

**Protokół**  
**z kontroli przeprowadzonej w Mazursko-Podlaskim Centrum Edukacji w Gołdapi**  
**ul. Ks. Popiełuszki 2, 19-500 Gołdap**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr OR.077.37.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 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 2020, poz. 17), 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 21 września – 02 października 2020 roku** czynności kontrolne prowadzono

- a) z zakresu merytorycznego w siedzibie szkoły w Gołdapi przy ul. Ks. Popiełuszki 2.
- b) z zakresu finansowego – zdalnie w obiekcie organu rejestrującego na podstawie skanów dokumentów przekazanych przez biuro rachunkowe CREDIT, H. Kubrak w Olecku, ul. Przykamienna 1 A - prowadzące obsługę księgową.

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 2019 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.

Funkcję dyrektora pełni mgr Marek Bludnik.

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, 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 2020, poz. 17) 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:

2019 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	111	111	9 113,10 zł	-----
Luty	87	87	7 143,00 zł	-----

*Raff*

Marzec	84	84	7 742,40 zł 1 850,55 zł	- Wyrównanie dotacji o kwotę 333 zł za miesiąc styczeń i o kwotę 261 zł za miesiąc luty - Wypłata wagi P11 – 2 absolwentom
Kwiecień	84	84	7 148,40 zł	-----
Maj	84	84	7 148,40 zł	-----
Czerwiec	84	84	7 148,40 zł	-----
Lipiec	<b>Zgodnie z art. 26 ust. 4 UFOFO</b>		7 148,40 zł	-----
Sierpień	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.		7 148,40 zł	-----
Wrzesień	80	80	6 808,00 zł	-----
Październik	84	80	7 148,40 zł	-----
Listopad	84	84	7 148,40 zł	-----

Grudzień	84	84	7 148,40 zł	-----
<b>Razem:</b>			<b>89 844,25 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 2020r., poz. 17) po otrzymaniu z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczki subwencji ostatecznej dla powiatu na 2019r. 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:

- 1) standard finansowy A – 5 568,5657
- 2) wskaźnik korygujący Di – 1,0070332424
- 3) waga wskaźnika ucznia LOZ w SOA – 0,1
- 4) waga P9 dla uczniów szkół ponadpodstawowych i szkół ponadgimnazjalnych, słuchaczy kolegów 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:

$$5\,568,5657 \times 1,0070332424 \times (0,1 + 0,082) = 1\,021 \text{ zł}$$

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:

$$1\,021 \text{ zł} : 12 = 85,10 \text{ zł}$$

Kwota dotacji na jednego słuchacza w styczniu i lutym 2019r. została wypłacona na podstawie kwot ubiegłorocznych – 82,10 zł na jednego słuchacza. W związku z powyższym dotacja udzielona MPCE w styczniu i lutym została wyrównana do kwoty 85,10 za słuchacza:

- a) o kwotę 333 zł za miesiąc styczeń
- b) o kwotę 261 zł za miesiąc luty w marcowej 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 03 marca 2019r. Na tej podstawie szkole wypłacono 1 850,55 zł za 2 absolwentów.

Do końca grudnia 2019 r. organ dotujący przekazał zaliczkowo dotację w łącznej kwocie 89 844,25 zł. Koszty poniesione przez szkołę z otrzymanej dotacji do grudnia 2019 r. związane z prowadzeniem szkoły poniesiono głównie na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kadry pedagogicznej – 19 091,94 zł,
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi – 70 096,00 zł,
- wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ustawy – 473,53 zł
- inne wydatki bieżące – 182,78 zł,

Kontrola wykazała, że kwoty i rodzaj wydatków poniesionych z przekazywanej zaliczkowo w ciągu 2019 roku dotacji, wykazywane w rocznym sprawozdaniu wykorzystania dotacji

otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2019 złożonym 10 stycznia 2020 r. 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.

Podpisy zespołu kontrolującego:

**SKARBNIK POWIATU**

*Bożena Radzewicz*  
*mgr Bożena Radzewicz*

1.....

**Z up. STAROSTY**  
*Iwona Dębowska*  
*Iwona Dębowska*

**GŁÓWNY SPECJALISTA**  
*ds. Edukacji*  
2.....

Podpisanie protokołu:

*02.10.2020*

**Dyrektor Szkoły**

*Marek Bludnik*  
*mgr Marek Bludnik*

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

*Bożena Radzewicz*

Odmowa podpisania protokołu:

\_\_\_\_\_

.....

Data, podpis dyrektora kontrolowanej placówki

Dyrektor Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji w Gołdapi:

Dyrektor Szkoły

Gołdap, dn. 02.10.2020.....

  
mgr Marek Bładnik.....

(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)