

**Protokół**  
**z kontroli przeprowadzonej w Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej**  
**„Dobry Start”**  
**Jabłońskie 12, 19-500 Gołdap**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr OR.077.31.2023 z dnia 17.08.2023 roku udzielonego przez Starostę Gołdapskiego.

Czynności kontrolnych dokonano na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023r., poz. 1400), 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 (Dz. Urz. Woj. Warm. - Maz. z 2018 r. poz. 988).

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

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

w dniu 15 września 2023 roku. Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie organu prowadzącego szkołę – ul. Paderewskiego 16a, 19-500 Gołdap.

Kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu powiatu gołdapskiego na prowadzoną szkołę w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

**Dane kontrolowanej szkoły**

Czynnościom kontrolnym podlegała Niepubliczna Terapeutyczna Szkoła Podstawowa „Dobry Start” w Gołdapi – wpisana przez Starostę Powiatu Gołdapskiego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 25 z dnia 30 sierpnia 2019 r., otrzymując zaświadczenie o numerze 25/1/2019.

Organem prowadzącym ww. szkołę jest Stowarzyszenie „Dobry Start” z siedzibą przy ul. Gen. Sikorskiego 27, 19-500 Gołdap, reprezentowane przez prezesa zarządu Annę Szulczyńską.

Funkcję dyrektora placówki pełni Pani Anna Szulczyńska.

### **Dokumentacja objęta kontrolą:**

- dokumentacja przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej wychowanków, na podstawie której sporządzane były miesięczne informacje o rzeczywistej liczbie uczniów, przedkładane organowi rejestrującemu;
- dokumentacja finansowa dotycząca wykorzystania dotacji, m.in.: faktury i rachunki dokumentujące wydatki pokryte z dotacji, umowy o pracę pracowników, których wynagrodzenia zostały sfinansowane z dotacji.

### **Ustalenia kontroli w zakresie pobrania dotacji w roku 2022r:**

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów szkoły podstawowej oraz wychowanków oddziału przedszkolnego wykazywanych przez organ prowadzący 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 2023 r., poz. 1400) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270).

Dotacja przekazywana przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi – **Niepublicznej Terapeutycznej Szkole Podstawowej „Dobry Start” w Gołdapi** w okresie podlegającym kontroli:

Miesiąc	Liczba uczniów szkoły podstawowej	Liczba wychowanków oddziału przedszkolnego	Miesięczna kwota dotacji naliczona i przekazana na rzecz szkoły
styczeń	5	0	23 890,79 zł
luty	5	0	23 890,79 zł
marzec	5	0	23 890,79 zł
kwiecień	5	0	24 200,26 zł
maj	5	0	24 200,26 zł
czerwiec	5	0	24 200,26 zł
lipiec	5	0	25 689,94 zł
sierpień	5	0	25 689,94 zł
wrzesień	5	3	41 757,75 zł
październik	5	3	41 757,75 zł
listopad	5	3	41 757,75 zł
grudzień	5	3	41 757,69 zł
<b>Razem udzielona dotacja:</b>			<b>362 683,97 zł</b>

W toku kontroli analizie podane zostały przedłożone przez organ prowadzący dokumenty przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej, na podstawie których kontrolujący ustalili rzeczywistą liczbę uczniów i wychowanków, stanowiącą podstawę do

ustalenia wysokości miesięcznych kwot dotacji na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

### **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 2022 roku dla Niepublicznej Terapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry Start” w Gołdapi wyniosła **362 683,97 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 2022 roku. Ustalono, iż rozliczenie dotacji przez Stowarzyszenia Dobry Start prowadzącego Niepubliczną Terapeutyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start” zostało złożone we wskazanym terminie. Dotacja dla szkoły przekazywana była na rachunek bankowy **Niepublicznej Terapeutycznej Szkoły Podstawowej „Dobry Start”**. Zaznaczyć należy, iż numer rachunku bankowego szkoły został prawidłowo podany przez organ prowadzący szkołę we wniosku o udzielenie dotacji z budżetu powiatu gołdapskiego na rok 2022.

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, 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. Zestawienie wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji na realizację zadań w 2022r. przedstawia tabela:

L.p.	Rodzaje wydatków finansowanych w ramach otrzymanej dotacji	Wysokość poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji:
1.	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	301 683,01 zł
2.	Inne zadania organu prowadzącego	43 038,41 zł
3.	Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w podmiocie dotowanym	17 962,55 zł
<b>Razem:</b>		<b>362 683,97</b>

Kontrola wykazała, że kwoty i rodzaj wydatków poniesionych z przekazywanej zaliczkowo w ciągu 2022 roku dotacji, wykazywane w rocznym sprawozdaniu wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu powiatu gołdapskiego w roku 2022 złożonym 10 stycznia 2023 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 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Podsumowując i dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez **Niepubliczną Terapeutyczną Szkołę Podstawową „Dobry Start”**, w zakresie otrzymanej dotacji w 2022 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), 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.**

Na tym protokół zakończono.

Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Osoba sporządzająca protokół: Iwona Dębowska

Podpisy zespołu kontrolującego:

**SKARBNIK POWIATU**

1.....mgr *Bożena Rudzewicz*.....

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

2.....*Iwona Dębowska*.....  
**GŁÓWNY SPECJALISTA**  
ds. Edukacji

Gołdap, 22.09.2023 r.

Dyrektor Niepublicznej Terapeutycznej Szkoły Podstawowej Dobry Start:

Gołdap, dn. *22 września 2023r.*.....

(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)

**NIEPUBLICZNA TERAPEUTYCZNA  
SZKOŁA PODSTAWOWA  
„DOBRY START”  
W GOŁDAPI  
Jabłońskie 12 19-500 Gołdap  
tel. 533 771 202**

**WICEDYREKTOR**  
Niepublicznej Terapeutycznej  
Szkoły Podstawowej  
„Dobry Start” w Gołdapi  
*Magdalena Chmiel*