

KW.1711.3.2021

## Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna oraz Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju, ul. Wojska Polskiego 4

2. **Kierownik podmiotu kontrolowanego:** Pani [REDAKTOWANE] - Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej oraz Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego przy Uzdrawiskowym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju.

3. **Kontrolujący:** [REDAKTOWANE] - Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

4. **Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:** Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2021 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 8 lutego 2021r. do dnia 26 lutego 2021r. 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 Wałbrzyskiego z dnia 30 stycznia 2018 r. 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 Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
- (6) upoważnienia znak WOS.077.8. 2021 z 5 lutego 2021 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego.

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz.....

### 5. **Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:**

Kontrola zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych we wnioskach o udzielenie dotacji dla placówki niepublicznej oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji za IV kwartał 2021 roku.

1



*[Handwritten signature]*

stanowiących podstawę do naliczenia należnej dotacji.  
ogólnej, w tym w wykonywaniu obowiązków związanych z gromadzeniem danych  
sterze gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji  
Specjalnym przy Udzielnym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie – Zdroju w  
Szkoły Podstawowej Specjalnej oraz w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym  
kontrolowanym okresie wykazata nieprawidłowości w funkcjonowaniu Niepublicznej  
kontrola dokumentacji i weryfikacja liczby uczniów oraz wychowanków w

(3) finansowe dokumenty źródłowe za okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r.  
nr 2 do Uchwały Nr XXXIV/2018 Rady Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 30 stycznia 2018r.  
- Informacje miesięczne za miesiąc IV kwartału 2021 roku, których wzór stanowi załącznik  
(2) dokumentację stanowiącą podstawę obliczenia i rozliczenia dotacji dla jednostki:  
(tabela U 3.1, DO1, wiersz 1 i 2).

Specjalnej oraz Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego na dzień 30 września 2021 roku  
- wydrukami Systemu Informacji Oświatowej sporządzonymi dla Szkoły Podstawowej  
2021 r.

- metrykami subwencji oświatowej dla Powiatu Wałbrzyskiego obejmującymi okres  
Prowadząc analizę dokumentacji źródłowej posilkowano się dla celów obliczeniowych:  
31 grudnia 2021 r.

Ogólnokształcącym Specjalnym w Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do  
- dzienniki zajęć opiekuńczo- wychowawczych prowadzone w Niepublicznym Liceum  
w Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r.  
- dzienniki lekcyjne prowadzone w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Specjalnym  
Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r.  
- księgę uczniów prowadzoną w Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym Specjalnym w  
grudnia 2021 r.

Podstawowej Specjalnej w Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do 31  
- dzienniki zajęć opiekuńczo- wychowawczych prowadzone w Niepublicznej Szkole  
Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r.  
- dzienniki lekcyjne prowadzone w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w  
Szczawinie- Zdroju, obejmującą okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r.  
- księgę uczniów prowadzoną w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w  
1) dokumenty ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach objętych dotacją:

Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie- Zdroju, tj.:  
uczniów oraz wychowanków przebywających w objętych kontrolą okresie w Udzielnym  
ewidencjonujące uczestniczących w zajęciach dydaktycznych oraz zajęciach opiekuńczych  
Ze względu na cel i zakres kontroli badania poddano podstawowe dokumenty

**7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie**

**podstawy dokonania ustalen zawartych w protokole**  
Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawinie Zdroju.

**Jednostce, Szkole** – należy przez to rozumieć Niepubliczną Szkołę Podstawową  
Specjalną oraz Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Udzielnym  
w Szczawinie Zdroju.  
Ogólnokształcącego Specjalnego przy Udzielnym Szpitalu Dziecięcym „Mieszko”  
Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej oraz Niepublicznego Liceum  
dyrektora, kierownika – należy przez to rozumieć Panią [redacted]  
-Dyrektora [redacted]

6. **Użyte skróty:** Ilekroć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

## **Realizacja obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania dotacji**

W wyniku analizy dokumentacji ewidencyjnej ucześciwiających w zajęciach dydaktycznych oraz opiekuńczych uczniów a także wychowanków, stwierdzić należy, że nie znajdują się w niej nieścisłości czy też nieprawidłowości.

W toku czynności kontrolnych dokonano przeliczenia ilości uczniów oraz przeliczenia ilości wychowanków Szkoły w okresie objętym niniejszą kontrolą.

Liczba uczniów zapisanych w dziennikach zajęć lekcyjnych zawsze odpowiada liczbę zapisanych w tym samym turnusie w księdze uczniów czy też w dziennikach zajęć wychowawczych, zarówno w odniesieniu do Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej jak również Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego Specjalnego.

Przy sposobie obliczania dotacji konieczne jest postąpienie się algorytmem podziału subwencji oświatowej, w tym sposobem ustalania liczby uczniów, zgodnie z obowiązującymi przepisami SIO. Przy stosowanej przez Dyrektora - p. [REDACTED] metodologii, istnieje uzasadnienie do szacowania wielkości potrzeb finansowych jednostki oświatowej w oparciu o dane Systemu Informacji Oświatowej - 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 zadań oświatowych, jak i obowiązujące do 2017 r. w art. 90 ustawy o systemie oświaty, wskazują, że wysokość dotacji na ucznia szkoły odnosi się do kwot przewidzianych w subwencji oświatowej na danego ucznia danej szkoły.

## **Gospodarowanie środkami publicznymi – ustalenia szczegółowe**

Realizując wskazany na wstępie cel kontroli, stwierdzić należy, że na etapie wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania należnej Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej oraz Niepublicznemu Liceum Ogólnokształcącemu Specjalnemu w Szczawinie-Zdroju dotacji, prawidłowo wykazywano liczbę uczniów oraz liczbę wychowanków, za których następnie naliczana była dotacja.

Na podstawie sporządzonej dokumentacji Dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Szczawinie - Zdroju występował do organu dotującego o środki finansowe.

Wyliczone i przekazywane jednostce kwoty dotacji zgodnie były z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz zbieżne z wyliczonymi w trakcie niniejszej kontroli wielkościami dotacji należnej w toku niniejszej kontroli dokonano przeliczenia kwot należnej dotacji w oparciu o wcześniejsze wyliczenia liczby uczniów oraz liczby wychowanków i porównano z kwotami sporządzone wyliczenia liczby uczniów oraz liczbę wychowanków i porównano z kwotami wypłaconych dotacji. Przeliczeń dokonano ustalając miesięczne okresy rozliczeniowe, analogicznie do okresów objętych wnioskami o dotację Dyrektora Szkoły, za czas objęty kontrolą, tj. od września do grudnia 2021 r. Przeliczenia wykazały zgodność z wielkościami wnioskowanymi, za poszczególne okresy rozliczeniowe, przez Dyrektora w tzw. Informacji miesięcznej.

W wyniku analizy finansowych dokumentów źródłowych za okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r., przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu, otrzymanych ze środków subwencji oświatowej, dotacji. Dowody księgowe dokumentujące wydatki jednostki na bieżące funkcjonowanie Szkoły były zbieżne z kosztami wykazywanymi w Informacji miesięcznej za poszczególne okresy objęte kontrolą i mieściły się w kategorii określonych ustawą wydatków bieżących ponoszonych z dotacji na utrzymanie szkoły. Opisy ww dokumentów są jasne i czytelne. Dowody księgowe spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

**8. Ocena działalności jednostki w kontrolowanym zakresie**  
W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych przekazywanych we wnioskach o udzielenie dotacji dla placówki niepublicznej za IV kwartał 2021 roku. W związku z powyższym, nie została sporządzona zalecenia pokontrolne.

Protokół zawiera 5 kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

Załącznik nr 1: Uposażenie znak WOS.077.8.2021 z 5 lutego 2021 r.

**POUCZENIE**

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego 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 informację o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanym w zaleceniach.

**Adnotacje do protokołu kontroli:**

4

**Podmiot Kontrolowany:**

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna oraz Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Specjalne przy Uzdrowskim Szpitalu Dziecięcym „Mieszko” w Szczawnie Zdroju w imieniu którego działa Pani [redacted] Dyrektor Szkoły.

Dnia 26 lutego 2021 r. otrzymałam protokół kontroli i zapoznałam się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/zastrzeżeniami/nie podpisuję protokołu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawie w odrębnym piśmie\*:

*\*niepotrzebne skreślić*

26 lutego 2021 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)

26 lutego 2021 r.

(data podpisania protokołu)

**Kontrolujący:**

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

26 lutego 2021 r.

(data sporządzenia protokołu)

(podpis/ pieczęć kontrolującego)

Główny Specjalista  
ds. kontroli i audytu wewnętrznego

( podpis/pieczęć kierownika podmiotu  
kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

