL. MALIKÓW 74
25-639 KIELCE**

Sprawozdanie z audytu środków publicznych

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 422 ze zm.) (dalej: ustawa o KAS) po przeprowadzeniu audytu w:

PRESTIŻ SP. Z O.O.
z siedzibą ul. Malików 74, 25-639 Kielce

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia: 2601-ICE.52.8.2022

b/ data wystawienia: 31.01.2022 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Strojna Anna główny ekspert skarbowy nr leg. służbowej: B03711

d/ zakres audytu:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi przez Powiat Opatowski w formie dotacji dla szkół o uprawnieniach szkół publicznych w 2018 roku.

e/ Data wszczęcia audytu: 02.02.2022 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu: 339.699,83 zł



II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Badanie prawidłowości wykazywania przez beneficjenta dotacji danych o liczbie uczniów i słuchaczy, mających wpływ na wysokość otrzymanej dotacji oraz dokonywania wydatków ze środków dotacji.

2. Ocena audytowanej działalności:

Działalność audytowanego w zakresie wykazywania danych o liczbie słuchaczy mających wpływ na wysokość otrzymanej dotacji oraz dokonywania wydatków ze środków dotacji ocenia się pozytywnie z uwagami zawartymi w dalszej części sprawozdania.

III. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu:

Wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem dotację otrzymaną w 2018 roku przez Prywatną Policealną Szkołę dla Dorosłych w Opatowie w kwocie 23.685,55 zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 i ustawy o finansach publicznych dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Rozstrzygnięcie w sprawie zwrotu dotacji zgodnie z przepisami podejmuje organ, który dotacji udzielił.

IV. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

a/ Numer Identyfikacji Podatkowej: **9591915433**

nadany Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 07.12.2010 r.

b/ REGON organu prowadzącego: **260439480**

Szczegółowa forma prawna: 117 Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Własność: 214 Własność krajowych osób fizycznych.

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej: 8559B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

REGON Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych: **260638847**

Szczegółowa forma prawna: 91 Szkoły niepubliczne ponadgimnazjalne.

Własność: 215 Własność prywatna krajowa pozostała.

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej: 8541Z Szkoły Policealne.

REGON Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego: **260638830**

Szczegółowa forma prawna: 91 Szkoły niepubliczne ponadgimnazjalne.

Własność: 215 Własność prywatna krajowa pozostała.

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej: 8531B Licea Ogólnokształcące.

b/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym w badanym zakresie:

- Powiat Opatowski.

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

Organem reprezentującym spółkę jest zarząd. Spółkę reprezentuje każdy członek zarządu samodzielnie. W skład zarządu wchodzi:

- Pani Lidia Szydłowska,
- Pan Norbert Szydłowski,
- Pan Bartosz Szydłowski.

Udzielono również samodzielnej prokury dla Pana Jerzego Szydłowskiego

3. Osoby udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- Pani Małgorzata Mazur – Samodzielny Referent ds. administracyjnych,
- Pan Jerzy Szydłowski – Prokurent.

4. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.),
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 ze zm.).

5. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- Faktury i rachunki,
- Listy płac,
- Umowy,
- Wyciągi bankowe,
- Dzienniki lekcyjne,
- Księgi uczniów.

6. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Prawo do otrzymania dotacji z budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego przez niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych przyznaje art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. 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 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. Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych potwierdza się ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności. Jeżeli faktyczna liczba uczniów szkoły, spełniających warunek uczestniczenia w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, jest inna niż liczba uczniów na których przekazano część dotacji na dany miesiąc, część dotacji na następny miesiąc jest przekazywana na liczbę uczniów skorygowaną o różnicę między liczbą uczniów, na których przekazano część dotacji na dany miesiąc, a faktyczną liczbę uczniów szkoły spełniających warunek uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

Dotacji udziela się szkołom na rok budżetowy (rok kalendarzowy). Środki z dotacji są przekazywane na rachunek bankowy szkoły w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

Środki pochodzące z otrzymanej dotacji są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących szkoły, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na:

a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w szkole oraz osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły w wysokości nieprzekraczającej 150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe,

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

a) książki i inne zbiory materialne,

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

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,

d) meble,

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

Dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań wyżej określonych, poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

Rada Powiatu w Opatowie Uchwałą nr XLV.14.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Opatowskiego przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Zobowiązano organ prowadzący jednostkę dotowaną do przedkładania organowi dotującemu do 5 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego informacja dotyczy, informację miesięczną o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na ostatni dzień miesiąca, z wyjątkiem informacji za grudzień, którą przekazuje się do 10 grudnia według stanu na 5 grudnia. Informacja o faktycznej liczbie uczniów dotyczy liczby uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

Organ prowadzący jednostkę miał również sporządzać i przekazywać Staroście roczne rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie do 15 stycznia roku następnego, a półroczne rozliczenie wykorzystanej dotacji w terminie do 15 lipca roku budżetowego, dla każdej jednostki organizacyjnej osobno. Organ prowadzący zobowiązany był do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji.

Uchwałą Nr 116.24.2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. Zarząd Powiatu w Opatowie ustalił wysokość miesięcznej stawki dotacji z budżetu Powiatu Opatowskiego na jednego ucznia w niepublicznych szkołach o uprawnieniach szkół publicznych na rok 2018, w tym:

- w Policealnej Szkole dla Dorosłych w wysokości:
 - technik BHP – 113,06 zł,
 - technik administracji – 113,06 zł,
 - technik turystyki wiejskiej – 173,79 zł,
 - technik usług kosmetycznych – 173,79 zł,
 - opiekun medyczny – 463,45 zł,
- w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w wysokości – 85,03 zł.

PRYWATNA POLICEALNA SZKOŁA DLA DOROSŁYCH (dalej: PSP):

Wpis do ewidencji:

Wydane przez Starostę Opatowskiego zaświadczenia:

- nr 1/2008 z dnia 1.09.2008 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie Prywatnej Policealnej Szkoły dla Dorosłych, kształcącej w zawodzie: technik BHP i technik budownictwa, z siedzibą ul. Ćmielowska 2, 27-500 Opatów, organ prowadzący: Lidia Szydłowska ul. Malików 74, 25-639 Kielce;
- nr 8/2011 z dnia 31.08.2011 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie dot. PSP, zmieniono kierunki kształcenia na : technik prac biurowych, technik usług kosmetycznych, opiekun osób starszych, siedzibę na ul. Sempołowskiej 3, 27-500 Opatów i organ prowadzący na: Prestiż Sp. z o. o. ul. Malików 74, 25-639 Kielce;
- nr 4/2012 z dnia 30.08.2012 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie dot. PSP, rozszerzono kierunki kształcenia, dodając kierunek: technik administracji;
- nr 5/2013 z dnia 26.09.2013 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie dot. PSP, rozszerzono kierunki kształcenia, dodając kierunki: opiekun medyczny, technik turystyki wiejskiej;
- nr 6/2018 z 15.11.2018 r. o zmianie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych dot. PSP, zmieniono siedzibę na ul. Bronisława Ostrowskiego ps. Cichy 4, 27-500 Opatów. Starosta Opatowski Decyzją Nr 1/2008 z 1.09.2008 r. nadał Prywatnej Policealnej Szkole dla Dorosłych w Opatowie uprawnienia szkoły publicznej z dniem 1.09.2008 r.

Statut:

Istotne postanowienia Statutu Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Opatowie, który przyjęto z dniem 1 września 2015 r.:

- szkoła policealna dla dorosłych kształcąca w formie zaocznej, której ukończenie umożliwia uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminów potwierdzających kwalifikacje w danym zawodzie,
- szkoła kształci w zawodach:
 - Technik administracji (cykl kształcenia: 2 lata),
 - Technik bezpieczeństwa i higieny pracy (cykl kształcenia: 1,5 roku),
 - Technik usług kosmetycznych (cykl kształcenia: 2 lata),
 - Opiekun medyczny (cykl kształcenia: 1 rok),
 - Technik turystyki wiejskiej (cykl kształcenia 2 lata),
- siedziba szkoły: ul. Sempołowskiej 3, 27-500 Opatów,
- organami szkoły są: Dyrektor Szkoły, Rada Pedagogiczna, Samorząd Słuchaczy,

- Dyrektor Szkoły za zgodą organu prowadzącego może powołać wicedyrektora,
- szkoła zatrudnia sekretarza, do obowiązków którego należą m. in. profesjonalna obsługa klientów, przyjmowanie i rozdział nadchodzącej korespondencji, rejestrowanie pism przychodzących i wychodzących, wysyłanie korespondencji, wystawianie druków i zaświadczeń, prowadzenie dokumentacji związanej z kadrami (teczki osobowe pracowników), sporządzanie danych do list płac pracowników, obsługa interesantów, prowadzenie dokumentacji szkoły,
- finansowanie szkoły następuje ze środków pochodzących z dotacji, odsetek bankowych, darowizn, zapisów i innych źródeł dozwolonych prawem.

Miesięczne informacje liczbie słuchaczy:

Dane wynikające z miesięcznych Informacji o liczbie słuchaczy:

Data doręczenia	M-c	Liczba słuchaczy wg informacji						
		Razem	BHP	TA	TTW	TUK	OM	Korekta za miesiąc poprzedni
10.01.2018	I	160	21	19(-1)	80(-6)	13(-1)	27(-8)	-16
9.02.2018	II	111	0	17(-1)	79(-6)	0(-1)	15(-12)	-20
07.03.2018	III	113	0	17	80(-3)	0	16(-3)	-6
05.04.2018	IV	113	0	17	80(-4)	0	16(-1)	-5
04.05.2018	V	113	0	17	80(-2)	0	16(-1)	-3
05.06.2018	VI	113	0	17	80(-5)	0	16	-5
04.07.2018	VII	113	0	17(-1)	80(-5)	0	16	-6
03.08.2018	VIII	113	0	17(-1)	80(-5)	0	16	-6
05.09.2018	IX	113	18	17(-1)	60(-5)	0	18	-6
03.10.2018	X	122	18(-2)	21(-3)	65(-3)	0	18	-8
05.11.2018	XI	137	19(-3)	26(-1)	75(-4)	0	17(-3)	-11
04.12.2018	XII	141	20(-2)	25(-1)	76(-7)	0	20(-1)	-11
Razem:		1462	96(-7)	227(-10)	915(-55)	13(-2)	211(-29)	-103

Z danych wynikających z miesięcznych informacji wynika, że należna szkole w 2018 roku dotacja wynosiła:

- technik BHP $89 \times 113,06 \text{ zł} = 10.062,34 \text{ zł}$,
 - technik administracji $217 \times 113,06 \text{ zł} = 24.534,02 \text{ zł}$,
 - technik turystyki wiejskiej $860 \times 173,79 \text{ zł} = 149.459,40 \text{ zł}$,
 - technik usług kosmetycznych $11 \times 173,79 \text{ zł} = 1.911,69 \text{ zł}$,
 - opiekun medyczny $182 \times 463,45 \text{ zł} = 84.347,90 \text{ zł}$,
- Razem $270.315,35 \text{ zł}$.

Z informacji uzyskanej ze Starostwa Powiatowego wynika, że wypłacono szkole dotację w wysokości 270.315,35 zł.

Badaniem objęto księgi słuchaczy, dzienniki lekcyjne, listy obecności w celu ustalenia faktycznej liczby słuchaczy. Sprawdzone obecność uczniów na min 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydatkowanie środków z dotacji:

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji pobranej z Powiatu Opatowskiego za rok 2018 (zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Uchwały Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r.) złożono w Starostwie Opatowym 15.01.2019 r. tj. w terminie wynikającym z w/w Uchwały. Łączna kwota dotacji objęta rozliczeniem wyniosła 260.550,14 zł.

Korektę rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji pobranej z Powiatu Opatowskiego za rok 2018 złożono w Starostwie Opatowym 5.02.2019 r. Łączna kwota dotacji objęta rozliczeniem

po korekcie wyniosła 270.315,34 zł. W rozliczeniu wyszczególniono sfinansowane z dotacji wydatki na:

a) Wynagrodzenie dyrektora szkoły netto za 12 m-cy w łącznej kwocie 33.544,76 zł.

Na wynagrodzenie Dyrektora Szkół w 2018 roku wydatkowano łącznie 54.929,55 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano wydatek w kwocie 33.544,76 zł (61%).

Dyrektorem Szkół w 2018 roku była Pani Paulina Szydłowska.

Panią Paulinę Szydłowską zatrudniono na stanowisku V-ce Dyrektora Szkoły na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zawartej 1.07.2015 r., za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.000,00 zł brutto miesięcznie, płatne przelewem.

Dnia 29.12.2017 r. zawarto aneks do umowy o pracę zmieniający od 1.01.2018 r. stanowisko pracownika na Dyrektora Szkół w Opatowie oraz wynagrodzenie zasadnicze brutto pracownika na kwotę 5.000,00 zł miesięcznie.

W punkcie tym rozliczono również wynagrodzenie Pani Joanny Kubiszał.

Panią Joannę Kubiszał zatrudniano na podstawie umowy zlecenie nr 2/09/2018 zawartej 1.10.2018 r. do obsługi sekretariatu Szkół w Opatowie, za wynagrodzenie 3.000,00 zł miesięcznie. **Wydatki dotyczące wynagrodzenia pracownika zatrudnionego do obsługi sekretariatu należało wyszczególnić w punkcie dotyczącym wynagrodzeń netto pracowników niepedagogicznych.**

b) Wynagrodzenie pracowników pedagogicznych netto w łącznej kwocie: 79.465,00 zł.

Wypłacano wynagrodzenia nauczycielom prowadzącym zajęcia w Prywatnej Szkole Policealnej w Opatowie. Porównano liczbę przepracowanych godzin wynikającą z dzienników lekcyjnych z liczbą godzin wynikającą z list wypłat, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do audytu przedłożono również:

- Fakturę Nr 1/2018 z 31.01.2018 r. wystawioną przez Gabinet Kosmetyczny Twój Salon Urody Katarzyna Smolarska na kwotę 1.400,00 zł za praktyczną naukę zawodu – TUK sem. I za październik i listopad.
- Rachunek Nr 2/2018 z 11.02.2018 r. wystawiony przez ESTE Studio kosmetyczne Paulina Jońca-Zybała na kwotę 1.000,00 zł za zajęcia dydaktyczne dla policealnej szkoły kosmetycznej w Opatowie za miesiące grudzień 2017 r. - styczeń 2018 r.
- Fakturę Nr 1/5/2018 z 13.05.2018 r. wystawioną przez Glinokół Świętokrzyski Mariusz Kosmański-Skowerski na kwotę 750,00 zł za warsztaty ceramiczne, zielarskie, kulinarne (15 osób).
- Fakturę nr 4/06/2018 z 07.06.2018 r. wystawioną przez Biuro Turystyczne DARTUR Dariusz Bińczak na kwotę 5.400,00 zł za organizację i przeprowadzenie praktycznej nauki zawodu dla słuchaczy policealnej szkoły na kierunku technik turystyki wiejskiej. Do faktury dołączono umowę zawartą ze sprzedawcą na organizację w/w zajęć.
- Fakturę nr 6/06/2018 z 07.06.2018 r. wystawioną przez Biuro Turystyczne DARTUR Dariusz Bińczak na kwotę 4.800,00 zł za organizację i przeprowadzenie praktycznej nauki zawodu dla słuchaczy policealnej szkoły na kierunku opiekun medyczny. Do faktury dołączono umowę zawartą ze sprzedawcą na organizację w/w zajęć.
- Fakturę nr 2/7/2018 z 15.07.2018 r. wystawioną przez Glinokół Świętokrzyski na kwotę 400,00 zł za warsztaty ceramiczne (8 osób).
- Fakturę nr 5/12/2018 z 10.12.2018 r. wystawioną przez Biuro Turystyczne DARTUR Dariusz Bińczak na kwotę 5.500,00 zł za organizację i przeprowadzenie praktycznej nauki zawodu dla

słuchaczy policealnej szkoły na kierunku technik turystyki wiejskiej. Do faktury dołączono umowę zawartą ze sprzedawcą na organizację w/w zajęć.

- Fakturę nr 6/12/2018 z 10.12.2018 r. wystawioną przez Biuro Turystyczne DARTUR Dariusz Bińczak na kwotę 5.000,00 zł za organizację i przeprowadzenie praktycznej nauki zawodu dla słuchaczy policealnej szkoły na kierunku opiekun medyczny. Do faktury dołączono umowę zawartą ze sprzedawcą na organizację w/w zajęć.

Złożono wyjaśnienia do audytu dot. warsztatów ceramicznych, zielarskich i kulinarnych, z których wynika, że w celu podnoszenia jakości kształcenia i lepszego przygotowania słuchaczy do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe na wniosek Dyrektora szkoły były organizowane zajęcia dodatkowe w zakresie teoretycznej i praktycznej nauki zawodu dla kierunków Szkoły Policealnej.

Nie przedłożono do audytu listy wypłat nr 3 dokumentującej wypłatę wynagrodzenia za marzec 2018 roku w kwocie 2.900,00 zł (poz. 2.10 zestawienia wydatków zawartego w korekcie rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji). Pozycja ta nie została również zaksięgowana na koncie 554-01 prowadzonej ewidencji.

Złożono wyjaśnienia do audytu, z których wynika, że wynagrodzenie dotyczyło miesiąca maja. Wynagrodzenie za miesiąc maj w kwocie 2.900,00 zł rozliczono w punkcie 2.14 rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji.

Wydatek w kwocie 2.900,00 zł wykazano dwukrotnie w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji. Dotację w kwocie 2.900,00 zł wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem.

c) Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych netto w łącznej kwocie: 41.156,69 zł.

Pracownicy niepedagogiczni, których wynagrodzenia opłacano z dotacji:

- Pani Monika Kozłowska zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy o pracę zawartej 01.09.2011 r. na czas nieokreślony, za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.060,00 zł płatne gotówką.

Dnia 29.11.2012 r. zawarto aneks do umowy zmieniający miesięczne wynagrodzenie pracownika od 01.12.2012 r. na kwotę 2.200,00 zł brutto.

Dnia 28.03.2018 r. zawarto porozumienie zmieniające umowę w części dot. wynagrodzenia. Od 1.04.2018 r. pracownik miał otrzymywać płacę zasadniczą w kwocie 2.700,00 zł.

Dnia 01.04.2018 r. zawarto do umowy o pracę aneks zmieniający od 01.04.2018 r. wynagrodzenie miesięczne pracownika na kwotę 3.770,00 zł brutto.

Do audytu przedłożono świadectwo pracy Pani Moniki Kozłowskiej, dokumentujące zatrudnienie w okresie od 01.09.2011 r. do 20.07.2018 r.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 21.806,69 zł, z tego 16.396,69 zł (ok. 75%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

-Pani Katarzyna Krasoń zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy o pracę na czas określony zawartej 01.09.2018 r. Pracownika zatrudniono na okres od 03.09.2018 r. do 28.02.2019 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu) za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.050,00 zł brutto, płatne gotówką.

Do audytu przedłożono świadectwo pracy Katarzyny Krasoń, dokumentujące zatrudnienie w okresie od 03.09.2018 r. do 28.02.2019 r.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 4.200,00 zł, z tego 3.700,00 zł (ok. 88%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

- Pani Marzena Libicka zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy zlecenie nr UMZL 1/O/2018 zawartej 03.12.2018 r., za wynagrodzenie w kwocie 2.750,00 zł brutto miesięcznie.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 2.750,00 zł, w całości opłacone z dotacji otrzymanej przez PSP.

- Pan Robert Gajewski zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 01/ADM/09/2017 zawartej 23.09.2017 r. na okres do 31.01.2018 r. do sprzątnięcia sal lekcyjnych, łazienek, korytarzy po każdym zjeździe słuchaczy za wynagrodzenie w kwocie 700,00 zł brutto miesięcznie.

Kolejną umowę zlecenie nr 01/ADM/02/2018 zawarto z pracownikiem 10.02.2018 r. na okres do 30.06.2018 r., za wynagrodzenie w kwocie 710,00 zł brutto miesięcznie.

Następną umowę zlecenie nr 1/09/2018 zawarto 29.09.2018 r. zatrudniono pracownika do sprzątnięcia i dozoru podczas zjazdów słuchaczy w Opatowie, za wynagrodzenie w kwocie 710,00 zł brutto miesięcznie (za 2 zjazdy).

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 6.745,00 zł, z tego 5.000,00 zł (ok. 74%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

W styczniu wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w wysokości zawyżonej o 10,00 zł. Dotację w kwocie 10,00 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

- Pan Bartosz Szydłowski zatrudniony na stanowisku Kierownika praktycznej nauki zawodu na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zawartej 05.05.2014 r., za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.100,00 zł brutto miesięcznie, płatne gotówką.

Porozumieniem zmieniającym umowę zawartą 14.10.2016 r. zmieniono od 1.11.2016 r. wynagrodzenie pracownika na 8.000,00 zł brutto miesięcznie oraz stanowisko na Kierownika praktycznej nauki zawodu w Sandomierzu.

Dnia 01.09.2018 r. zawarto aneks do umowy o pracę zmieniający na okres od 3.09.2018 r. do 10.10.2018 r. miejsce świadczenia pracy pracownika na Opatów (zorganizowanie praktyk dla słuchaczy Szkoły Policealnej).

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 16.000,00 zł, z tego 10.580,00 zł (8.000,00 zł + (8.000,00 /31 x 10) = 10.580,65 zł) opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

- Pan Andrzej Kubera zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr UMZL 1/OP/2017 zawartej 23.09.2017 r. na okres do 30.06.2018 r., przedmiotem umowy było układanie planu zajęć dla Szkół w Opatowie, za wynagrodzenie w kwocie 150,00 zł brutto miesięcznie.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 900,00 zł, z tego 630,00 zł (ok. 70%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

- Pani Natalia Laskowska – zatrudniona na stanowisku Sekretarza szkoły w LO dla dorosłych w Opatowie na podstawie umowy o pracę na czas określony na 1/2 etatu, zawartej 10.10.2018 r., za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.050,00 zł brutto miesięcznie, płatne przelewem.

Porozumieniem zmieniającym umowę zawartą 30.10.2018 r. zmieniono od 1.11.2018 r. stanowisko pracownika na Sekretarza szkoły w Szkole Policealnej w Opatowie.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie opłacone w 100 % z dotacji otrzymanej przez PSP w łącznej wysokości 2.100,00 zł.

d) Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpiec. społ. i FP) w łącznej kwocie: 15.890,49 zł.

Do audytu przedłożono listy płac z wyliczonymi należnymi składkami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e) Eksploatacyjne, w tym media w łącznej kwocie: 288,91 zł.

Do audytu przedłożono trzy faktury wystawione przez Cyfrowy Polsat S. A. za Internet na kwotę 62,97 zł każda oraz rachunek nr 274/2018 z 07.10.2018 r. wystawiony przez Impit Agnieszka Wącisiz na kwotę 100,00 zł za usługę informatyczną. Wydatki w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PSP.

f) Zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie: 1.866,33 zł.

Do audytu przedłożono:

- Fakturę nr 9822/MG/2018 z 26.04.2018 r. wystawioną przez Konkret Plus Leszek Ozioro na kwotę 774,57 zł za artykuły biurowe. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano wydatek w kwocie 400,00 zł (ok. 52%).
- Fakturę nr 210/18 z 02.07.2018 r. wystawioną przez Sklep Przemysłowy Sumin Maria i s-ka na kwotę 38,74 zł za druki i ksero. Wydatek w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 239/18 z 10.08.2018 r. wystawioną przez Sklep Przemysłowy Sumin Maria i s-ka na kwotę 13,00 zł za ksero. Wydatek w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 258/18 z 01.08.2018 r. wystawioną przez Studio Reklamy AdFactory Konrad Kraska na kwotę 324,60 zł za pieczętkę i druk materiałów szkoleniowych. Wydatek w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę Nr 25/RST/09/2018 z 14.09.2018 r. wystawioną przez Crusoe Sp. z o. o. za drukarkę na łączną kwotę 1.574,40 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano wydatek w kwocie 1.000,00 zł (ok. 64%).
- Fakturę Nr S158/F007279/10/2018 z 01.10.2018 r. wystawioną przez Media Expert TERG S. A. za klawiaturę na łączną kwotę 139,99 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano wydatek w kwocie 89,99 zł (ok. 64%).

g) Zakup środków dydaktycznych w łącznej kwocie: 19.837,93 zł.

Do audytu przedłożono:

- Fakturę nr 525/220/18/FV z 08.02.2018 r. wystawioną przez CLARENA Sp. komandytowa na łączną kwotę 422,04 zł za kosmetyki.
Uchwałą Zarządu Nr 2/2018 z 28 stycznia 2018 r. zlikwidowano kierunek Technik Usług Kosmetycznych w szkole w Opatowie, słuchacze kontynuowali naukę w szkołach w Kielcach lub w Sandomierzu. **Dotację w kwocie 422,04 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.**
- Fakturę nr 190/2018 z 30.05.2018 r. wystawioną przez Bonus International Trading Paweł Staszewski na kwotę 1.476,00 zł za druk materiałów pomocniczych do nauki. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 398/OL/06/2018 z 14.06.2018 r. wystawioną przez RBS KOSMETIK Bożena Schulz na kwotę 225,05 zł za ręczniki, worki, rękawice, sól do kąpieli, preparat do dezynfekcji, podkład. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
Uchwałą Zarządu Nr 2/2018 z 28 stycznia 2018 r. zlikwidowano kierunek Technik Usług Kosmetycznych w szkole w Opatowie, słuchacze kontynuowali naukę w szkołach w Kielcach lub Sandomierzu. **Dotację w kwocie 42,00 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.**

- Fakturę nr 199/2018 z 23.07.2018 r. wystawioną przez BONUS International Trading na kwotę 1.230,00 zł za druk materiałów pomocniczych do nauki. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 200/2018 z 24.07.2018 r. wystawioną przez BONUS International Trading na kwotę 1.365,00 zł za druk materiałów pomocniczych do nauki i egzaminów. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 201/2018 z 25.07.2018 r. wystawioną przez BONUS International Trading na kwotę 6.150,00 zł za druk materiałów pomocniczych do nauki. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 0062/18 z 20.08.2018 r. wystawioną przez Studio Reklamy Red Dog Jarosław Pisarski na kwotę 5.571,90 zł za druk materiałów do nauczania. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 0080/18 z 16.10.2018 r. wystawioną przez Studio Reklamy Red Dog Jarosław Pisarski na kwotę 3.198,00 zł za druk materiałów pomocniczych do nauczania. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr FS-VA/00004494/2018 z 03.12.2018 r. wystawioną przez NEONET S. A. na kwotę 199,94 zł za pendrive i myszki. Wydatek w całości opłacono z dotacji otrzymanej przez PSP.

h) Remont i naprawy w łącznej kwocie 54.895,96 zł.

Do audytu przedłożono:

- Fakturę nr 102/MG/18 z 26.02.2018 r. wystawioną przez P.P.H.U. „TOMAX” Tomasz Mrotek na kwotę 175,00 zł za farbę. Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 09/2018 z 27.02.2018 r. wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową „Robert” Robert Koczaj na kwotę 14.600,00 zł za usługę remontowo-budowlaną (malowanie sal lekcyjnych i korytarza w szkole w Opatowie). Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 2/RSU/04/2018 z 16.04.2018 r. wystawioną przez Crusoe Sp. z o. o. na kwotę 172,20 zł za usługę serwisową drukarki. Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 8748/2018/FMK z 01.08.2018 r. wystawioną przez QUEST Spółka cywilna Robert Bartos, Stanisław Bartos na kwotę 788,86 zł za materiały do remontu (wiertła, grunt, klej, fuga, krzyżyki do glazury, gres). Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 8749/2018/FMK z 01.08.2018 r. wystawioną przez QUEST Spółka cywilna Robert Bartos, Stanisław Bartos na kwotę 92,71 zł za materiały do remontu (worki, benzyna ekstrakcyjna, szczotka druciana, farba). Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 9053/2018/FMK z 08.08.2018 r. wystawioną przez QUEST Spółka cywilna Robert Bartos, Stanisław Bartos na kwotę 87,96 zł za materiały do remontu (wałek, szpachle nierdzewne, gładź). Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 2020180817012265 z 17.08.2018 r. wystawioną przez Superhobby Sp. z o. o. na kwotę 278,02 zł za materiały do remontu (gładź, gips, taśmy, silikon, folia, artykuły metalowe itp.). Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 1175/2018 z 18.08.2018 r. wystawioną przez REM-Andrzej Dąbrowski na kwotę 88,00 zł za farbę. Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 1176/2018 z 18.08.2018 r. wystawioną przez REM-Andrzej Dąbrowski na kwotę 11,20 zł za akryl. Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP.
- Fakturę nr 2/09/18 z 15.09.2018 r. wystawioną przez P. H. U. WID Zbigniew Widurski na kwotę 14.400,00 zł za malowanie sal lekcyjnych, korytarza i klatki schodowej w budynku szkoły

w Opatowie ul. Ćmielowska 2. Wydatek w całości sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP. Do faktury dołączono umowę o wykonanie usług remontowo-budowlanych.

- Fakturę nr FVS/2/12/218 z 27.12.2018 r. wystawioną przez ARTI-BUD Artur Pawlik na kwotę 27.000,00 zł za usługę remontowo-budowlaną w budynku szkolnym w Opatowie przy ul. Ćmielowskiej, zgodnie z umową z dnia 20.09.2018 r. Wydatek sfinansowano z dotacji otrzymanej przez PSP w kwocie 24.202,01 zł. Do faktury dołączono umowę o wykonanie usług remontowo-budowlanych.

Obie Szkoły prowadzone przez audytowanego w Opatowie organizowały zajęcia w tym samym lokalu tj. w salach lekcyjnych udostępnianych przez Szkołę Podstawową nr 1 w Opatowie przy ul. Ćmielowskiej 2. Wydatki na remont pomieszczeń użytkowanych przez obie szkoły należało rozliczyć pomiędzy te szkoły.

W trakcie audytu złożono wyjaśnienia dot. rozliczania kosztów wspólnych obu szkół. Koszty wspólne rozliczane były w zależności od potrzeb oraz możliwości finansowych poszczególnych szkół.

Przepisy nie określają ściśle zasad podziału kosztów wspólnych ponoszonych przez organ prowadzący kilka jednostek organizacyjnych. W związku z tym, chcąc dokonać w pewnym zakresie wspólnego rozliczenia poniesionych wydatków, organ prowadzący powinien opracować mechanizm wyliczenia części kosztów pokrywanych z dotacji dla poszczególnych jednostek oświatowych, uzasadniający partycypację każdej z tych jednostek w kosztach wspólnych. Koszty dotyczące utrzymania i funkcjonowania budynków, w tym remontów można rozliczać m. in. na podstawie miernika odnoszącego się do liczby uczniów poszczególnych jednostek organizacyjnych:

- Liczba uczniów w PSP w Opatowie: 1462 tj. 63%,

- Liczba uczniów w PLO w Opatowie 864 tj. 37%.

Koszty poniesione na remont pomieszczeń użytkowanych przez obie szkoły wynikające z w/w faktur oraz ewidencji księgowej wynoszą 54.895,96 zł,

- Koszt PSP w Opatowie 63%: 34.584,45 zł,

- Koszt PLO w Opatowie 37%: 20.311,51 zł.

Pokrywając koszt PLO dotacją otrzymaną przez PSP wydatkowano dotację w kwocie 20.311,51 zł niezgodnie z przeznaczeniem.

i) Wynajem pomieszczeń na zajęcia edukacyjne w łącznej kwocie: 9.695,56 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi 21.02.2022 r. do audytu przez Panią Małgorzatę Mazur Samodzielnego referenta ds. administracyjnych w 2018 roku sekretariat szkoły mieścił się w Opatowie przy ul. 16 stycznia. W trakcie 2018 roku decyzją Władz Miasta Opatów została zmieniona nazwa ul. 16 stycznia na ul. Bronisława Ostrowskiego.

Do audytu przedłożono:

- 12 faktur wystawionych przez MŁYN-PIEKARNIA Paweł Jasiński za wynajem lokalu (861,00 zł za m-c). W 6 fakturach dodatkowo doliczono koszty energii elektrycznej. Do faktur tych dołączono faktury wystawione przez PGE Obrót S. A. dokumentujące zużycie energii w lokalu przy ul. 16 stycznia 4, 27-500 Opatów.

Umowę najmu lokalu użytkowego z Młyn-Piekarnia Paweł Jasiński zawarto 1.10.2016 r. na czas nieokreślony. Wynajęto lokal znajdujący się przy ul. 16 stycznia 4 w Opatowie w celu prowadzenia działalności biurowej. Z tytułu najmu zobowiązano się do uiszczania czynszu w wysokości 700,00 zł netto + VAT + opłaty związane z dostawą energii elektrycznej.

Wydatki poniesione na wynajem lokalu w którym znajdował się sekretariat wynosiły łącznie 11.737,37 zł, podzielono je pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano 8.615,56 zł (ok.73%).

Ponadto dotacją otrzymaną przez PSP opłacono w całości:

- Fakturę nr 2/2018 z 31.01.2018 r. wystawioną przez Gabinet Kosmetyczny Twój Salon Urody Katarzyna Smolarska na kwotę 400,00 zł za wynajem lokalu - TUK sem. I za październik.
- Fakturę nr 18/12/18 z 21.12.2018 r. wystawioną przez „Bar u Reni” Sławomir Masternak na kwotę 680,00 zł za wynajem sali na potrzeby szkolenia dla słuchaczy Policealnej Szkoły w dniach 20-21 grudzień 2018 rok.

Szkoła prowadziła zajęcia w szkole przy ul. Ćmielowskiej 2 na podstawie umowy użyczenia nr 2/2017 z 01.09.2017 r. zawartej między Szkołą Podstawową nr 1 w Opatowie, reprezentowaną przez Panią Annę Przygodę – Dyrektora szkoły (użyczający), a „Prestiż” Sp. z o. o. w Kielcach reprezentowaną przez Pana Jerzego Szydłowskiego (biorący w użyczenie). Oddano w bezpłatne użyczenie od 01.08.2017 r. do 31.08.2018 r. lokal użytkowy: sale lekcyjne, pracownię komputerową, korytarze i sanitariaty położone w Opatowie przy ul. Ćmielowskiej 2 w budynku szkoły. Zobowiązano biorącego w użyczenie do ponoszenia kosztów eksploatacji wynikających z bieżącej eksploatacji lokalu, w tym usuwania powstałych usterek i ewentualnych zniszczeń.

Kolejną umowę użyczenia nr 1/2018 zawarto 01.09.2018 r. między Szkołą Podstawową nr 1 w Opatowie, a „Prestiż” Sp. z o. o. w Kielcach. Oddano w bezpłatne użyczenie od 01.09.2018 r. do 31.08.2019 r. lokal użytkowy: sale lekcyjne, pracownię komputerową, korytarze i sanitariaty położone w Opatowie przy ul. Ćmielowskiej 2 w budynku szkoły. Zobowiązano biorącego w użyczenie do ponoszenia kosztów eksploatacji wynikających z bieżącej eksploatacji lokalu, w tym usuwania powstałych usterek i ewentualnych zniszczeń.

j) Opłaty bankowe w łącznej kwocie: 550,48 zł.

W celu potwierdzenia poniesienia kosztów opłat bankowych do audytu przedłożono zestawienie operacji związanych z opłatami bankowymi na rachunku nr: 53 1020 2629 0000 9502 0192 1592, należącym do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych.

W obu rocznych rozliczeniach wykorzystania dotacji złożonych przez PSP i PLO wskazano ten sam nr rachunku bankowego szkoły, z którego ponoszono wydatki tj. 53 1020 2629 0000 9502 0192 1592. Na ten sam numer rachunku przekazywano dotację należną obu szkołom za miesiące od stycznia do listopada.

W grudniu dotację należną PSP przekazano na konto 92 1050 1416 1000 0024 5066 5514.

Na podstawie otrzymanych wyciągów dokumentujących wypłatę wynagrodzeń ustalono, że wydatków dokonywano z rachunków nie należących do żadnej z dotowanych z Powiatu Opatowskiego szkół.

Wydatki wynikające z przedłożonego zestawienia wynosiły łącznie 784, 70 zł, w tym:

- | | |
|--|------------|
| - opłaty za przelewy zewnętrzne w łącznej kwocie | 153,90 zł, |
| - opłaty za prowadzenie rachunku w łącznej kwocie | 336,00 zł, |
| - opłaty za wyciągi okresowe w łącznej kwocie | 120,00 zł, |
| - prowizja za wypłatę gotówki w kasie w łącznej kwocie | 61,80 zł, |
| - prowizje od wysyłki przelewów zagranicznych w łącznej kwocie | 113,00 zł. |

Porównano dane wynikające z przedłożonego zestawienia z danymi zaksięgowanymi na koncie 554-10 Opłaty bankowe. Z ewidencji księgowej wynika, że na opłaty bankowe wydatkowano 589,48 zł. Kwoty wydatków na opłaty i prowizje oraz daty operacji z ewidencji księgowej nie pokrywały się z danymi wynikającymi z zestawienia przedłożonego do audytu.

Naruszono § 5 ust. 1 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XLV.14.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Opatowskiego przed podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania poprzez prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji w zakresie opłat bankowych.

k) Usługi księgowe w łącznej kwocie: 7.580,44 zł.

Do audytu przedłożono 12 faktur, każda na kwotę 738,00 zł, wystawionych przez Biuro Usług Podatkowych „KOMFORT” Marzanna Skowron za księgowanie dokumentów finansowych. Wydatki w tym zakresie wynosiły łącznie 8.856,00 zł, podzielono je pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano 7.580,44 zł (ok. 86%).

j) Środki czystości w łącznej kwocie: 5.542,79 zł.

Do audytu przedłożono:

- Fakturę Nr 0/0(018)0010/060042 z 01.03.20218 r. wystawioną przez Makro Cash and Carry Polska S. A na kwotę 202,03 zł za środki czystości.

Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano wydatek w kwocie 102,03 zł (ok. 50%).

- Fakturę Nr 7/2018 z 05.07.20218 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Tomasz Tkacz na kwotę 4.963,76 zł za środki czystości. Wydatek w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PSP.

- Fakturę Nr 0/0(018)0007/268071 z 25.09.2018 r. za środki czystości na łączną kwotę 633,95 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PSP sfinansowano 477,00 zł (ok. 75%).

Badaniem objęto dokumentację finansowo-księgową związaną z wydatkami sfinansowanymi z dotacji. Każdy dowód księgowy zawierał opis „wydatek w wysokości ... zł został sfinansowany z dotacji udzielonej przez Powiat Opatowski”. Na dokumentach brak było daty poniesienia wydatku tj. zapłaty, czym naruszono § 5 ust. 2 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XLV.14.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Opatowskiego przed podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania.

PRYWATNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH (dalej: PLO):

Wpis do ewidencji:

Wydane zaświadczenia Starosty Opatowskiego:

- nr 3/2008 z dnia 1.09.2008 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą ul. Ćmielowska 2, 27-500 Opatów, organ prowadzący: Lidia Szydłowska ul. Malików 74, 25-639 Kielce;

- nr 3/2009 z dnia 2.01.2009 r. o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą

ul. Ćmielowska 2, 27-500 Opatów, organ prowadzący: Norbert Szydłowski ul. Malików 74, 25-639 Kielce;

- nr 3/2011 z dnia 26.07.2011 r. o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Starostwa Powiatowego w Opatowie dot. PLO, zmieniono siedzibę na ul. Sempołowskiej 3, 27-500 Opatów i organ prowadzący na: Prestiż Sp. z o. o. ul. Malików 74, 25-639 Kielce;

- nr 5/2018 z 15.11.2018 r. o zmianie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych dot. PLO, zmieniono siedzibę na ul. Bronisława Ostrowskiego ps. Cichy 4, 27-500 Opatów;
Starosta Opatowski Decyzją Nr 3/2008 z 19.09.2008 r. nadał Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Opatowie uprawnienia szkoły publicznej z dniem 19.09.2008 r.

Statut:

Istotne postanowienia Statutu Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Opatowie, który przyjęto z dniem 1 września 2015 r.:

- siedziba szkoły: ul. Sempołowskiej 3, 27-500 Opatów,
- trzyletnie liceum ogólnokształcące dla dorosłych, kształcące w formie zaocznej,
- organami szkoły są: Dyrektor Szkoły i Rada Pedagogiczna, Samorząd Słuchaczy,
- Dyrektor Szkoły za zgodą organu prowadzącego może powołać wicedyrektora,
- szkoła zatrudnia sekretarza, do obowiązków którego należą m. in: profesjonalna obsługa klientów, przyjmowanie i rozdział nadchodzącej korespondencji, rejestrowanie pism przychodzących i wychodzących, wysyłanie korespondencji, wystawianie druków i zaświadczeń, prowadzenie dokumentacji związanej z kadrami (teczki osobowe pracowników), sporządzanie danych do list płac pracowników, obsługa interesantów, prowadzenie dokumentacji szkoły, finansowanie szkoły następuje ze środków pochodzących z dotacji, odsetek bankowych, darowizn, czesnego pobieranego od słuchaczy.

Miesięczne informacje liczbie słuchaczy:

Dane wynikające z miesięcznych Informacji o liczbie słuchaczy:

Data doręczenia	M-c	Liczba słuchaczy wg Informacji				
		Razem	Semestr I	Semestr III	Semestr V	Korekta za miesiąc poprzedni
10.01.2018	I	75	22	25	28	-5
9.02.2018	II	70	21	23	26	-6
07.03.2018	III	71	21	24	26	-2
05.04.2018	IV	71	21	24	26	-1
04.05.2018	V	73	21	26	26	-2
05.06.2018	VI	73	21	26	26	-1
04.07.2018	VII	73	21	26	26	-2
03.08.2018	VIII	73	21	26	26	-2
05.09.2018	IX	66	18	22	26	-2
03.10.2018	X	70	20	24	26	-4
05.11.2018	XI	74	22	26	26	-6
04.12.2018	XII	75	22	27	26	-11
Razem:		864				44

Z danych wynikających z miesięcznych informacji wynika, że należna szkole w 2018 roku dotacja wynosiła $(864-44) \times 85,03 \text{ zł} = 69.724,60 \text{ zł}$. Z informacji uzyskanej ze Starostwa wynika, że wypłacono szkole dotację w wysokości 69.384,48 zł.

Do audytu przedłożono wyliczenie dotacji dla Placówek Niepublicznych prowadzonych przez Zespół Szkół Prywatnych „Prestiż” w Opatowie na październik 2018 roku, sporządzone

19.10.2018 r. przez Kierownika Wydziału Oświaty, Kultury Fizycznej i Turystyki w Starostwie Powiatowym w Opatowie, z którego wynika, że należna dotacja wynosiła $70 \times 85,03 \text{ zł} = 5.952,10 \text{ zł}$. Dotację pomniejszono o słuchaczy, którzy nie spełniali art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych we wrześniu, jednak zamiast odjąć dotację za 4 słuchaczy w wysokości 340,12 zł, odjęto dotację za 8 osób w wysokości 680,24 zł. **Wyplacono dotację w zaniżonej wysokości o 340,12 zł.**

Badaniem objęto księgi słuchaczy, dzienniki lekcyjne, listy obecności w celu ustalenia faktycznej liczby słuchaczy. Sprawdzono obecność uczniów na min 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji:

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji pobranej z Powiatu Opatowskiego za rok 2018 (zgodne z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Uchwały Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r.) złożono w Starostwie Opatowym dnia 15.01.2019 r. tj. w terminie wynikającym z w/w Uchwały. Łączna kwota dotacji objęta rozliczeniem wyniosła 79.149,69 zł. Korektę rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji pobranej z Powiatu Opatowskiego za rok 2018 złożono w Starostwie Opatowym dnia 05.02.2019 r. Łączna kwota dotacji objęta rozliczeniem po korekcie wyniosła 69.384,48 zł. W rozliczeniu wyszczególniono sfinansowane z dotacji wydatki na:

a) Wynagrodzenie dyrektora szkoły netto za 12 m-cy w łącznej kwocie 21.364,76 zł.

Na wynagrodzenie Dyrektora Szkół w 2018 roku wydatkowano łącznie 54.929,55 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano wydatek w kwocie 21.364,76 zł (ok. 39%).

Dyrektorem Szkół w 2018 roku była Pani Paulina Szydłowska.

Panią Paulinę Szydłowską zatrudniano na stanowisku V-ce Dyrektora Szkoły na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zawartej 01.07.2015 r., w niepełnym wymiarze czasu pracy 7/8 etatu, za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.000,00 zł brutto miesięcznie.

Dnia 29.12.2017 r. zawarto aneks do umowy o pracę zmieniający od 01.01.2018 r. stanowisko pracownika na Dyrektora Szkół w Opatowie oraz wynagrodzenie zasadnicze brutto pracownika na kwotę 5.000,00 zł miesięcznie.

W punkcie tym rozliczono również wynagrodzenie Pani Joanny Kubisztal.

Panią Joannę Kubisztal zatrudniano na podstawie umowy zlecenie nr 2/09/2018 zawartej 1.10.2018 r. do obsługi sekretariatu Szkół w Opatowie, za wynagrodzenie 3.000,00 zł miesięcznie.

Wydatki dotyczące wynagrodzenia pracownika zatrudnionego do obsługi sekretariatu należało wyszczególnić w punkcie dotyczącym wynagrodzeń netto pracowników niepedagogicznych.

b) Wynagrodzenie pracowników pedagogicznych netto w łącznej kwocie: 26.628,84 zł.

Wyplacono wynagrodzenia nauczycielom prowadzącym zajęcia w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Opatowie. Porównano liczbę przepracowanych godzin wynikającą z dzienników lekcyjnych z liczbą godzin wynikającą z list wypłat, nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych netto w łącznej kwocie: 8.610,00 zł.

Pracownicy niepedagogiczni, których wynagrodzenia opłacano z dotacji:

- Pani Monika Kozłowska zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy o pracę zawartej 01.09.2011 r. na czas nieokreślony, za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.060,00 zł płatne gotówką.

Dnia 29.11.2012 r. zawarto aneks do umowy zmieniający miesięczne wynagrodzenie pracownika od 01.12.2012 r. na kwotę 2.200,00 zł brutto.

Dnia 28.03.2018 r. zawarto porozumienie zmieniające umowę w części dot. wynagrodzenia. Od 1.04.2018 r. pracownik miał otrzymywać płacę zasadniczą w kwocie 2.700,00 zł.

Dnia 01.04.2018 r. zawarto do w/w umowy o pracę aneks zmieniający od 01.04.2018 r. wynagrodzenie miesięczne pracownika na kwotę 3.770,00 zł brutto.

Do audytu przedłożono świadectwo pracy Pani Moniki Kozłowskiej, dokumentujące zatrudnienie w okresie od 01.09.2011 r. do 20.07.2018 r.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 21.806,69 zł, z tego 5.410,00 zł (ok. 25%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PLO.

-Pani Katarzyna Krasoń zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły na podstawie umowy o pracę z 1.09.2018 r. na czas określony od 03.09.2018 r. do 28.02.2018 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu) za wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.050,00 zł brutto.

Do audytu przedłożono świadectwo pracy Katarzyny Krasoń, dokumentujące zatrudnienie w okresie od 03.09.2018 r. do 28.02.2019 r.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 4.200,00 zł, z tego 500,00 zł (ok. 12%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PLO.

- Pan Robert Gajewski zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr 1/09/2018 zawartej 29.09.2018 r. do sprzątnięcia i dozoru podczas zjazdów słuchaczy w Opatowie, za wynagrodzenie w kwocie 710,00 zł brutto miesięcznie (za 2 zjazdy).

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 6.745,00 zł, z tego 1.745,00 zł (ok. 26%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PLO.

- Pan Andrzej Kubera zatrudniony na podstawie umowy zlecenie nr UMZL 1/OP/2017 zawartej 23.09.2017 r. na okres do 30.06.2018 r., przedmiotem umowy było układanie planu zajęć dla Szkół w Opatowie, za wynagrodzenie w kwocie 150,00 zł brutto miesięcznie płatne po wykonaniu pracy i przedłożeniu rachunku przez Zleceniobiorcę.

W 2018 wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w łącznej kwocie 900,00 zł, z tego 270,00 zł (ok. 30%) opłacono z dotacji otrzymanej przez PLO.

d) Pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie społ. i FP) w kwocie: 6.851,51 zł.

Do audytu przedłożono listy płac z wyliczonymi należnymi składkami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e) Eksploatacyjne, w tym media w łącznej kwocie: 125,94 zł.

Do audytu przedłożono dwie faktury wystawione przez Cyfrowy Polsat S. A. za Internet na kwotę 62,97 zł każda. Wydatek w całości pokryto z dotacji otrzymanej przez PLO.

f) Zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie: 998,97 zł.

Do audytu przedłożono trzy faktury:

- Nr 9822/MG/2018 z 26.04.2018 r. wystawiona przez Konkret Plus Leszek Ozioro za artykuły biurowe na kwotę 774,57 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano wydatek w kwocie 374,57 zł (ok. 48%).

- Nr 25/RST/09/2018 z 14.09.2018 r. wystawiona przez Crusoe Sp. z o. o. za drukarkę na kwotę 1.574,40 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano wydatek w kwocie 574,40 zł (ok. 36%) .

- Nr S158/F007279/10/2018 z 01.10.2018 r. wystawiona przez Media Expert TERG S. A. klawiaturę na łączną kwotę 139,99 zł. Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano wydatek w kwocie 50,00 zł (ok. 36%).

g) Wynajem pomieszczeń na zajęcia edukacyjne w łącznej kwocie: 3.121,48 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi 21.02.2022 r. do audytu przez Panią Małgorzatę Mazur Samodzielnego referenta ds. administracyjnych w 2018 roku sekretariat szkoły mieścił się w Opatowie przy ul. 16 stycznia. W trakcie 2018 roku decyzją Władz Miasta Opatów została zmieniona nazwa ul. 16 stycznia na ul. Bronisława Ostrowskiego.

Do audytu przedłożono:

- 12 faktur wystawionych przez MŁYN-PIEKARNIA Paweł Jasiński za wynajem lokalu (861,00 zł za m-c). W 6 fakturach dodatkowo doliczono koszty energii elektrycznej. Do faktur tych dołączono faktury wystawione przez PGE Obrót S. A. dokumentujące zużycie energii w lokalu przy ul. 16 stycznia 4, 27-500 Opatów.

Umowę najmu lokalu użytkowego z Młyn-Piekarnia Paweł Jasiński zawarto 1.10.2016 r. na czas nieokreślony. Wynajęto lokal znajdujący się przy ul. 16 stycznia 4 w Opatowie w celu prowadzenia działalności biurowej. Z tytułu najmu zobowiązano się do uiszczania czynszu w wysokości 700,00 zł netto + VAT + opłaty związane z dostawą energii elektrycznej.

Wydatki poniesione na wynajem lokalu w którym znajdował się sekretariat wynosiły łącznie 11.737,37 zł, podzielono je pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano 3.121,48 zł (ok.27%).

Szkoła prowadziła zajęcia w szkole przy ul. Ćmielowskiej 2 na podstawie umowy użyczenia nr 2/2017 z 01.09.2017 r. zawartej między Szkołą Podstawową nr 1 w Opatowie, reprezentowaną przez Panią Annę Przygodę – Dyrektora szkoły (użyczający), a „Prestiż” Sp. z o. o. w Kielcach reprezentowaną przez Pana Jerzego Szydłowskiego (biorący w użyczenie). Oddano w bezpłatne użyczenie od 01.08.2017 r. do 31.08.2018 r.: sale lekcyjne, pracownię komputerową, korytarze i sanitariaty położone w Opatowie przy ul. Ćmielowskiej 2 w budynku szkoły. Zobowiązano biorącego w użyczenie do ponoszenia kosztów eksploatacji wynikających z bieżącej eksploatacji lokalu, w tym usuwania powstałych usterek i ewentualnych zniszczeń. Kolejną umowę użyczenia nr 1/2018 zawarto 01.09.2018 r. między Szkołą Podstawową nr 1 w Opatowie, a „Prestiż” Sp. z o. o. w Kielcach na okres od 01.09.2018 r. do 31.08.2019 r.

h) Opłaty bankowe w łącznej kwocie: 150,48 zł.

W celu potwierdzenia poniesienia kosztów opłat bankowych do audytu przedłożono zestawienie operacji związanych z opłatami bankowymi na rachunku nr: 53 1020 2629 0000 9502 0192 1592, należącym do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych.

W obu rocznych rozliczeniach wykorzystania dotacji złożonych przez PSP i PLO wskazano ten sam nr rachunku bankowego szkoły, z którego ponoszono wydatki tj. 53 1020 2629 0000 9502

0192 1592. Na ten sam numer rachunku przekazywano dotację należną obu szkołom za miesiące od stycznia do listopada.

W grudniu dotację należną PLO przekazano na konto 70 1050 1416 1000 0024 5066 5522.

Na podstawie otrzymanych wyciągów dokumentujących wypłatę wynagrodzeń ustalono, że wydatków dokonywano z rachunków nie należących do szkół dotowanych z Powiatu Opatowskiego.

Wydatki wynikające z przedłożonego zestawienia wynosiły łącznie 784,70 zł, w tym:

- opłaty za przelewy zewnętrzne w łącznej kwocie 153,90 zł,
- opłaty za prowadzenie rachunku w łącznej kwocie 336,00 zł,
- opłaty za wyciągi okresowe w łącznej kwocie 120,00 zł,
- prowizja za wypłatę gotówki w kasie w łącznej kwocie 61,80 zł,
- prowizje od wysyłki przelewów zagranicznych w łącznej kwocie 113,00 zł.

Porównano dane wynikające z przedłożonego zestawienia z danymi zaksięgowanymi na koncie 553-10 Opłaty bankowe. Z ewidencji księgowej wynika, że na opłaty bankowe wydatkowano 159,48 zł. Kwoty wydatków na opłaty i prowizje oraz daty operacji z ewidencji księgowej nie pokrywały się z danymi wynikającymi z zestawienia przedłożonego do audytu.

Naruszono § 5 ust. 1 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XLV.14.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Opatowskiego przed podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania poprzez prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji w zakresie opłat bankowych.

i) Usługi księgowe w łącznej kwocie: 1.275,55 zł.

Do audytu przedłożono 12 faktur, każda na kwotę 738,00 zł, wystawionych przez Biuro Usług Podatkowych „KOMFORT” Marzanna Skowron za księgowanie dokumentów finansowych. Wydatki w tym zakresie wynosiły łącznie 8.856,00 zł, podzielono je pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły. Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano 1.275,55 zł (ok. 14%).

i) Środki czystości w łącznej kwocie: 256,95 zł.

Do audytu przedłożono dwie faktury wystawione przez Makro Cash and Carry Polska S.A.:

- Nr 0/0(018)0010/060042 z 01.03.2021 r. na kwotę 202,03 zł za środki czystości.

Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły.

Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano wydatek w kwocie 100,00 zł (ok. 49%).

- Nr 0/0(018)0007/268071 z 25.09.2018 r. za środki czystości na łączną kwotę 633,95 zł.

Wydatek podzielono pomiędzy obie prowadzone przez audytowanego w Opatowie szkoły.

Dotacją otrzymaną przez PLO sfinansowano 156,95 zł (ok. 25%).

Badaniem objęto dokumentację finansowo-księgową związaną z wydatkami sfinansowanymi z dotacji. Każdy dowód księgowy zawierał opis „wydatek w wysokości ... zł został sfinansowany z dotacji udzielonej przez Powiat Opatowski”. Na dokumentach brak było daty poniesienia wydatku tj. zapłaty, czym naruszono § 5 ust. 2 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XLV.14.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu

Opatowskiego przed podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania.

V. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

Wydatkowano dotację niezgodnie z przeznaczeniem poprzez opłacanie ze środków dotacji:

- wydatków innej szkoły,
- wydatków nie związanych z działalnością dydaktyczną, wychowawczą czy opiekuńczą szkoły,
- wydatków nie mających pokrycia w dokumentacji, która potwierdzałaby celowość i zasadność wykonania wydatku.

Naruszono z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym środki pochodzące z otrzymanej dotacji mogą być przeznaczane na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących szkoły, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, w tym na:

a) wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w szkole oraz osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły w wysokości nieprzekraczającej 150% 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 2017 r., poz. 1189 ze zm.),

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe,

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

a) książki i inne zbiory materialne,

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

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci i młodzieży,

d) meble,

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

Dowody księgowe nie zawierały określenia daty poniesienia wydatku, a dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca opłat bankowych uniemożliwiła identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji, czym naruszono § 5 ust. 1 i 2 Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XLV.14.2018 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu

Opatowskiego przed podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania .

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem dotację otrzymaną w 2018 roku przez Prywatną Policealną Szkołę dla Dorosłych w Opatowie w kwocie 23.685,55 zł.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt. 1 i ustawy o finansach publicznych dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Rozstrzygnięcie w sprawie zwrotu dotacji zgodnie z przepisami podejmuje organ, który dotacji udzielił.

3. Wnioski zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Dokumentację księgowo-finansową prowadzić w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych wydatków bieżących finansowanych z dotacji
2. Dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki opłacone z dotacji opisywać w sposób określony przez organ dotujący (rejestrujący).
3. Środki otrzymane w formie dotacji przeznaczać na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.
3. Opracować mechanizm rozliczania kosztów wspólnych szkół.
4. Nie wykazywać w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji wydatków, których faktycznie nie poniesiono.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami niniejsze sprawozdanie stosownie do art. 97 ust. 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Powiatu Opatowskiego sprawującego nadzór nad działalnością audytowanego w badanym zakresie.
2. Na podstawie art. 97 ust. 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS audytowany może w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego sprawozdania przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
3. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o KAS audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania lub otrzymania odpowiedzi na zastrzeżenia i wyjaśnienia o której mowa w art. 97 ust. 1b

ustawy o KAS, poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z otrzymaniem zaleceń.

4. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 3 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Jolanta Szapsza
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
/Podpis Dyrektora IAS
lub osoby upoważnionej/

Korespondencję otrzymują

1. PRESTIŻ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2. Powiat Opatowski
3. aa