

# PROTOKÓŁ KONTROLI

BKN.1711.3.2026

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

**Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków  
Niepubliczna Szkoła Podstawowa,  
Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków  
Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące  
ul. Knosały 113  
41-922 Radzionków**

TEMAT KONTROLI:

**„Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej przez  
Powiat Tarnogórski na 2024 rok”**

- Tarnowskie Góry 2026 -

## SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE.....	3
II.	PRAWIDŁOWOŚĆ POBRANIA DOTACJI UDZIELONEJ PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU – SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA. ....	4
III.	WYDATKOWANIE KWOT DOTACJI UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU - SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA. ....	9
IV.	PRAWIDŁOWOŚĆ POBRANIA DOTACJI UDZIELONEJ PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU – SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE.....	13
V.	WYDATKOWANIE KWOT DOTACJI UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU - SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE.....	18

## PROTOKÓŁ KONTROLI BKN.1711.3.2026

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:

Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa, Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące ul. Knosały 113, 41-922 Radzionków.

### Kontrola została przeprowadzona przez:

- (...) – Starszego Inspektora w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach na podstawie *Upoważnienia Nr AZ.077.1.33.2026 z dnia 10.02.2026 roku* oraz *Aneksu Nr 1* do przedmiotowego upoważnienia,
- (...) – Starszego Inspektora w Biurze Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach na podstawie *Upoważnienia Nr AZ.077.1.34.2026 z dnia 10.02.2026 r.* oraz *Aneksu Nr 1* do przedmiotowego upoważnienia.

Kontrolę przeprowadzono w temacie: „Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej przez Powiat Tarnogórski na 2024 rok”.

Kontrolę przeprowadzono w terminie: od 04.03.2026 r. do 30.04.2026 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

## **I. INFORMACJA O KONTROLOWANEJ JEDNOSTCE**

W skład Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków (zwanej w dalszej części niniejszego protokołu kontroli SMS) wchodzi jednostki systemu oświaty, które realizują zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oświatowego:

- Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa, ul. Ks. Dr Józefa Knosały 113, 41-922 w Radzionkowie,
- Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące, ul. Ks. Dr Józefa Knosały 113, 41-922 w Radzionkowie.

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego w Radzionkowie, realizujący zadania z zakresu oświaty, zwany w dalszej części niniejszego protokołu kontroli przemianem: „SMS” jest niepubliczną placówką realizującą cele i zadania określone w Ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2230 ze zm. oraz Dz. U. z 2024 r. poz. 750 ze zm.) i Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm. oraz Dz. U. z 2024 r. poz. 737 ze zm.).

W ramach SMS w 2024 roku została pobrana dotacja z budżetu Powiatu Tarnogórskiego na funkcjonowanie nw. szkół:

1. Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa,
2. Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące.

Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 29 sierpnia 2017 roku pod numerem 76/17.

Enumeratywnie Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące uzyskała wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 26 czerwca 2018 roku pod numerem 81/18.

/Załącznik nr 1 i nr 2/

## **II. PRAWIDŁOWOŚĆ POBRANIA DOTACJI UDZIELONEJ PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU – SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA.**

Dla realizacji celów kontroli badaniu poddano dokumentację:

- wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2024 r.,
- informacje o miesięcznej liczbie uczniów / wychowanków przekazywane do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach za 2024 r.,
- elektroniczne Dzienniki lekcyjne 2023/2024 oraz 2024/2025,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, obowiązujące w 2024 r.,
- elektroniczne Dzienniki zajęć: logopedycznych, pedagoga szkolnego i psychologa szkolnego 2023/2024 oraz 2024/2025,
- księga uczniów.

Zgodnie z art. 33 Ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm. oraz t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.) oraz § 3 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, Zarząd Powiatu rozpatrzył pozytywnie wniosek Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Radzionkowie z dnia 28.09.2023 r. o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2024.

/Załącznik nr 3/

Miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów / wychowanków w Szkole Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Radzionkowie wg stanu na 1 dzień miesiąca zostały przekazane do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach w terminie do 5 dnia miesiąca na zasadach określonych w § 4 ust. 1 Uchwały nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 r.

Kontrolujący badając zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów w Szkole Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Radzionkowie wykazanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów w 2024 r. stwierdzili, że każdy z tych uczniów został wpisany do „Księgi uczniów”. Dwoje uczniów posiadało również ważne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W poniższej tabeli zawarto wykaz uczniów Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Radzionkowie na których pobrano dotację z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r. – zgodnie ze złożonymi miesięcznymi informacjami o aktualnej liczbie uczniów / wychowanków oraz wg dokumentów okazanych w czasie kontroli.

Lp.	Nazwisko	Imię	Nr księgi	styczeń		luty		marzec		kwiecień		maj		czerwiec		lipiec		sierpień		wrzesień		październik		listopad		grudzień	
				wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	rzeczywista liczba wychowanków
1.	(...)	(...)	236	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2.	(...)	(...)	355																	1	1	1	1	1	1	1	1
3.	(...)	(...)	221	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.	(...)	(...)	211	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5.	(...)	(...)	287	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6.	(...)	(...)	222	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7.	(...)	(...)	212	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8.	(...)	(...)	319			1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9.	(...)	(...)	313	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
10.	(...)	(...)	190	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11.	(...)	(...)	237	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12.	(...)	(...)	223	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
13.	(...)	(...)	235	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14.	(...)	(...)	325																	1	1	1	1	1	1	1	1
15.	(...)	(...)	288	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
16.	(...)	(...)	252	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17.	(...)	(...)	268	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18.	(...)	(...)	314	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
19.	(...)	(...)	326																	1	1	1	1	1	1	1	1
20.	(...)	(...)	224	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
21.	(...)	(...)	239	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
22.	(...)	(...)	346																	1	1	1	1	1	1	1	1
23.	(...)	(...)	213	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
24.	(...)	(...)	191	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
25.	(...)	(...)	327																	1	1	1	1	1	1	1	1
26.	(...)	(...)	214	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
27.	(...)	(...)	281	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
28.	(...)	(...)	165	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
29.	(...)	(...)	240	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1









<b>RAZEM</b>	<b>3 202 660,67</b>	<b>47 524,06</b>
--------------	---------------------	------------------

Ze złożonego przez Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków „Rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2024 roku” przez Niepubliczną Szkołę Podstawową w Radzionkowie z dnia 15.01.2025 r. oraz Korekty pobrania dotacji z dnia 16.01.2025 r. wynika, że kwoty otrzymanych dotacji nie zostały wykorzystane w całości.

/Załącznik nr 6/

Kwota otrzymanej dotacji [zł]	Kwota wykorzystanej dotacji [zł]	Kwota niewykorzystanej dotacji [zł]
3 202 660,67	3 201 594,42	1 066,25

Kwota otrzymanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]	Kwota wykorzystanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]	Kwota niewykorzystanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]
47 524,06	29 581,90	17 942,16

Kwoty niewykorzystanych dotacji zostały zwrócone do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach w dniu 08.01.2025 r.

Na potwierdzenie wydatkowanych kwot dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r., w toku kontroli Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa, okazano dokumentację:

1. Wyciągi z rachunku bankowego: 19 1090 2011 0000 0001 3568 8307,
2. Dokumenty źródłowe w postaci: faktur, rachunków, list płać,
3. Statuty,
4. Umowy z kontrahentami,
5. Umowy o pracę, Umowa zlecenie,
6. Deklaracje ZUS DRA, PIT 4.

Zgodnie z Polityką rachunkowości Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków, Rozdziału IV. Struktura organizacyjna, Niepubliczna Szkoła Podstawowa i Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące partycypują w ponoszonych kosztach oraz zyskach w proporcjach 50% / 50% przy założeniu, że liczba uczniów w obu szkołach jest taka sama. Proporcja jest ustalana wg liczby uczniów, a ustalony współczynnik procentowy obowiązuje do końca roku szkolnego. W przypadku zmiany liczby uczniów powyżej 10% obliczany jest nowy współczynnik procentowy.

/Załącznik nr 7/

W toku przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że zapłata za faktury wystawiane przez kontrahentów dokonywana jest procentowo i wynosi dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej:

- 56% - od stycznia 2024 r. do sierpnia 2024 r.
- 69% - od września 2024 r. do grudnia 2024 r.

Dokumentacja okazywana była sukcesywnie w toku trwania kontroli.

Kontrolujący sprawdzili: Wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, wynagrodzenia z umów o pracę, wynagrodzenie z umowy zlecenia, pochodne od wynagrodzeń. W/w dokumentacja pozostawała w zgodności z udostępnionymi listami płac, wyciągami bankowymi, Deklaracjami ZUS DRA i PIT 4, umowami o pracę, umową zlecenie oraz Regulaminem wynagradzania obowiązującym w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków.

Kontrolujący sprawdzili przyznane w 2024 r. nagrody dla nauczycieli. Nagrody zostały przyznane za podjęcie dodatkowych czynności związanych z edukacją. Nadto stwierdzić należy, iż zostały odpowiednio uzasadnione.

Obszar poddany czynnościom kontrolnym został zakwalifikowany i rozliczony prawidłowo za wyjątkiem wydatku opisanego poniżej.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolującym okazano fakturę nr 16/01/2024/USLU z dnia 31.01.2024 r. za badania realizowane w ramach Medycyny Pracy. Ustalono, że na w/w fakturze jedna z osób, której dot. badania (poz. Nr 3 – (...)) - kwota 236,00 zł.) jest pracownikiem Stowarzyszenia Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków, a nie Zespołu Szkół. Stwierdzić zatem należy, że wydatek ten nie wpisuje się w zakres wydatków, które mogą być finansowane ze środków finansowych pochodzących z udzielonej przez Powiat Tarnogórski dotacji.

/Załącznik nr 8/

Mając na uwadze ww. procentowy współczynnik podziału kosztów, kwota 132,16 zł została nieprawidłowo wydatkowana ze środków finansowych pochodzących z udzielonej przez Powiat Tarnogórski dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Radzionków. Powyższe niezgodne jest z art. 35 Ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm. oraz t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.).

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono różnice pomiędzy wysokościami kwot na fakturach, rocznych rozliczeniach dotacji przekazanych do Starostwa Powiatowego oraz na wyciągach bankowych.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków z wnioskiem o udzielenie pisemnych wyjaśnień.

Na pytanie kontrolerów:

*„Z czego wynikają różnice pomiędzy wysokościami kwot określonymi na nw. fakturach / nocie obciążeniowej oraz rocznych rozliczeniach przekazanych do Starostwa Powiatowego, a kwotami uwzględnionymi do zapłaty za realizację przedmiotu usługi i wykazanymi na wyciągach bankowych stanowiących potwierdzenia dokonania transakcji bezgotówkowej?*

Szkoła Podstawowa

1.

*Faktura nr FV F000390082400262286U*

*WB nr 2024/073 z dnia 11.08.2024 r.*

*Kwota na fakturze i rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa: 23,00 zł*

*Kwota na wyciągu bankowym: 24,00 zł*

2.

Faktura nr FV F00019G1024 00262286P

WB nr 2024/098 z dnia 13.10.2024 r.

Kwota na fakturze i rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa: 16,20 zł

Kwota na wyciągu bankowym: 17,70 zł”.

/Załącznik nr 9/

Dyrektor Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków w dniu 27.04.2026 r. wyjaśnił:

„W odpowiedzi na wniosek zespołu kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach dotyczący udzielenia pisemnego wyjaśnienia różnic wynikających pomiędzy wysokościami kwot określonymi na wyszczególnionych fakturach oraz nocie obciążeniowej oraz rocznych rozliczeniach przekazanych do Starostwa Powiatowego, a kwotami uwzględnionymi do zapłaty za realizację przedmiotu usługi i wykazanymi na wyciągach bankowych stanowiących potwierdzenia dokonania transakcji bezgotówkowej uprzejmię wyjaśniam, co następuje:

Stwierdzona rozbieżność pomiędzy kwotą wskazaną na fakturach nr:

1. FV F000390082400262286U z dnia 09.08.2024 r. - POCZTA POLSKA S.A. (WB 2024/073 z dnia 11.08.2024 r.)
2. FV F00019G102400262286P z dnia 11.10.2024 r. - POCZTA POLSKA S.A. (WB 2024/098 z dnia 13.10.2024 r.)

a kwotą widniejącą na wyciągu bankowym wynika z omyłki technicznej powstałej na etapie realizacji przelewu przez pracownika placówki pocztowej, polegającej na błędnym wprowadzeniu kwoty przelewu.

Podkreślam, że:

- faktura została wystawiona prawidłowo i odzwierciedla rzeczywistą wartość zakupionej usługi/towaru,
- sprawozdanie roczne z wykorzystania dotacji zostało sporządzone zgodnie z rzeczywistym stanem finansowym i odpowiada wartości wynikającej z dokumentów księgowych,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem.

Powstałe różnice pomiędzy kwotą wynikającą z faktury a kwotą faktycznie przelaną zostały pokryte ze środków własnych (poza dotacyjnych), co oznacza, że nie doszło do zawyżenia wydatków finansowanych z dotacji.

W związku z powyższym wskazane rozbieżności miały charakter wyłącznie techniczny i nie wpłynęły na prawidłowość wykorzystania środków publicznych.”.

/Załącznik nr 10/

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków za wystarczające.

W toku przeprowadzanych czynności kontrolnych ustalono, iż w badanym okresie z dotacyjnych środków finansowych jednostka pokrywała wydatki wynikające z przeprowadzanych remontów realizowanych w obiekcie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków.

Mając powyższe na względzie zespół kontrolny dokonał oględzin pomieszczeń i części wspólnych, gdzie wykonane zostały prace remontowe, w skład których wchodziły:

- świetlica szkoły podstawowej,
- salka fitness,
- stołówka,
- piwnice (w pomieszczeniach których zlokalizowane są magazyny, pralnia oraz archiwum),
- korytarz,
- klatki schodowe (strona prawa i lewa).

Przeprowadzona wizja w budynku SMS potwierdziła przeprowadzenie prac, za które zostały wystawione faktury oraz uargumentowana została zasadność ich realizacji.

Kontrolującym okazana została dokumentacja fotograficzna remontowanych pomieszczeń potwierdzająca konieczność przeprowadzenia tychże robót.

Stwierdza się, iż zakres dokonanych prac pozostaje w zgodności z zawartymi umowami oraz sporządzonymi „Protokołami odbioru robót”.

Do badanego obszaru uwag nie wnosi się.

/Załącznik nr 11/

#### **IV. PRAWIDŁOWOŚĆ POBRANIA DOTACJI UDZIELONEJ PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU – SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE.**

Dla realizacji celów kontroli badaniu poddano dokumentację:

- wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2024 r.,
- informacje o miesięcznej liczbie uczniów / wychowanków przekazywane do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach za 2024 r.,
- elektroniczne Dzienniki lekcyjne 2023/2024 oraz 2024/2025,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, obowiązujące w 2024 r.,
- elektroniczne Dzienniki zajęć: logopedycznych, pedagoga szkolnego i psychologa szkolnego 2023/2024 oraz 2024/2025,
- księga uczniów.

Zgodnie z art. 33 Ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm. oraz t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.) oraz § 3 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, Zarząd Powiatu rozpatrzył pozytywnie wniosek Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Radzionkowie z dnia 28.09.2024 r. o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2024.

/Załącznik nr 3/

Miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów/wychowanków w Szkole Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Radzionkowie wg stanu na 1 dzień miesiąca zostały przekazane do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach w terminie do 5 dnia miesiąca na zasadach

określonych w § 4 ust. 1 Uchwały nr LIV/450/2023 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 25 maja 2023 r.

/Załącznik nr 4 i nr 12/

Kontrolujący badając zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów w Szkole Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Radzionkowie wykazanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów w 2024 r. stwierdzili, że każdy z wymienionych uczniów został wpisany do „Księgi uczniów”. Jeden uczeń posiadał również ważne orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W poniższej tabeli zawarto wykaz uczniów Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Radzionkowie na których pobrano dotację z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r. – zgodnie ze złożonymi miesięcznymi informacjami o aktualnej liczbie uczniów / wychowanków oraz wg dokumentów okazanych w czasie kontroli.

Lp.	Nazwisko	Imię	Nr księgi	styczeń		luty		marzec		kwiecień		maj		czerwiec		lipiec		sierpień		wrzesień		październik		listopad		grudzień	
				wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków	wg. miesięcznych informacji	zeczywiŹta liczba wychowanków
1.	(...)	(...)	75	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2.	(...)	(...)	76	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3.	(...)	(...)	169	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4.	(...)	(...)	110	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5.	(...)	(...)	78	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6.	(...)	(...)	111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7.	(...)	(...)	50	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1								
8.	(...)	(...)	79	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
9.	(...)	(...)	51	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
10.	(...)	(...)	98	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
11.	(...)	(...)	112	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12.	(...)	(...)	80	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
13.	(...)	(...)	113	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
14.	(...)	(...)	52	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
15.	(...)	(...)	81	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16.	(...)	(...)	99	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
17.	(...)	(...)	135	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18.	(...)	(...)	154	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
19.	(...)	(...)	136	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
20.	(...)	(...)	82	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
21.	(...)	(...)	96	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1									
22.	(...)	(...)	114	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
23.	(...)	(...)	137	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
24.	(...)	(...)	155	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
25.	(...)	(...)	115	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
26.	(...)	(...)	100	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
27.	(...)	(...)	83	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1





w dokumentacji szkolnej oraz zgłoszenia go do dotacji oświatowej za miesiąc wrzesień 2024 r., uprzejmie wyjaśniam, co następuje.

Uczeń (...) był uczniem liceum i uczęszczał na zajęcia dydaktyczne w naszej szkole do dnia **12 września 2024 r.**, kiedy to nastąpiło jego przeniesienie do innej szkoły. Fakt ten został odnotowany w arkuszu ocen ucznia.

W trakcie analizy dokumentacji stwierdzono, że w dzienniku elektronicznym doszło do **niezamierzonej operacji administracyjnej dokonanej przez pracownika szkoły**, polegającej na przeniesieniu ucznia z listy uczniów klasy w sposób powodujący jego niewidoczność w bieżącym zestawieniu klasy od września 2024 r.

Należy podkreślić, że zapis ten miał charakter wyłącznie **techniczny** i nie odzwierciedlał faktycznego przebiegu nauki ucznia w szkole. Po przywróceniu ucznia w dzienniku elektronicznym do właściwej listy klasy widoczne są wszystkie wpisy dokumentujące jego uczestnictwo w zajęciach, w tym:

- obecności na zajęciach do dnia **12 września 2024 r.**,
- wpisy ocen cząstkowych, w tym z języka angielskiego.

Powyższe jednoznacznie potwierdza, że uczeń w tym okresie był uczniem szkoły i realizował zajęcia dydaktyczne.

Jednocześnie wyjaśniam, że wcześniej przekazany wydruk z dziennika elektronicznego nie odzwierciedlał w pełni stanu faktycznego z powodu opisanej wyżej operacji technicznej w systemie. Po przywróceniu ucznia do właściwej listy klasy możliwe było wygenerowanie prawidłowego zestawienia obecności oraz wpisów dotyczących przebiegu nauczania.

Dodatkowo informuję, że fakt zakończenia nauki ucznia w naszej szkole z dniem **12 września 2024 r.** został również odnotowany w systemie **VULCAN - Dotacje**, w którym szkoła ma obowiązek zgłaszać wszelkie zmiany dotyczące uczniów. W systemie tym widnieje wpis potwierdzający odejście ucznia z jednostki w dniu **12 września 2024 r.**

Ponadto szkoła posiada **zaświadczenie wydane przez Zespół Szkół Techniczno-Usługowych im. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach**, z którego wynika, że uczeń został przyjęty do tej szkoły i wpisany na listę uczniów z dniem **12 września 2024 r.**

W związku z powyższym należy stwierdzić, że uczeń pozostawał uczniem naszej szkoły oraz uczestniczył w zajęciach dydaktycznych do dnia jego przeniesienia, a zgłoszenie ucznia do dotacji oświatowej za miesiąc wrzesień 2024 r. było **zgodne ze stanem faktycznym oraz obowiązującymi zasadami rozliczania dotacji oświatowej**.

Opisana rozbieżność wynika wyłącznie z technicznej operacji w dzienniku elektronicznym i nie miała wpływu na rzeczywisty status ucznia ani na prawidłowość wykazania go w rozliczeniu dotacji.

W świetle przedstawionych dokumentów oraz faktycznego przebiegu nauki ucznia należy uznać, że **nie zachodzą przesłanki do uznania, iż dotacja oświatowa została pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości**, gdyż uczeń w okresie objętym rozliczeniem pozostawał uczniem szkoły i realizował zajęcia dydaktyczne do dnia jego przeniesienia.

#### **Załączniki:**

1. Wydruk z dziennika elektronicznego przedstawiający listy obecności ucznia za okres **od 1 września 2024 r. do 12 września 2024 r.**
2. Wydruk z systemu **VULCAN - Dotacje** potwierdzający zgłoszenie zmiany

dotyczącej odejścia ucznia z dniem 12 września 2024 r.

3. Zaświadczenie z Zespołu Szkół Techniczno-Usługowych im. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach potwierdzające przyjęcie ucznia z dniem 12 września 2024 r.”.

/Załącznik nr 14/

Kontrolujący po przeanalizowaniu odpowiedzi Dyrektora przyjęli złożone wyjaśnienia za wystarczające.

#### V. WYDATKOWANIE KWOT DOTACJI UDZIELONYCH PRZEZ POWIAT TARNOGÓRSKI W 2024 ROKU - SZKOŁA MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW NIEPUBLICZNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE.

Stowarzyszenie Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków otrzymało z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r. dotację na finansowanie realizacji zadań Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące zgodnie z obowiązującym przepisem art. 26 Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące otrzymała w 2024 r. z budżetu Powiatu Tarnogórskiego dotację w kwocie 1 870 363,47 zł oraz kwotę 58 067,92 zł na kształcenie specjalne.

Kwota przekazanej dotacji w 2024 r.

Miesiąc	Kwota dotacji [zł]	Kwota dotacji na kształcenie specjalne [zł]
styczeń	131 593,83	5 575,30
luty	131 593,83	5 575,30
wyrównanie	81 505,96	3 366,38
marzec	169 000,27	7 258,49
kwiecień	169 000,27	7 258,49
maj	169 000,27	7 258,49
czerwiec	169 000,27	7 258,49
lipiec	169 000,27	7 258,49
sierpień	169 000,27	7 258,49
wrzesień	128 489,40	0,00
październik	128 841,79	0,00
listopad	127 168,52	0,00
grudzień	127 168,52	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>1 870 363,47</b>	<b>58 067,92</b>

Ze złożonego przez Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków „Rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji w 2024 roku” przez Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące w Radzionkowie z dnia 15.01.2025 r. wynika, że kwota otrzymanej dotacji na kształcenie specjalne nie została wykorzystana w całości.

/Załącznik nr 15/

Kwota otrzymanej dotacji [zł]	Kwota wykorzystanej dotacji [zł]	Kwota niewykorzystanej dotacji [zł]
1 870 363,47	1 870 363,47	0,00

Kwota otrzymanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]	Kwota wykorzystanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]	Kwota niewykorzystanej dotacji na kształcenie specjalne [zł]
58 067,92	8 107,50	49 960,42

Kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona do Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach w dniu 08.01.2025 r.

Na potwierdzenie wydatkowanych kwot dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r., w toku kontroli Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące, okazano dokumentację:

1. Wyciągi z rachunku bankowego: 95 1090 2011 0000 0001 3745 7383,
2. Dokumenty źródłowe w postaci: faktur, rachunków, list płac,
3. Statuty,
4. Umowy z kontrahentami.
5. Umowy z pracownikami.
6. Deklaracje ZUS DRA, PIT 4.

Zgodnie z Polityką rachunkowości Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków, Rozdziału IV. Struktura organizacyjna, Niepubliczna Szkoła Podstawowa i Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące partycypują w ponoszonych kosztach oraz zyskach w proporcjach 50% / 50% przy założeniu, że liczba uczniów w obydwu szkołach jest taka sama. Proporcja jest ustalana wg liczby uczniów, a ustalony współczynnik procentowy obowiązuje do końca roku szkolnego. W przypadku zmiany liczby uczniów powyżej 10% obliczany jest nowy współczynnik procentowy.

/Załącznik nr 7/

W toku przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że zapłata za faktury wystawiane przez kontrahentów dokonywana jest procentowo i wynosi dla Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego:

- 44% - od stycznia 2024 r. do sierpnia 2024 r.
- 31% - od września 2024 r. do grudnia 2024 r.

Dokumentacja okazywana była sukcesywnie w toku trwania kontroli.

Kontrolujący sprawdzili: Wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, wynagrodzenia z umów o pracę, wynagrodzenie z umowy zlecenia, pochodne od wynagrodzeń. W/w dokumentacja pozostawała w zgodności z udostępnionymi listami płac, wyciągami bankowymi, Deklaracjami ZUS DRA i PIT 4, umowami o pracę, umową zlecenie oraz Regulaminem wynagradzania obowiązującym w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków.

Kontrolujący sprawdzili przyznane w 2024 r. nagrody dla nauczycieli. Nagrody zostały przyznane za podjęcie dodatkowych czynności związanych z edukacją. Nadto stwierdzić należy, iż zostały odpowiednio uzasadnione.

Obszar poddany czynnościom kontrolnym został zakwalifikowany i rozliczony prawidłowo za wyjątkiem wydatku opisanego poniżej.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolującym okazano fakturę nr 16/01/2024/USLU z dnia 31.01.2024 r. za badania realizowane w ramach Medycyny Pracy. Ustalono, że na w/w fakturze jedna z osób, której dot. badania (poz. Nr 3 – (...)) - kwota 236,00 zł.) jest pracownikiem Stowarzyszenia Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków, a nie Zespołu Szkół. Stwierdzić zatem należy, że wydatek ten nie wpisuje się w zakres wydatków, które mogą być finansowane ze środków finansowych pochodzących z udzielonej przez Powiat Tarnogórski dotacji.

/Załącznik nr 8/

Mając na uwadze ww. procentowy współczynnik podziału kosztów, kwota 103,84 zł została nieprawidłowo wydatkowana ze środków finansowych pochodzących z udzielonej przez Powiat Tarnogórski dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Radzionków. Powyższe niezgodne jest z art. 35 Ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1400 ze zm. oraz t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 754 ze zm.).

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono różnice pomiędzy wysokościami kwot określonymi na fakturach, rocznych rozliczeniach dotacji przekazanych do Starostwa Powiatowego oraz na wyciągach bankowych.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków z wnioskiem o udzielenie pisemnych wyjaśnień.

Na pytanie kontrolerów:

*„Z czego wynikają różnice pomiędzy wysokościami kwot określonymi na nw. fakturach / nocie obciążeniowej oraz rocznych rozliczeniach przekazanych do Starostwa Powiatowego, a kwotami uwzględnionymi do zapłaty za realizację przedmiotu usługi i wykazanymi na wyciągach bankowych stanowiących potwierdzenia dokonania transakcji bezgotówkowej?*

Liceum Ogólnokształcące

1.

*Faktura nr FV 965/10/2024/pdz*

*WB nr 2024/068 z dnia 10.10.2024 r.*

*Kwota na fakturze i rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa: 27,59 zł*

*Kwota na wyciągu bankowym: 27,99 zł*

2.

*Faktura nr FV 315/2024*

*WB nr 2024/068 z dnia 10.10.2024 r.*

*Kwota na fakturze i rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa: 400,36 zł*

*Kwota na wyciągu bankowym: 400,37 zł*

3.

*NOTA OBCIĄŻENIOWA NR 03/12/2024*

*WB nr 2024/098 z dnia 31.12.2025 r.*

*Kwota na fakturze i rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa: 4 864,95 zł*

*Kwota na wyciągu bankowym: 5 347,61 zł”.*

Dyrektor Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków w dniu 27.04.2026 r. wyjaśnił:

„Stwierdzona rozbieżność pomiędzy kwotą wskazaną na fakturze FV 965/10/2024/pdz z dnia 7.10.2024 r. - CIO (...) (WB 2024/068 z dnia 10.10.2024 r.) oraz w rocznym rozliczeniu dotacji (27,59 zł), a kwotą wynikającą z wyciągu bankowego (27,99 zł) wynika z omyłki pracownika dokonującego przelewu. W wyniku błędu technicznego podczas realizacji płatności została przelana kwota wyższa o 0,40 zł od wartości wskazanej na fakturze. Różnica ta nie została pokryta ze środków pochodzących z dotacji, lecz z własnych środków jednostki (środków pozadotacyjnych).

Podkreślam, że:

- kwota wydatku sfinansowanego z dotacji jest zgodna z wartością wynikającą z dokumentu księgowego (faktury), tj. 27,59 zł,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości wynikającej z dokumentacji księgowej,
- zaistniała różnica nie miała wpływu na wysokość środków rozliczonych w ramach dotacji.

Zaistniała sytuacja miała charakter incydentalny i wynikała wyłącznie z omyłki przy realizacji przelewu.

W odniesieniu do faktury nr 315/2024 z dnia 30.09.2024 r. - BAKO Barbara Kośmider (WB 2024/068 z dnia 10.10.2024 r.) wystąpiła rozbieżność pomiędzy kwotą wskazaną na fakturze a kwotą wykazaną w rozliczeniu rocznym przekazanym do Starostwa.

Na fakturze widnieje kwota: 400,37 zł, natomiast w rozliczeniu rocznym oraz faktycznym rozliczeniu płatności uwzględniono kwotę: 400,36 zł.

Powstała różnica w wysokości 0,01 zł (jeden grosz) wynika wyłącznie z technicznego sposobu rozliczenia kosztu pomiędzy jednostki (szkołę podstawową oraz liceum), tj. z zaokrągleń powstałych przy proporcjonalnym podziale kwoty.

Kwota 400,36 zł stanowi faktyczną wartość rozliczoną w ramach dotacji i odpowiada rzeczywistemu podziałowi kosztów pomiędzy placówki. Brakujący 1 grosz został pokryty ze środków własnych (pozadotacyjnych), co oznacza, że nie doszło do zawyżenia wydatków finansowanych z dotacji.

Rozbieżność ma charakter wyłącznie techniczny (zaokrąglenia matematyczne) i nie wpływa na prawidłowość wykorzystania środków publicznych.

W odniesieniu do noty obciążeniowej nr 03/12/2024 z dnia 31.12.2024 r. (WB 2024/098 z dnia 31.12.2024 r.) wskazuję, że kwota wykazana na fakturze oraz w rocznym rozliczeniu przekazanym do Starostwa Powiatowego wynosi 4 864,95 zł. Natomiast na wyciągu bankowym widnieje kwota 5 347,61 zł.

Powstała różnica w wysokości 482,66 zł wynika z faktu, iż na koniec roku kalendarzowego liceum ogólnokształcące nie dysponowało wystarczającymi środkami pochodzącymi z dotacji na pokrycie całości zobowiązania wynikającego z przedmiotowej noty.

W związku z powyższym brakująca kwota została pokryta ze środków własnych (pozadotacyjnych). Działanie to miało na celu terminowe uregulowanie zobowiązania oraz zapewnienie ciągłości funkcjonowania jednostki.

Jednocześnie informuję, że w rozliczeniu rocznym ujęto wyłącznie wydatki sfinansowane ze środków dotacji, zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi

zasad rozliczania dotacji.”.

/Załącznik nr 10/

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków za wystarczające.

W toku przeprowadzanych czynności kontrolnych ustalono, iż w badanym okresie z dotacyjnych środków finansowych jednostka pokrywała wydatki wynikające z przeprowadzanych remontów realizowanych w obiekcie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków.

Mając powyższe na względzie kontrolujący dokonali oględzin pomieszczeń i części wspólnych, gdzie wykonane zostały prace remontowe, w skład których wchodziły:

- świetlica szkoły podstawowej,
- salka fitness,
- stołówka,
- piwnice (w pomieszczeniach których zlokalizowane są magazyny, pralnia oraz archiwum),
- korytarz,
- klatki schodowe (strona prawa i lewa).

Przeprowadzona wizja w budynku SMS potwierdziła przeprowadzenie prac, za które zostały wystawione faktury oraz uargumentowana została zasadność ich realizacji.

Kontrolującym okazana została dokumentacja fotograficzna remontowanych pomieszczeń potwierdzająca konieczność przeprowadzenia tychże robót.

Stwierdza się, iż zakres dokonanych prac pozostaje w zgodności z zawartymi umowami oraz sporządzonymi Protokołami odbioru robót.

Do badanego obszaru uwag nie wnosi się.

/Załącznik nr 11/

Podsumowanie kwot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

W świetle powyższego dokonano ustaleń, że kwota **236,00 zł** została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Tarnogórskiego w 2024 r.

Szkoła	Kwota wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem [zł]
<b>Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczna Szkoła Podstawowa</b>	<b>132,16</b>

<b>Szkoła Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące</b>	<b>103,84</b>
<b>RAZEM</b>	<b>236,00</b>

Załączniki od numeru 1 do numeru 15:

numer załącznika	rodzaj, data i oznaczenie załącznika
1.	Zaświadczenie o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 29.09.2022 r. – KNZ.D.4330.11.2022. Zaświadczenie o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 29.09.2022 r. – KNZ.D.4330.12.2022.
2.	Statut Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepublicznej Szkoły Podstawowej z dnia 01.09.2022 r. Statut Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego z dnia 01.09.2022 r. Statut Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków z dnia 01.09.2023 r. Statut Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepublicznej Szkoły Podstawowej z dnia 01.09.2024 r. Statut Szkoły Mistrzostwa Sportowego Radzionków Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego z dnia 01.09.2024 r.
3.	Wniosek o udzielenie dotacji oświatowej z dnia 28.09.2023 r.,
4.	Informacje o aktualnej licznie uczniów od stycznia do grudnia 2024 r.
5.	Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów / wychowanków od stycznia do grudnia 2024 r.
6.	Rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji z dnia 15.01.2025 r. Korekta pobrania dotacji z dnia 16.01.2025 r.
7.	Polityka rachunkowości Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Radzionków z dnia 01.09.2022 r.
8.	Faktura Nr 16/01/2024/USLU z dnia 31.01.2024 r. Wyciąg z rachunku bankowego nr 2024/007 z dnia 14.02.2024 r. Wyciąg z rachunku bankowego nr 2024/010 z dnia 14.02.2024 r. Skierowania na badania lekarskie.
9.	Wniosek o złożenie pisemnych wyjaśnień.
10.	Odpowiedź Dyrektora z dnia 27.04.2026 r.
11.	Protokół oględzin z dnia 23.03.2026 r.
12.	Informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów / wychowanków od stycznia do grudnia 2024 r.
13.	Wniosek o złożenie ustnych wyjaśnień z dnia 11.03.2026 r.
14.	Odpowiedź Dyrektora z dnia 13.03.2026 r.
15.	Rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji z dnia 15.01.2025 r.

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: 11.05.2026 r.

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

- Kontrolujący
- Kontrolowany

<u>Kontrolujący:</u>	<u>Kontrolowany/Organ prowadzący:</u>
STARSZY INSPEKTOR (...) 14.05.2026 r. ..... (data, podpis i pieczęć)	DYREKTOR SESPOŁU SZKÓŁ MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW Mgr Mirosław Smyła 18.05.2026 r. ..... (data, podpis i pieczęć)
STARSZY INSPEKTOR (...) 14.05.2026 r. ..... (data, podpis i pieczęć)	

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 jeden egzemplarz Protokołu kontroli znak: BKN.1711.3.2026 przekazano Kontrolowanemu/Organowi Prowadzącemu w dniu 14.05.2026 roku.

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR

(...)

14.05.2026 r.

.....  
(data, podpis i pieczęć)

STARSZY INSPEKTOR

(...)

14.05.2026 r.

.....  
(data, podpis i pieczęć)

Potwierdzam odbiór w dniu: 14.05.2026 r. jednego egzemplarza Protokołu kontroli znak: BKN.1711.3.2026

Kontrolowany:

DYREKTOR

SESPOŁU SZKÓŁ MISTRZOSTWA SPORTOWEGO RADZIONKÓW

Mgr Mirosław Smyła

18.05.2026 r.

.....  
(data, podpis i pieczęć)