

# PROTOKOŁ KONTROLI

BKN.1711.1.2026

## JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

**Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Towarzystwa Salezjańskiego  
w Tarnowskich Górach**

**Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-  
Wychowawczym Towarzystwa Salezjańskiego w Tarnowskich Górach**

**Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego z Oddziałami  
Dwujęzycznymi**

**i z Oddziałami Integracyjnymi w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-  
Wychowawczym w Tarnowskich Górach (wraz z Internatem)**

**ul. św. Jana Bosko 1, 42-600 Tarnowskie Góry**

## TEMAT KONTROLI:

**„Prawidłowość pobrania w 2024 roku dotacji na uczniów realizujących kształcenie specjalne w XI Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi w Tarnowskich Górach oraz wydatkowania kwot dotacji udzielonych przez Powiat Tarnogórski w 2024 roku dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia w Tarnowskich Górach, XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tarnowskich Górach, Internatu przy XI Liceum Ogólnokształcącym przy ul. św. Jana Bosko 1 w Tarnowskich Górach.”**

## PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie § 7 ust. 1 uchwały nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż Powiat Tarnogórski oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2023 r. poz. 4555 ze zmianami).

### Kontrolowany:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Towarzystwa Salezjańskiego w Tarnowskich Górach, Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Towarzystwa Salezjańskiego w Tarnowskich Górach, Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego z Oddziałami Dwujęzycznymi i z Oddziałami Integracyjnymi w Salezjańskim Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Tarnowskich Górach (wraz z Internatem) ul. św. Jana Bosko 1, 42-600 Tarnowskie Góry, prowadzone przez Inspektorię Towarzystwa Salezjańskiego św. Jana Bosko we Wrocławiu, Pl. Grunwaldzki 3, 50-377 Wrocław.

### Kontrola została przeprowadzona przez:

- (...) Kierownika Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego na podstawie upoważnienia Starosty Tarnogórskiego do przeprowadzenia kontroli nr AZ.077.1.12.2026 z dnia 19.01.2026 roku,
- (...) Głównego Specjalistę w Wydziale Zarządzania Jednostkami Oświatowymi na podstawie upoważnienia Starosty Tarnogórskiego do przeprowadzenia kontroli nr AZ.077.1.11.2026 z dnia 19.01.2026 roku. ~

Kontrolę przeprowadzono w terminie: od 22 stycznia 2026 roku do 13 lutego 2026 roku.

Kontrola wynikała z potrzeby wznowienia kontroli pod sygn. BKN.1711.5.2025 przeprowadzonej w okresie od 1 kwietnia 2025 roku do 31 lipca 2025 roku w: Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach (obecnie pod nazwą: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Towarzystwa Salezjańskiego w Tarnowskich Górach), Publicznej Salezjańskiej Szkole Branżowej Specjalnej I Stopnia w Tarnowskich Górach (obecnie pod nazwą: Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Towarzystwa Salezjańskiego w Tarnowskich Górach), XI Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi w Tarnowskich Górach (obecnie pod nazwą: Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego z Oddziałami Dwujęzycznymi i z Oddziałami Integracyjnymi w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach) oraz Internacie przy Liceum Ogólnokształcącym, przy ul. św. Jana Bosko 1 w Tarnowskich Górach, w temacie: *Prawidłowość pobrania dotacji na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w 2024 roku oraz wydatkowania kwot dotacji udzielonych przez Powiat Tarnogórski w 2024 roku.* Ponowne przeprowadzenie czynności kontrolnych było niezbędne celem pozyskania dokumentów dotyczących okoliczności faktycznych ważnych dla prowadzonego przez tut. Organ postępowania administracyjnego i ustalenia prawidłowej kwoty należności publicznoprawnych podlegającej zwrotowi do budżetu powiatu tarnogórskiego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: Prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej przez Powiat Tarnogórski na 2024 rok.

Celem kontroli w szczególności było badanie dokumentacji pedagogicznej, finansowej, organizacyjnej na podstawie której określono:

- I. Prawidłowość pobrania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 roku na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi (obecnie szkoły występującej pod nazwą Liceum Ogólnokształcące Towarzystwa Salezjańskiego z Oddziałami Dwujęzycznymi i z Oddziałami Integracyjnymi w Salezjańskim Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Tarnowskich Górach). Wznowienie kontroli w tym zakresie obejmowało badanie dokumentacji pedagogicznej w zakresie organizacji kształcenie w oddziałach integracyjnych. W badanym okresie czasu z budżetu Powiatu Tarnogórskiego przekazano dotację na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenie specjalnego, w tym dotację na uczniów w oddziałach integracyjnych. Prawidłowość i zgodność informacji o uczniach wraz z kategorią orzeczonych potrzeb kształcenia specjalnego została stwierdzona w protokole kontroli BKN.1711.5.2025. Natomiast badanie dokumentów: arkuszy organizacyjnych z roku szkolnego 2023/2024 oraz roku szkolnego 2024/2025, dzienników lekcyjnych i zajęć dodatkowych XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi wykazało co następuje:

Tabela 1

Dotacja na uczniów XI LO 801/80152/2590					
Rok 2024	Liczba uczniów XI LO wg miesięcznych informacji i korekt	Liczba uczniów objętych wagą P6	Liczba uczniów objętych wagą P7	Liczba uczniów objętych wagą P8	Liczba uczniów objętych wagą P9
	I	III	III	IV	V
<b>Wagi 2024 rok*</b>					
styczeń	15	1	2	12	7
luty	15	1	2	12	7
marzec	16	1	3	12	7
kwiecień	16	1	3	12	7
maj	16	1	3	12	7
czerwiec	16	1	3	12	7
lipiec	16	1	3	12	7
sierpień	16	1	3	12	7
wrzesień	13	1	3	9	5
październik	12	1	2	9	5
listopad	12	1	2	9	5
grudzień	12	1	2	9	5
<b>Razem</b>	<b>175</b>	<b>12</b>	<b>31</b>	<b>132</b>	<b>76</b>

\*wagi wg. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Nauki z 8.12.2023 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024

Dodatkowo na uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego pobrano dotację z tytułu ilości uczniów szkoły wchodzącej w skład jednostki złożonej zgodnie z RSPO. Dokumentacja pedagogiczna okazana w toku kontroli wykazała, że liczba uczniów na których pobrano dotację była zgodna ze stanem faktycznym.

Analiza dokumentacji pedagogicznej wykazała prawidłowe pobranie dotacji na uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz uczniów dla których zorganizowano naukę w oddziałach integracyjnych, tj. zgodnie z § 6 ust. 1

Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 28.02.2019 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz.U. z 2023 r., poz. 2736 ze zm.).

II. Prawidłowość wydatkowania kwot dotacji udzielonych przez Powiat Tarnogórski w 2024 rok ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na realizację kształcenia specjalnego uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego.

Salezjański Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tarnowskich Górach otrzymał z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w okresie objętym kontrolą dotacje na finansowanie realizacji zadań Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia w Tarnowskich Górach, XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tarnowskich Górach, Internatu przy XI Liceum Ogólnokształcącym w Tarnowskich Górach na podstawie ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w trybie ustanowionym uchwałą nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż Powiat Tarnogórski oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Dotacja przekazana w 2024 roku została rozliczona (sprawozdanie z dnia 16.01.2025 roku wraz z korektą z dnia 31.01.2025 roku) wydatkami wykazanymi tabelą poniżej:

Tabela 2 Wydatki Salezjańskiego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego z dotacji Powiatu Tarnogórskiego w 2024 roku wg sprawozdania rocznego:

l.p.	Nazwa wydatku	Kwota z dotacji na XI LO bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego(zł)	uczniów XI LO posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Kwota z dotacji na Internat XI LO (zł)	Kwota z dotacji na SOSW (zł)	Kwota z dotacji BSI St (zł)
Wydatki bieżące szkoły/placówki obejmujące każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły/placówki, w tym:						
1.	wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły lub placówki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	wynagrodzenia pracowników	1 234 337,01	770 056,47	41 586,13	1 038 445,41	2 456 154,49
3.	wynagrodzenia z umów zlecenia	1 089,24	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy)	246 482,35	129 260,87	8 062,03	201 322,58	466 562,44
5.	pozostałe wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe - z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 173,00	370 479,62	9 948,08	190 537,93	34 674,87
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:						
1.	książki i inne zbiory biblioteczne	0,00	0,00		0,00	0,00
2.	środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	sprzęt sportowy i rekreacyjny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	meble	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których od pisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna kwota otrzymanej dotacji:		1 483 081,60	1 269 796,96	59 596,24	1 430 305,92	2 957 391,80
Roczna kwota wykorzystanej dotacji:		1 483 081,60	1 269 796,96	59 596,24	1 430 305,92	2 957 391,80
(Roczna kwota dotacji podlegająca zwrotowi:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W toku kontroli BKN. 1711.5.2025 potwierdzono dokonanie wydatków na podstawie dokumentów źródłowych, co opisano w protokole kontroli z dnia 14.08.2025 roku. Nie mniej jednak zbadania okoliczności faktycznych podczas wznowionej kontroli wymagały wydatki poniesione na:

### 1. dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego:

W toku wznowionej kontroli zbadano celowość poniesionych wydatków o znacznej wartości, które zostały rozliczone ze środków dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego przekazanej na kształcenie uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. W tym celu wystąpiono do kontrolowanego podmiotu o dokumenty potwierdzające wykonanie usług finansowanych z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego na podstawie dokumentów źródłowych:

- faktura 1/8/2024 z 01.08.2024 roku na kwotę 60 000,00 zł wystawioną przez (...) za dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego - etap 1,
- faktura 1/9/2024 z 03.09.2024 roku na kwotę 40 000,00 zł wystawioną przez (...) za dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego - etap 2,
- faktura 4/10/2024 z 23.10.2024 roku na kwotę 47 600,00 zł wystawioną przez (...) za dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego - etap 3,
- faktura 3/11/2024 z 29.11.2024 roku na kwotę 98 000,00 zł wystawioną przez (...) za dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego - etap 4.

Powyższe wydatki poniesione przez Salezjański Ośrodek Szkolno-Wychowawczy na 4 etapy za dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego zostały sfinansowane z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego w następujący sposób:

Tabela 3

LP	Kategoria wydatku	Nazwa i nr dokumentu źródłowego	Kwota ogółem (zł)	Kwota z dotacji na XI LO bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego(zł)	Na kształcenie uczniów XI LO posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (zł)	Kwota z dotacji na internat XI LO (zł)	Kwota z dotacji na SOSW (zł)	Kwota z dotacji BSI St (zł)
1	Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe	1/8/2024	60000,00	0,00	24564,94	0,00	0,00	0,00
2		1/9/2024	40000,00	0,00	14044,00	0,00	0,00	0,00
3		4/10/2024	47600,00	0,00	16712,36	0,00	0,00	0,00
4		3/11/2024	98000,00	0,00	34407,80	0,00	0,00	0,00
<b>Łącznie</b>			<b>245600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89729,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Łączna kwota wydatków poniesionych tytułem dostosowania pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego w 36,53% poniesiona została z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego, w całości z dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego. Dokonany na tej podstawie podział wydatków za poszczególne etapy dostosowania pomieszczeń sfinansowanych z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego był zgodny z przyjętymi w SOSW zasadami.

Przyjęte przez SOSW zasady „Zasady obciążania szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach kosztami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz innymi bieżącymi kosztami działalności w roku 2024” zakładają podział kosztów na finansowanie większości wydatków bieżących związanych z realizacją zadań organu prowadzącego w XI

Liceum Ogólnokształcącym od stycznia do sierpnia w wysokości 40,94% oraz od września do grudnia w wysokości 35,11%. Podział ten jest warunkowany udziałem procentowym liczby uczniów szkół dotowanych przez Powiat Tarnogórski w odniesieniu do liczby uczniów ogółem w SOSW. W 2024 roku zgodnie z informacją z dnia 27.01.2026 roku liczba uczniów przedstawiała się następująco:

Tabela 4

Miesiąc	Liczba uczniów Liceum Ogólnokształcącego dotowanych przez POWIAT	Liczba uczniów SSB dotowanych przez POWIAT	Liczba uczniów Szkoły Podstawowej dotowanej przez GMINĘ	Liczba uczniów ogółem
styczeń	168	49	410	627
luty	168	49	410	627
marzec	167	49	411	627
kwiecień	167	49	410	626
maj	167	48	408	623
czerwiec	167	48	408	623
lipiec	167	48	408	623
sierpień	167	48	408	623
wrzesień	133	44	435	612
październik	127	44	435	606
listopad	127	44	434	605
grudzień	127	43	434	604

Załącznik 1

Przyjęty podział procentowy wydatków nie odnosił się do rzeczywistej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach 2024 roku.

Wydatki na dostosowanie pomieszczeń centrum terapeutycznego faktycznie dotyczyły wykonania usługi remontowej w obiekcie Salezjańskiego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w zakresie prac zgodnych z kosztorysem z dnia 18.11.2023 roku dotyczącym dostosowania pomieszczeń sali gimnastycznej A i pomieszczeń piwnicznych przy sali gimnastycznej.

Załączniki 2-8

Z okazanej w sprawie dokumentacji nie można wywieść dla potrzeb których uczniów były dostosowane pomieszczenia (dekretacja Dyrektora na dokumencie z 16.02.2021 roku „Zlecam dostosowanie pracowni zajęć praktycznych w podziemiu segmentu C dla potrzeb zajęć dla uczniów z SPE).

Załącznik 9

Analiza dokumentów wykazała, że liczba uczniów na podstawie której dokonano procentowego podziału wydatków na dostosowanie pomieszczeń Szkolnego Centrum Terapeutycznego z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego nie jest zgodna z faktyczną liczbą uczniów w 2024 roku. Nadto zgodnie z dokumentacją Szkolne Centrum Terapeutyczne jest dostosowane do realizacji zajęć indywidualnych, grupowych, integracji sensorycznej, usprawniania ruchowego celem zrealizowania zaleceń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dla uczniów z niepełnosprawnościami. Należy zauważyć, że cel jakim było dostosowanie pomieszczeń Centrum nie wyklucza możliwości terapii uczniów Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia. Dokumenty źródłowe nie

wskazują na finansowanie ww. usługi ze środków dotacji przekazanej na kształcenie uczniów Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia.

Wydatek na dostosowanie pomieszczeń Centrum Terapeutycznego mieści się w kategorii określonej przepisem art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.lli. z 2025 r., poz. 439 ze zm., zwana w dalszej części protokołu „uofzo”) „Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe”.

Nie mniej jednak, przepisy art. 35 ust. 1 uofzo stanowią, iż na kształcenie specjalne w szkołach specjalnych nie stosuje się podziału wydatków. Natomiast w myśl z art. 35 ust. 4 uofzo zgodnie z którym dotacja, o której mowa w art. 16-21, art. 25, art. 26, art. 28, art. 29, art. 30-31 a i art. 32, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1043 ze zm.) oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy Prawo oświatowe.

W związku z powyższym nie znajduje uzasadnienia obciążenie dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne uczniów tylko XI Liceum Ogólnokształcącego w części przypadającej na dotacje otrzymane w 2024 roku z budżetu Powiatu Tarnogórskiego. Co więcej ustalona wysokość wydatków nie odnosi się do procentowego udziału liczby uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego.

W związku z powyższym wydatek w łącznej kwocie 89 729,10 zł został ustalony niezgodnie z przepisem art. 35 ust. 5 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w wysokości niezachowującej proporcji udziału uczniów kształcenia specjalnego dotowanych z budżetu Powiatu Tarnogórskiego.

## **2. dostosowanie pomieszczeń dla uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (strefa ciszy):**

W toku wznowionej kontroli zbadano celowość poniesionych wydatków o znacznej wartości, które zostały rozliczone ze środków dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego przekazanej na kształcenie uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. W tym celu wystąpiono do kontrolowanego podmiotu o dokumenty potwierdzające wykonanie usług finansowanych z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego na podstawie dokumentu źródłowego:

- faktura 412/2024 z 30.12.2024 roku na kwotę 220 000,00 zł wystawioną przez (...) za dostosowanie pomieszczeń.

Powyższe wydatki poniesione przez Salezjański Ośrodek Szkolno-Wychowawczy na dostosowanie pomieszczeń dla uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (strefa ciszy) zostały sfinansowane z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego w następujący sposób:

Tabela 5

Lp.	Kategoria wydatku	Nazwa i nr dokumentu źródłowego	Kwota ogółem (zł)	Kwota z dotacji na XI LO bez orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego(zł)	Ma kształcenie uczniów XI LO posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (zł)	Kwota z dotacji na Internat XI LO(zł)	Kwota z dotacji na SOSW (zł)	Kwota z dotacji BSI St (zł)
	Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art 10 ust 1 ustawy Rawo oświatowe	4/12/2024	220000.00	0.00	181933.9	0.00	0.00	0.00
Łącznie			220000.00	0.00	181933.9	0.00	0.00	0.00

Łączna kwota wydatków poniesionych tytułem dostosowania pomieszczeń dla uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (strefa ciszy) w **82,70%** poniesiona została z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego, w całości z dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego. Dokonany na tej podstawie podział wydatków za wykonanie usługi sfinansowanej z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego nie był zgodny z przyjętymi w SOSW zasadami.

Przyjęte przez SOSW zasady „Zasady obciążania szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach kosztami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz innymi bieżącymi kosztami działalności w roku 2024” zakładają podział kosztów na finansowanie większości wydatków bieżących związanych z realizacją zadań organu prowadzącego w XI Liceum Ogólnokształcącym od stycznia do sierpnia w wysokości 40,94% oraz od września do grudnia w wysokości 35,11%. Podział ten jest warunkowany udziałem procentowym liczby uczniów szkół dotowanych przez Powiat Tarnogórski w odniesieniu do liczby uczniów ogółem w SOSW.

Udział procentowy uczniów wskazany w załączniku 1 nie odnosił się do rzeczywistej liczby uczniów w żadnym miesiącu 2024 roku.

Wydatek na dostosowanie pomieszczeń dla uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (strefa ciszy) dotyczyły wykonania usługi remontowej dachu i korytarza w pawilonie F w obiekcie Salezjańskiego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w zakresie prac zgodnych z kosztorysem.

Z okazanej w sprawie dokumentacji nie można wywieść dla potrzeb których uczniów była strefa ciszy w korytarzu segmentu F (dekretacja Dyrektora na dokumencie z 23.01.2024 roku „Zlecam realizację i przygotowanie strefy wyciszenia dla uczniów w segmencie F (korytarz)”).

Załącznik 10

Z powyższego dokumentu wynika, że przedmiotem usługi miał być remont korytarza, natomiast kosztorys obejmuje szeroki zakres robót budowlanych, w tym m.in. renowacja starych dachów krytych papą przy użyciu papy termozgrzewalnej. W toku kontroli nie okazano protokołu końcowego odbioru prac budowlanych objętych niniejszym kosztorysem.

Dach i korytarz w pawilonie F budynku SOSW nie jest wydzieloną odrębną częścią budynku zajmowanego przez szkoły i placówki SOSW. Wobec powyższego wszyscy uczniowie w równej mierze mogą korzystać z ciągu komunikacyjnego (korytarza) a remont dachu i korytarza mieści się w kategorii określonej przepisem art. 35 uofzo

„Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe”.

W związku z powyższym nie znajduje uzasadnienia obciążenie dotacji przeznaczonej na kształcenie specjalne uczniów tylko XI Liceum Ogólnokształcącego w części przypadającej na dotacje otrzymane w 2024 roku z budżetu Powiatu Tarnogórskiego. Co więcej ustalona wysokość wydatków nie odnosi się do przyjętych „Zasad obciążania szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno- Wychowawczym w Tarnowskich Górach kosztami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz innymi bieżącymi kosztami działalności w roku 2024” ani do procentowego udziału liczby uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego.

W związku z powyższym wydatek z dotacji na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego w kwocie 181 933,93 zł jest wydatkiem poniesionym niezgodnie z przepisem art. 35 ust. 5 pkt 4 uofzo w wysokości niezachowującej proporcji udziału wszystkich uczniów szkół SOSW.

### **3. Wydatki poniesione na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Tarnowskich Górach, Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia w Tarnowskich Górach, XI Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Tarnowskich Górach, Internatu przy XI Liceum Ogólnokształcącym w Tarnowskich Górach:**

W toku wznowionej kontroli zbadano celowość poniesionych wydatków na wynagrodzenia z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego za miesiące sierpień - grudzień 2024 roku w oparciu o przepis art. 35 ust. 1 ufo, zgodnie z którym:

1. Dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31 a i art. 32, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, z tym że dotacja, o której mowa w art. 29a ust. 1 i 2, jest przeznaczona na realizację zadań, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 117 ust. 5 ustawy - Prawo oświatowe. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

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

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

- **250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego**, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust.1.

Analiza wynagrodzeń dokonana na podstawie kart wynagrodzeń wykazała spełnienie wymogu ustawy w zakresie limitów wysokości wydatków poniesionych z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 roku. Nie mniej jednak analiza dokumentów źródłowych z miesiąca grudnia 2024 roku (tj. list płac), wykazała wydatki na nieperiodyczne wynagrodzenia - nagrody - wymagające wyjaśnień.

W związku z powyższym dokonano pogłębionej analizy celowości ww. wydatków poniesionych w grudniu 2024 roku na nagrody:

1. Za wkład w działalność i pozytywne budowanie wizerunku Salezjańskiego Ośrodka na podstawie Art. 14 Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych.

Zgodnie z przepisem Art. 14 Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych *„Pracownikowi szczególnie wyróżniającemu się w pracy może być przyznana, na wniosek jego bezpośredniego przełożonego, nagroda”*. W grudniu 2024 roku 6 pracowników Salezjańskiego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego otrzymało nagrody za wkład pracy na rzecz Ośrodka. Nagrody te zostały wypłacone ze środków publicznych w tym z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego zgodnie z zasadami opisanymi w dokumencie *„Zasady obciążania szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach kosztami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz innymi bieżącymi kosztami działalności w roku 2024”*.

Wydatki zostały poniesione na nagrody za pracę na rzecz bieżącej działalności szkół pracowników pedagogicznych, dla których wynagrodzenie składa się z nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy. Przyznanie nagród zostało udokumentowane stosownymi odpisami o przyznaniu nagrody w aktach osobowych nagrodzonych pracowników. Wobec powyższego w ocenie kontrolujących wydatki zostały udokumentowane i mieszczą się w kategorii wydatków określonych w przepisie art. 35 ust. 1 uofzo.

Załączniki 11-16

2. okolicznościowych z okazji Świąt Bożego Narodzenia na podstawie art. 16 § 3 Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych i na podstawie art. 17 § 3 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych oraz jednorazowej dodatkowej premii.

Załączniki 17-20

Wyżej wymienione przepisy regulaminów w żadnej mierze nie odnoszą się do związku tego świadczenia z wykonywaną pracą, osiągnięciami, czy szczególnym wkładem pracownika w funkcjonowanie placówki, wskazując jedynie na kryterium możliwości finansowych pracodawcy i zgody organu prowadzącego na wypłacenie świadczenia. Tego rodzaju świadczenie z założenia ma być wypłacane wszystkim pracownikom w takiej samej wysokości bez oceny w zakresie świadczonej pracy. Nagroda przyznawana jest uznaniowo, wedle inicjatywy i woli pracodawcy przy czym przyznanie jej wymaga uprzednio zgody organu prowadzącego. Świadczenie to ze swej istoty, merytorycznie nie odpowiada cechom nagrody w rozumieniu przepisów prawa pracy. Zasadniczo bowiem nagroda to uznaniowa gratyfikacja jaką pracodawca może przyznać pracownikowi za wyniki w pracy lub szczególne

zaangażowanie w jej wykonywanie. W świetle art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 277 zm.) pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się zgodnie z wyżej wymienioną ustawą do akt osobowych pracownika. W treści art. 49 ust 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela wskazuje się natomiast, że organy prowadzące szkoły ustalają kryteria i tryb przyznawania nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia w zakresie pracy dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej, w tym realizacji zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć organizowanych przez szkołę oraz realizacji innych zadań statutowych szkoły.

W związku z powyższym zwrócono się do kontrolowanego o okazanie stosownych odpisów o przyznaniu nagród w miesiącu grudniu 2024 roku z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego. Okazano dokumenty następującej treści:

- dla pracowników pedagogicznych w brzmieniu: „Na podstawie Art. 16 Regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych Salezjańskiego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w tarnowskich Górach przyznaję Pani/Panu Nagrodę Okolicznościową w wysokości 3 000 zł. Nagroda będzie wypłacona w dwóch transzach”
- dla pracowników niepedagogicznych w brzmieniu: „Na podstawie Art. 17 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Salezjańskiego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w tarnowskich Górach przyznaję Pani/Panu Nagrodę Okolicznościową w wysokości 3 000 zł. Nagroda będzie wypłacona w dwóch transzach”

Załączniki 21-28

Powyższe nagrody zostały wypłacone z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w wysokościach jak w tabelach poniżej:

Tabela 6

Grupa pracowników	Wy nagrodzenia 136/12/2024 i 140/12/2024	Pochodne 136/12/2024 140/12/2024	BRUTTO	LO	LO-SP	LO-Internat	SpOSW	SbiSt	Ogółem POWIAT
	3 750,00	736,5	4 486,51	0,00	725,63	0,00	0,00	2	3 146,19
	3 750,00	736,5	4 486,51	0,00	725,63	0,00	0,00	2	3 146,19
	11 775,00	2138,06	13913,06	2 775,85	0,00	0,00	0,00	3	6 515,95
	11 775,00	2138,06	13 913,06	2 775,85	0,00	0,00	0,00	3	6 515,95
	1 500,00	294,60	1 794,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 794,60
	1 500,00	294,60	1 794,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 794,60
	19 500,00	3 719,55	23219,55	3 989,29	167,19	92,88	2 298,83	5	12 146,66
	19 500,00	3 719,55	23 219,55	3 989,29	167,19	92,88	2 298,83	5	12146,66
Razem	73 050,00	13 777,44	86 827,44	13 530,28	374,84	5	185,76	23	47 206,80

Tabela 7

Grupa pracowników	Wynagrodzenia 138/12/2024	Pochodne 138/12/2024	Ogółem wynagrodzenie 138/12/24	Wynagrodzenia 142/12/2024	Pochodne 142/12/2024	Ogółem wynagrodzenie 142/12/2024	Ogółem wynagrodzenie 138/12/2024; 142/12/2024	LO	LO-SP	LO-Internat	SpOSW	SbiSt	Ogółem POWIAT
	13 500,00	2 712,90	16 212,90	13 500,00	2 712,90	16 212,90	32 425,80	0,00	0,00	1 254,86	31 170,93	0,00	32 425,79
	2 250,00	446,02	2 696,02	2 250,00	446,02	2 696,02	5 392,04	1 075,71	0,00	0,00	0,00	1 449,38	2 525,09
	119 490,00	23 472,26	142 962,26	119 490,00	23 472,26	142 962,26	285 924,52	42 834,93	5 277,12	0,00	0,00	62 914,36	111 026,41
	1 500,00	294,60	1 794,60	1 500,00	294,60	1 794,60	3 589,20	535,23	440,78	0,00	0,00	1 763,12	2 739,13
	3 375,00	707,86	4082,86	3 375,00	707,86	4082,86	8165,72	796,66	663,88	0,00	0,00	4 979,10	6 439,641
Razem	140 115,00	27 633,64	167 748,64	140115,00	27 633,54	167 748,64	335 497,28	45 242,53	6 381,78	1 254,86	31 170,93	71 105,96	155 156,06

Okazano odpisy zawiadomień o przyznaniu nagród pracownikom. Z zawiadomień, kartotek wynagrodzeń oraz list płac wynika, że wszyscy pracownicy otrzymali na zakończenie roku 2024 nagrody okolicznościowe w wysokości do 3 000,00 zł, z uzasadnienia których nie wynika za co nagrody zostały przyznane.

Należy zauważyć, że ustawa Kodeks pracy zalicza nagrodę do innych świadczeń niż wynagrodzenie za pracę, Karta Nauczyciela w treści art. 31 ust. 1 pkt 4 stanowi natomiast, że wynagrodzenie nauczycieli składa się z nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy. Niezależnie od tego, czy nagroda kwalifikowana jest jako element wynagrodzenia za pracę, czy świadczenie ze stosunku pracy inne niż wynagrodzenie za pracę to nagrody pracownicze nie mają charakteru wynagrodzenia, bowiem nie są ekwiwalentem za wykonaną pracę. Nagrody są zwieńczeniem szczególnego (ponadprzeciętnego) wkładu pracownika w proces pracy, przy czym nagrody, mają charakter uznaniowy - art. 105 Kodeksu Pracy (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 277 ze zm.), co stanowi zasadniczą różnicę ww. stosunku do wynagrodzenia za pracę. Jako, że nagroda została wypłacona wszystkim pracownikom i w zdecydowanej większości w maksymalnej wysokości jako swego rodzaju świadczenie okolicznościowe, bez względu na wystąpienie przyczyn merytorycznych związanych ze świadczoną przez pracowników pracą, to stanowi swoistego rodzaju gratyfikację finansową dla pracowników stanowiącą wypadkową wypracowania przez placówkę zadawalającego wyniku finansowego. Świadczenie to nie ma bezpośredniego związku z pracą na rzecz uczniów/wychowanków bowiem pracownicy otrzymali ją bez względu na zaangażowanie i jakość pracy. Automatyzm wypłacania świadczenia wszystkim pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym czy to przy sposobności Świąt Bożego Narodzenia, tj. jednorazowego świadczenia wypłacanego z końcem roku kalendarzowego (wniosek o zgodę na wypłacenie świadczenia dyrektor naczelny SOSW wystosował do organu prowadzącego 16.12.2024 roku) świadczy jednoznacznie o braku związku tego świadczenia z zadaniami placówki, na które dotacja jest przeznaczona. W ocenie kontrolujących niedopuszczalne jest wykorzystanie środków dotacji na nagrody okolicznościowe bez względu na okoliczność, tym bardziej warunkowane jest wysokością posiadanych środków finansowych otrzymanych środków publicznych w ramach dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego.

Kontrolowany podmiot nie przedstawił żadnego materiału dowodowego pozwalającego rzetelnie i konkretnie odtworzyć za co konkretnie, za jakie dodatkowe zadania, czy osiągnięcia pracownicy mieliby pozyskać środki tytułem nagrody okolicznościowej. Skoro regulaminy wynagradzania obowiązujące w w/w placówce w ogóle nie nawiązują merytorycznie do czynników, które mogą kształtować warunki przyznawania nagród, czyli nie nawiązują do wykonywania pracy, czynnik ten w ogóle nie kształtował podstaw do wypłaty w/w nagród okolicznościowych, które zostały przyznane wszystkim pracownikom bez względu na ich zaangażowanie w pracę z końcem roku kalendarzowego.

Nagrody stanowią konsekwencję wzorowego wypełniania obowiązków pracowniczych, są świadczeniami wyjątkowymi, które mogą być przyznawane za to, co wykracza poza katalog czynności, do których pracownik zobowiązał się nawiązując stosunek pracy, a więc za to, co przekracza jego zwyczajne obowiązki. Nagrody okolicznościowe na okoliczność Świąt Bożego Narodzenia dla wszystkich zatrudnionych pracowników nie dotyczą jakości wykonanej pracy.

Świadczenia o charakterze tak rozumianych nagród nie mogą więc być sfinansowane z dotacji oświatowej w myśl przepisu art. 35 uofzo.

Zgodnie ze stanem faktycznym w świetle przywołanych przepisów wydatki tytułem nagród okolicznościowych wraz z pochodnymi ze środków dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 roku dla: XI Liceum Ogólnokształcącego w kwocie 58 772,81 zł, XI Liceum Ogólnokształcącego na kształcenie specjalne w kwocie 11 756,62 zł, Internatu przy XI Liceum Ogólnokształcącym w kwocie 1 440,62 zł, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w kwocie 35 768,59 zł i Publicznej Salezjańskiej Szkoły Branżowej Specjalnej I Stopnia w kwocie 94 624,22 zł są nieprawidłowe, niezwiązane bezpośrednio z celem dotacji.

Ponowne przeprowadzenie czynności kontrolnych było niezbędne również celem pozyskania dokumentów dotyczących wydatków okoliczności faktycznych ważnych dla określenia wysokości wydatków na kształcenie specjalne uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego.

Przepisy art. 35 ust. 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, nakazują odrębne rozliczanie dotacji udzielanej na kształcenie specjalne, czyli na uczniów i wychowanków posiadających orzeczenia. Tym samym na organach prowadzących szkoły, do których uczęszczają uczniowie z orzeczeniami, ciąży konieczność osobnego rozliczania dotacji udzielanej na dzieci bez orzeczeń i na dzieci z orzeczeniami. Dotacja, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz na uczniów oddziałów integracyjnych w szkołach może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 127 ust. 1 ustawy prawo oświatowe oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy prawo oświatowe. Podczas ponownej kontroli zbadano dokumenty pedagogiczne (arkusze organizacji pracy za rok szkolny 2023/2024 i 2024/2025, dzienniki zajęć lekcyjnych i specjalistycznych, kartoteki wynagrodzeń, listy płac). Zapisy w dokumentach pedagogicznych nie dały podstawy do określenia liczby godzin przepracowanych przez pracowników wyłącznie związanych z organizacją kształcenia specjalnego. Rozliczenie dotacji na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w żadnej mierze nie było zgodne z przepisami uofzo, zgodnie z którymi przez wydatki, o których mowa w art. 35 ust. 4, należy rozumieć w przypadku szkół niewymienionych w pkt 1 - oprócz wydatków, o których mowa w pkt 2 (wydatki na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnych programach zajęć, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego, oraz indywidualnych programach edukacyjno- terapeutycznych, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe, oraz zapewnienie warunków ich realizacji), także wydatki na realizację zadań innych niż określone w pkt 2, w wysokości wyrażonej wzorem:

$$W_{inne} = W \times \frac{(S_{SI} - S_{SIN}) + (S_{ON} - S_{ONN})}{S}$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

*Winne* - wydatki poniesione w danym roku budżetowym na realizację zadań innych niż określone w pkt 2 w tej szkole,

W - wydatki, o których mowa w ust. 1, poniesione w danym roku budżetowym w tej szkole,

SSI - przewidzianą kwotę potrzeb oświatowych dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów oddziałów specjalnych i oddziałów integracyjnych w tej szkole,

SSIN - przewidzianą kwotę potrzeb oświatowych dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oddziałów specjalnych i oddziałów integracyjnych tej szkoły, w zakresie wynikającym z posiadania przez tych uczniów orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego,

SON - przewidzianą kwotę potrzeb oświatowych dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oddziałów niebędących oddziałami specjalnymi albo oddziałami integracyjnymi i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tej szkole, SONN - przewidzianą kwotę potrzeb

oświatowych dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oddziałów niebędących oddziałami specjalnymi albo oddziałami integracyjnymi i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tej szkole, w zakresie wynikającym z posiadania przez tych uczniów oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego lub orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,

S - przewidzianą kwotę potrzeb oświatowych dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tej szkole.

Z czym zgodził się kontrolowany w piśmie znak: DN 134/2025 z dnia 29.08.2025 roku, mimo pełnej wiedzy o sposobie rozliczenia środków na kształcenie specjalne określone wyżej wymienionym wzorze nie stosował go rozliczając dotację otrzymaną na kształcenie specjalne. Do rozliczenia natomiast przyjął wewnętrzne zasady. Podczas czynności kontrolnych przedstawiono „Rozliczenia wynagrodzeń” pracowników SOSW oraz „Zasady obciążania szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach kosztami wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń oraz innymi bieżącymi kosztami działalności w roku 2024” w których ustalono sposób obciążania kosztami działalności w roku 2024 szkół i placówek oświatowych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tarnowskich Górach w odniesieniu do wydatków wspólnych.

Celem ponownej kontroli było ustalenie faktycznych wydatków na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Salezjańskim Ośrodku Szkolno-Wychowawczym do realizacji kształcenia specjalnego uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego. Przedstawione dowody na poniesienie wydatków na wynagrodzenia nie można było powiązać z organizacją pracy i jej realizacją. Przyczyna tego stanu rzeczy została już opisana w protokole kontroli BKN.1711.5.2025, w którym stwierdzono obciążenie wydatkiem na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych, pracowników obsługi i kadry zarządzającej w XI Liceum Ogólnokształcącym tylko dotacji na kształcenie specjalne uczniów tegoż Liceum.

Rozliczenie finansowe wynagrodzeń następowało poprzez zastosowanie klucza podziałowego a nie na podstawie dowodów źródłowych.

Przyjęte zasady wynagradzania nauczycieli, tj. wypłaty wynagrodzenia za dany miesiąc pracy pierwszego dnia miesiąca, tzw. z góry, a następnie rozliczania z dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego wynagrodzenia za realnie przepracowane godziny w danym miesiącu, nie znajduje uzasadnienia w przepisach powszechnie obowiązujących dotyczących wynagradzania nauczycieli. Egzemplifikacją tego stanu rzeczy jest ujęcie w rozliczeniu dotacji tytułem wynagradzania nauczycieli za dany miesiąc wydatków dokonanych na początku miesiąca a następnie rozliczanie tych wydatków według dokumentów sporządzonych po jego zakończeniu. Tym bardziej nie można było określić zasadności rozliczenia wydatków tytułem nagród za pracę w odniesieniu do ilości godzin pracy w danym miesiącu, w tym wypadku miesiącu grudniu 2024 roku według zrealizowanych godzin w tym miesiącu.

Zwrócono też uwagę na nieprawidłowość polegającą na nieujęciu w wydatkach na kształcenie specjalne z zachowaniem odpowiednich proporcji wszystkich zadań w ramach organizacji kształcenia specjalnego, np. nie ujęto wynagrodzeń pracowników administracji.

W dokumentacji źródłowej przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną w listach płac oraz dokumentach tzw. „rozliczeniach wynagrodzeń” ustalono zgodnie z przyjętymi zasadami procentowy udział wydatków z dotacji budżetu Powiatu Tarnogórskiego, jednak zasady te nie odpowiadały faktycznej realizacji zadań w tym przypadku realizacji kształcenia uczniów XI Liceum Ogólnokształcącego, co opisano szczegółowo w protokole BKN.1711.5.2025, a potwierdzają dokumenty zebrane w toku dodatkowej kontroli.

Załączniki 29-31

Nieprawidłowość wydatkowania środków z dotacji tytułem wynagrodzeń wraz z pochodnymi na uczniów objętych kształceniem specjalnym w miesiącach wrzesień - grudzień i częściowo w sierpniu 2024 roku nie znajduje uzasadnienia w przyjętych zasadach rozliczania wynagrodzeń XI Liceum Ogólnokształcącego, którego wynagrodzenia oraz pochodne od tych wynagrodzeń, w całości zostały wykazane i rozliczone jako poniesione z dotacji na kształcenie specjalne.

Badanie dokumentów źródłowych dotyczących wynagrodzeń na kształcenie specjalne dokonane w toku ponownej kontroli nie pozwoliły na zmianę ustaleń zawartych w protokole kontroli BKN.1711.5.2025 z dnia 14.08.2025 roku.

Ponadto zwrócono uwagę:

1. na brak przejrzystości w wydatkowaniu dotacji poprzez rozliczanie wydatków:
  - a. na wynagrodzenia na podstawie dokumentów wtórnych tj. rozliczenie wynagrodzeń, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
  - b. tytułem pochodnych od wynagrodzeń na podstawie dokumentów wtórnych tj. rozliczenie wynagrodzeń, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

2. brak trwałych opisów co do daty i kwoty sfinansowania wydatku z dotacji, co niezgodne jest z § 5 ust. 4 pkt 1 Uchwały nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż Powiat Tarnogórski oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Załączniki od numeru 1 do numeru 31 stanowią integralną część niniejszego protokołu kontroli:

<b>numer załącznika</b>	<b>rodzaj, data i oznaczenie załącznika</b>
1.	Pismo SOSW z 27.01.2026 roku
2.	Kosztorys z 18.11.2023 roku
3.	Pismo BKN.1711.1.2026 z 27.01.2026 roku
4.	Pismo SOSW z 03.02.2026 roku
5.	Pismo BKN.1711.1.2026 z 06.02.2026 roku
6.	Pismo SOSW z 10.02.2026 roku
7.	Pismo BKN.1711.1.2026 z 12.02.2026 roku
8.	Pismo SOSW z 18.02.2026 roku
9.	Pismo pedagoga szkolnego SOSW z 16.02.2021 roku
10.	Pismo pedagoga szkolnego SOSW z 23.01.2024 roku
11.	Pismo SOSW L.dz.KD 103/2024 z 19.12.2024 roku
12.	Pismo SOSW L.dz.KD 104/2024 z 19.12.2024 roku
13.	Pismo SOSW L.dz.KD 105/2024 z 19.12.2024 roku
14.	Pismo SOSW L.dz.KD 106/2024 z 19.12.2024 roku
15.	Pismo SOSW L.dz.KD 107/2024 z 19.12.2024 roku
16.	Pismo SOSW L.dz.KD 108/2024 z 19.12.2024 roku
17.	Pismo SOSW DN 154/2024 z 16.12.2024 roku
18.	Pismo Inspektorii Towarzystwa Salezjańskiego Św. Jana Bosko L.dz.276/2024 z 17.12.2024 roku
19.	Wyciąg z regulaminu wynagradzania pracowników pedagogicznych
20.	Wyciąg z regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych
21.	Pismo SOSW z 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
22.	Pismo SOSW z 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
23.	Pismo SOSW z 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
24.	Pismo SOSWz 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
25.	Pismo SOSWz 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
26.	Pismo SOSWz 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
27.	Pismo SOSWz 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową
28.	Pismo SOSW z 19.12.2024 roku przyznające nagrodę okolicznościową

29.	Pismo SOSW z 26.01.2026 roku (dzienniki LO 2023/2024, 2024/2025)
30.	Pismo SOSW z 26.01.2026 roku (kartoteki 2024)
31.	Pismo SOSW z 29.01.2026 roku (AO 2023/2024, 2024/2025)

Stosownie do przepisów uchwały nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż Powiat Tarnogórski oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Śl. z 2023 r., poz. 4555):

- Protokół podpisuje kontrolujący i organ prowadzący lub osoba upoważniona w terminie 7 dni od daty jego otrzymania lub zmiany protokołu, o których mowa w ust. 4 (§ 7 ust. 2).
- Organowi prowadzącemu lub osobie upoważnionej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia należy zgłosić kontrolującemu na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli **wraz z przedstawieniem dowodów na ich poparcie (§ 7 ust. 3).**
- W razie zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w ust. 3, kontrolujący jest zobowiązany je zbadać, a w przypadku stwierdzenia zasadności zastrzeżeń stosownie do okoliczności - zmienić lub uzupełnić odpowiednią część protokołu kontroli. (§ 7 ust.4).
- W razie nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub w części, kontrolujący przekazuje na piśmie swoje stanowisko zgłaszającemu zastrzeżenia (§ 7 ust.5).
- Zgłaszający zastrzeżenia podpisuje protokół w terminie 7 dni od dnia otrzymania stanowiska kontrolującego lub odmawia jego podpisania, składając wyjaśnienia do odmowy (§7 ust. 6).
- O odmowie podpisania protokołu kontroli i złożenia wyjaśnień kontrolujący czyni wzmiankę w protokole (§ 7 ust. 7).
- Odmowa podpisania protokołu przez organ prowadzący lub osobę upoważnioną nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli, w tym dochodzenia zwrotu dotacji w trybie określonym w odrębnych przepisach (§ 7 ust. 8).

Protokół kontroli sporządzono w dniu 11 marca 2026 roku

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Kontrolujący
- Kontrolowany

<u>Kontrolujący:</u>  KIEROWNIK Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (...)	<u>Kontrolowany:</u>  Odmowa podpisania protokołu kontroli z 27.04.2026 roku (wpływ 06.05.2026 roku)
11.03.2026 roku (data, podpis i pieczęć)	KIEROWNIK Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (...)
GŁÓWNY SPECJALISTA (...)	(data, podpis i pieczęć)
11.03.2026 roku (data, podpis i pieczęć)	

Na podstawie § 7 ust.1 nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dla szkół i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne, niż Powiat Tarnogórski oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania jeden egzemplarz protokołu kontroli znak: BKN.1711.1.2026 przekazano Kontrolowanemu/Organowi Prowadzącemu w dniu 13.03.2026 roku.

Kontrolujący:

KIEROWNIK Biura Kontroli i  
Nadzoru Właścicielskiego  
  
(...)
  
11.03.2026 roku  
(data, podpis i pieczęć)

GŁÓWNY SPECJALISTA  
  
(...)
  
11.03.2026 roku  
(data, podpis i pieczęć)

Potwierdzam odbiór w dniu: 13.03.2026 roku jednego egzemplarza protokołu kontroli  
znak: BKN.1711.1.2026

Kontrolowany:

SALEZJAŃSKI OŚRODEK  
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY  
DYREKTOR NACZELNY

Ks. Leszek Król  
  
13.03.2026 roku  
(data, podpis i pieczęć)