

**Protokół z kontroli  
w Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej „Dobry Start”  
w Gołdapi w zakresie prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej  
z budżetu powiatu w roku 2020.**

Kontrolę w Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej „Dobry start” w Gołdapi przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr OR.077.28.2021 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 22 października 2021 roku. 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 podlegała Niepubliczna Terapeutyczna Szkoła Podstawowa „Dobry start” w Gołdapi – wpisana przez Starostę Powiatu Gołdapskiego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod poz. 25 z dnia 30 sierpnia 2019 r., otrzymując zaświadczenie o numerze 13/3/2006.

Organem prowadzącym ww. szkołę jest Anna Szulczyńska- Prezes, pełniąc 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, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zgodnie z posiadanym stopniem niepełnosprawności, roczne rozliczenie dotacji składane w 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 uczniów 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 2021r., poz. 1930) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

## Opis ustaleń:

Stosownie do zapisu art. 26 ust. 1 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia 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. Zapis, że dotację oblicza się wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej oznacza, że kwotę dotacji należy wyliczyć z uwzględnieniem odpowiednich pozycji z tzw. "metryczki oświatowej", tj. z uwzględnieniem tych wag, które przysługiwałyby danemu uczniowi, gdyby uczęszczał do szkoły prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, będącej organem dotującym tą szkołę niepubliczną. Jeżeli szkoła niepubliczna nie jest położona na terenie wiejskim, wówczas obliczając wysokość dotacji na uczniów tej szkoły nie należy uwzględniać dodatkowej wagi z tego tytułu.

Warunkiem udzielenia dotacji jest zrealizowanie przez organ prowadzący obowiązku 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 – Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej „Dobry Start” w Gołdapi w okresie podlegającym kontroli:

2020 rok				
Liczba uczniów			Kwota dotacji przekazana szkole	
Miesiąc	Według stanu na 1 dzień miesiąca	Zgodnie z posiadaną dokumentacją	Dotacja w miesiącu	Uwagi
Styczeń	3	3	16 459,23 zł	-----
Luty	3	3	16 459,23 zł	-----
Marzec	3	3	16 459,23 zł	-----
Kwiecień	3	3	16 459,23 zł	-----
Maj	3	3	14 337,93 zł	Aktualizacja kwoty na podstawie metryczki subwencji na 2020 rok pomniejszona o nadpłatę w m-cach styczeń – kwiecień (1 697,04 zł)
Czerwiec	3	3	16 034,97 zł	-----



Lipiec	3	3	<b>16 034,97 zł</b>	----
Sierpień	3	3	<b>16 034,97 zł</b>	----
Wrzesień	4	4	<b>18 286,17 zł</b>	Aktualizacja kwoty dotacji na 2020 rok ze względu na nowego ucznia niepełnosprawnego w stopniu umiarkowanym szkoły od dnia 1 września 2020 roku.
Październik	4	4	<b>18 286,17 zł</b>	----
Listopad	4	4	<b>18 286,17 zł</b>	----
Grudzień	4	4	<b>18 286,17 zł</b>	----
<b>Razem:</b>			<b>201 424,44 zł</b>	----

W zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów Niepublicznej Teraapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry Start” 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. W wyniku tych czynności stwierdzono, że liczba uczniów zapisanych w dziennikach jest zgodna z liczbą uczniów zapisanych w prowadzonej przez Niepublicznej Teraapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry Start” księdze uczniów. Jest ona również zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w miesięcznych informacjach o faktycznej liczbie uczniów oraz w rozliczeniu dotacji za 2020 rok, składanych przez Prezesa oraz Wiceprezesa Stowarzyszenia Dobry Start prowadzącego Niepubliczną Teraapeutyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start” w Starostwie Powiatowym w Gołdapi. W każdym dzienniku odznaczano obecności uczniów na zajęciach oraz wpisywano tematykę prowadzonych zajęć z poszczególnych przedmiotów. Orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego zgodnie z posiadanymi rodzajami niepełnosprawności są zgodne z przekazywanymi miesięcznymi informacjami.

Na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021r., poz. 1930), obliczono ostateczną kwotę dotacji dla jednego ucznia Niepublicznej Teraapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry start” w Gołdapi w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na 2020 r.:

Standard finansowy A - 5 917,8938

Wskaźnik korygujący Di – 0,9923667746

Uczniowie przeliczeniowi – (standard A x Di x 3) – 17 618,16 zł

Waga P1 (0,400) – dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub w miastach do 5000 mieszkańców. Ogółem dla 3 uczniów – 7 047,27 zł  
Waga P7 (9,500) – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi

w szkołach (z wyjątkiem oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych) i poradniach psychologiczno-pedagogicznych, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Ogółem dla 3 uczniów – 167 372,55 zł. Waga P46 (0,065) - dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia. Ogółem dla 1 ucznia - 381,73 zł.

Roczna, ostateczna kwota subwencji dla szkoły NTSP „Dobry start” w Gołdapi, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej otrzymaną na 2020r. wynosi 192 419,71 zł

Miesięczna stawka dotacji dla 3 uczniów obowiązująca od maja br.

192 419,71 zł : 12 = 16 034, 97 zł

Dotacja za miesiące styczeń-kwiecień 2020 roku wypłacona zgodnie z obowiązującymi przepisami została pomniejszona w transzy majowej o kwotę 1 697,04 zł wynikającą z różnicy pomiędzy dotacją planowaną a aktualnie wyliczoną.

W wyniku przedstawionego przez Niepubliczną Terapeutyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start” w Gołdapi oświadczenia o stanie uczniów na dzień 1 września br. dokonano aktualizacji dotacji na okres wrzesień - grudzień 2020 r. Zwiększeniu ulega kwota dotacji o środki przewidziane na ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 12 grudnia 2019 r. z dnia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2020r. w wadze P6 (3,6) oraz standard finansowy A. Wobec powyższego kwota miesięcznej dotacji przekazywanej szkole w miesiącach od września do grudnia 2020 roku wzrosła o 2 251,20 zł i wynosiła 18 286,17 zł.

#### **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 kalendarzowy, w którym dotacja została udzielona. Kwota dotacji przyznana w 2020 roku dla Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej „Dobry Start” w Gołdapi wyniosła 201 424,44 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 Stowarzyszenie Dobry Start prowadzące Niepubliczną Teraupetyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start” zostało złożone w dniu 13.01.2021 r. a więc we wskazanym terminie. Rozliczenie dotacji zostało skorygowane 29.09.2021 r. Ponadto wskazać należy, że dotacja dla szkoły przekazywana była na rachunek bankowy Niepublicznej

*Łaś* *mm* *§*



Terapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry Start”. 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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762)- 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, 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 użytkowania.

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 – 83 620,00 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 – 49 313,24 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 2021 r., poz. 1212) – 28 170,43 zł,

- książki i inne zbiory biblioteczne – 278,40 zł,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach – 8 330,06 zł,

- sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych – 20 147,81 zł,

- meble – 10 064,50 zł,

- inne wydatki bieżące – 1 500,00 zł.

Kontrola wykazała, że kwoty i rodzaj wydatków poniesionych z przekazywanej zaliczkowo w roku 2020 dotacji, wykazywane w rocznym sprawozdaniu wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2020 złożonym 13 stycznia 2021 r. skorygowane 29.09.2021 r. odzwierciedlają faktyczny stan, co do rodzaju wydatków oraz zostały przeznaczone na bieżącą działalność szkoły. Potwierdza, to również przedłożona 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 Niepubliczną Terapeutyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start”, 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 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 Makowska*.....
2. *Bożena Radziewicz*.....

Podpisanie protokołu:

.....*Anna Świączyńska*.....

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Odmowa podpisania protokołu:

.....

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Dyrektor Niepublicznej Terapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry start” w Gołdapi:

Gołdap, dn. ....*Anna Świączyńska*.....

(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)