



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.011.01.2023

Pani  
Agnieszka Lampka  
Prezes Zarządu  
GRUPA PASCAL Sp. z o.o.  
ul. Ks. Bis. W. Tymienieckiego 25C lok. 90  
90-350 Łódź

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/067 – Funkcjonowanie systemu finansowania szkół niepublicznych kształcących osoby dorosłe

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	GRUPA PASCAL Sp. z o.o. <sup>1</sup> , ul. Ks. Bisk. W. Tymienieckiego 25C/90, 90-350 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Agnieszka Lampka, Prezes Zarządu <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	Pobieranie, wykorzystywanie i rozliczanie dotacji dla prowadzonych szkół niepublicznych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2023 (do 29 września), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mogących mieć wpływ na ocenę kontrolowanej jednostki.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Rafał Gorgoń, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/68/2023 z dnia 17 kwietnia 2023 r.,</li><li>2. Włodzimierz Zegadło, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/69/2023 z dnia 17 kwietnia 2023 r.</li><li>3. Leszek Ceran, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/104/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r.</li></ol> <p>(akta kontroli str. 1-2, 1571)</p>

<sup>1</sup> Dalej: Grupa Pascal, Spółka.

<sup>2</sup> Dalej także: Prezes.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Grupa Pascal przekazywała wnioski o udzielenie dotacji na lata 2019-2023 do właściwych organów dotujących z zachowaniem terminu wynikającego z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>5</sup>, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Wnioski odpowiadały wymogom wynikającym z uchwał, o których mowa w art. 38 ust. 1 powołanej ustawy. Również miesięczne informacje o liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca i liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym za lata 2019-2023 (do czerwca) składane były do właściwych organów dotujących w formach zgodnych z wzorami określonymi w uchwałach organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji i z zachowaniem przewidzianych w nich terminów. Co do zasady Spółka wykazywała do dotacji osoby, które spełniały warunki określone w art. 26 ust. 2 ufzo, tj. były uczniami prowadzonych szkół oraz uczestniczyły w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ufzo dotacje zostały wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który zostały udzielone. Dotacje zostały wykorzystane na cele określone w art. 35 ust. 1 ufzo, poza jednym wyjątkiem – część środków z dotacji przekazanej w 2020 r. przez powiat nyski na rzecz Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej w Nysie w łącznej kwocie 3 627,05 zł została wydatkowana na pokrycie kosztów studiów podyplomowych, na które uczęszczała dyrektor tej szkoły. Naruszenie art. 35 ust. 1 pkt 1 ufzo polegało na braku związku między programem tych studiów a funkcjonowaniem szkoły w sferze realizacji przez nią działań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

Na dokumentach księgowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji otrzymanej przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Grudziądzu i Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie, nie zamieszczono elementów wymaganych na podstawie uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji. Dekretacje/opisy 44 spośród 47 dowodów źródłowych poddanych szczegółowej analizie, pomimo naniesienia na nie pieczęci służących do opisów/dekretacji wymagających podania wskazanych w nich informacji oraz pomimo wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>, nie zawierały daty wpływu dowodu, terminu płatności należności, informacji o dacie zapłaty należności, opisu wydatku oraz zatwierdzenia pod względem merytorycznym i finansowym.

Spośród 47 dowodów księgowych (faktur i rachunków) dokumentujących wydatki pokryte dotacjami udzielonymi przez powiaty nyski i wyszkowski oraz miasta na prawach powiatu Grudziądz i Włocławek 31 o łącznej wartości 914,6 tys. zł wystawionych zostało przez dostawców towarów i usług powiązanych z Grupą Pascal.

Grupa Pascal rozliczała dotacje otrzymane dla Stacjonarnych Policealnych Szkół Medycznych w Grudziądzu, Nysie, Wyszkowie i Włocławku w trybie i w terminach przewidzianych w uchwałach organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji.

Rozliczenia miesięczne dotacji dotyczące Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej w Nysie za lata 2019-2022 nie zawierały danych w wierszu „Ogółem wydatki

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1400; dalej: ufzo.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.; dalej: uor.

poniesione z dotacji”. Stanowiło to naruszenie z § 4 ust. 3 uchwały Rady Powiatu w Nysie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu nyskiego oraz trybu i zakresu kontroli ich wykorzystania<sup>7</sup>.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **Pobieranie, wykorzystywanie i rozliczanie dotacji dla prowadzonych szkół niepublicznych**

Opis stanu faktycznego

1. Według stanu na dzień 19 kwietnia 2023 r. Grupa Pascal prowadziła 47 szkół, w tym dziewięć publicznych i 38 niepublicznych.

Wśród szkół niepublicznych prowadzono sześć liceów ogólnokształcących dla dorosłych i 32 szkoły policealne. W 16 szkołach naukę prowadzono w formie zaocznej, w 10 w formie stacjonarnej, a w 12 w formie stacjonarnej i zaocznej.

W szkołach policealnych medycznych prowadzono kształcenie w zawodach: technik sterylizacji medycznej (10 szkół), opiekun medyczny (siedem szkół), technik masażysta (10 szkół), higienistka stomatologiczna (sześć szkół), terapeuta zajęciowy (osiem szkół), asystentka stomatologiczna (dwie szkoły).

W szkołach policealnych niemedycznych kształcono w zawodach: technik administracji (osiem szkół), technik usług kosmetycznych (osiem szkół), technik bezpieczeństwa i higieny pracy (trzy szkoły), florysta (siedem szkół), podolog (dwie szkoły).

W Policealnej Szkole Zawodowej PASCAL w Grudziądzu prowadzono zarówno kierunki medyczne, jak i niemedyczne.

Spośród szkół publicznych Spółka prowadziła pięć szkół policealnych i cztery licea dla dorosłych.

Publiczne szkoły policealne znajdowały się w Grudziądzu (technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, technik sterylizacji medycznej), Kutnie (technik administracji, technik bhp, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, terapeuta zajęciowy), Otwocku (technik administracji), Wyszkuwie (technik administracji, technik bhp, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny) i Zawierciu (technik administracji, technik bhp, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny).

Licea dla dorosłych prowadziły działalność w Grudziądzu, Kutnie, Otwocku i Wyszkuwie.

(akta kontroli str. 49-52)

W latach 2019-2022 Grupa Pascal wykazała w Systemie Informacji Oświatowej<sup>9</sup> na dzień 30 września od 7 107 do 8 395 uczniów, co oznacza wzrost o 18,1%.

Na 30 września 2019 r. do szkół niepublicznych organu prowadzącego zapisało się 7 107 uczniów, z tego 2 676 uczniów szkół ogólnokształcących i 4 431 uczniów szkół policealnych.

<sup>7</sup> Uchwała nr XXXIII/326/17 Rady Powiatu w Nysie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu nyskiego oraz trybu i zakresu kontroli ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z dnia 8 stycznia 2018 r., poz. 71). Uchwała nie została uchylona ani unieważniona. Dalej: uchwała Rady Powiatu w Nysie w sprawie dotacji.

<sup>8</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Dalej: SIO.

Na dzień 30 września 2020 r. wykazano w SIO 8 293 uczniów szkół niepublicznych, z tego 2 571 uczniów szkół ogólnokształcących i 5 722 uczniów szkół policealnych.

W latach 2019-2020 organ nie prowadził szkół publicznych.

Na dzień 30 września 2021 r. wykazano w SIO 9 303 uczniów, z tego 9 140 (98,2%) uczniów szkół niepublicznych i 163 (1,8%) uczniów szkół publicznych kształcących osoby dorosłe<sup>10</sup>. Do niepublicznych szkół ogólnokształcących uczęszczało 2 178 (23,8%) uczniów, a do szkół policealnych 6 962 (76,2%).

W SIO wykazano na dzień 30 września 2022 r. 8 395 uczniów, w tym 999 (11,9%) szkół publicznych i 7 396 (88,1%) niepublicznych. Do niepublicznych szkół ogólnokształcących uczęszczało 1 122 uczniów (15,2%), a do szkół policealnych 6 274 (84,8%). Do publicznych szkół ogólnokształcących dla dorosłych uczęszczało 475 osób (47,5%), a do publicznych szkół policealnych 524 (52,5%).

W SIO wykazano na dzień 16 kwietnia 2023 r. łącznie 7 478 uczniów, w tym 5 737 szkół niepublicznych (76,7%) i 1 741 (23,3%) publicznych. Do niepublicznych szkół ogólnokształcących uczęszczało 587 uczniów (10,2%), a do szkół policealnych 5 150 (89,8%). Do publicznych szkół ogólnokształcących dla dorosłych uczęszczało 475 osób (27,3%), a do publicznych szkół policealnych 1 005 (72,7%).

(akta kontroli str. 25-29, 51-55)

Liczba uczniów w niepublicznych szkołach policealnych i liceach ogólnokształcących dla dorosłych w okresie wrzesień-grudzień 2020 r. zwiększyła się z 7 204 (4 998 szkoły policealne i 2 206 ogólnokształcące) do 8 756 (5 992 i 2 764), a w okresie styczeń-marzec 2021 r. zmniejszyła się z 8 752 (5 987 i 2 765) do 8 283 (5 816 i 2 467). Według organu prowadzącego zmiany stanu słuchaczy następowały w toku roku szkolnego z powodu naboru, klasyfikacji semestralnej, zakończenia nauki, rezygnacji słuchaczy lub skreśleń z listy. Jak wyjaśniła Prezes Zarządu, we wskazanych okresach kształcenie prowadzone było zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji Narodowej, tj. we wrześniu 2020 r. – kształcenie stacjonarne, do 23 października 2020 r. – zgodnie z wytycznymi Głównego Inspektoratu Sanitarnego, a od 24 października 2020 r. – zdalnie za pośrednictwem platformy e-learningowej.

(akta kontroli str. 30, 402-404, 955-1315)

Ze względu na rozproszoną strukturę Spółki zarządzanie szkołami przebiegało za pośrednictwem pracowników zatrudnionych bezpośrednio w prowadzonych szkołach oraz koordynatorów/dyrektora ds. kształcenia/dyrektora administracyjnego, jak również specjalistów ds. kształcenia, którzy na miejscu wykonywali zadania z zakresu nadzoru i wsparcia organizacyjnego nad bieżącą działalnością szkół.

Organ prowadzący weryfikował dokumentację przebiegu nauczania, dotyczącą liczby uczniów uczęszczających na zajęcia oraz prawidłowość sporządzania list obecności za pośrednictwem dyrektora szkoły sprawującego bezpośredni nadzór pedagogiczny nad szkołami, co uzasadniono treścią § 22 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie nadzoru pedagogicznego<sup>11</sup>. Spółka w ramach nadzoru nad prawidłowością wykazywania przez prowadzone szkoły uczestnictwa słuchaczy w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, spotkała się z problemem weryfikacji czytelności podpisów w rozumieniu art. 26 ust. 3 ufo. Aby ten problem zminimalizować został wprowadzony nowy, bardziej szczegółowy i rozbudowany wzór listy obecności, obowiązujący we wszystkich szkołach. Ponadto, Spółka za pośrednictwem dyrektora szkoły weryfikowała

<sup>10</sup> Dwie publiczne szkoły policealne w Grudziądzu i w Zawierciu.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1551 ze zm.

dokumentację przebiegu nauczania, dotyczącą liczby słuchaczy uczęszczających na zajęciach oraz prawidłowość sporządzania list obecności, a także monitorowała frekwencję słuchaczy.

Kuratoria oświaty sprawowały nadzór pedagogiczny nad szkołami poprzez planowe kontrole przeprowadzane przez wizytatorów. W latach 2019-2023 w analizowanych czterech Stacjonarnych Policealnych Szkołach Medycznych „PASCAL” w Grudziądzu<sup>12</sup>, Nysie<sup>13</sup>, Wyszku<sup>14</sup> i Włocławku<sup>15</sup> właściwe kuratoria przeprowadziły 10 kontroli, w wyniku których wydano trzy zalecenia dotyczące uzupełnienia dokumentacji o opinię Wojewódzkiej Rady Rynku Pracy oraz jedno stosowania organizacji roku szkolnego, ustalonej dla szkół publicznych. Zalecenia zostały zrealizowane.

(akta kontroli str. 58-60)

Dyrektorzy szkół działając w porozumieniu z Grupą Pascal, mieli za zadanie zapewnić właściwe warunki działania szkoły, w tym bezpieczne i higieniczne warunki nauki, wychowania i opieki, zgłaszając Spółce ewentualne nieprawidłowości w tym zakresie, jak również konieczność wykonania drobnych bieżących napraw obiektów szkolnych. Przy wsparciu dyrektorów ds. kształcenia, dyrektorzy szkół mieli za zadanie czuwać nad wyposażeniem szkoły w odpowiednie pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo-profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywaniem innych zadań statutowych, przekazując wszelkie zapotrzebowania i uwagi Grupie Pascal. Spółka, poproszona przez kontrolera o przedłożenie zestawienia zgłoszonych zapotrzebowań i przedstawienie sposobu ich realizacji w odniesieniu do wskazanych powyżej czterech SPSM w latach 2019-2023, wyjaśniła, że ich nie posiada. Dodatkowo Spółka wyjaśniła, że dyrektorzy mogli dokonywać niepisemnych analiz zapotrzebowania, a proces realizacji zamówień na pomoce dydaktyczne i sprzęt szkolny odbywał się w sposób zindywidualizowany.

(akta kontroli str. 45-46, 56-59)

Obsługa administracyjno-finansowa szkół prowadzonych przez Grupę Pascal została zlecona zewnętrznej firmie – Jednostce Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k. Spółka ta była zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz świadczenia stałej i kompleksowej obsługi księgowo-kadrowo-płacowej Grupy Pascal, jak również do wsparcia w zakresie obsługi dydaktyczno-organizacyjno-prawnej.

Opłaty z tytułu kształcenia (czesne) były pobierane w prowadzonych liceach ogólnokształcących dla dorosłych.

(akta kontroli str. 46)

Grupa Pascal przedstawiła następujące efekty kształcenia dotowanych niepublicznych szkół policealnych oraz liceów ogólnokształcących dla dorosłych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, mierzone jako

<sup>12</sup> Szkoła wybrana do próby na podstawie wysokości dotacji pobranych w okresie objętym kontrolą. Dalej także: SPSM w Grudziądzu.

<sup>13</sup> Szkoła wybrana do próby na podstawie wysokości dotacji pobranych w okresie objętym kontrolą. Dalej także: SPSM w Nysie.

<sup>14</sup> Szkoła wybrana do próby na podstawie wysokości dotacji pobranych w okresie objętym kontrolą. Dalej także: SPSM w Wyszku.

<sup>15</sup> Szkoła wybrana do próby na podstawie wysokości dotacji pobranych w okresie objętym kontrolą. Dalej także: SPSM we Włocławku.

wskaźnik liczby uczniów, którzy otrzymali odpowiednio dyplom zawodowy i świadectwo dojrzałości do liczby wszystkich uczniów rozpoczynających naukę na początku kształcenia odpowiednio w szkołach policealnych i liceach ogólnokształcących:

- w 2021 r. egzaminy końcowe zdały łącznie 853 osoby z 8 293 rozpoczynających naukę (10,29%), z czego dyplom zawodowy otrzymało 696 osób z 5 722 (12,16%), a świadectwo dojrzałości 157 z 2 571 (6,11%),
- w 2022 r. egzaminy końcowe zdały łącznie 842 osoby z 9 140 rozpoczynających naukę (9,21%), z czego dyplom zawodowy otrzymały 703 osoby z 5 722 (10,10%), a świadectwo dojrzałości 139 z 2 178 (6,38%).

W latach wcześniejszych nie prowadzono w Grupie Pascal statystyki zdawalności egzaminów końcowych ze względu na zmiany podstaw programowych, formuły egzaminu oraz narzędzi okręgowych komisji egzaminacyjnych.

(akta kontroli str. 23-24, 31-32)

2. Dla wszystkich prowadzonych niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, Grupa Pascal rozliczyła w 2019 r. łączną kwotę dotacji w wysokości 14 706 089,40 zł, z czego 12 501 820,06 zł przypadało na szkoły policealne zawodowe, a 2 204 269,34 zł na licea ogólnokształcące dla dorosłych. Dotacja za uczestnictwo uczniów w zajęciach wyniosła łącznie 13 857 388,91 zł, a dotacja za efekt kształcenia 848 700,49 zł. Najwyższe kwoty dotacji przekazało Starostwo Powiatowe w Nysie – 2 413,6 tys. zł, Urząd Miasta Grudziądz – 2 058,9 tys. zł oraz Starostwo Powiatowe w Wyszku – 1 339 tys. zł.

W 2020 r. rozliczono łączną kwotę dotacji w wysokości 17 645 240,09 zł, z czego 15 557 626,73 zł przypadało na szkoły policealne zawodowe, a 2 087 613,36 zł na licea ogólnokształcące dla dorosłych. Dotacja bieżąca wyniosła łącznie 17 242 479,53 zł, a dotacja za efekt kształcenia 402 760,56 zł. Najwyższe kwoty dotacji przekazało Starostwo Powiatowe w Nysie – 3 238,4 tys. zł, Urząd Miasta Grudziądz – 2 640,5 tys. zł oraz Starostwo Powiatowe w Wyszku – 2 283,3 tys. zł.

W 2021 r. rozliczono łączną kwotę dotacji w wysokości 20 775 141,99 zł, z czego 19 235 954,92 zł przypadało na szkoły policealne zawodowe, a 1 539 187,07 zł na licea ogólnokształcące dla dorosłych. Dotacja za uczęszczanie wyniosła łącznie 20 006 624,59 zł, a dotacja za efekt kształcenia 768 517,40 zł. Najwyższe kwoty dotacji dla szkół przekazało Starostwo Powiatowe w Nysie – 4 270,5 tys. zł, Urząd Miasta Grudziądz – 2 942,6 tys. zł oraz Starostwo Powiatowe w Wyszku – 2 614,1 tys. zł.

W 2022 r. rozliczono łączną kwotę dotacji w wysokości 21 416 124,45 zł, z czego 20 204 202,17 zł przypadało na szkoły policealne zawodowe, a 1 211 922,28 zł na licea ogólnokształcące dla dorosłych. Dotacja za uczęszczanie na zajęcia wyniosła łącznie 19 284 618,57 zł, a dotacja za efekt kształcenia 2 131 505,88 zł. Najwyższe kwoty dotacji dla szkół przekazało Starostwo Powiatowe w Nysie – 4 691 tys. zł, Starostwo Powiatowe w Wyszku – 3 082,9 tys. zł oraz Starostwo Powiatowe w Otwocku – 2 232,9 tys. zł.

W badanym okresie kwoty otrzymywanych dotacji rosły początkowo szybko z poziomu 14,7 mln zł w 2019 r. do 17,6 mln zł w 2020 r. i 20,8 mln zł w 2021 r., po czym tempo wzrostu uległo spowolnieniu do 21,4 mln zł w 2022 r. Zasilenia miesięczne były proporcjonalne do wielkości poniesionych wydatków. Zwroty niewykorzystanej części dotacji otrzymanej przez Grupę Pascal w latach 2019-2022 wyniosły odpowiednio: 3 876,33 zł, 1 266,05 zł, 2 452,46 zł, 1 687,45 zł i stanowiły ułamek promila otrzymanych zasileń.

W roku 2019 r. dotacje za uczęszczanie na zajęcia i za efekt kształcenia stanowiły odpowiednio 94,2% i 5,8%, a w 2022 r. było to 85,5% i 14,5%.

(akta kontroli str. 17-18, 35-36)

3. W celu ustalenia czy Spółka wykazywała do dotacji osoby, które spełniały warunki określone w art. 26 ust. 2 ufzo, tj. były uczniami prowadzonych szkół oraz uczestniczyły w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, skierowano pisemne pytania do wytypowanych 30 osób, na które pobrano dotację w latach 2019-2020. Z uzyskanych od 15 osób oświadczeń wynika, że w 14 przypadkach został potwierdzony status ucznia szkół Grupy Pascal, a w 12 przypadkach potwierdzono obecność na zajęciach.

W okresie od lutego do sierpnia 2021 r. Grupa Pascal pobierała dotację oświatową w związku z nauką słuchacza na kierunku terapeuta zajęciowy w Stacjonarnej Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Bydgoszczy. Prezydent Bydgoszczy wypłacił na ten cel kwotę 4 011,98 zł dotacji za okres od lutego do sierpnia 2021 r. Osoba ta oświadczyła, że w okresie pobierania dotacji była uczennicą ww. szkoły tylko w lutym 2021 r., nie uczestniczyła w żadnych zajęciach edukacyjnych oraz nie podpisywała listy obecności. Dyrektor szkoły przedłożyła listę obecności tego słuchacza na dwóch godzinach lekcyjnych w dniu 13 czerwca 2021 r., potwierdzoną podpisem z czytelnym imieniem i nieczytelnym nazwiskiem.

W okresie od października 2020 r. do maja 2021 r. Grupa Pascal pobierała dotację oświatową w związku z nauką słuchacza na kierunku opiekun medyczny w Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Ostródzie. Starosta Powiatowy w Ostródzie wypłacił na ten cel kwotę 3 878,32 zł za okres od października 2020 r. do maja 2021 r. Osoba ta oświadczyła, że w okresie pobierania dotacji była uczniem ww. szkoły, nie uczestniczyła w żadnych zajęciach edukacyjnych oraz nie podpisywała listy obecności. Z dokumentów przedłożonych przez szkołę wynikało, że w badanym okresie prowadzono nauczanie zdalne i nie sporządzano list obecności na zajęciach.

W okresie od września 2020 r. do maja 2021 r. Grupa Pascal pobierała dotację oświatową w związku z nauką słuchacza na kierunku technik sterylizacji medycznej w Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Płocku. Prezydent Płocka wypłacił na ten cel kwotę 2 008 zł za okres od września do grudnia 2020 r. i 2 413,90 zł za okres od stycznia do maja 2021 r., tj. łącznie 4 421,90 zł. Ponadto dotacja wypłacona za czerwiec 2021 r. w kwocie 482,78 zł została zwrócona ze względu na brak 50% frekwencji. Osoba ta oświadczyła, że w okresie pobierania dotacji nie była uczennicą ww. szkoły. Prezes przedłożyła umowę o świadczenie usług oświatowych zawartą w dniu 20 sierpnia 2020 z osobą kwestionującą status ucznia. Na umowie tej widnieje czytelny podpis słuchacza, brak jest jednak podpisu dyrektora szkoły. W miejscu na podpis widnieje pieczęć szkoły.



Prezes wyjaśniła, że dotacja pobierana na ww. trzech słuchaczy była zgodna z art. 26 pkt. 2 ufoz oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID<sup>16</sup>. Osoba kwestionująca status ucznia potwierdziła czytelnym podpisem uczestnictwo w 10 godzinach lekcyjnych we wrześniu 2020 r., co stanowiło 50% wymiaru godzinowego.

Pozostałe 12 osób złożyło oświadczenia potwierdzające status ucznia szkoły i obecność na zajęciach.

(akta kontroli str. 352-357, 374-381, 386, 389-404)

4. Analizie pod kątem prawidłowości wykorzystania dotacji poddano 47 dowodów księgowych<sup>17</sup> dokumentujących wydatki poniesione w okresie objętym kontrolą przez SPSM w Nysie, SPSM w Wyszкові, SPSM we Włocławku i SPSM w Grudziądzu. W wyniku analizy stwierdzono, że, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 Prawa oświatowego oraz art. 4 ust. 3 pkt 2-6 uor, Spółka gromadziła dowody księgowe potwierdzające wykorzystanie dotacji. Należności wynikające z ww. dokumentów każdorazowo regulowane były z rachunków bankowych należących do Zespołów Szkół Pascal w Nysie, Grudziądzu, Włocławku i Wyszкові, na które wpływały dotacje od organów dotujących. Zgodnie z art. 35 ust. 3 ufoz dotacje zostały wykorzystane na pokrycie wydatków poniesionych w roku budżetowym, na który dotacje zostały udzielone. Dotacje zostały wykorzystane na cele określone w art. 35 ust. 1 ufoz, poza wyjątkami dotyczącymi sfinansowania studiów podyplomowych dyrektora zespołu szkół, o czym mowa poniżej.

31 dowodów księgowych (faktur i rachunków), dokumentujących wydatki pokryte dotacjami udzielonymi przez powiaty nyski i wyszkowski oraz miasta na prawach powiatu Grudziądz i Włocławek w łącznej kwocie 914,6 tys. zł, wystawionych zostało przez dostawców towarów i usług powiązanych z Grupą Pascal. Spółka dokonała bowiem zakupów usług archiwizacji od Spółek z o.o. APRENDI<sup>18</sup> i EDUCA<sup>19</sup>, usług informatycznych od Spółek z o. o. In Corta<sup>20</sup>, Nauca<sup>21</sup>, VERUM<sup>22</sup>, usług porządkowych od spółki cywilnej Centrum Kształcenia APIS oraz elementów wyposażenia szkół od Sp. z o. o. In Corta<sup>23</sup>. W każdej z wymienionych spółek wspólnikiem była osoba fizyczna będąca jednocześnie wspólnikiem w Grupie Pascal. Spółka nabywała także usługi obsługi finansowo-księgowej od spółki komandytowej Jednostka Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o. o., w której komplementariuszem była Jednostka Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o. o. sp. k., w której z kolei wspólnikiem była osoba fizyczna będąca wspólnikiem w Grupie Pascal. Ponadto Spółka zawarła

<sup>16</sup> Dz.U. poz. 493 ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań.

<sup>17</sup> Dokumentujących poniesienie wydatków w łącznej kwocie 969,5 tys. zł, pokrytych z dotacji otrzymanych przez Stacjonarne Policealne Szkoły Medyczne w Grudziądzu, Nysie, Włocławku i Wyszкові. Dokumenty wybrano celowo w wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego dowodów i zapisów księgowych wydatkowania środków dotacji.

<sup>18</sup> Faktura nr 3/10/2021.

<sup>19</sup> Faktura nr 2/10/2019.

<sup>20</sup> Faktury o numerach 3/10/2019, 4/10/2019, 10/5/2020, 2/02/2021, 10/02/2021, 10/04/2022, 8/07/2022.

<sup>21</sup> Faktury o numerach 53/12/2022 i 57/12/2022.

<sup>22</sup> Faktury o numerach 87/2021, 254/2022.

<sup>23</sup> Faktury o numerach 4/11/2020, 7/08/2021, 10/08/2021, 48/08/2021, 49/08/2021, 5/09/2021, MED./45/12/2022, MED./46/12/2022, MED./49/12/2022.

umowy najmu lokali ze Spółką z o.o. In Corta<sup>24</sup> oraz z osobą fizyczną, której adres zamieszkania i nazwisko były tożsame z adresem zamieszkania i nazwiskiem wspólnika w Grupie Pascal<sup>25</sup>, z osobą fizyczną będącą wspólnikiem w Grupie Pascal<sup>26</sup>. Prezes Zarządu wyjaśniła, że ceny poszczególnych usług ustalane były na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. W szczególności przy ustalaniu cen usług archiwizacji oraz usług finansowo-księgowych opierano się na najlepszej wiedzy posiadanej przez strony transakcji, w przypadku nabywania elementów wyposażenia szkół i zawierania umów najmu opierano się na metodzie porównywalnej ceny niekontrolowanej, zaś w przypadku usług informatycznych i porządkowych – na obserwacji trendów rynkowych. Ponadto Prezes przedstawiła opartą na wskaźniku narzutu operacyjnego analizę rentowności Spółki na tle sześciu podmiotów niepowiązanych o zbliżonym profilu działalności. Jej celem było wykazanie, że rentowność Spółki, wyliczona na podstawie ww. wskaźnika opartego m.in. na kosztach działalności operacyjnej uwzględniających koszty nabycia towarów i usług, mieściła się na poziomie rynkowym, co z kolei miało prowadzić do konstatacji, że wartość transakcji zawartych przez Grupę Pascal z podmiotami powiązаныmi była również na poziomie rynkowym. Wynikający z przedstawionej analizy wskaźnik zagregowanego narzutu operacyjnego Spółki w latach 2019-2022 kształtował się na poziomie 2,09% i mieścił się między dolnym kwartylem, który wyniósł 1,92%, a medianą, która wyniosła 2,95%, zagregowanego narzutu operacyjnego osiągniętego w latach 2019-2021 przez podmioty niepowiązane przyjęte do analizy porównawczej. Warto jednak zauważyć, że wartość wskaźnika zagregowanego narzutu operacyjnego dla Spółki przyjęta w wyjaśnieniach Prezesa do porównania obejmowała cztery lata, a nie trzy – jak w przypadku sześciu podmiotów niepowiązanych. Wartość wskaźnika zagregowanego narzutu operacyjnego dla okresu 2019-2021 wyliczonego na podstawie danych przedstawionych przez Prezesa kształtowała się dla Grupy Pascal na poziomie 0,78% i plasowała Spółkę na tle podmiotów niepowiązanych przyjętych do porównania pomiędzy minimum wynoszącym -15,25% a dolnym kwartylem. Zatem w porównywalnym okresie rentowność Grupy Pascal była zdecydowanie niższa niż wskazywała Prezes w swoich wyjaśnieniach.

Pozostałe 16 dowodów księgowych (faktur i list płać z poleceniami księgowania), dokumentujące wydatki pokryte dotacjami udzielonymi przez wskazane powyżej jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 54,9 tys. zł, wystawione zostało przez dostawców towarów i usług niepowiązanych z Grupą Pascal i dotyczyło wypłat wynagrodzeń, konferencji związanych z organizacją procesu kształcenia, zakupu materiałów budowlanych i remontu pomieszczeń wykorzystywanych w celach dydaktycznych oraz usług informatycznych oraz pokrycia kosztów studiów podyplomowych MBA dyrektora Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej w Nysie. O tym ostatnim szerzej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Zasady rozliczania dotacji otrzymanych przez cztery dobrane do próby szkoły zostały określone na podstawie art. 38 ust. 1 ufzo w uchwałach Rady Powiatu w Nysie, Rady

<sup>24</sup> Umowa najmu lokalu mieszczącego się w Nysie przy ul. Kupieckiej 7a.

<sup>25</sup> Umowa najmu pomieszczenia biurowego mieszczącego się w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25C, w którym mieściła się siedziba Spółki.

<sup>26</sup> Umowa najmu lokalu mieszczącego się w Nysie przy ul. Piastowskiej 27/2.

Powiatu w Wyszku<sup>27</sup>, Rady Miasta Włocławek<sup>28</sup> oraz Rady Miejskiej Grudziądza<sup>29</sup>. Spółka złożyła do organów dotujących dokumenty rozliczenia dotacji dla SPSM w Grudziądzu i SPSM we Włocławku zgodne z wzorami określonymi w ww. uchwałach. Rozliczenia dotacji dla SPSM w Nysie i SPSM w Wyszku nie zawierały podpisu głównego księgowego, co wynikało, jak wyjaśniła Prezes, z braku takiego stanowiska w Grupie Pascal. Rozliczenia miesięczne dotacji składane przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie do Starostwa Powiatowego w Nysie za lata 2019-2022 nie zawierały również danych w wierszu „Ogółem wydatki poniesione z dotacji”, o czym szerzej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Wymóg ujęcia dowodu dokumentującego poniesienie wydatku pokrytego ze środków pochodzących z dotacji w rozliczeniu przekazanym do organu dotującego wynikający z uchwały Rady Powiatu w Nysie w sprawie dotacji, został spełniony we wszystkich 17 dokumentach uwzględnionych przy rozliczeniu dotacji przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie, które zostały poddane analizie.

Opis 24 spośród 47 dowodów księgowych dokumentujących poniesienie wydatków sfinansowanych ze środków z dotacji otrzymanych przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Grudziądzu i Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie nie zawierał elementów wymaganych na podstawie uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji, o czym szerzej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Spośród 47 dowodów źródłowych 44 nie zawierało części informacji wynikających z naniesionych na nie pieczęci służących do opisów/dekretacji, o czym szerzej w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W strukturze wydatków wynikającej ze złożonych przez Spółkę do organów dotujących rozliczeń rocznych przekazanych czterem wskazanym wyżej szkołom dotacji największą część stanowiły wydatki na zakup usług – ich udział w łącznej kwocie wykorzystanej dotacji w latach 2019-2022 wynosił średnio w SPSM

<sup>27</sup> Uchwała nr XLVIII/310/2018 Rady Powiatu w Wyszku z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym oraz trybu i zakresu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z dnia 6 lutego 2018 r., poz. 1204). Uchwała nie została uchylona ani unieważniona. Dalej: uchwała Rady Powiatu w Wyszku w sprawie dotacji.

<sup>28</sup> Uchwała nr XXXVIII/10/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 6 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 15 lutego 2018 r., poz. 797); Uchwała nr IV/22/2018 Rady Miasta Włocławek z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 stycznia 2019 r., poz. 23) zmieniona uchwałą nr XXV/112/2020 Rady Miasta Włocławek z dnia 17 sierpnia 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek publicznych, placówek i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych z budżetu Miasta Włocławek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2020 r., poz. 4094). Uchwała nie została uchylona ani unieważniona. Dalej: uchwała Rady Miasta Włocławek w sprawie dotacji.

<sup>29</sup> Uchwała nr XLVI/7/18 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, przedszkoli specjalnych, przedszkoli integracyjnych, szkół, szkół integracyjnych i placówek, dla których gmina-miasto Grudziądz jest organem rejestrującym oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 7 lutego 2018 r., poz. 687) zmieniona uchwałą nr LIV/448/21 Rady Miejskiej Grudziądza z dnia 1 grudnia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego, przedszkoli specjalnych, przedszkoli integracyjnych, szkół, szkół integracyjnych i placówek, dla których gmina-miasto Grudziądz jest organem rejestrującym oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2021 r., poz. 6456). Uchwała nie została uchylona ani unieważniona. Dalej: uchwała Rady Miejskiej Grudziądza w sprawie dotacji.

w Grudziądzu 45,95%<sup>30</sup>, w SPSM w Nysie 46,26%<sup>31</sup>, w SPSM w Wyszku 39,98%<sup>32</sup> i w SPSM we Włocławku 31,77%<sup>33</sup>. Podkreślenia wymaga, że nabywanie usług następowało również od podmiotów powiązanych ze Spółką, co szczegółowo opisano powyżej. Kolejną kategorię wydatków stanowiły wynagrodzenia – ich udział wynosił średnio w SPSM w Grudziądzu 28,93%<sup>34</sup>, w SPSM w Nysie 24,95%<sup>35</sup>, w SPSM w Wyszku 26,72%<sup>36</sup> i w SPSM we Włocławku 28,46%<sup>37</sup>. Dopiero na trzeciej pozycji w strukturze wydatków znalazły się zakupy pomocy dydaktycznych – ich udział wynosił średnio w SPSM w Grudziądzu 14,74%<sup>38</sup>, w SPSM w Nysie 15,56%<sup>39</sup>, w SPSM w Wyszku 17,38%<sup>40</sup> i w SPSM we Włocławku 14,64%<sup>41</sup>. Istotną pozycję w strukturze wydatków stanowiły również opłaty za wynajem pomieszczeń – ich udział wynosił średnio w SPSM w Grudziądzu 6,96%<sup>42</sup>, w SPSM

<sup>30</sup> W poszczególnych latach na zakup usług wydatkowano odpowiednio 147 398,51 zł z łącznej kwoty dotacji 361 448,46 zł (40,78%), 431 446,56 zł z 754 517,04 zł (57,18%), 481 795,70 zł z 1 057 828 zł (45,55%) i 257 255,66 zł z 694 603,40 zł (37,04%).

<sup>31</sup> W poszczególnych latach na zakup usług wydatkowano odpowiednio 462 177,76 zł z łącznej kwoty dotacji 880 069,42 zł (52,52%), 759 546,24 zł z 1 302 877,04 zł (58,30%), 785 786,28 zł z 1 775 744 zł (44,25%) i 722 289,29 zł z 1 942 121,45 zł (37,19%).

<sup>32</sup> W poszczególnych latach na zakup usług wydatkowano odpowiednio 292 370,23 zł z łącznej kwoty dotacji 715 132,10 zł (40,88%), 651 279,37 zł z 1 167 079,07 zł (55,80%), 649 342,73 zł z 1 322 120 zł (49,11%) i 571 797,69 zł z 1 430 205,61 zł (39,98%).

<sup>33</sup> W poszczególnych latach na zakup usług wydatkowano odpowiednio 200 214,01 zł z łącznej kwoty dotacji 459 924,82 zł (43,53%), 397 086,19 zł z 743 985,25 zł (53,39%), 390 458,78 zł z 849 817,89 zł (45,95%) i 322 803,43 zł z 1 016 110,26 zł (31,77%).

<sup>34</sup> W poszczególnych latach na wynagrodzenia wydatkowano odpowiednio 157 399,30 zł z łącznej kwoty dotacji 361 448,46 zł (43,55%), 189 611,57 zł z 754 517,04 zł (25,13%), 237 790,32 zł z 1 057 828 zł (22,48%) i 245 109,42 zł z 694 603,40 zł (35,20%).

<sup>35</sup> W poszczególnych latach na wynagrodzenia wydatkowano odpowiednio 265 047,50 zł z łącznej kwoty dotacji 880 069,42 zł (30,12%), 282 151,61 zł z 1 302 877,04 zł (21,66%), 375 147,80 zł z 1 775 744 zł (21,13%) i 550 056,27 zł z 1 942 121,45 zł (28,32%).

<sup>36</sup> W poszczególnych latach na wynagrodzenia wydatkowano odpowiednio 306 090,33 zł z łącznej kwoty dotacji 715 132,10 zł (42,80%), 289 722,99 zł z 1 167 079,07 zł (24,82%), 273 415,72 zł z 1 322 120 zł (20,68%) i 368 925,22 zł z 1 430 205,61 zł (25,80%).

<sup>37</sup> W poszczególnych latach na wynagrodzenia wydatkowano odpowiednio 185 855,31 zł z łącznej kwoty dotacji 459 924,82 zł (40,41%), 171 416,42 zł z 743 985,25 zł (23,05%), 216 400,74 zł z 849 817,89 zł (25,46%) i 299 944,94 zł z 1 016 110,26 zł (29,52%).

<sup>38</sup> W poszczególnych latach na zakup pomocy dydaktycznych wydatkowano odpowiednio 5 047,30 zł z łącznej kwoty dotacji 361 448,46 zł (1,4%), 69 692,38 zł z 754 517,04 zł (9,24%), 231 988,76 zł z 1 057 828 zł (21,93%) i 115 968,12 zł z 694 603,40 zł (16,70%).

<sup>39</sup> W poszczególnych latach na zakup pomocy dydaktycznych wydatkowano odpowiednio 39 565 zł z łącznej kwoty dotacji 880 069,42 zł (4,5%), 135 592,51 zł z 1 302 877,04 zł (10,41%), 427 729,02 zł z 1 775 744 zł (24,09%) i 315 441,79 zł z 1 942 121,45 zł (16,24%).

<sup>40</sup> W poszczególnych latach na zakup pomocy dydaktycznych wydatkowano odpowiednio 20 228,46 zł z łącznej kwoty dotacji 715 132,10 zł (2,83%), 114 450,89 zł z 1 167 079,07 zł (9,81%), 294 940,36 zł z 1 322 120 zł (22,31%) i 376 033,14 zł z 1 430 205,61 zł (26,29%).

<sup>41</sup> W poszczególnych latach na zakup pomocy dydaktycznych wydatkowano odpowiednio 9 848,73 zł z łącznej kwoty dotacji 459 924,82 zł (2,14%), 92 336,09 zł z 743 985,25 zł (12,42%), 127 567,19 zł z 849 817,89 zł (15,01%) i 219 681,90 zł z 1 016 110,26 zł (21,62%).

<sup>42</sup> W poszczególnych latach na wynajem pomieszczeń wydatkowano odpowiednio 46 083,75 zł z łącznej kwoty dotacji 361 448,46 zł (12,75%), 44 040,21 zł z 754 517,04 zł (5,84%), 59 039,57 zł z 1 057 828 zł (5,3%) i 53 590,97 zł z 694 603,40 zł (7,72%).

w Nysie 9,61%<sup>43</sup>, w SPSM w Wyszku 4,52%<sup>44</sup> i w SPSM we Włocławku 9,81%<sup>45</sup>. Bardziej szczegółowa struktura wydatków poniesionych przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną Pascal w Wyszku i Zaoczną Policealną Szkołę Medyczną Pascal w Wyszku wynika z ustaleń poczynionych w trakcie kontroli przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Wyszku, o której mowa w pkt 5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W toku kontroli ustalono, że w 2020 r. na finansowanie tych dwóch szkół wykorzystano praktycznie 100% przyznanej dotacji w łącznej kwocie wydatków 1 540,3 tys. zł. Niewykorzystana pozostała kwota – 40,07 zł. Zrealizowana struktura wydatków zaliczonych w ciężar funkcjonowania ww. dwóch szkół obejmowała: wynagrodzenia pracowników (z pochodnymi) – 24,8 i 20,5%, wydatki eksploatacyjne – łącznie 7,3%, zakup pomocy dydaktycznych – 9,8 i 8,1% wydatków, najem pomieszczeń – 5,4 i 3,9% wydatków, zakup usług – 60,8 i 55,8% wydatków, inne wydatki – 0,2%. Na zakup usług wydatkowano łącznie 878,2 tys. zł, w czym dominowały wydatki na obsługę księgową szkół, świadczoną przez powiązaną z Grupą Pascal Jednostką Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp.k. – wynoszące łącznie 492,6 tys. zł. W 2020 r. miesięczne wydatki ww. szkół na obsługę księgową kształtowały się na średnim poziomie 9,9 i 31,1 tys. zł. Przedłożona kontrolerom NIK umowa z dnia 31 grudnia 2018 r. pomiędzy Grupą Pascal a Jednostką Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp.k. przewidywała miesięczne wynagrodzenie za obsługę jednej ze szkół w wysokości 19% przychodów szkoły w okresie od stycznia do marca i 24% przychodów w okresie od kwietnia do grudnia.

(akta kontroli str. 131, 137-177)

W okresie objętym kontrolą wizytatorzy Kuratorium Oświaty w Nysie i Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy przeprowadzili kontrole w zakresie zgodności z przepisami prawa organizacji kształcenia zawodowego w zawodach z branży opieki zdrowotnej w SPSM w Nysie<sup>46</sup>, w SPSM w Grudziądzu<sup>47</sup> i w SPSM we Włocławku<sup>48</sup>. W wyniku przeprowadzonych kontroli w zakresie sprawdzenia czy szkoły zapewniły wyposażenie niezbędne do realizacji kształcenia w zawodzie higienistki stomatologicznej, asystentki stomatologicznej, technika masażyści i terapeuty zajęciowego nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 499-530, 777-851, 958-1089)

5. W latach 2019-2023 organy dotujące nie przeprowadzały w Spółce kontroli dotyczących dotacji dla szkół niepublicznych. Dwa organy dotujące – Urząd Miejski w Grudziądzu i Starostwo Powiatowe w Wyszku przeprowadziły natomiast dwie kontrole kompleksowe w prowadzonych przez Grupę Pascal odpowiednio –

<sup>43</sup> W poszczególnych latach na wynajem pomieszczeń wydatkowano odpowiednio 73 254,04 zł z łącznej kwoty dotacji 880 069,42 zł (8,32%), 87 646,04 zł z 1 302 877,04 zł (6,73%), 128 344,59 zł z 1 775 744 zł (7,23%) i 277 576,87 zł z 1 942 121,45 zł (14,29%).

<sup>44</sup> W poszczególnych latach na wynajem pomieszczeń wydatkowano odpowiednio 61 679,38 zł z łącznej kwoty dotacji 715 132,10 zł (8,62%), 45 842,89 zł z 1 167 079,07 zł (3,93%), 46 393,25 zł z 1 322 120 zł (3,51%) i 55 751,97 zł z 1 430 205,61 zł (3,9%).

<sup>45</sup> W poszczególnych latach na wynajem pomieszczeń wydatkowano odpowiednio 53 725,73 zł z łącznej kwoty dotacji 459 924,82 zł (11,68%), 48 242,54 zł z 743 985,25 zł (6,49%), 74 406,82 zł z 849 817,89 zł (8,76%) i 124 745,20 zł z 1 016 110,26 zł (12,28%).

<sup>46</sup> Kontrola przeprowadzona 9 grudnia 2021 r. w zakresie zgodności z przepisami prawa organizacji kształcenia zawodowego w zawodach z branży opieki zdrowotnej.

<sup>47</sup> Kontrola przeprowadzona 1 stycznia 2022 r. w zakresie zgodności z przepisami prawa organizacji kształcenia zawodowego w zawodach z branży opieki zdrowotnej.

<sup>48</sup> Kontrola przeprowadzona 28 stycznia 2022 r. w zakresie zgodności z przepisami prawa organizacji kształcenia zawodowego w zawodach z branży opieki zdrowotnej.

Stacjonarnej Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Grudziądzu oraz Stacjonarnej Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Wyszku i Zaocznej Policealnej Szkole Medycznej „PASCAL” w Wyszku. Przeprowadzone odpowiednio w latach 2021 i 2022 kontrole dotyczyły w szczególności prawidłowości wykorzystania dotacji w 2020 r. W wyniku pierwszej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji i w konsekwencji nie sformułowano wniosków pokontrolnych i zaleceń. W wyniku drugiej kontroli – stwierdzono nienależne pobranie dotacji w łącznej kwocie 12,7 tys. zł<sup>49</sup>. W związku z ustaleniami kontroli szkoły zostały zobowiązane do zwrotu nienależnie pobranych dotacji do budżetu powiatu wyszkowskiego, a zwrot nastąpił w terminie wynikającym z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>50</sup>.

(akta kontroli str. 137-191, 418, 1318-1321, 1568-1570)

6. Grupa Pascal przekazywała wnioski o udzielenie dotacji na lata 2019-2023 dla Stacjonarnych Policealnych Szkół Medycznych w Nysie, Wyszku, Włocławku i Grudziądzu do właściwych organów dotujących do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 33 ust. 1 pkt 1 ufo. Wraz z wnioskami Spółka przekazywała informacje o planowanej liczbie uczniów, którzy w roku budżetowym, którego dotyczył wniosek, uzyskają świadectwo potwierdzające kwalifikacje zawodowe. Jedynie w przypadku Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej we Włocławku informacja taka zawarta była w treści wniosku. Wnioski sporządzono zgodnie z wzorami określonymi w uchwałach w sprawie dotacji.

Grupa Pascal przekazywała do właściwych organów dotujących miesięczne informacje o liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca i liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym za lata 2019-2023 (do czerwca) dla wybranych do próby Stacjonarnych Policealnych Szkół Medycznych w Nysie i w Wyszku<sup>51</sup>. Informacje składane były w formach zgodnych z wzorami określonymi w uchwałach w sprawie dotacji i z zachowaniem przewidzianych w nich terminów, tj. do 10 dnia miesiąca.

(akta kontroli str. 71-116, 476-492, 1090-1315)

7. Grupa Pascal rozliczała dotacje otrzymane dla Stacjonarnych Policealnych Szkół Medycznych w Grudziądzu, Nysie, Wyszku i Włocławku w trybie przewidzianym w uchwałach w sprawie dotacji – rozliczenia roczne składane były w terminach przewidzianych w uchwałach, tj. do 15 (SPSM we Włocławku), 20 (SPSM w Wyszku), 25 (SPSM w Grudziądzu) i 31 (SPSM w Nysie) stycznia roku następnego, i w formie pisemnej, zgodnie z wzorami określonymi w tych uchwałach. Rozliczenia zawierały wszystkie wymagane w nich informacje oraz podpis Prezes Zarządu.

<sup>49</sup> Wg ustaleń kontroli Stacjonarna Policealna Szkoła Medyczna „PASCAL” w Wyszku pobrała nienależnie po 1 769,94 zł za lipiec i sierpień 2020 r., 3 539,88 zł za październik 2020 r. oraz po 589,98 zł za listopad i grudzień 2020 r. Zaoczna Policealna Szkoła Medyczna „PASCAL” w Wyszku pobrała nienależnie 2 475,75 zł za październik 2020 r. oraz po 990,30 zł za listopad i grudzień 2020 r.

<sup>50</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.

<sup>51</sup> Wybór w drodze losowania dwóch spośród czterech wybranych wcześniej stacjonarnych policealnych szkół medycznych wykorzystujących najwyższe kwoty dotacji.

Spółka złożyła trzy korekty rozliczeń rocznych dotyczących: SPSM w Grudziądzu za 2019 r.<sup>52</sup> i SPSM w Wyszku Wyszków za 2019<sup>53</sup> i 2022 r.<sup>54</sup>.

(akta kontroli str. 117-130, 1322-1567)

8. Grupa Pascal nie kierowała żadnych pism urzędowych w sprawie problemów w realizacji ufzo. Prezes Zarządu oświadczyła, że takie problemy nie zostały zidentyfikowane.

(akta kontroli str. 46)

Spółka uczestniczyła w postępowaniach sądowo-administracyjnych przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gliwicach w sprawach ze skarg na decyzje Starosty Zawierciańskiego oraz Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Częstochowie w związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości<sup>55</sup>. Decyzje organów I i II instancji uchylono i umorzono postępowanie administracyjne.

Grupa Pascal uczestniczyła również w postępowaniach sądowo-administracyjnych przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Olsztynie w sprawach ze skarg na decyzje Starosty Ostródzkiego oraz Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie w związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości<sup>56</sup>. Decyzje organu II instancji uchylono, postępowanie sądowo-administracyjne jest kontynuowane w Naczelnym Sądzie Administracyjnym.

Przedstawiciele Grupy Pascal nie uczestniczyli w postępowaniach karnych związanych z wyludzeniami dotacji.

Prezes wyjaśniła, że Spółka wprowadziła i stosowała ściśle wszystkie wytyczne wprowadzone przez Ministra Edukacji Narodowej w okresie trwającej pandemii COVID-19. Przepisy, o których mowa w § 10 ust. 12 rozporządzenia w sprawie szczególnych rozwiązań dotyczyły spełnienia przez ucznia wymogu uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w warunkach szczególnych, obejmujących ograniczenie funkcjonowania szkoły. Biorąc pod uwagę niecodzienną sytuację oraz brak innego historycznego odniesienia do niej, Prezes Zarządu nie była w stanie wyrazić swojej opinii na temat jej celowości.

W opinii Prezes Zarządu uchwały jednostek samorządu terytorialnego w sprawie trybu udzielania i rozliczania oraz przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji były niejednolite. Skutkowało to koniecznością ciągłego dostosowywania się do różnych, zupełnie odmiennych od siebie, wzorów dokumentów oraz systemów elektronicznych służących do ewidencji słuchaczy, frekwencji i wydatków, co rodziło problemy natury organizacyjnej i finansowej. Wytyczne zawarte w uchwałach jednostek samorządu terytorialnego, dotyczące przeprowadzanych kontroli, również były niejednolite i nie zawsze szczegółowo określały zakres przyszłych kontroli. Częste zmiany wprowadzanych uchwał przez organy dotujące wprowadzały niepotrzebny chaos.

Przepisy ufzo, dotyczące wykorzystania dotacji, w sposób jednoznaczny wskazywały zakres dopuszczalnych wydatków na realizację zadań oświatowych. W związku z powyższym Spółka nie spotkała się z niejednoznacznością interpretacją i realizacją ww. przepisów w praktykach kontrolnych jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>52</sup> Korekta dotyczyła kwoty dotacji otrzymanej od początku roku z 361 451,35 zł na 375 832,47 zł.

<sup>53</sup> Korekta dotyczyła dotacji otrzymanej od organu dotującego w grudniu z 64 096,40 zł na 78 587,76 zł i w konsekwencji wysokości dotacji otrzymanej od organu dotującego narastająco od początku roku z 715 206,08 zł na 729 697,44 zł, jak również zwrotu niewykorzystanej dotacji z 0 zł na 73,98 zł i zwrotu dotacji z powodu niespełnionej frekwencji z 0 zł na 14 491,36 zł.

<sup>54</sup> Korekta dotyczyła zmiany kwota wydatków pokrytych z dotacji z 1 430 237,80 zł na 1 430 205,61 zł i kwota zwrotu niewykorzystanej dotacji z 26,82 zł na 59,01 zł.

<sup>55</sup> Sygn. akt I SA/GI 146/20, I SA/GI145/20, III SA/GI 1253/21, III SA/GI 1252/21.

<sup>56</sup> Sygn. akt I SA/OI 422/21 oraz I SA/OI 361/22.

W okresie objętym kontrolą Grupa Pascal uruchomiła dziewięć szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki: pięć publicznych szkół policealnych i cztery publiczne licea ogólnokształcące. Nie zidentyfikowano różnic w prowadzeniu szkół publicznych i niepublicznych, jak również znacznych różnic we frekwencji uczniów w tych szkołach. Ze względu na krótki czas działania szkół publicznych nie były jeszcze znane efekty kształcenia w nich uczniów. Z analizy dokumentów księgowych wynikało, że w badanym okresie dotacje umożliwiały pełne pokrycie kosztów funkcjonowania szkół i Spółka nie finansowała kosztów działania szkół z własnych środków. W 2023 r. nastąpiło znaczne obniżenie stawek dotacji (kwoty przewidziane na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego) na działalność niepublicznych liceów ogólnokształcących. W szkołach tych wprowadzono opłaty, a liczba uczniów uległa radykalnemu zmniejszeniu. Stawki dotacji dla niepublicznych liceów ogólnokształcących zaocznych w okresie objętym kontrolą zmniejszyły się z poziomu 91,67 zł w 2020 r. do 2,89 zł w 2023 r., podczas gdy w liceach ogólnokształcących publicznych zaocznych wynoszą one w 2023 r. 173,68 zł.

(akta kontroli str. 45-50)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Część środków z dotacji przekazanej w 2020 r. przez powiat nyski na rzecz Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej w Nysie w łącznej kwocie 3 627,05 zł została wydatkowana na pokrycie kosztów studiów podyplomowych Master of Business Administration – Przywództwo i Coaching prowadzonych przez Collegium Humanum Szkoła Główna Menedżerska, na które uczęszczała dyrektor Stacjonarnej Policealnej Szkoły Medycznej w Nysie. Stanowiło to naruszenie art. 35 ust. 1 pkt 1 ufzo, zgodnie z którym dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a 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 pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki. Prezes w obszernych wyjaśnieniach dowodziła, że za zgodne z przepisem art. 35 ust. 1 ufzo należy uznawać wszystkie wydatki poniesione na cele działalności szkoły, ponieważ ustawodawca wyjaśnił w nim, że pod pojęciem realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki należy rozumieć każdy wydatek na cele działalności szkoły. Zdaniem NIK brzmienie art. 35 ust. 1 pkt 1 ufzo istotnie zezwala na finansowanie środkami z dotacji każdego wydatku służącego realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Pod jednym wszakże warunkiem – dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków poniesionych na cele działalności szkoły. Zatem od istnienia bądź nieistnienia związku poniesionego wydatku z celami szkoły uzależniona jest możliwość lub brak możliwości jego pokrycia z otrzymanej dotacji. W przypadku wydatku na studia podyplomowe nie jest możliwe sformułowanie twierdzenia o charakterze generalnym czy taki wydatek może być sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Konieczne jest dokonanie oceny konkretnego wydatku w kontekście jego przyczynienia się do polepszenia funkcjonowania dotowanej szkoły w sferze realizacji przez nią zadań z zakresu kształcenia, wychowania



i opieki. Program studiów MBA Przywództwo i coaching<sup>57</sup> obejmował zagadnienia dotyczące: autoprezentacji w biznesie, rozwoju zespołów w oparciu o wartości, stawiania granic i asertywnej komunikacji lidera, wpływu, perswazji i elementów negocjacji, delegowania, feedbacku i budowania zaufania, dojrzałego przywództwa i zarządzania energią życiową lidera, przywództwa na fundamentach talentów i mocnych stron, zarządzania zmianą, umiejętności coachingowych dla liderów, inteligencji emocjonalnej i zarządzania emocjami w roli lidera oraz biznesowych narzędzi coachingowych. Odbycie takich studiów niewątpliwie podniosło kompetencje ich absolwentów w obszarze zarządzania biznesem, lecz brak jest związku między programem tych studiów a funkcjonowaniem szkoły w sferze realizacji przez nią działań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki.

(akta kontroli str. 499-530, 796-798)

2. Rozliczenia miesięczne dotacji składane przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie do Starostwa Powiatowego w Nysie za lata 2019-2022 nie zawierały danych w wierszu „Ogółem wydatki poniesione z dotacji”. Stanowiło to naruszenie z § 4 ust. 3 uchwały Rady Powiatu w Nysie w sprawie dotacji, zgodnie z którym organ prowadzący w terminie do 10 dnia każdego miesiąca składa do Starostwa Powiatowego w Nysie rozliczenie dotacji otrzymanej w poprzednim miesiącu, sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do uchwały. Prezes nie wskazała przyczyny zaistniałego stanu rzeczy, a jedynie zadeklarowała, że suma wydatków poniesionych z dotacji łącznie za dany miesiąc i narastająco od początku roku są podawane prawidłowo od lutego 2023 r.

(akta kontroli str. 499-530, 1355-1424)

3. Na dokumentach księgowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji otrzymanej przez Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Grudziądzu<sup>58</sup> i Stacjonarną Policealną Szkołę Medyczną w Nysie<sup>59</sup>, nie zamieszczono elementów wymaganych na podstawie uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji, tj.:

- opisu wskazującego źródło sfinansowania wydatków oraz daty i podpisu przedstawiciela organu prowadzącego. Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 10 uchwały Rady Miejskiej Grudziądza w sprawie dotacji, zgodnie z którym na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji, jednostka dotowana zobowiązana jest zamieścić opis: „Wydatek sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji z budżetu gminy-miasta Grudziądz, w kwocie ... zł słownie ... zł. Dotyczy ... (nazwa

<sup>57</sup> Program studiów pobrany ze strony [www Collegium Humanum https://coaching.humanum.pl/program-i-organizacja/](https://coaching.humanum.pl/program-i-organizacja/) (odsłona z 28 września 2023 r.).

<sup>58</sup> Rachunek nr 03/10/2019 wystawiony przez Katarzynę Woźniak, faktura nr 2/10/2019 wystawiona przez EDUCA Sp. z o.o., lista płac pracowników administracyjnych SPSM w Grudziądzu nr LP 08/2019, faktury nr 10/08/2021, 5/09/2021 i MED/49/12/2022 wystawione przez In Corta Sp. z o.o., faktura nr 86/11/2022 wystawiona przez Jednostkę Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k., faktura nr 07-FVA393/2022 wystawiona przez AMW Rewita Sp. z o.o., faktury H/0034/11/22 i H/0091/11/22 wystawione przez Natura Hotel Group Janusz Piórkowski.

<sup>59</sup> Faktury nr 2694/3555/P/2020, 3389/3555/P/2020 i 3623/3555/P/2020 wystawione przez Collegium Humanum Szkołę Główną Menedżerską, faktura nr 1/10/N/21 wystawiona przez Marcina Woźniaka, faktura nr 1840165600 wystawiona przez Sunrise System Sp. z o.o. Sp. k., faktury nr 7/08/2021, 10/02/2021 i 4/10/2022 wystawione przez In Corta Sp. z o.o., faktura nr 26/04/2021 wystawiona przez Jednostkę Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k., faktura nr 07-FVA393/2022 wystawiona przez AMW Rewita Sp. z o.o., faktury nr FV-ZAL10/2022, FV-ZAL20/2022 i FV-ZAL29/2022 wystawione przez St Okna Sp. z o.o., faktury nr FA/8148/2022 i FA/9719/2022 wystawione przez Dormat Sp. z o.o., faktury H/0034/11/22 i H/0091/11/22 wystawione przez Natura Hotel Group Janusz Piórkowski.

dotowanej jednostki)" oraz datę i podpis organu prowadzącego/osoby upoważnionej,

- opisu wskazującego źródło sfinansowania wydatków, informacji o przeznaczeniu tego wydatku na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, określenia daty poniesienia wydatku oraz numeru pozycji z zestawienia wydatków załączonego do rozliczenia dotacji. Stanowiło to naruszenie § 4 ust. 2 pkt 1-4 uchwały Rady Powiatu w Nysie w sprawie dotacji, zgodnie z którym dowód księgowy źródłowy (m.in. faktura, lista płac) potwierdzający poniesione wydatki musi zawierać: sporządzony trwały opis: „Wydatek w wysokości ... sfinansowany z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Nyskiego”, informację o przeznaczeniu tego wydatku na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, określenie daty z jaką wydatek został poniesiony (zapłacony), numer pozycji z zestawienia wydatków bieżących będącego częścią rozliczenia dotacji.

Prezes Zarządu w wyjaśnieniach podniosła, że z ufzo nie wynika obowiązek zamieszczania na dokumencie opisu wskazującego źródło finansowania wydatku. Ponadto Prezes podkreśliła, że:

- Spółka jako organ prowadzący prowadzi dokumentację finansową w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z dotacji,
- każdy dokument księgowy potwierdzający wydatek sfinansowany z dotacji posiada trwały opis przeznaczenia wydatku,
- termin płatności jest zawsze podany w dokumencie przez dostawcę towarów i usług,
- informacja o dacie zapłaty wynika z historii rachunku bankowego prowadzonego dla danego zespołu szkół,
- pieczęć Jednostki Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k. oraz fakt ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej jest jednoznaczny z akceptacją merytoryczną dowodu.

W świetle powyższego Prezes podkreśliła, że nie istnieje merytoryczne uzasadnienie dla kwestionowania zasadności finansowania wydatków szkół z otrzymanych dotacji.

NIK zauważa, że wymogi dotyczące odpowiedniego dokumentowania sfinansowania wydatków z dotacji wynikają z uchwały w sprawie dotacji, które została wydane na podstawie delegacji ustawowej dla organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego wynikającej wprost z art. 38 ust. 1 ufzo. Każdy organ prowadzący szkoły, dla których dana jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym, jest związany wymogami wynikającymi z powołanej uchwały tak jak wymogami ustawowymi. Natomiast wymienione powyżej braki, którymi dotknięte były dokumenty źródłowe szkół, nie stanowią podstawy dla podważenia zasadności finansowania wydatków tych szkół z dotacji.

(akta kontroli str. 499-530, 777-851)

4. Dekretacje/opisy 44 spośród 47 dowodów źródłowych, pomimo naniesienia na nie pieczęci służących do opisów/dekretacji wymagających podania wskazanych w nich informacji oraz pomimo wymogów wynikających z art. 21 ust. 1 uor, nie zawierały:

- a. daty wpływu dowodu, terminu płatności i informacji o dacie zapłaty<sup>60</sup>,
- b. opisu wydatku<sup>61</sup>,
- c. zatwierdzenia pod względem merytorycznym<sup>62</sup>,
- d. zatwierdzenia pod względem finansowym<sup>63</sup>.

Prezes Zarządu wyjaśniła, że każdy wydatek ponoszony na rzecz szkół w danym miesiącu musiał być w tym miesiącu opłacony, w związku z czym data wpływu faktury nie była istotna i nie zawsze była obligatoryjnie umieszczana na dokumentach. Termin płatności był wskazywany w treści dokumentu przez jego wystawcę, zaś data realizacji przelewu znajdowała potwierdzenie w historii operacji bankowych. Z kolei pieczęć Jednostki Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k. oraz fakt ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej był jednoznaczny z akceptacją merytoryczną dowodu. Prezes podniosła, że dowody księgowe były opisywane i dekretowane przez różnych pracowników, zaś braki zatwierdzenia pod względem merytorycznym czy finansowym nie stanowiły istoty rozliczenia wydatku z dotacji oświatowej. Ponadto Prezes dodała, że zauważone braki zostaną uzupełnione.

(akta kontroli str. 499-530, 777-851)

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Dokonanie korekty rozliczeń rocznych dotacji pod kątem środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wynikającym z art. 35 ust. 1 ufdz.
2. Wprowadzenie rozwiązań zapewniających umieszczanie na dokumentach księgowych potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane z dotacji,

<sup>60</sup> Faktury/rachunki o numerach: 07-FVA393/2022 i 07-FVA4266/2019 wystawione przez AMW Rewita Sp. z o.o., 3/10/2019 wystawiona przez APRENDI Sp. z o.o., 16/2019 i 21/2019 wystawione przez Centrum Kształcenia APIS s.c., 2694/3555/P/2020, 3389/3555/P/2020 i 3623/3555/P/2020 wystawione przez Collegium Humanum Szkoła Główna Menedżerska, FA/8148/2022 i FA/9719/2022 wystawione przez Dormat Sp. z o.o., 2/10/2019 wystawiona przez EDUCA sp. z o.o., 3/10/2019, 4/10/2019, 10/5/2020, 2/02/2021, 10/02/2021, 10/04/2022, 8/07/2022, 4/11/2020, 7/08/2021, 10/08/2021, 48/08/2021, 49/08/2021, 5/09/2021, MED/45/12/2022, MED/46/12/2022, MED/49/12/2022 wystawionych przez In Corta Sp. z o.o., 26/04/2021, 12/10/2022, 21/10/2022 i 86/11/2022 wystawionych przez Jednostkę Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k., 03/10/2019 wystawiony przez Katarzynę Woźniak, 1/10/N/21 wystawiony przez Marcina Woźniaka, H/0034/11/22 i H/0091/11/22 wystawione przez Natura Hotel Group Janusz Piórkowski, 53/12/2022 i 57/12/2022 wystawione przez Nauca Sp. z o.o., FV-ZAL 10/0200, FV-ZAL 20/2022 i FV-ZAL 29/2022 wystawione przez St Okna Sp. z o.o., 1840165600 i 1840165597 wystawione przez Sunrise System Sp. z o.o. Sp. k., 87/2021 i 254/2022 wystawionych przez VERUM Sp. z o.o.

<sup>61</sup> Faktury/rachunki o numerach: 07-FVA393/2022 i 07-FVA4266/2019 wystawione przez AMW Rewita Sp. z o.o., 3/10/2019 wystawiona przez APRENDI Sp. z o.o., 16/2019 wystawiona przez Centrum Kształcenia APIS s.c., 2694/3555/P/2020, 3389/3555/P/2020 i 3623/3555/P/2020 wystawione przez Collegium Humanum Szkoła Główna Menedżerska, FA/8148/2022 i FA/9719/2022 wystawione przez Dormat Sp. z o.o., 2/10/2019 wystawiona przez EDUCA sp. z o.o., 3/10/2019, 4/10/2019, 2/02/2021, 10/02/2021, 10/04/2022, 8/07/2022, 4/11/2020, 7/08/2021, 10/08/2021, 48/08/2021, 49/08/2021, 5/09/2021, MED/45/12/2022, MED/46/12/2022, MED/49/12/2022 wystawionych przez In Corta Sp. z o.o., 26/04/2021, 12/10/2022, 21/10/2022 i 86/11/2022 wystawionych przez Jednostkę Obsługi Szkół i Przedszkoli Sp. z o.o. Sp. k., 03/10/2019 wystawiony przez Katarzynę Woźniak, 1/10/N/21 wystawiony przez Marcina Woźniaka, H/0034/11/22 i H/0091/11/22 wystawione przez Natura Hotel Group Janusz Piórkowski, 53/12/2022 i 57/12/2022 wystawione przez Nauca Sp. z o.o., FV-ZAL 10/0200, FV-ZAL 20/2022 i FV-ZAL 29/2022 wystawione przez St Okna Sp. z o.o., 1840165600 i 1840165597 wystawione przez Sunrise System Sp. z o.o. Sp. k., 87/2021 i 254/2022 wystawionych przez VERUM Sp. z o.o.

<sup>62</sup> Faktury o numerach: 07-FVA393/2022 wystawiona przez AMW Rewita Sp. z o.o., H/0034/11/22 i H/0091/11/22 wystawione przez Natura Hotel Group Janusz Piórkowski, 53/12/2022 i 57/12/2022 wystawione przez Nauca Sp. z o.o.

<sup>63</sup> Faktury o numerach 3/10/2019, 4/10/2019, 2/02/2021, 10/04/2022, 8/07/2022, MED/45/12/2022, MED/46/12/2022, MED/49/12/2022 wystawione przez In Corta Sp. z o.o.

elementów wymaganych na podstawie uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji.

3. Składanie miesięcznych rozliczeń dotacji zawierających wszystkie informacje wymagane we wzorach tych dokumentów, wprowadzonych do stosowania na mocy uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego w sprawie dotacji.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 5 października 2023 r.

Kontrolerzy

Rafał Gorgoń

Główny specjalista kontroli  
państwowej



podpis

Włodzimierz Zegadło

Doradca ekonomiczny



podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor

Piotr Walczak

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi

WZ.  
Przemysław Szewczyk  
p.o. wicedyrektora