

**Protokół**  
**z kontroli przeprowadzonej w Mazursko-Podlaskim Centrum Edukacji w Gołdapi**  
**ul. Królewiecka 8, 19-500 Gołdap**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr OR.077.27.2019 z dnia 31 maja 2019 roku udzielonego przez Starostę Gołdapskiego.

Działając na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017, poz. 2203), oraz § 6 uchwały Nr LVI/249/2018 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji.

**Kontrolę przeprowadzili pracownicy Starostwa Powiatowego w Gołdapi:**

- Skarbnik Powiatu – Bożena Radzewicz,
- Główny specjalista ds. edukacji – Iwona Dębowska,

**w dniach 06-19 czerwca 2019 roku** czynności kontrolne prowadzono w siedzibie szkoły w Gołdapi przy ul. Królewieckiej 8. oraz w biurze rachunkowym CREDIT, H. Kubrak, prowadzącym obsługę księgową w Olecku, ul. Przykamienna 1 A.

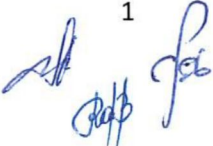
Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu powiatu gołdapskiego na prowadzone szkoły. Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Czynnościom kontrolnym podlegało Liceum Ogólnokształcące Zaoczne dla Dorosłych w Mazursko-Podlaskim Centrum Edukacji – szkoła ponadgimnazjalna trzyletnie liceum ogólnokształcące, niepubliczna szkoła posiadająca uprawnienia szkoły publicznej – wpisana przez Starostę Powiatu Gołdapskiego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod poz. 13 z dnia 24 października 2006 roku, otrzymując zaświadczenie o numerze 13/3/2006.

Organem prowadzącym ww. szkołę jest właściciel mgr Marek Bludnik.

Funkcję dyrektora pełni mgr Marek Bludnik.

Kontrolę prowadzono w oparciu o dokumentację:

1  


- księgi uczniów,
- dzienniki lekcyjne,
- dokumentację dotyczącą rozliczenia i wykorzystania dotacji min.: informację o stanie uczniów na 1. dzień miesiąca, oświadczenia o frekwencji słuchaczy na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, kwartalne rozliczenia dotacji składane Starostwie Powiatowym w Gołdapi, listy płac, umowy, faktury, rachunki, wyciągi bankowe.

### Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby słuchaczy wykazywanych przez szkołę do dotacji pobieranej z budżetu powiatu gołdapskiego zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017, poz. 2203) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.).

### Opis ustaleń.

Dotacja przekazywana przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi – **Liceum Ogólnokształcącemu Zaocznemu dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji** w okresie podlegającym kontroli:

2018 rok				
Liczba słuchaczy			Kwota dotacji przekazana szkole	
Miesiąc	Według stanu na 1 dzień miesiąca	Według oświadczenia o frekwencji	Dotacja w miesiącu	Zwrot na podstawie oświadczenia o frekwencji
Styczeń	136	136	<b>14 783,20 zł</b>	-----

*Raf*

2  
*af*

Luty	120	120	<b>13 044,00 zł</b>	-----
Marzec	113	113	<b>5 659,70 zł</b>	-----
Kwiecień	112	112 1 absolwent	<b>6 085,30 zł</b> <b>893,15 zł</b>	
Maj	112	74 (absolwenci – 38)	<b>9 195,20 zł</b>	-----
Czerwiec	112	74 (absolwenci – 38)	<b>9 195,20 zł</b>	-----
Lipiec	<p style="text-align: center;"><b>Zgodnie z art. 26 ust. 4 UFOFO</b></p> <p>Dotacja, o której mowa w ust. 2, przysługuje za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek, o którym mowa w ust. 2.</p>		<b>9 195,20 zł</b>	-----
Sierpień			<b>9 195,20 zł</b>	-----
Wrzesień	98	103	<b>8 045,80 zł</b>	-----
Październik	103	109	<b>8 456,30 zł</b>	-----



Listopad	109	111	8 948,90 zł	903,10 zł dopłata za 11 słuchaczy, którzy spełnili obowiązek we wrześniu (5) i październiku (6)
Grudzień	111	111	9 113,20 zł	164,20 zł dopłata za 2 słuchaczy, którzy spełnili obowiązek w listopadzie
<b>Razem:</b>			<b>111 810,35 zł</b>	<b>1 067,30 zł</b>

W zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów LOZ Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji, wykazywanych w miesięcznych informacjach przekazywanych do Wydziału Finansowego oraz komórce merytorycznej ds. edukacji Starostwa Powiatowego w Gołdapi w kontrolowanym okresie nie stwierdzono niezgodności z dokumentacją szkoły. Weryfikację przeprowadzono na podstawie ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych. Skontrolowano dzienniki lekcyjne wszystkich semestrów. W wyniku tych czynności stwierdzono, że liczba uczniów zapisanych w dziennikach jest zgodna z liczbą uczniów zapisanych w prowadzonej przez M-PCE księdze uczniów. Jest ona również zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w miesięcznych informacjach o stanie oraz frekwencji uczniów na obowiązkowych zajęciach, oraz kwartalnych rozliczeniach dotacji, składanych przez dyrektora szkoły w Starostwie Powiatowym w Gołdapi. W każdym dzienniku odznaczano obecności uczniów na zajęciach oraz wpisywano tematykę prowadzonych zajęć z poszczególnych przedmiotów. Lista obecności wraz z podpisami słuchaczy stanowi integralną część dzienników zajęć. Oświadczenia o frekwencji uczniów nie wskazują na różnice między wnioskowaną liczbą uczniów a faktycznie uczęszczających na zajęcia.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017r., poz. 2201) po otrzymaniu z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczki subwencji ostatecznej dla powiatu na 2018r. dokonano obliczeń dotacji na jednego ucznia niepublicznego liceum, kształcącego w systemie zaocznym dla dorosłych, który spełnił

*Raff*

4  
*Feb*

warunek co najmniej 50% uczestnictwa w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych przy użyciu następujących danych:

- 1) standard finansowy A – 5 409,1141
- 2) wskaźnik korygujący Di – 1,0007287893
- 3) waga wskaźnika ucznia LOZ w SOA – 0,1
- 4) waga P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia) – 0,082

Wzór obliczenia:

$$\text{standard A} \times \text{wskaźnik Di} \times (\text{wSOA} + \text{P9})$$

Roczna kwota subwencji dla słuchacza Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji, wynosi:

$$5\,409,1141 \times 1,0007287893 \times (0,1 + 0,082) = 985,18 \text{ zł}$$

Miesięczna stawka dotacji dla niepublicznego liceum dla dorosłych (tryb zaoczny) na jednego ucznia, który spełnił warunek uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, wynosi:

$$985,18 \text{ zł} : 12 = 82,10 \text{ zł}$$

Kwota dotacji na jednego słuchacza w styczniu i lutym 2018r. została wypłacona na podstawie kwot ubiegłorocznych – 108,70 zł na jednego słuchacza. W związku z powyższym dotacja udzielona MPCE w nadmiernej wysokości została pomniejszona:

- a) o kwotę 3 617,60 zł za miesiąc styczeń w marcowej wypłacie dotacji,
- b) o kwotę 3 192,00 zł za miesiąc luty w kwietniowej wypłacie dotacji.

Rozporządzenie MEN w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 wprowadziło nową wagę za zdany egzamin w niepublicznych liceach ogólnokształcących dla dorosłych, szkołach policealnych oraz dla uczestników kursów kwalifikacyjnych o wartości 0,165. Wagą za zdany egzamin zostali objęci uczniowie, którzy zdali egzamin w ubiegłym roku. Środki zagwarantowane zostały w metryczce subwencji. Wniosek o refundację kosztów złożony przez MPCE wraz z zaświadczeniem o którym mowa w art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wpłynął do organu dotującego 12 kwietnia 2018r. Na tej podstawie szkole wypłacono 893,15 zł za jednego ucznia ze świadectwem dojrzałości.

W nowym semestrze dołączali kolejni uczniowie, co spowodowało obowiązek wypłacenia dodatkowych kwot za spełnienie obowiązku frekwencji, przez uczniów, którzy nie zostali wykazani w stanach na 1. dzień danego miesiąca. Dokonano 903,10 zł dopłaty za



11 słuchaczy, którzy spełnili obowiązek we wrześniu (5) i październiku (6) oraz 164,20 zł dopłaty za 2 słuchaczy, którzy spełnili obowiązek w listopadzie.

Do końca grudnia 2018 r. organ dotujący przekazał zaliczkowo dotację w łącznej kwocie 112 877,65 zł, czyli - 13 132,88 zł mniej, niż kwota faktycznie otrzymana z ministerstwa na działalność szkoły. Koszty poniesione przez szkołę z otrzymanej dotacji do grudnia 2018 r. związane z prowadzeniem szkoły poniesiono głównie na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kadry pedagogicznej – 29 430,58 zł,
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi – 78 153,75 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ustawy – 8 068,82 zł
- inne wydatki bieżące – 284,90 zł,

Kontrola wykazała, że kwoty i rodzaj wydatków poniesionych z przekazywanej zaliczkowo w ciągu 2018 roku dotacji, wykazywane w rocznym sprawozdaniu wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2018 złożonym 15 stycznia 2019r. z korektą z dnia 18 stycznia 2019r. odzwierciedlają faktyczny stan, co do rodzaju tych wydatków i zostały przeznaczone na bieżącą działalność szkoły.

**Zalecenia pokontrolne: Brak.**

Na tym protokół zakończono.

Dyrektora szkoły poinformowano o:

- a) obowiązku parafowania i podpisania protokołu kontroli w czasie nie dłuższym niż 3 dni od jego otrzymania oraz o prawie zgłoszenia kontrolującemu w ciągu 7 dni od podpisania protokołu pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych i odwołania w przypadku nie uwzględnienia tych zastrzeżeń przez kontrolującego (odwołanie to powinno być złożone do Starosty Gołdapskiego w terminie 7 dni roboczych od otrzymania stanowiska kontrolującego),
- b) lub prawie do odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania pisemnego uzasadnienia przyczyn tej odmowy z tym, że odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

 6  
jsb

Podpisy zespołu kontrolującego:

- 1.....~~SKARBNIK POWIATU~~  
2.....*Bożena*  
*mgr Bożena Radzewicz*

**Z up. STAROSTY**  
*mgr Iwona Dębowska*  
**GŁÓWNY SPECJALISTA**  
**ds. Edukacji**

Podpisanie protokołu:

*27 czerwca 2019.*

*27.06.2019*  
**Dyrektor Szkoły**  
*mgr Marek Bludnik*  
Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Liceum Ogólnokształcące Zaoczne  
Mazursko-Podlaskiego  
Centrum Edukacji  
19-500 Gołdap  
ul. Księdza Popiełuszki 2

Odmowa podpisania protokołu:

.....

.....  
Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Dyrektor Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w Gołdapi:

**Dyrektor Szkoły**

Gołdap, dn. *27.06.2019*

*mgr Marek Bludnik*

(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)