

PROTOKÓŁ KONTROLI DORAŻNEJ

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy
ul. Henryka Sienkiewicza 15, 74-320 Barlinek

DANE ORGANU PROWADZĄCEGO SZKOŁĘ:

Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Bratek”
ul. Henryka Sienkiewicza 15, 74-320 Barlinek

IMIĘ I NAZWISKO OSOBY REPREZENTUJĄCEJ SZKOŁĘ W TRAKCIE TRWANIA KONTROLI:

Karolina Staszak-Sulikowska – Dyrektor Szkoły Specjalnej Przystosowującej do Pracy
(na podstawie Upoważnienia organu prowadzącego z dnia 01 marca 2019 roku).

(dowód: akta kontroli nr 1)

IMIĘ I NAZWISKO OSOBY PEŁNIĄCEJ FUNKCJĘ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO:

..... – Główny Księgowy

KONTROLUJĄCY:

- Dagmara Gembiak – Główny Specjalista w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Koordynator Zespołu,
- Magdalena Grabowska-Józwiak – Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa – Członek Zespołu,
- Agnieszka Majczyna – Inspektor w Wydziale Edukacji Starostwa – Członek Zarządu,
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Pomoc administracyjna w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Członek Zespołu.

DATA PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

04-05 marca 2019 roku

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 12.

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Upoważnienie z dnia 26 lutego 2019 roku, znak: OR.077.38.2019.

ZAKRES KONTROLI:

Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018 roku.

OBOWIĄZUJĄCE PRZEPISY:

- Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017r. poz. 2203);
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018r. poz. 996 ze zm.);
- Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1457 ze zm.);

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351);
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395);
- Uchwała Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania;
- Statut Szkoły Przystosabiającej do Pracy po zmianach z dnia 28 maja 2013 roku wprowadzony Uchwałą nr 7/05/2013 Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom „Bratek” .

OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO:

Szkoła Przystosabiająca do Pracy przeznaczona jest dla uczniów (absolwentów gimnazjum) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym i znacznym oraz dla uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną do 24 roku życia. Kształcenie odbywa się w cyklu 3 letnim (z możliwością wydłużenia etapu nauczania o jeden rok) w oparciu o program nauczania dla szkoły przystosabiającej do pracy. Klasy liczące od 4 do 8 uczniów. Głównym celem kształcenia szkoły jest przygotowanie uczniów do pełnienia ról społecznych i samodzielnego- na miarę możliwości- dorosłego życia.

Edukacja w Szkole Przystosabiającej do Pracy to :

- funkcjonowanie osobiste i społeczne – zajęcia, których celem jest doskonalenie i utrwalanie wiedzy zdobytej na wcześniejszych etapach edukacyjnych oraz zdobywanie nowych umiejętności przydatnych w życiu dorosłym,
- zajęcia kształtujące kreatywność – plastyczne muzyczne, taneczne dzięki którym uczniowie rozwijają swoje zainteresowania i uzdolnienia,
- rewalidację indywidualną – o charakterze ogólnorozwojowym i logopedycznym- wspomagającą rozwój uczniów i usprawniającą zaburzone funkcje,
- wychowanie fizyczne – stymulujące ogólny rozwój sprawności fizycznej a także usprawnianie obniżonych funkcji ruchowych, religia,

1. ZASADY NALICZANIA DOTACJI

Kwoty dotacji na uczniów Szkoły Przystosabiającej do Pracy w Barlinku w 2018 roku określone zostały zgodnie z nowymi zasadami naliczania dotacji dla szkół/placówek niepublicznych, wprowadzonymi ustawą z dnia 27 października 2017r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych *niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia 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.

Wysokość dotacji została sporządzona w oparciu o:

- algorytm subwencji oświatowej na rok 2018 z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395),
- metryczkę subwencji oświatowej dla Powiatu Myśliborskiego na rok 2018 (kwoty subwencji przyznanych na uczniów, w tym dla uczniów niepełnosprawnych, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju)

Mając na uwadze powyższe miesięczne kwoty dotacji na uczniów dotowanych przez Powiat Myśliborski Szkół Przesposabiających do Pracy wynosiły:

SZKOŁY SPECJALNE PRZYSPOSABIAJĄCE DO PRACY		
1	niepubliczne szkoły specjalne przysposabiające do pracy - uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (1)	2.294,68 zł
2	niepubliczne szkoły specjalne przysposabiające do pracy - uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi (1)	5.050,92 zł

Objaśnienia:

- (1) Ilekroć w informacji mowa jest o osobie niepełnosprawnej, należy przez to rozumieć osobę, która posiada odpowiednio orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych (w przypadku niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu głębokim), wydane przez publiczną poradnię psychologiczno-pedagogiczną, o którym mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe.

2. LICZBA UCZNIÓW/SŁUCHACZY BĘDĄCA PODSTAWĄ NALICZANIA I PRZEKAZYWANIA DOTACJI NA PROWADZENIE SZKOŁY:

W szkole jaką prowadzi Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Bratek” w Barlinku kontroli poddano dokumentację przebiegu nauczania, którą reguluje Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 29 sierpnia 2014 r., w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014r., poz. 1170 ze zm.) pod względem faktycznej liczby uczniów na pierwszy dzień każdego miesiąca w 2018 roku. Zgodnie z ww. Rozporządzeniem szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej jest zobowiązana prowadzić księgę uczniów, dziennik lekcyjny, arkusz ocen ucznia.

Dokumentację źródłową badano pod kątem:

1. tożsamości ucznia wymienionego w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego z uczniem uczęszczającym do szkoły,

2. właściwości rzeczowej poradni wydającej orzeczenie, o której mowa w art. 127 ust. 10 ustawy – Prawo oświatowe,
3. zgodności orzeczeń w zakresie stwierdzonych niepełnosprawności w tym niepełnosprawności sprzężonych,
4. aktualności orzeczeń z zapisami w księdze uczniów,

Na podstawie przekazanego przez organ prowadzący Szkołę Przysposabiającą do Pracy w Barlinku rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania sprawdzono faktyczną liczbę uczniów w okresie od początku do końca okresu rozliczeniowego w poszczególnych miesiącach, w tym uczniów wymagających kształcenia specjalnego.

Liczba uczniów wykazana przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku:

Faktyczna liczba uczniów w poszczególnych miesiącach wg informacji o faktycznej liczbie uczniów w danym miesiącu przekazywanej do Starostwa Powiatowego w Myśliborzu; w tym:												
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	12	12	12	12	12	12	12	12	10	10	10	10
2.	Faktyczna liczba uczniów niepełnosprawnych z orzeczoną jedną niepełnosprawnością z podaniem jej rodzaju (rozwinąć w zależności od ilości rodzajów niepełnosprawności (np. słabosłyszących – 4; słabowidzących – 3; z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją-2; niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu umiarkowanym i znacznym-1):											
2a	<i>rodzaj niepełnosprawności: niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym i znacznym.</i>											
<i>miesiąc</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
liczba uczniów	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2
3.	Faktyczna liczba uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną:											
<i>miesiąc</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
liczba uczniów	9	9	9	9	9	9	9	9	8	8	8	8

Powyższe sprawdzono pod względem ilości uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na stwierdzoną niepełnosprawność. Sprawdzono również orzeczenia uczniów posiadających więcej niż jedną niepełnosprawność z uwagi na różnice w wysokościach kwot dotacji jakie przysługują szkole na kształcenie ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym od dotacji na ucznia z niepełnosprawnością sprzężoną.

W poniższej tabeli przedstawiono liczbę uczniów posiadających ww. orzeczenia z podziałem na stwierdzone niepełnosprawności mających wpływ na otrzymywaną dotację w poszczególnych miesiącach 2018 roku:

Miesiąc	Liczba ogółem	W tym liczba uczniów:	
		z niepełnosprawnością sprzężoną	z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym
styczeń	12	9	3
luty	12	9	3
marzec	12	9	3
kwiecień	12	9	3
maj	12	9	3
czerwiec	12	9	3
lipiec	12	9	3
sierpień	12	9	3
wrzesień	10	8	2
październik	10	8	2
listopad	10	8	2
grudzień	10	8	2

Źródło: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla uczniów szkoły przysposabiającej do pracy w Barlinku

Porównując ilości uczniów wykazanych w rozliczeniu rocznym jako niepełnosprawnych do posiadanych przez tych uczniów orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z dokumentacji przebiegu nauczania sprawdzono dzienniki lekcyjne z roku szkolnego 2017/2018 oraz 2018/2019. Stwierdzono, że wszyscy zapisani do szkoły realizują obowiązek szkolny w poszczególnych klasach Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Barlinku.

Sprawdzono zapisy w księdze uczniów Szkoły Przysposabiającej do Pracy w Barlinku. Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2018:

01.01.-31.08.2018 r. 12 osób

01.09.-31.12.2018 r. 10 osób

Lp	Liczba uczniów	Stan na dzień 1.01.2018 r.	Stan na dzień 1.02.2018 r.	Stan na dzień 1.03.2018 r.	Stan na dzień 1.04.2018 r.	Stan na dzień 1.05.2018 r.	Stan na dzień 1.06.2018 r.	Stan na dzień 1.07.2018 r.	Stan na dzień 1.08.2018 r.	Stan na dzień 1.09.2018 r.	Stan na dzień 1.10.2018 r.	Stan na dzień 1.11.2018 r.	Stan na dzień 1.12.2018 r.
		1	Stan uczniów szkoły, w tym: /wg księgi uczniów/	12	12	12	12	12	12	12	12	10	10
1a	liczba osób, którą: skreślono -przyjęto - osoby, które ukończyły szkołę	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 2	0 0 2	0 0 2	0 0 2
1b	- łącznie stan na pierwszy dzień miesiąca /wg księgi uczniów/	12	12	12	12	12	12	12	12	10	10	10	10
2	Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	12	12	12	12	12	12	12	12	10	10	10	10
3	Informacja o liczbie uczniów wykazana w rozliczeniu rocznym	12	12	12	12	12	12	12	12	10	10	10	10

Nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

W zakresie prawidłowości orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego oraz ujmowania w rozliczeniu rocznym uczniów posiadających takie orzeczenia nieprawidłowości również nie stwierdzono.

3. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Zgodnie z § 2 Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 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 2018 roku dla Szkoły Przystosabiającej do Pracy w Barlinku wyniosła **598.725,44 zł.**

(dowód: akta kontroli nr 2)

Zgodnie z § 5 ust. 1 przytoczonej powyżej Uchwały Nr LI/345/2018, organ prowadzący zobowiązany był do złożenia rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku.

Ustalono, iż rozliczenie dotacji przez Szkołę Specjalną Przystosabiającą do Pracy zostało złożone w dniu 11.01.2019 r. a więc we wskazanym terminie.

Ponadto wskazać należy, że dotacja dla szkoły przekazywana była na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017r. poz. 2203) stanowiącym, iż *dotacje są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki.*

Przedłożone do Starostwa Powiatowego w Myśliborzu rozliczenie dotacji zawiera następujące zestawienie wydatków z podziałem ich rodzaj:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
		Szkoła Przystosabiająca do Pracy
1.	Wynagrodzenia nauczycieli	231.195,85 zł
2.	Wynagrodzenia pozostałych pracowników	175.909,26 zł
3.	Pochodne od wynagrodzeń	74.069,52 zł
4.	Opłaty za media	2.263,62 zł
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	5.878,54 zł
6.	Zakup pomocy dydaktycznych	17.587,31 zł
7.	Zakup usług	3.703,35 zł
8.	Wynajem pomieszczeń	44.998,20 zł
9.	Odpis na ZFŚS	15.635,44 zł
10.	Dokształcenie	11.703,00 zł
11.	Prenumeraty	713,15 zł
12.	Podróże służbowe	3.708,12 zł
13.	Środki czystości	5.474,58 zł
14.	Opłaty bankowe i pocztowe	716,90 zł
15.	Zakup środków trwałych o wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych	5.168,00 zł
16.	Wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej dotowany podmiot za pełnienie funkcji dyrektora podmiotu oświatowego kwota ujęte w poz. 1.	79.246,69 zł
RAZEM		598.724,84 zł

Z rozliczenia otrzymanej dotacji za okres styczeń - grudzień 2018 r. wynikało, że Szkoła wykorzystwała 598.724,84 zł środków udzielonej dotacji.

Różnica pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji, a kwotą wykorzystanej dotacji wyniosła do zwrotu 0,60 zł. Przedmiotowa różnica wraz z odsetkami została zwrócona na konto Starostwa Powiatowego w Myśliborzu w dniu 31.01.2019 roku.

(dowód: akta kontroli nr 3)

W trakcie kontroli w zakresie wydatkowania dotacji dokonano analizy następujących dokumentów źródłowych:

- faktury VAT,
- 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, zgodnie z którym: *dotacje, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej wyłącznie na:*

1. *pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:*
 - a) *wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej 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 - w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:*
 - *250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,*
 - *150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,*
 - b) *sfinansowanie wydatków związanych 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 2017 r. poz. 978, z późn. zm.),*
2. *pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:*
 - a) *książki i inne zbiory biblioteczne,*
 - b) *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,*
 - c) *sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
 - d) *meble,*
 - e) *pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia*

15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Po analizie przedłożonej dokumentacji finansowo - księgowej Zespół kontrolny stwierdził, co następuje:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 351), *jednostki, które otrzymują na realizację zadań zleconych 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.*

Zauważyć zatem należy, iż ewidencja wydatków rozliczanych ze środków dotacji była wyodrębniona i prowadzona przez jednostkę kontrolowaną w sposób prawidłowy.

Ponadto stwierdzić należy, że każdy wydatek miał odzwierciedlenie w odpowiednim dowodzie księgowym oraz zgodnie z § 6 ust. 1 Uchwały nr LI/345/2018 na dokumentach źródłowych znajdował się opis, iż *wydatek sfinansowany był ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego, w roku, w kwocie zł, dotyczący (nazwa i adres dotowanej szkoły/placówki).*

W toku kontroli ustalono, że cała wykorzystana przez Szkołę kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podsumowując i dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez Szkołę Specjalną Przysposabiającą do Pracy, w zakresie otrzymanej dotacji w 2018 roku pod kątem zgodności z przepisami prawa ustalenia kontroli wykazały, 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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.*

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

1. Akta kontroli nr 1: Upoważnienie z dnia 1 marca 2019 rok
2. Akta kontroli nr 2: Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018
3. Akta kontroli nr 3: Rozliczenie dotacji za rok 2018 oraz potwierdzenie operacji zwrotu dotacji niewykorzystanej.

POUCZENIE KOŃCOWE

Dyrektor podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowane zastrzeżenia, co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania protokołu kontroli. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości nie sformułowano zaleceń i odstępuje się od wystąpień pokontrolnych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

PODPISY :

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kontrolera)

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kontrolera)

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kontrolera)

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kontrolera)

.....

(miejscowość i data)

.....

(podpis kierownika podmiotu kontrolowanego)

(*) – wyłączenia dokonał zespół kontrolny na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 1330 ze zm).