



Rzeszów, dnia 12 sierpnia 2024 r.

BK.1713.9.2023

WKN.1713.1.2024

**Uczniowski Klub Sportowy SMS Rzeszów**  
**ul. Miłocińska 40**  
**35-232 Rzeszów**  
**Organ prowadzący Szkołę Podstawową**  
**Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Rzeszów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych z późn. zm. (dalej: uchwała), informuję, że w okresie od 6 października 2023 r. do 9 listopada 2023 r. upoważnieni pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2022 r. w Szkole Podstawowej Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie z siedzibą przy ul. Miłocińskiej 40 w Rzeszowie (dalej: Szkoła). Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.9.2023 z dnia 16 stycznia 2024 r. (dalej: protokół kontroli), który nie został podpisany przez Kontrolowanego. W dniu 25 stycznia 2024 r. Kontrolowany przedłożył zastrzeżenia do protokołu kontroli oraz zwrócił się z prośbą o wydłużenie terminu w przedmiocie zgłoszenia wyjaśnień do protokołu kontroli.

Pismem z dnia 29 stycznia 2024 r. termin zgłoszenia pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do treści protokołu kontroli został przedłużony do dnia 5 lutego 2024 r. z uwagi na obszerny zakres zakwestionowanych nieprawidłowości. W okresie wydłużonego na prośbę Kontrolowanego 11-dniowego terminu składania pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do treści protokołu kontroli, Kontrolowany nie złożył dodatkowych wyjaśnień i zastrzeżeń a także nie przedłożył żadnych dodatkowych dokumentów. W dniu 23 lutego 2024 r. organ prowadzący Szkołę poinformował Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa o podejmowaniu wszelkich możliwych czynności wyjaśniających nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji za 2022 r. i z dniem 8 kwietnia 2024 r., 25 kwietnia 2024 r., 17 czerwca 2024 r. oraz 17 lipca 2024 r. przedłożył wyjaśnienia wraz z dokumentacją. Niniejsze wystąpienie pokontrolne uwzględnia analizę zastrzeżeń z dnia 25 stycznia 2024 r. do protokołu kontroli oraz wyjaśnienia i dokumentację przedłożoną przez Kontrolowanego w dniu 8 kwietnia 2024 r., 25 kwietnia 2024 r., 17 czerwca 2024 r. oraz 17 lipca 2024 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że kwoty dotacji otrzymanej w 2022 r. z budżetu Gminy Miasto Rzeszów w wysokości 1 052 202,66 zł nie można zakwalifikować kwoty 249 656,40 zł, w tym:

- 1) 74 909,64 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na ucznia objętego kształceniem specjalnym z uwagi na autyzm, w tym zespół Aspergera,
- 2) 1 865,42 jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości tytułem braku potwierdzenia zapłaty wynagrodzeń za zajęcia pływania osób wykazanych na wydruku szczegółowej listy płac o symbolu U1/2022/10 za październik 2022 r. (*załącznik nr 9 do protokołu kontroli*),
- 3) 172 881,34 zł jako wydatków wykorzystanych przez Szkołę niezgodnie z art. 35 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych<sup>1</sup> (dalej *ufzo*) tj. na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

Na dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 74 909,64 zł składają się wydatki rozliczone na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, który został ujęty w Sprawozdaniach z liczby uczniów za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. jako uczeń z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera. Wykazanie ww. ucznia w celu pobrania dotacji nie ma potwierdzenia w dokumentacji:

- a) określonej w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 t. j. z późn. zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 t. j. z późn. zm.;

i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym<sup>2</sup>;

- b) dotyczącej prowadzenia działań terapeutycznych oraz dydaktyczno-wychowawczych zgodnie z zaleceniami wskazanymi w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego ww. ucznia;
- c) w zakresie zatrudnienia specjalistów zgodnie z zaleceniami zawartymi w powyższym orzeczeniu;
- d) w postaci zapisu w Statucie Szkoły oraz w Statucie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie utworzonego od 01.09.2022 r. dotyczącego przyjmowania do Szkoły ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

W przedłożonych zastrzeżeniach do protokołu kontroli Kontrolowany zwrócił się z prośbą o niezaliczanie otrzymanej przez Szkołę dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości na ucznia objętego kształceniem specjalnym, który pomimo braków formalnych nadal pozostawał uczniem Szkoły i korzystał z pomocy nauczyciela podczas lekcji i zajęć sportowych. Zgodnie z art. 35 ust. 4 ufo „Dotacja, o której mowa w art. 16-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, przekazana na uczniów i wychowanków, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (...) 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 (...)” – tym samym należy wskazać brak podstawy prawnej do takiego działania. Kwota dotacji w wysokości 74 909,64 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej ufp) podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp.

Dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 1 865,42 zł stanowi także wypłata wynagrodzenia za zajęcia pływania osobom wyszczególnionym na wydruku szczegółowej listy płac za październik 2022 r. (załącznik nr 9 do protokołu kontroli) co do których Kontrolowany nie przedłożył potwierdzenia zapłaty. Zgodnie z art. 251 ust. 4 ufp „Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania na które dotacja była udzielona (...)”. Kontrolowany nie odniósł się do kwestii braku powyższego dowodu zapłaty, którego nie przedłożył wraz ze złożonymi zastrzeżeniami i wyjaśnieniami do protokołu kontroli. Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 23 maja 2023 r.<sup>4</sup> brak potwierdzenia

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1309 t. j.;

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 t. j. z późn. zm.;

<sup>4</sup> sygn. akt I SA/Kr 312/23;

zapłaty za wydatek rozliczony z dotacji stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp. Na dotację oświatową wykorzystaną niezgodnie z art. 35 ufo w kwocie 172 881,34 zł składają się wydatki bieżące rozliczone w wysokości:

- 1) 33 775,99 zł tytułem premii uznaniowych wypłaconych w okresie od lutego 2022 r. do lipca 2022 r. pracownikom Szkoły, których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 15 do protokołu kontroli. W przedłożonych zastrzeżenia do protokołu kontroli Kontrolowany wyjaśnił, iż pod nazwą premii zostały ujęte nadgodziny dla nauczycieli ponad rozpisane pensum nie przedkładając dokumentu potwierdzającego zasadność rozliczenia powyższego wydatku z dotacji, a także dokumentu wewnętrznego Szkoły regulującego wypłatę wskazanych nadgodzin. Kwota dotacji w wysokości 33 775,99 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 2) 868,79 zł tytułem „*dotatku za dojazd*” wypłaconego w okresie od lutego 2022 r. do lipca 2022 r. pracownikowi Szkoły. Z uwagi na brak wniesienia przez Kontrolowanego wyjaśnień w powyższym zakresie oraz nieprzedłożenie Regulaminu wynagradzania i zatrudniania pracowników Szkoły określającego podstawę wypłaty powyższego dodatku, Kontrolujący nie mogą potwierdzić związku wypłaty powyższego składnika wynagrodzenia z kształceniem, wychowaniem i opieką uczniów Szkoły. *„Spółka nie udokumentowała w sposób należyty rzekomych wydatków ani ich wysokości czego skutkiem był zakwestionowanie przedmiotowych wydatków przez organy kontrolujące (...). W sytuacji zatem, gdy strona nie jest w stanie prawidłowo udokumentować wydatku, to zasadne jest zakwestionowanie takiego "wydatku" niezależnie od tego czy służył on celom wskazanym w ustawie o systemie oświaty.”*<sup>5</sup> Kwota dotacji w wysokości 868,79 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 3) 4 484,70 zł tytułem wypłaty wynagrodzeń dla Pana A.D. i Pana Ł.K. widniejących na wydrukach szczegółowych list płac o symbolu UZN (*załącznik nr 13 do protokołu kontroli*) wypłaconych jako *zlecenie godzinowe*. W dniu 8 kwietnia 2024 r. Kontrolowany dostarczył umowy zlecenia zawarte z ww. osobami z których wynika, iż rodzaj wykonywanych czynności powiela się z rodzajem pracy wynikającym z umowy o pracę (prowadzenie zajęć

---

<sup>5</sup> wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 10 marca 2022 r. (sygn. akt I SA/Rz 999/21);

lekcyjnych/nauczyciel). Kwota dotacji w wysokości 4 484,70 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

- 4) 2 891,89 zł tytułem wypłaty wynagrodzeń wypłaconych na podstawie umów zleceń osobom widniejącym na wydrukach szczegółowych list płac co do których Kontrolowany nie przedłożył rachunków do umów zleceń tj.: za lipiec 2022 r. Pani P.B. i Pana R.K., za marzec 2022 r. Pana H.P. oraz nie dostarczył umowy zlecenia wraz z rachunkami do umowy zlecenia i ewidencją czasu pracy za maj-czerwiec 2022 r. Pana M.J. Kwota dotacji w wysokości 2 891,89 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 5) 3,77 zł tytułem wypłaty wynagrodzenia za listopad 2022 r. za zajęcia pływania osobom wyszczególnionym na wydruku szczegółowej listy płac (*załącznik nr 9 do protokołu kontroli*). Kontrolowany rozliczył wyższą kwotę wynagrodzenia niż kwota wynikająca przy zastosowaniu klucza podziałowego za październik 2022 r. obliczonego zgodnie z *Zarządzeniem nr 1/2022 Prezesa Uczniowskiego Klubu Sportowego SMS Rzeszów* dostarczonym w dniu 17 czerwca 2024 r. Kwota dotacji w wysokości 3,77 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 6) 8 183,11 zł tytułem wypłaty pochodnych pracodawcy od wynagrodzeń (składki FUS i FP). Na powyższą kwotę składają się kwoty składek ZUS płatnika od składników wynagrodzeń w postaci premii uznaniowych, dodatku za dojazd oraz wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów zleceń. Kwota dotacji w wysokości 8 183,11 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 7) 3 520,95 zł w postaci „*banneru reklamowego*” oraz „*usług marketingowych*” co do których Kontrolowany w przedłożonych zastrzeżeniach do protokołu kontroli nie podzielił stanowiska Kontrolujących. Banner reklamowy i usługi marketingowe stanowią informacje o prowadzonej Szkole zwiększając jej rozpoznawalność i nie mają charakteru wydatków bieżących podlegających rozliczeniu z dotacji. Wielokrotnie wskazywano w orzecznictwie sądowym, że koszty reklamy oceniano jako koszty poniesione w interesie organu

prowadzącego szkołę a nie jako realizację celu oświatowego Powyższe stanowisko potwierdza wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 28 maja 2014 r.<sup>6</sup> i z dnia 10 września 2020 r.<sup>7</sup>, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r.<sup>8</sup>, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 4 lutego 2016 r.<sup>9</sup> czy Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 12 grudnia 2012 r.<sup>10</sup> Kwota dotacji w wysokości 3 520,95 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

- 8) 300,00 zł w postaci wydatku „*bilety do kina*”, który jako wydatek jest dobrowolny i związany z koniecznością wniesienia opłaty przez rodziców w placówkach publicznych tym samym nie zachowuje zasady równości i prowadzi do bezpodstawnego uprzywilejowania uczniów szkół niepublicznych w stosunku do uczniów szkół publicznych (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 10 kwietnia 2018 r.<sup>11</sup>). Kwota dotacji w wysokości 300,00 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 9) 1 482,35 zł w postaci wydatku „*utrzymanie i obsługa boisk*” wobec którego nie przedłożono umowy lub umów w zakresie utrzymania i obsługi boisk sportowych oraz nie wskazano ich lokalizacji. Brak udokumentowania powyższego wydatku nie pozwala na potwierdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji. „*(...) Sąd w pełni podziela stanowisko prezentowane w orzecznictwie, że ciężar dowodu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji spoczywa na stronie, która jest beneficjentem takiej pomocy. Nie ulega bowiem wątpliwości, że to na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania, że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację preferowanych przez dotującego celów (...)*”<sup>12</sup>. Kwota dotacji w wysokości 1 482,35 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

---

<sup>6</sup> sygn. akt II GSK 231/13;

<sup>7</sup> sygn. akt I GSK 209/18;

<sup>8</sup> sygn. akt III SA/Wr 863/17;

<sup>9</sup> sygn. akt I SA/Rz 1218/15;

<sup>10</sup> sygn. akt I SA/Kr 1304/12;

<sup>11</sup> sygn. akt I SA/Rz 133/18;

<sup>12</sup> wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 13 grudnia 2018 r. (sygn. akt I SA/Kr 874/18);

- 10) 1 264,94 zł w postaci wydatku „*pranie odzieży sportowej*”. Zapewnienie uczniom odzieży sportowej nie zostało uregulowane w Statucie Szkoły oraz Statucie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie. Ponadto Kontrolowany nie udokumentował jaka odzież sportowa oraz których osób dotyczy opisana usługa a także nie odniósł się do powyższej kwestii w przedłożonych zastrzeżeniach i wyjaśnieniach do protokołu kontroli. „(...) *Obowiązkiem podmiotu, który otrzymał dotację jest wykazanie i udowodnienie jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem oraz, że pokryty dotacją wydatek był wydatkiem bieżącym, poniesionym na realizację zadania oświatowego. (...) Skoro prowadzona przez stronę dokumentacja wykazuje ich brak, to nie można przyjąć, że dotacja została prawidłowo wykorzystana*”.<sup>13</sup> Kwota dotacji w wysokości 1 264,94 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;
- 11) 9 794,82 zł w postaci wydatku „*treningi*”. Kontrolowany w przedłożonych wyjaśnieniach z dnia 6 listopada 2023 r. (*załącznik nr 32 do protokołu kontroli*) wskazał, iż treningi są zajęciami obowiązkowymi wpisanymi w siatkę godzin lekcyjnych. W Dziennikach Szkoły ujęto „*treningi*” jako zajęcia obowiązkowe prowadzone przez nauczycieli zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz „*zajęcia z trenerem*” jako zajęcia pozalekcyjne prowadzone przez osoby wskazane na fakturach/rachunkach rozliczonych z dotacji. Dokumentacja przebiegu nauczania nie wskazuje, czy „*treningi*” są tożsame z „*zajęciami z trenerem*”. Kontrolowany nie dostarczył umów zawartych z osobami, które widnieją na fakturach/rachunkach rozliczonych z dotacji w postaci wydatku o nazwie „*treningi*” i widniejących w Dziennikach Szkoły jako prowadzących „*zajęcia z trenerem*”. Kontrolowany w dniu 25 kwietnia 2024 r. dostarczył wydruki z Dzienników Szkoły w postaci rozkładu zajęć treningowych i wykazu planu lekcji oraz frekwencji uczniów na zajęciach edukacyjnych z podziałem na klasy z których wynika, że wymiar czasu pracy osób prowadzących „*treningi*” przekracza 4 godzin tygodniowo co stanowi niezgodność z art. 10a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela.<sup>14</sup> „*W przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę, jeżeli w treści łączącego strony stosunku prawnego nie przeważają cechy charakterystyczne dla stosunku pracy.*” Kwota dotacji w wysokości 9 794,82 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie

<sup>13</sup> wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 8 listopada 2017 r. (sygn. akt III SA/Po 119/17);

<sup>14</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 t.j. z późn. zm.;

z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

- 12) 98 086,18 zł w postaci wydatku o nazwie „*usługi transportowe*”. Kontrolowany w dniu 17 czerwca 2024 r. przedłożył wyjaśnienia wraz z dokumentacją na podstawie której nie uznano wydatków w postaci reklamy, basenu, wycieczki oraz wydatków, które nie znalazły odzwierciedlenia w dostarczonych przez Kontrolowanego *Sprawozdaniach Sędziego Podkarpackiego Związku Piłki Nożnej*. Kontrolowany w przedłożonych wyjaśnieniach wskazał na wykorzystywanie usług transportowych do „*działań naborowych*” uczniów nie tylko z Rzeszowa ale także z województwa podkarpackiego co stanowi rodzaj reklamy i promocji nie związanej z procesem kształcenia. Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez jednostkę prowadzącą lub pokrywania wszelkich jej wydatków na co wskazał m.in. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 15 maja 2019 r.<sup>15</sup>. Ponadto zapewnienie transportu uczniom Szkoły w ramach otrzymanej dotacji nie zachowuje zasady równości i prowadzi do bezpodstawnego uprzywilejowania uczniów szkół niepublicznych w stosunku do uczniów szkół publicznych uprawnionych do ulgi za przejazd w publicznym transporcie zbiorowym. W przypadku uczniów zamieszkałych poza miejscem stałego zamieszkania Szkoła powinna zapewnić w okresie pobierania nauki zakwaterowanie w internacie lub bursie zgodnie z § 15 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego.<sup>16</sup> „*Uczniom oddziałów sportowych, szkół sportowych oraz szkół mistrzostwa sportowego uczącym się poza miejscem stałego zamieszkania szkoła zapewnia w okresie pobierania nauki zakwaterowanie w internacie lub bursie oraz całodzienne wyżywienie w pełni pokrywające ubytki energetyczne powstałe podczas zajęć sportowych, a uczniom uczącym się w miejscu zamieszkania - jeden pełnowartościowy posiłek dziennie*”. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. Skoro podmiot prowadzący sięga po środki publiczne w postaci dotacji, musi respektować prawnie określone warunki dotowanej działalności, a w szczególności wyrażoną w art. 44 ust. 3 ufp zasadę dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, która determinuje również sposób korzystania z dotacji oświatowej jako środków publicznych. Kwota dotacji w wysokości 98 086,18 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega

---

<sup>15</sup> sygn. akt I GSK 1002/18;

<sup>16</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2138 t. j.;



zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

13) 45,85 zł tytułem zakupu „*artykułów spożywczych*” które zgodnie z przedłożonymi przez Kontrolowanego zastrzeżeniami do protokołu kontroli nie zostały uznane przez Kontrolujących. Do powyższych artykułów spożywczych nie dołączono potwierdzenia, że otrzymali je uczniowie Szkoły, nie stanowią one pomocy dydaktycznych i nie realizują zadań oświatowych, ponadto nie można potwierdzić celowości i zasadności ich zakupu ze środków dotacji. Kwota dotacji w wysokości 45,85 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

14) 800,00 zł tytułem zakupu usługi o nazwie „*System Zarządzania Klubem – ProTrainUp Silver*”, którego użytkownikiem zgodnie z Regulaminem Elektronicznego Systemu PROTRAINUP „*System zarządzania Klubem*” są zawodnicy, którzy ukończyli trzynastcie lat (tj. zidentyfikowana osoba fizyczna będąca członkiem Klubu), Rodzice, Trenerzy, Zespół, Klub oraz Organizacja. Powyższy wydatek nie jest związany z określonym w art. 35 ufzo celem działalności Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki i nie stanowi wydatku sensu stricto poniesionego na uczniów Szkoły. Kontrolowany w przedłożonych zastrzeżeniach do protokołu kontroli nie odniósł się powyższego zagadnienia. Należy podkreślić, że zapłata ze środków pochodzących z dotacji za inne zadania niż te, na które dotacja została udzielona, czyli na „*(...) realizację innych celów niż cele wskazane w przepisach (...) winna być kwalifikowana jako wydatkowanie tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.*”<sup>17</sup> Kwota dotacji w wysokości 800,00 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

15) 2,52 zł w postaci zakupu karty rowerowej jako „*artykułu administracyjno-biurowego*” co do którego Kontrolowany nie odniósł się w przedłożonych zastrzeżeniach i wyjaśnieniach do protokołu kontroli. Powyższy wydatek nie jest związany z celem działalności Szkoły określonym w art. 35 ufzo tj. w zakresie kształcenia, wychowania, opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej, nie stanowi pomocy naukowej czy dydaktycznej i nie jest związany ze statutową działalnością Szkoły. „*Odnosząc się do wykładni pojęcia „dofinansowanie realizacji zadań szkoły, (...) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,” które to*

---

<sup>17</sup> wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 19 czerwca 2015 r. (sygn. akt III SA/Wr 161/15);

*sformułowanie stanowi w ocenie NSA kwalifikację wydatków – należy zatem wykazać szczególny związek pomiędzy rodzajem konkretnego wydatku a sferą działalności dydaktyczno-wychowawczo-opiekuńczej.*<sup>18</sup> Kwota dotacji w wysokości 2,52 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

16) 790,51 zł w postaci wydatku poniesionego tytułem udostępnienia sali DOJO przy ul. Krakowskiej 20 w Rzeszowie. Kontrolowany nie przedłożył umowy najmu zawartej pomiędzy organem prowadzącym Szkołę a sprzedawcą widniejącym na fakturze rozliczonej z dotacji. Obowiązek posiadania powyższej umowy w przypadku braku dysponowania przez Szkołę własnym obiektem sportowym wynika z § 5 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie oddziałów i szkół sportowych oraz oddziałów i szkół mistrzostwa sportowego<sup>19</sup> zgodnie z którym *„1. Warunkiem utworzenia oddziału sportowego, szkoły sportowej, oddziału mistrzostwa sportowego oraz szkoły mistrzostwa sportowego jest posiadanie obiektów lub urządzeń sportowych niezbędnych do prowadzenia szkolenia sportowego. 2. Szkolenie sportowe może być także realizowane z wykorzystaniem obiektów lub urządzeń sportowych innych podmiotów, na podstawie umowy zawartej między organem prowadzącym szkołę a danym podmiotem.”* Powyższe wymogi dotyczące wynajmu obiektów sportowych zostały określone także w § 1 Statutu Szkoły i Statutu Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie. Kwota dotacji w wysokości 790,15 zł stanowi część dotacji oświatowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;

17) 6 584,97 zł w postaci wydatku poniesionego na wynajem pomieszczeń w postaci szatni. Z uwagi na § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie organizacji roku szkolnego<sup>20</sup> który stanowi, iż *„1. W szkołach, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zajęcia dydaktyczno-wychowawcze rozpoczynają się w pierwszym powszednim dniu września, a kończą w najbliższy piątek po dniu 20 czerwca.”*, nie uznano rozliczenia z dotacji wydatku w postaci korzystania z szatni w sierpniu 2022 r. zgodnie z fakturą stanowiącą załącznik nr 141 do protokołu kontroli. Z Dzienników Szkoły na rok szkolny 2022/2023 nie wynika, aby zajęcia z uczniami odbywały się w soboty i w niedziele a przedłożona umowa najmu szatni obowiązująca od września 2022 r. zawiera

<sup>18</sup> wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 sierpnia 2021 r. (sygn. akt I GSK 2101/18);

<sup>19</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2138 t. j.;

<sup>20</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1211;

harmonogram obejmujący dni weekendowe za okres od września 2022 r. do listopada 2022 r. – tym samym nie jest możliwe ustalenie za jakie dni w miesiącu wrześniu 2022 r. została naliczona kwota ujęta na fakturze rozliczonej z dotacji. *„Zawsze, kiedy nie można jasno wyodrębnić wydatku ściśle na cele działalności dotowanych szkół, należy przyjąć nieuprawnione przeznaczenie dotacji.”*<sup>21</sup> Kwota dotacji w wysokości 6 584,97 zł stanowi część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp.

Ponadto należy zwrócić uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji, których wyeliminowanie jest istotne z punktu widzenia dysponowania środkami publicznymi:

- 1) używanie przez Szkołę nazwy *„Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie”* co jest niezgodne z pkt. 1 zaświadczenia o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych (*załącznik nr 2 do protokołu kontroli*) zgodnie z którym nazwa Szkoły brzmi: Szkoła Podstawowa Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie;
- 2) niedostarczenie do organu ewidencyjnego aktualnego Statutu Szkoły oraz Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie – zgodnie z art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>22</sup> – *„Osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi lub podmiotowi, o których mowa w ust. 1 i 2, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 4-12 stosuje się odpowiednio”*. Nieprzedłożenie do organu ewidencyjnego aktualnych Statutów stanowi niewywiązanie się przez osobę prowadzącą z obowiązku wynikającego z art. 168 ust. 13 ww. ustawy Prawo oświatowe;
- 3) brak wpisu 3 uczniów Szkoły w Księdze uczniów – zgodnie z § 4 ust. 1-2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r.<sup>23</sup> *„Szkoła dla dzieci i młodzieży prowadzi księgę uczniów. Do księgi uczniów wpisuje się imię (imiona) i nazwisko (...)”*;
- 4) część dowodów źródłowych w postaci faktur, rachunków czy paragonów fiskalnych nie zawiera trwałego opisu tj. daty i kwoty wydatkowania z dotacji co jest niezgodne z § 4 ust. 2 uchwały, który stanowi, że *„(...) Dowody źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwały opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1 (...)”*. Brak powyższego

<sup>21</sup> wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 17 stycznia 2017 r. (sygn. akt I SA/Lu 761/16);

<sup>22</sup> Dz. U. z 2021 poz. 1082 t. j. z późn. zm.;

<sup>23</sup> w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn. zm.);

opisu na dokumentach źródłowych utrudnia określenie, które wydatki bieżące zostały sfinansowane z dotacji, a które z innych środków uzyskanych na działalność Szkoły, co jest niezbędne do oceny prawidłowości wykorzystania dotacji i może w konsekwencji skutkować kwestionowaniem takich wydatków. Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 20 lipca 2021 r.<sup>24</sup> „(...) Sąd w składzie rozpoznającym niniejszą sprawę w pełni podziela wyrażony w nich pogląd, że czynność opisywania dokumentów potwierdzających poczynione wydatki ze środków pochodzących z dotacji w prosty dla beneficjenta sposób umożliwia skuteczną kontrolę organu nad prawidłowością wydatkowania kwot dotacji.”.

**Uwzględniając powyższe stwierdza się co następuje:**

- 1) dotacja pobrana w 2022 r. na ucznia objętego kształceniem specjalnym w wysokości 74 909,64 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp;**
- 2) dotacja pobrana w 2022 r. w wysokości 1 865,42 zł z tytułu braku przedłożenia dowodu zapłaty wynagrodzenia za zajęcia pływania na podstawie szczegółowej listy plac za październik 2022 r. (załącznik nr 9 do protokołu kontroli) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 2 ufp;**
- 3) dotacja pobrana w 2022 r. w wysokości 172 881,34 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Rzeszów wraz z odsetkami naliczonymi według art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp;**
- 4) stosować nazwę Szkoły zgodnie z nazwą widniejącą w zaświadczeniu o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Rzeszowa;**
- 5) uwzględniać w Księdze uczniów wpisy wszystkich uczniów Szkoły;**
- 6) zgłosić do organu ewidencyjnego aktualny Statut Szkoły oraz Statut Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego z ewentualnym uwzględnieniem zasad przyjmowania do Szkoły uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego;**

---

<sup>24</sup> sygn. akt I SA/Bd 277/21;

- 7) stosować klucz podziałowy wszystkich kosztów wspólnych rozliczonych z dotacji i poniesionych pomiędzy szkołami wchodzącymi w skład Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie;
- 8) dowody źródłowe oznaczać i opisywać zgodnie z uchwałą Rady Miasta Rzeszowa;
- 9) w przypadku kandydatów ubiegających się o przyjęcie do Szkoły należy gromadzić dokumentację rekrutacyjną zgodnie z zasadami rekrutacji określonymi w Statucie Szkoły i w Statucie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego w Rzeszowie, które powinny być tożsame z zasadami przyjmowania uczniów widniejącymi na stronie internetowej Szkoły;
- 10) w celu otrzymania dotacji z budżetu Gminy Miasto Rzeszów na ucznia objętego kształceniem specjalnym należy wykazywać wyłącznie tych uczniów Szkoły wobec których prowadzona jest dokumentacja organizacyjna i przebiegu nauczania, a także dokumentacja prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- 11) gromadzić podpisane umowy zlecenia wraz z rachunkami do umów zleceń i ewidencją godzin wykonywania umowy zlecenia zawierane z osobami, których wynagrodzenie rozliczane jest z dotacji;
- 12) gromadzić podpisane umowy wynajmu dotyczące obiektów sportowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- 13) gromadzić potwierdzenia zapłaty za wydatki bieżące rozliczone z dotacji;
- 14) wydatkować dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w zakresie określonym w art. 35 ufzo.

Ponadto informuję o możliwości pisemnego uznania kwoty **249 656,40 zł** i dokonania jej zwrotu do budżetu Gminy Miasto Rzeszów w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy nr 29 1020 4391 0000 6102 0144 6525 – w przeciwnym przypadku zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiotowej sprawie. O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. A/a

Do wiadomości:

1. Pani Grażyna Żarowska-Homik – Dyrektor Wydziału Księgowo-Rachunkowego Urzędu Miasta Rzeszowa
2. Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa