

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.077.30.2023 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 22 września 2023 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 2022 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 2023r., poz. 1400) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 z późn. zm.).

Opis ustaleń

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych 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, przekazać 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, tj. do 30 września 2020 r. w przypadku kontroli dotacji otrzymanej za rok 2022.

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

Miesiąc	Liczba uczniów		Stawka dotacji na ucznia		Korekta	DOTACJA (80120§2540)
	uczniowie na 1 dzień m-ca	uczniowie-50% obecności	uczniowie na 1 dzień m-ca	uczniowie-50% obecności		
Styczeń	46	47	3 165,72		0,00	3 165,72
Luty	42	46	2 890,44		0,00	2 890,44
Marzec	3 absolwentów					7 147,52
	41	42	2 821,62		0,00	2 821,62
Kwiecień	41	41	2 441,96		-132,73	2 309,23
Maj	41	41	2 441,96		-132,73	2 309,23
Czerwiec	41	41	2 441,96		-132,73	2 309,23
Lipiec	41	41	2 592,84		-132,73	2 680,80
	3 absolwentów		220,69			
Sierpień	41	41	2 592,84		-132,73	2 460,11
Wrzesień	26	41	1 667,38		-132,73	1 570,21
	3 absolwentów		35,56			
Październik	26	26	1 667,38		-132,73	1 534,65
Listopad	24	24	1 539,12		-132,73	1 278,13
	-2	-2	-128,26			
Grudzień	24	24	1 539,12		-132,70	1 406,42
RAZEM						33 883,31

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. Oświadczenia o frekwencji uczniów nie wskazują na różnice między wnioskowaną liczbą uczniów a liczbą uczniów faktycznie uczęszczających na zajęcia.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych po otrzymaniu z Ministerstwa Edukacji i Nauki metryczki subwencji oświatowej dla powiatu na 2022r. 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 – 6 081,3219
- 2) wskaźnik korygujący Di – 0,9794365202
- 3) waga wskaźnika ucznia LOZ w Sh – 0,12

Wzór obliczenia:

$$\text{standard A} \times \text{wskaźnik Di} \times \text{wskaźnik Sh}$$

Roczna kwota subwencji na jednego słuchacza Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej otrzymaną na 2022r. wynosi:

$$6\,081,3219 \times 0,9794365202 \times 0,12 = 714,75 \text{ zł}$$

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:

$$714,75 \text{ zł} : 12 = 59,56 \text{ zł}$$

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2022 w miesiącu marcu wypłacono wagę za zdany egzamin w niepublicznych liceach ogólnokształcących dla dorosłych, szkołach policealnych oraz dla uczestników kursów kwalifikacyjnych o wartości 0,36. Wagą za zdany egzamin zostali objęci uczniowie, którzy zdali egzamin w ubiegłym roku. Środki zagwarantowane zostały w metryczce subwencji oświatowej na 2022 r. 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. Na tej podstawie szkole wypłacono kwotę 7 147,52 zł za 3 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 kalendarzowy, w którym dotacja została udzielona. Kwota dotacji przyznana w 2022 roku dla Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji wyniosła 33 883,31 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 **Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji** zostało złożone w dniu 13.01.2023 r. a więc we wskazanym terminie. 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.

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.

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.

Koszty poniesione przez szkołę z otrzymanej dotacji do grudnia 2022 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 – 8 820,00 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 – 25 100,00 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 2021 r. poz. 1212) – 0,00 zł,
- książki i inne zbiory biblioteczne – 0,00 zł,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach – 0,00 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 – 0 zł

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 13 stycznia 2022 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 **Liceum Ogólnokształcące Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji**, 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 ze 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 POWIAT
1. *Bożena*
mgr Bożena Kądzewic
Z up. STAROSTY
mgr Iwona Dębowska
2. *Iwona*
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Edukacji

Gołdap, 22.09.2023 r.

Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego Zaocznego dla Dorosłych Mazursko-Podlaskiego Centrum Edukacji:

Gołdap, dn. 22.09.2023

Marcel Blednicki
(potwierdzenie odbioru egzemplarza protokołu)