

PROTOKÓŁ KONTROLI DORAŻNEJ

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

Szkoła Podstawowa Specjalna Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko
ul. Mickiewicza 33, 74-400 Dębno

DANE ORGANU PROWADZĄCEGO SZKOŁĘ:

Salezjańskie Stowarzyszenie Wychowania Młodzieży,
ul. Św. Jana Bosko 1, 64-920 Piła

IMIĘ I NAZWISKO OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SZKOŁĘ/OŚRODEK W TRAKCIE TRWANIA KONTROLI:

Ks. Sebastian Połoński – Dyrektor Szkoły Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego
(na podstawie aktu powierzenia stanowiska organu prowadzącego z dnia 29 sierpnia 2018
roku).

(dowód: akta kontroli nr 1)

IMIĘ I NAZWISKO OSOBY PEŁNIĄCEJ FUNKCJĘ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO:

..... – Księgowa

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:

06-07 marca 2019 roku

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 9.

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Upoważnienie z dnia 26 lutego 2019 roku, znak: OR.077.39.2019.

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 1994 r. (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 Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko z dnia 24 stycznia 2017 roku.

OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Szkoła Podstawowa Specjalna Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko jest placówką koedukacyjną, przeznaczoną dla dzieci i młodzieży z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, umiarkowanym, znacznym, głębokim, z zespołami neurologicznymi, niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz niepełnosprawnych ruchowo.

Szkoła kształci w cyklu 8-letnim, jednolicie pod względem organizacyjnym i programowym, uwzględniającym w treściach kształcenia zróżnicowane uzdolnień i zainteresowań uczniów.

Praca Szkoły w danym roku szkolnym jest oparta na projekcie organizacyjnym opracowanym przez Dyrektora Szkoły, na podstawie przepisów MEN.

Szkoła realizuje statutowe cele i zadania we współpracy z rodzicami, instytucjami i organizacjami społecznymi, kościelnymi, kulturalnymi oraz gospodarczymi środowiska lokalnego, tworząc optymalne warunki osiągnięcia wysokich efektów swojej działalności dydaktycznej i wychowawczej.

1. ZADASY NALICZANIA DOTACJI:

Kwoty dotacji na uczniów Szkoły Podstawowej Specjalnej Towarzystwa Salezjańskiego w Dębnie na 2018 rok określone zostały zgodnie z nowymi zasadami naliczania dotacji dla szkół/placówek niepublicznych, wprowadzonymi ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203). Zgodnie z art. 26 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy 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 miesięczna kwota dotacji na ucznia dotowanego przez Powiat Myśliborski w Szkole Podstawowej Specjalnej dla dzieci i młodzieży wynosiła:

SZKOŁY PODSTAWOWE SPECJALNE - UCZNIOWIE KLAS I - III		
1	niepubliczne szkoły podstawowe specjalne - uczniowie klas I - III niesłyszący i słabosłyszący, uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2.179,29
2	niepubliczne szkoły podstawowe specjalne - uczniowie klas I - III z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objęte zajęciami rewalidacyjno – wychowawczymi w szkole, uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	4.935,53
SZKOŁY PODSTAWOWE SPECJALNE - UCZNIOWIE KLAS IV – VII		
1	niepubliczne szkoły podstawowe specjalne - uczniowie klas IV - VII niesłyszący i słabosłyszący, uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym	2.148,93
2	niepubliczne szkoły podstawowe specjalne - uczniowie klas IV - VII uczniowie z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz uczniowie z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	4.905,17
3	niepubliczne szkoły podstawowe specjalne - uczniowie z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim	4.905,17

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

W szkole jaką prowadzi Salezjańskie Stowarzyszenie Wychowania Młodzieży w Pile 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. 2014, 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. tożsamości uczniów zapisanych w księdze uczniów z uczniami wymienionymi w dziennikach lekcyjnych w roku szkolnym 2016/2017 oraz w roku szkolnym 2017/2018,
5. zgodności liczby uczniów wynikającej z dokumentacji przebiegu nauczania z rozliczeniem dotacji za 2018 rok

Na podstawie przekazanego przez organ prowadzący Szkołę Podstawową Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko 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, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych:

I. 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	9	9	8	8	9	9	9	9	12	12	12	12
1.	Faktyczna liczba uczniów klas I - III specjalnych szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży											
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	6	6	5	5	5	5	5	5	6	6	6	6
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: intelektualna w stopniu umiarkowanym</i>											
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2b	<i>rodzaj niepełnosprawności: intelektualna w stopniu znacznym</i>											
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1	1
3.	Faktyczna liczba uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną:											

miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	5	5	4	4	5	5	5	5	7	7	7	7
4.	Faktyczna liczba uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim											
miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
liczba uczniów	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

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 sprawdzoną podczas kontroli liczbę uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z podziałem na stwierdzone niepełnosprawności mających wpływ na otrzymywaną dotację w poszczególnych miesiącach 2018 roku:

Miesiąc	Liczba ogółem	w tym liczba uczniów:				
		Faktyczna liczba uczniów klas I - III	z niepełnosprawnością sprzężoną	z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym	z upośledzeniem umysłowym w stopniu znacznym	z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim
styczeń	9	6	5	2	-	2
luty	9	6	5	2	-	2
marzec	8	5	4	2	-	2
kwiecień	8	5	4	2	-	2
maj	9	5	5	2	-	2
czerwiec	9	5	5	2	-	2
lipiec	9	5	5	2	-	2
sierpień	9	5	5	2	-	2
wrzesień	12	6	7	2	1	2
październik	12	6	7	2	1	2
listopad	12	6	7	2	1	2
grudzień	12	6	7	2	1	2

Źródło: orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane dla uczniów szkoły podstawowej specjalnej w Mysliborzu

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 w Szkole Podstawowej Specjalnej Towarzystwa Salezjańskiego im. św. Jana Bosko w Dębnie.

Sprawdzono zapisy w księdze uczniów. Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2018:

- 01.01.-28.02.2018 r. - 9 osób,
- 01.03.-30.04.2018 r. - 8 osób,
- 01.05.-31.08.2018 r. - 9 osób,
- 01.09.-31.12.2018 r. - 12 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/	9	9	8	8	9	9	9	9	12	12	12	12
1a	liczba osób, którą: - skreślono - przyjęto - osoby, które ukończyły szkołę	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
		0	0	0	0	1	0	0	0	4	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1b	- łącznie stan na pierwszy dzień miesiąca /wg księgi uczniów/	9	9	8	8	9	9	9	9	12	12	12	12
2	Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	9	9	8	8	9	9	9	9	12	12	12	12
3	Informacja o liczbie uczniów wykazana w rozliczeniu rocznym	9	9	8	8	9	9	9	9	12	12	12	12

Podczas kontroli księgi uczniów stwierdzono, że:

- dnia 27 lutego wypisano ze szkoły 1 ucznia,
- dnia 26 kwietnia przyjęto do szkoły 1 ucznia,
- dnia 31 sierpnia wypisano ze szkoły 1 ucznia,
- dnia 1 września 2018 roku przyjęto do szkoły 4 uczniów.

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

Ponadto stwierdzono zgodność wydanych dla uczniów szkoły podstawowej specjalnej w Dębnie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego z liczbą wykazaną w rozliczeniu rocznym.

3. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Zgodnie z § 2 ust. 1 Uchwały Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 rok, wniosek szkoły o przyznanie dotacji 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 Podstawowej Towarzystwa Salezjańskiego wyniosła **503.639,10 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 Podstawową Specjalną Towarzystwa Salezjańskiego zostało złożone w dniu 15.01.2019 r. a więc we wskazanym terminie.

Ponadto zauważyć 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 2017 r. 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 na ich rodzaj:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
1.	Wynagrodzenia nauczycieli	216.575,54 zł
2.	Wynagrodzenia pozostałych pracowników	132.388,50zł
3.	Pochodne od wynagrodzeń	64.011,80 zł
4.	Opłaty za media	13.160,40zł
5.	Zakup materiałów i wyposażenia	6.752,24zł
6.	Zakup pomocy dydaktycznych	11.971,85 zł
7.	Zakup usług	8.926,67 zł
8.	Ubezpieczenia NW, ubezpieczenia mienia, badania profilaktyczne pracowników	1.248,63 zł
9.	Usługi bankowe	120,00 zł
RAZEM		503.374,73 zł

Z rozliczenia otrzymanej dotacji za okres styczeń – grudzień 2018 r. wynikało, że Szkoła wykorzystała 503.374,73 zł środków udzielonej dotacji.

Różnica pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji, a kwotą wykorzystanej dotacji wyniosła 264,37 zł. Przedmiotowa różnica wraz z odsetkami została zwrócona na konto Starostwa Powiatowego w Myśliborzu w dniu 25.01.2019 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 art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. 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, przejrzysty i staranny.

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, *iz 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 została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Podsumowując i dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez Szkołę Podstawową Towarzystwa Salezjańskiego, w zakresie otrzymanej dotacji w 2018 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 (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 niezależnie 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: Akt powierzenia Stanowiska Dyrektora z dnia 29 sierpnia 2018 roku.
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 niewykorzystanej dotacji.

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 :

..... (miejsowość i data) (podpis kontrolera)
..... (miejsowość i data) (podpis kontrolera)
..... (miejsowość i data) (podpis kontrolera)
..... (miejsowość i data) (podpis kontrolera)
..... (miejsowość 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.).

