
Starostwo Powiatowe w Gołdapi

Protokół z kontroli
Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w Gołdapi
w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu powiatu w roku 2020.

Kontrolę Mazursko-Podlaskim Centrum Edukacji w Gołdapi przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr OR.077.27.2021 z dnia 14.09.2021 r. 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 2021, poz. 1930), 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:

- Sekretarz Powiatu – Anna Makowska,
- Skarbnik Powiatu – Bożena Radzewicz

w dniu 26 listopada 2021 roku czynności kontrolne prowadzono w siedzibie szkoły w Gołdapi przy ul. Ks. Popiełuszki 2.

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu powiatu gołdapskiego na prowadzoną szkołę. Kontrolą objęto okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Czynnościom kontrolnym podlegało Liceum Ogólnokształcące Zaoczne dla Dorosłych w Mazursko-Podlaskim Centrum Edukacji – szkoła ponadpodstawowa, liceum ogólnokształcące dla dorosłych, prowadzona w trybie zaocznym, 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, pełniący jednocześnie funkcję dyrektora.

Kontrolę prowadzono w oparciu o dokumentację:

- 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, roczne rozliczenie 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 2021, poz. 1930) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

Opis ustaleń:

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021r., poz. 1930) niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności. Dotacja przysługuje za lipiec i sierpień na każdego ucznia, który w czerwcu spełnił warunek polegający na uczestniczeniu w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty.

Warunkiem udzielenia dotacji jest zrealizowanie przez organ prowadzący obowiązkowo wynikającego z art. 33 ust. 1 pkt 1 u.f.z.o. tj.: organ prowadzący przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę oraz placówkę, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, przekaze organowi dotującemu informację o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego - w przypadku dotacji, o których mowa w art. 15, art. 17, art. 19, art. 21, art. 26 ust. 1, 2, 5 i 8, art. 29, art. 30, art. 31 ust. 1 i 1a oraz art. 31a ust. 1. Dotacja przekazywana przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi – Liceum Ogólnokształcącemu Zaocznemu dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w okresie podlegającym kontroli:

2020 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	84	84	7 148,40 zł	-----
Luty	78	78	6 637,80 zł	-----

Marzec	72	72	6 127,20 zł	-----
Kwiecień	72	72	6 127,20 zł	-----
Maj	72	72 (absolwenci – 2)	7 963,78 zł 1 938,00 zł	- wyrównanie dotacji o kwotę 1 214,82 zł za miesiące styczeń – kwiecień oraz wypłata nowych kategorii uczniów szkół niepublicznych Sc 82,22 zł i Se 253,70 zł. Wypłata wagi P11 – 2 absolwentom
Czerwiec	72	72	6 413,04 zł	-----
Lipiec	72	72	6 413,04 zł	-----
Sierpień	72	72	6 413,04 zł	-----
Wrzesień	47	47	4 186,29 zł	-----
Październik	52	52	4 631,64 zł	-----
Listopad	52	52	4 631,64 zł	-----
Grudzień	52	52	4 631,64 zł	-----
Razem:			73 262,71 zł	-----

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 2021 r., poz. 1930) po otrzymaniu z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczki subwencji ostatecznej dla powiatu na 2020r. dokonano obliczeń dotacji na jednego ucznia niepublicznego liceum, kształcącego w systemie zaocznym dla dorosłych, który spełnił

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

- standard finansowy A – 5 917,8938,
- wskaźnik korygujący Di – 0,9923667746,
- waga wskaźnika ucznia LOZ w SOA – 0,1,
- Sc – uczniowie niepublicznych szkół dla dorosłych – 0,35,
- Se – uczniowie niepublicznych szkół dla dorosłych – 0,18,
- 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: standard A x wskaźnik Di x (wSOA +P9)

Roczna kwota subwencji na jednego słuchacza Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej otrzymaną na 2020r. wynosi:

$$5\,917,8938 \times 0,9923667746 \times (0,1+0,082) = 1\,068,84 \text{ zł.}$$

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: $1\,068,84 \text{ zł} : 12 = 89,07 \text{ zł}$.

Kwota dotacji na jednego słuchacza w miesiącach styczeń – kwiecień 2020 r. została wypłacona na podstawie kwot ubiegłorocznych – 85,10 zł na jednego słuchacza. W związku z powyższym dotacja udzielona MPCE w w/w miesiącach została wyrównana do kwoty 89,07 za słuchacza, łącznie o kwotę 1 214,82 zł i wypłacona w majowej wypłacie dotacji. W maju 2020 r. dokonano również wypłaty nowych kategorii uczniów szkół niepublicznych Sc 82,22 zł i Se 253,70 zł.

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 06 marca 2020 r. Na tej podstawie szkole wypłacono 1 938,00 zł za 2 absolwentów.

Rozliczenie otrzymanej dotacji:

Zgodnie z § 3 Uchwały Rady Powiatu Nr LVI/249/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku wniosek szkoły został złożony w terminie tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok



kalendaryzowy, w którym dotacja została udzielona. Kwota dotacji przyznana w 2020 roku dla Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji wyniosła 73 262,71 zł. Zgodnie z § 5 ust. 4 przytoczonej powyżej Uchwały Nr LVI/249/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku organ prowadzący zobowiązany był do złożenia rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2021 roku.

Ustalono, iż rozliczenie dotacji przez Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji zostało złożone w dniu 15.01.2021 r. a więc we wskazanym terminie. Zaznaczyć należy, iż numer rachunku bankowego szkoły został prawidłowo podany przez organ prowadzący szkołę we wniosku o przyznanie dotacji. Przedłożone do Starostwa Powiatowego w Gołdapi rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2020 zawiera zestawienie wydatków z podziałem na poszczególne miesiące ich poniesienia.

W trakcie kontroli w zakresie wydatkowania dotacji dokonano analizy następujących dokumentów źródłowych:

- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- listy płac,
- umowy o pracę,
- umowy zlecenia.

Wskazać należy, że dotacja, udzielona z budżetu Powiatu, na podstawie art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku, może być przeznaczona wyłącznie na cele określone w art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy, zgodnie z którym: dotacje, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej 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 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762) - 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, – 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

b) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a,

c) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082) , oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1212),

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,

c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,

d) meble,

e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Po analizie przedłożonej dokumentacji finansowo- księgowej stwierdzono co następuje: Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) jednostki, które otrzymują na realizację zadań dotacje z budżetu samorządu terytorialnego, obowiązane są do stosowania przepisów niniejszej ustawy. W świetle powyższego organ prowadzący, zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji wydatków

rozliczanych z przyznanej dotacji. W kontrolowanej jednostce ewidencja wydatków była prowadzona prawidłowo.

Koszty poniesione przez szkołę z otrzymanej dotacji do grudnia 2020 r. związane z prowadzeniem szkoły poniesiono głównie na:

- 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 – 11 640,00 zł,
- roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego – 54 000,00 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1268 i 1517) – 377,21 zł,
- książki i inne zbiory biblioteczne – 0,00 zł,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach – 3 494,00 zł,
- sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych – 0,00 zł,
- meble – 0,00 zł,
- inne wydatki bieżące – 3 751,50 zł.

Kontrola wykazała, że kwoty i rodzaj wydatków poniesionych z przekazywanej zaliczkowo w ciągu 2020 roku dotacji, wykazywane w rocznym sprawozdaniu wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2020 złożonym 15 stycznia 2021 r. odzwierciedlają faktyczny stan, co do rodzaju tych wydatków i zostały przeznaczone na bieżącą działalność szkoły. Potwierdza to również sprawdzona dokumentacja źródłowa wydatków wykazanych do rozliczenia dotacji poniesionych w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Podsumowując i dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez Liceum Ogólnokształcące Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w zakresie otrzymanej dotacji w 2020 roku pod kątem zgodności z przepisami prawa, ustalenia kontroli wykazały, że w kontrolowanej jednostce nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt.1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku

(Dz. U. z 2021 r., poz. 305), który stanowi, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Jednocześnie wskazać należy, że cała wykorzystana przez Szkołę kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Zalecenia pokontrolne: Brak.

Informacje końcowe:

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.

Podpisy zespołu kontrolującego:

1. *Anna Matkowska*.....

2. *Bożena Radzawie*.....

Podpisanie protokołu:

30.12.2021 Marek Bludnicki.....

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Odmowa podpisania protokołu:

.....

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Dyrektor Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w Gołdapi:

Gołdap, dn. *30.12.2021* *Marek Bludnicki*.....

(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)