

STANISŁAW POLIATOWE
ul. Wąbrzeńska 22, 24
Al. Wolności 84-245-17
tel. (74) 84-245-17
KOD pocztowy 84-245-17
REGON: 650718001 NIP: 888-24-13-678

KW.1711.2.2020

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju, ul. Ogrodowa 5-58-310 Szczawno-Zdrój.

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [redacted] -Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju.

3. **Kontrolujący:** [redacted] – Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrzznego Starostwa Powiatowego w Wąbrzychu.

4. **Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:**
Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2020 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 30 marca 2020 r. do dnia 3 kwietnia 2020 r. na podstawie:
(1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.),
(2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.),
(3) art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203, z późn. zm.),
(4) Uchwały Nr XXIV/1/2018 Rady Powiatu Wąbrzyskiego z dnia 30 stycznia 2018 r. z późn. zm. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji niezbędnych do naliczenia dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji,
(5) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wąbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
(6) upoważnienia znak WOS.077. 111. 2020 z 23 marca 2020 r., wydanego przez Starostę Wąbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).
Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz.....

10645

Wąbrzych, dnia 10 lipca 2020r.

2
hoy

Kontrola zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych we wnioskach o udzielenie dotacji dla placówki publicznej oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji za I kwartał 2020 roku.

5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:**
Kontrola zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych we wnioskach o udzielenie dotacji dla placówki publicznej oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji za I kwartał 2020 roku.

6. **Użyte skróty:**
Ilekoć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:
dyrektorze, kierowniku – należy przez to rozumieć Pana [redacted] Szpitalu
Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie Zdroju.
Jednostce, Szkole – należy przez to rozumieć Niepubliczną Szkołę Podstawową Specjalną przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie Zdroju.

7. **Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustalen zawartych w protokole**
Ze względu na cel i zakres kontroli badaniu poddano podstawowe dokumenty ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach dydaktycznych oraz zajęciach opiekuńczych uczniów oraz wychowanków przebywających w objętym okresie w Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie-Zdroju, tj.:

(1) dokumenty ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach objętych dotacją:
- księgi uczniów prowadzone w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawinie-Zdroju, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 r.
- dzienniki lekcyjne prowadzone w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawinie-Zdroju, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 r.
- dzienniki zajęć opiekuńczo-wychowawczych prowadzone w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawinie-Zdroju, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 r.

Prowadząc analizę dokumentacji źródłowej poskifkowano się dla celów obliczeniowych:
- metrykami subwencji oświatowej dla Powiatu Wałbrzyskiego obejmującymi okres 2020 r.

(2) dokumentację stanowiącą podstawę obliczenia i rozliczenia dotacji dla jednostki:
- Informacje miesięczne za miesiące I kwartału 2020 roku, których wzór stanowi załącznik nr 2 do Uchwały Nr XXXIV/2018 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 30 stycznia 2018r.
- finansowe dokumenty źródłowe za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 r.

Kontrola dokumentacji i weryfikacja liczby uczniów oraz wychowanków w kontrolowanym okresie wykazata nieprawidłowości w funkcjonowaniu Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie Zdroju w sferze gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania należnej dotacji.

Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania dotacji

W wyniku analizy dokumentacji ewidencyjnej uczęszczających w zajęciach dydaktycznych oraz opiekunów i wychowanków, stwierdzić należy, że znajdują się w niej nieścisłości.

Liczba uczniów zapisanych w dziennikach zajęć lekcyjnych nie zawsze odpowiada liczbie zapisanych w tym samym turnusie w księdze uczniów czy też w dziennikach zajęć wychowawczych, np. w turnusie przeprowadzonym w terminie od 25 lutego do 23 marca 2020r. w księdze uczniów figuruje 21 osób, podobnie w dziennikach zajęć wychowawczych, zaś w dziennikach lekcyjnych wpisanych jest 19 osób.

Stosowano w dalszym ciągu błędą kwalifikację do dotacji:

- 1) dzieci w wieku przedszkolnym – jako uczniów i wychowanków Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej, gdyż nie są oni uczniami: w turnusie przeprowadzonym w terminie od 29 stycznia do 25 lutego 2020 r. w dziennikach lekcyjnych wpisanych jest czworo dzieci w wieku od trzech do pięciu lat, w turnusie przeprowadzonym w terminie od 25 lutego do 23 marca 2020 r. wpisane jest jedno takie dziecko,
- 2) uczniów, których szkołą macierzystą była szkoła ponadpodstawowa - gdyż w strukturze szkoły ponadpodstawowa.

Powtarza się także zasadnicza nieprawidłowość zawyżania liczby uczniów i wychowanków, ujmowanych w każdym z kontrolowanych okresów w dokumentach służących do naliczenia miesięcznej kwoty dotacji (tzw. "Informacja miesięczna" – wzór stanowi załącznik nr 2 do Uchwały Nr Nr XXXIV/2018 Rady Powiatu Walbroskiego z dnia 30 stycznia 2018r.)

Podstawowe znaczenie w powyższej sprawie ma sposób ustalania ilości uczniów i wychowanków:

Dyrektor Szkoły – p. [REDAKTOWANE] wskazując we wniosku o dotację, sumaryczną liczbę uczniów (wychowanków), którzy w danym miesiącu znajdowali się w ewidencji szkoły – uśrednili w turnusie rozporządzającym się w danym miesiącu (zostali w nim wykazani do dotacji za cały miesiąc) a zakończonym w miesiącu następnym (i za ten miesiąc również wykazani do dotacji za cały miesiąc), powoduje dwukrotne ujęcie (w dwóch kolejnych miesiącach) każdego ucznia i wychowanka do naliczenia dotacji w wysokości, jak za ich pobyt przez pełne dwa miesiące w szkole: każdy turnus rozpoczyna się w jednym miesiącu a kończy w następnym. Jest to błędny sposób ustalania liczby uczniów i wychowanków, nie korespondujący z zasadami instrukcji wprowadzania i przekazywania danych w SIO.

Przy sposobie obliczania dotacji konieczne jest postąpienie się algorytmem podziału subwencji oświatowej, w tym sposobem ustalania liczby uczniów, zgodnie z obowiązującymi przepisami

SIO. Stwierdzić należy po raz kolejny, że przy akceptacji stosowanej przez p. Marzenę Sobczyk metodologii, brak byłoby uzasadnienia do szacowania wielkości potrzeb finansowych jednostki oświatowej w oparciu o dane Systemu Informacji Oświatowej- a taka jest jedna z podstawowych funkcji SIO. Przepisy materialne bowiem, dotyczące dotowania uczniów tego typu szkół, zarówno obecnie obowiązujące w art. 26 ustawy o finansowaniu

4
|obcy

W toku niniejszej kontroli dokonano przeliczenia kwot należnej dotacji w oparciu o wcześniejsze sporządzone wyliczenia średniej liczby uczniów oraz wyliczenia średniej liczby wychowanków (załączniki nr 2-4) i porównano z kwotami wypłacanych dotacji. Przebieg dokonano ustalając miesięczne okresy rozliczeniowe, analogicznie do okresów objętych wnioskami o dotację Dyrektora Szkoły, za czas objęty kontrolą, tj. od stycznia do marca 2020 r.

W tym celu dokonano przebiegu obliczeń w wykonywanych obliczeniach należnej w kontrolowanym okresie dotacji. Wymiarowe wyliczenia parametrów naliczania dotacji na rok 2020 oraz rzeczywiste ilości uczniów i wychowanków uczestniczących w turnusach w I kwartale 2020 roku i znalazły przybły na leczenie. W czasie sporządzenia niniejszego protokołu znane już były potwierdzone dla Szpitala Uzdrawiskowego a ilościach rzeczywistych na bieżąco miesięcznych kwot dotacji tzw. "niedojazdów", czyli różnic w ilościach młodzieży 2020 r. analogicznych parametrów z roku 2019 a także z nieuwzględnienia przy naliczaniu standardu "A" podziału subwencji w części oświatowej i wskaźnika korygującego "D" w poczętkowym okresie roku, tj. do opublikowania informacji o wielkości finansowego zbliżone z wyliczonymi w trakcie niniejszej kontroli wielkościami dotacji należnej. Różnice w ustalony z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz generalnie przekazywane jednostce kwoty dotacji zgodne były z zasadami wynikającymi z przepisów publicznych w kwotach przekraczających dotacje należne. Wyliczone w ten sposób i "Mieszko" w Szczawnie-Zdroju, zabezpieczając się w ten sposób przed wydatkami przed nauki poprzez uzgodnienie powyższych wielkości z Uzdrawiskowym Szpitalem Dziecięcym szkole dane, dotyczące ilości uczniów oraz ilości wychowanków realizujących obowiązki kontrolnych w 2019 r. nieprawidłowości, weryfikował przekazane przez osobę prowadzącą Podkreślić należy, że organ dotujący, zwąwszy stwierdzone w trakcie czynności

Zdaniu występował do organu dotującego o środki finansowe. Na podstawie błędnie sporządzonej dokumentacji, analogicznie jak w okresach poprzedzających Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Szczawnie –

naliczana powinna być dotacja. błędnie wykazywano liczbę uczniów oraz liczbę wychowanków, za których następnie należnej Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Szczawnie-Zdroju dotacji, obowiązku z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania Realizując wskazany na wstępie cel kontroli, stwierdzić należy, że na etapie wykonywania

Gospodarowanie środkami publicznymi – ustalenia szczegółowe

W tym celu dokonano przebiegu obliczeń w wykonywanych obliczeniach należnej w kontrolowanym okresie dotacji. Wymiarowe wyliczenia parametrów naliczania dotacji na rok 2020 oraz rzeczywiste ilości uczniów i wychowanków uczestniczących w turnusach w I kwartale 2020 roku i znalazły przybły na leczenie. W czasie sporządzenia niniejszego protokołu znane już były potwierdzone dla Szpitala Uzdrawiskowego a ilościach rzeczywistych na bieżąco miesięcznych kwot dotacji tzw. "niedojazdów", czyli różnic w ilościach młodzieży 2020 r. analogicznych parametrów z roku 2019 a także z nieuwzględnienia przy naliczaniu standardu "A" podziału subwencji w części oświatowej i wskaźnika korygującego "D" w poczętkowym okresie roku, tj. do opublikowania informacji o wielkości finansowego zbliżone z wyliczonymi w trakcie niniejszej kontroli wielkościami dotacji należnej. Różnice w ustalony z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz generalnie przekazywane jednostce kwoty dotacji zgodne były z zasadami wynikającymi z przepisów publicznych w kwotach przekraczających dotacje należne. Wyliczone w ten sposób i "Mieszko" w Szczawnie-Zdroju, zabezpieczając się w ten sposób przed wydatkami przed nauki poprzez uzgodnienie powyższych wielkości z Uzdrawiskowym Szpitalem Dziecięcym szkole dane, dotyczące ilości uczniów oraz ilości wychowanków realizujących obowiązki kontrolnych w 2019 r. nieprawidłowości, weryfikował przekazane przez osobę prowadzącą Podkreślić należy, że organ dotujący, zwąwszy stwierdzone w trakcie czynności

Zdaniu występował do organu dotującego o środki finansowe. Na podstawie błędnie sporządzonej dokumentacji, analogicznie jak w okresach poprzedzających Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Szczawnie –

1064

Do ww przełiczeń zastosowano metodologię przedstawioną w wskazanym wcześniej protokole z dnia 12 sierpnia 2019 r. z kontroli przeprowadzonej w Szkole przez organ dotujący (sygnatura KVV.1711.1.2019).

Wielkość zgłaszanych przez Dyrektora do dotacji miesięcznych ilości uczniów Szkoły, wyliczone w oparciu o zweryfikowane dane i wypłacone Szkole kwoty dotacji, kwoty należnych dotacji wyliczone w oparciu o parametry na 2020 rok oraz kwoty zawyżenia/zanizowania wypracowanych za poszczególne miesiące okresu objętego kontrolą dotacji, przedstawiają załączniki od nr 2 do nr 4 do niniejszego protokołu.

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych we wnioskach o udzielenie dotacji dla placówki publicznej za I kwartał 2020 roku.

Po weryfikacji, w trakcie niniejszej kontroli, kwot dotacji wypracowanych za miesiące od stycznia do marca 2020r. organ dotujący dokonał korekty wypracowanych części miesięcznych dotacji, zgodnie z wyliczeniem zawartym w załącznikach nr 2 – 4 do niniejszego protokołu.

W zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji za I kwartał 2020 roku: w trakcie kontroli przeprowadzono analizę wydatkowania przez Niepubliczną Szkołę Podstawową Specjalną w Szczawnie – Zdroju środków publicznych uzyskanych w postaci dotacji od Powiatu Wąbrzeskiego. W odniesieniu do dowodów księgowych, dokumentujących wydatki poniesione przez Szkołę z otrzymanej dotacji, nie stwierdzono wydatkowania środków publicznych w sposób niezgodny z zasadami określonymi art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203, z późn. zm.). Środki finansowe spożytkowane były na wydatki bieżące w rozumieniu art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) a także na pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

Protokół zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.111.2020 z 23 marca 2020 r.

Załącznik nr 2: Tabele rozliczenia dotacji udzielonej Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawnie – Zdr. za miesiąc styczeń 2020 r.

Załącznik nr 3: Tabele rozliczenia dotacji udzielonej Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawnie – Zdr. za miesiąc luty 2020 r.

Załącznik nr 4: Tabele rozliczenia dotacji udzielonej Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Szczawnie – Zdr. za miesiąc marzec 2020 r.

POUCZENIE

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Walburskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.
4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informacje o realizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanych w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:

.....

.....

.....

Podmiot Kontrolowany:

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju w imieniu którego działa Pan [REDACTED] – Dyrektor Szkoły.

Dnia 10 lipca 2020 r. otrzymałam protokoł kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokoł podpisuję bez zastrzeżeń/z zastrzeżeniami/nie podpisuję protokołu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawię w odrębnym piśmie*.

*niepotrzebne skreślić

13 lipca 2020 r.

.....
(data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią w przypadku odmowy podpisania protokołu)

6
[Handwritten signature]



Kontrolujący:

[Redacted] - Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu

10 lipca 2020 r.

(data sporządzenia protokołu)

[Redacted]

(data podpisania protokołu)

Główny Specjalista ds. kontroli i audytu wewnętrznego

(podpis/ pieczęć kontrolującego)

[Redacted]

(imięna pieczęć i podpis kierownika punktu kontrolowanego lub osoby upoważnionej)