



## STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.11.2022.D

### PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zaocznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub.** w dniach **23.02.2022 r. – 07.03.2022 r.** przez:

1. Małgorzatę Jedę – Kierownika Biura Audytu i Kontroli;
2. Barbarę Bagińską - specjalistę - Starostwa Powiatowego na podstawie pełnomocnictwa Rady Powiatu Nowomiejskiego OR.077.1.2.2022 z dnia 23.02.2022 r.

**Zakres kontroli obejmuje:** prawidłowość rozliczenia wykorzystanej dotacji podmiotowej przekazanej dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w 2021 roku na podstawie Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U.2019.1481ze.zm.) oraz Uchwały Nr XLIII/315/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół dla których Powiat Nowomiejski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

#### **USTALENIA:**

**Nadzór merytoryczny-** Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie;

**Nadzór Administracyjny-** Starosta Nowomiejski;

**NIP:** 744-101-89-32;

**Regon:** 281511375;

**RSPO:** 115339

#### **Kontrolowany podmiot :**

**Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych ul. Działyńskich 14, 13-300 Nowe Miasto Lub.** Szkoła ponadpodstawowa od dnia 01.09.2013 r. z uprawnieniami szkoły publicznej nadanej przez Starostę Nowomiejskiego decyzją nr 1/2013 z dnia 24.06.2013 r.

Szkoła jest jednostką samodzielną, od 01.09.2013 r. prowadzoną przez osobę fizyczną Pana Leszka Bitowt;  
a od 01.09.2015 roku przez Panią **Annę Bitowt.**

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub. ul. Działyńskich 14 funkcjonuje od 01.09.2013 roku. Placówka wpisana jest w dniu 24.06.2013 r. pod **nr 27** do

ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lub.

**Zaświadczenie nr 1/2013 znak: OP.4330.27.2.2013**

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wyciągi bankowe za okres od 01.09.2021 r. do 31.12.2021 r. przez dyrektora Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub.

**Podstawy prawne:**

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2022.528);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021.305);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129);
5. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. (t.j. Dz.U. 2021.1915 ze zm.);
6. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z Dz.U. 2021.1762 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U. 2021.1930 ze zm.);
8. Uchwała Nr XLIII/315/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół dla których Powiat Nowomiejski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.
9. Uchwała nr 116/750/2022 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 10 lutego 2022 r. w sprawie ostatecznego rozliczenia dotacji podmiotowych przekazanych dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w 2021 r.

Podstawowa kwota dotacji = **78,05 zł** oraz statystyczna liczba słuchaczy /uczniów [42,33] w 2021 roku została opublikowana w dniu 29 marca 2021 r. a następnie zaktualizowana = **78,05 zł**, w dniu 27 października 2021 roku i opublikowana na stronie internetowej: [www.bip.powiat-nowomiejski.pl](http://www.bip.powiat-nowomiejski.pl).

Podstawowa kwota dotacji na jednego słuchacza w 2021 roku wynosiła: **78,05 zł** na podstawie art.26 ust.2, Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

**Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub.** prowadzone jest przez osobę fizyczną Panią Annę Bitowt.

Szkoła prowadzi I, II, i III klasę liceum ogólnokształcącego dla dorosłych, do którego uczęszczało:

1. w okresie od I.2021 do VIII.2021 r. [427] średnio 53 uczniów;
2. w okresie od IX.2021 do XII.2021 r.[84] średnio 21 uczniów.

W okresie od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. zatrudnione były na umowę o pracę i zlecenie 4-6 pracowników [2-4 nauczycieli oraz 2 pracowników: biurowy i obsługi].

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub. w 2021 roku z budżetu powiatu otrzymało na rachunek bankowy w PKO BP w Iławie 17 1020 3583 0000 3302 0123 9607 [wspólny z placówką iławską] - **środki dla 511 słuchaczy, w wysokości: 39.883,55 zł w transzach:**

1. styczeń - 19.01.2021 r dla **58 uczniów** [x 97,81 zł]w wysokości: **5.672,98 zł;**
2. styczeń - 22.01.2021 r. wyrównanie za XI.2020 r. = **195,62 zł;**
3. luty - 23.02.2021 r. za zdane matury 2 uczniów w V.2020 r. = **2.128,24 zł;**
4. luty - 24.02.2021 r. dla **53 uczniów** [x 97,81 zł] w wysokości: **5.183,93 zł;**
5. marzec - 26.03.2021 r. dla **53 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **4.136,65 zł;**
6. marzec - 26.03.2021 r. zwrot środków za I-II.2021 r.[97,81- 78,05 zł]w wysokości: **4.136,65 zł;**

7. kwiecień – 20.04.2021 r. dla **53 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **4.136,65 zł**;
8. maj – 14.05.2021 r. dla **53 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **4.136,65 zł**;
9. czerwiec – 14.06.2021 r. dla **53 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **4.136,65 zł = 27.534,01 zł**
10. lipiec – 26.07.2021 r. dla **52 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **4.058,60 zł**;
11. sierpień - 16.08.2021 r. dla **52 uczniów** [x 78,05 zł] w wysokości: **4.058,60 zł**;
12. wrzesień – 20.09.2021 r. dla **29 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **2.263,45 zł**;
13. październik - 15.10.2021 r. dla **13 uczniów**[x 78,05 zł] w wysokości: **1.014,65 zł**;
14. listopad – 09.11.2021 r. dla **21 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **1.639,05 zł**;
15. grudzień - 09.12.2021 r. dla **21 uczniów** [x 78,05 zł]w wysokości: **1.639,05 zł = 14.673,40 zł**

łącznie przekazano dotacje w wysokości: : **42.207,41 zł**

**łącznie przekazano dotację w kwocie: 39.883,55 zł plus 2.128,24 zł za zdane matury = 42.011,79 zł (dla 511 słuchaczy).**

Po korekcie rzeczywistej liczby słuchaczy do **511 osób** uczęszczających do szkoły, skorygowano wysokość dotacji do kwoty: **39.883,55 zł** [42.207,41 minus dopłata za 2020 = 195,62 zł]. Niedopłata za XI.2020 r. w wysokości **195,62 zł**, została przekazana z budżetu powiatu w dniu 22.01.2021 r. (*załącznik nr 1*).

Zgodnie z dokumentacją księgową starostwa i analizą liczby uczniów w szkole:

- BO 01.01.2021 r. niedopłata dotacji w XI.2020 oku = **195,62 zł**;
- przekazano środki do szkoły: **42.207,41 zł**;
- po skorygowaniu liczby słuchaczy w roku 2021 **do 511 osób** - powinny być przekazane środki w wysokości: 39.883,55 zł, plus za matury 2.128,24 zł to razem = **42.011,79 zł.**
- po analizie sprawozdania rocznego za 2021 r. przez Wydział Oświaty, Kultury i Promocji – Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lub. wykazano, że przekazano środki we właściwej kwocie (*załącznik nr 2*).

Rozliczenie roczne dotacji za 2021 - zgodnie z Uchwałą Nr XLIII/315/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół dla których Powiat Nowomiejski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - sporządzono na odpowiednim formularzu i przedłożono w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lub. w dniu **17 stycznia 2022 roku** (*załącznik nr 3*).

**Analiza dotacji za rok 2021**

m-c	Otrzymana dotacja	Poniesione wydatki	Place dyrektora	Uwagi:
1	2	3	4	5
Styczeń	5.672,98	1.746,61	0,00	
Luty	7.312,17	1.927,41	0,00	



Marzec	1.943,29	1.706,77	0,00
Kwiecień	4.136,65	2.138,58	0,00
Maj	4.136,65	2.129,64	0,00
Czerwiec	4.136,65	2.204,47	0,00
Lipiec	4.058,60	757,07	0,00
Sierpień	4.058,60	2.829,22	0,00
Wrzesień	2.263,45	2.436,95	0,00
Październik	1.014,65	2.792,82	0,00
Listopad	1.639,05	11.437,99	8.000,00
Grudzień	1.639,05	9.908,79	4.050,00
<b>RAZEM:</b>	<b>42.011,79</b>	<b>42.016,32</b>	<b>12.050,00</b>

### Rozliczenie wykorzystania dotacji w 2021 roku

Rodzaje kosztów:		koszty	Uwagi:
1		2	3
<b>Dzieci/Otrzymana dotacja:</b>			
1.	<b>Wydatki na wynagrodzenia i pochodne – w tym:</b>	<b>32.520,52</b>	
		10.350,79	
		12.050,00	
		8.243,00	
	4) podatki i składki	1.876,73	
2.	<b>Wydatki pozostałe = art.10 ust.1, ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - w tym:</b>	<b>9.415,80</b>	
	1) Zakup materiałów i wyposażenia;	5.121,90	
	2) zakup pomocy dydaktycznych;	0,00	
	3) Wynajem sal lekcyjnych	1.600,00	
	4) zakup usług.	2.693,90	
3.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych = art.35 ust.1 pkt 2, ustawy o finansowaniu zadań oświatowych	<b>0,00</b>	
4.	Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-3:	<b>80,00</b>	
<b>Razem wydatki za rok 2021</b>		<b>42.016,32</b>	

Zgodnie z § 5 Uchwały Nr XLIII/315/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lub. z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, dla których Powiat Nowomiejski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania - organ prowadzący szkołę przekazywał organowi dotującemu do 05 każdego miesiąca informację o liczbie uczniów.

Szczegółowej analizie poddano dokumenty dotyczące funkcjonowania jednostki za miesiąc:

**październik – listopad – grudzień 2021 r.:**

Rodzaje kosztów:		Październik 2021	Listopad 2021	Grudzień 2021	Razem:
1		2	3	4	5
<b>Dzieci/Otrzymana dotacja:</b>		<b>13/ 1.014,65</b>	<b>21/ 1.639,05</b>	<b>21/ 1.639,05</b>	<b>55/ 4.292,75</b>
1.	Umowy zlecenia i pochodne	2.180,95	9.793,37	6.343,37	<b>18.317,69</b>
2.	Wynajem sal lekcyj.	400,00	400,00	400,00	<b>1.200,00</b>
3.	Materiały, środ. czyst. drobny sprzęt	0,00	1.188,96	3.109,76	<b>4.298,72</b>
4.	Naprawy, usługi	211,87	55,66	55,66	<b>323,19</b>
<b>Razem wydatki za m-c</b>		<b>2.792,82</b>	<b>11.437,99</b>	<b>9.908,79</b>	<b>24.139,60</b>

W badanym okresie faktury oraz należne płace i pochodne, wypłacono gotówką lub przelewem zgodnie z umowami i obowiązującymi przepisami.

Z analizy wyciągów bankowych za badany okres (X-XI-XII.2021) odnotowano:

m-c	otrzymana z powiatu dotacja	Ilość słuchaczy	Wydatki w miesiącu	Uwagi:
X.2021	<b>1.014,65 zł</b> w dniu 15.10.2021 r. (WB 10/2021);	13	2.792,82	
XI.2021	<b>1.639,05 zł</b> w dniu 09.11.2021 r. (WB 11/2021);	21	11.437,99	
XII.2021	<b>1.639,05 zł</b> w dniu 09.12.2021 r. (WB 12/2021);	21	9.908,79	
<b>Razem:</b>	<b>4.292,75 zł</b>	<b>55</b>	<b>24.139,96</b>	

Stanu rachunku bankowego Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Iławie prowadzonego w PKO BP S.A. Oddział 1 w Iławie Nr 17 1020 3583 0000 3302 0123 9607 [stan środków pieniężnych na wyciągu bankowym nr 12/2021 na dzień **31.12.2021 roku** wynosi: **5.011,02 zł**.

Wydatki dokonane przez placówkę oświatową, dotyczące zakupów podlegających podmiotowo lub przedmiotowo Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych, nie przekraczały kwoty 130.000,00 zł netto, stąd owo prawo nie miało zastosowania

**Uwagi:**

1. Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub. **nie posiada oddzielnego konta bankowego** [konto jest wspólne z taką samą jednostką w Iławie];
2. Wszystkie opłaty za zakupy (rachunki, faktury) wypłata wynagrodzeń, należności z umów zlecenie itp. są uregulowane **gotówką**, zaś przelewy do ZUS-u przekazywane są wspólnie z iławską placówką;

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2021 r.;
2. Rozliczenie roczne z frekwencji;
3. Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej przez placówkę za 2021 rok.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Nie podpisanie protokołu w ciągu 7 dni od dnia potwierdzenia odbioru będzie traktowane, jako przyjęcie dokumentu w tej formie i treści.

Nowe Miasto Lub., dnia 07.03.2022 r.

ZAOCZNE LICEUM  
OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH  
13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
ul. Działyńskich 14  
tel. 603 773 208, 605 599 430  
NIP 744-101-89-32, Regon 281511375  
.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik Biura AiK  
Małgorzata Jeda

Dyrektor Szkoły  
Anna Bitowt

*Małgorzata Jeda*.....

Specjalista  
Barbara Bagińska

.....  
D Y R E K T O R  
Zaocznego Liceum Ogólnokształcące  
dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim  
*Anna Bitowt*  
mgr Anna Bitowt

*B. Bagińska*.....  
KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu Nowomiejskiego  
Andrzej Ochlak

*Andrzej Ochlak*.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub.
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim; *0016 21.03.2022 c. Jeda*
3. a/a

Sporządziła: *Barbara Bagińska, Małgorzata Jeda*

Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
Tel. Sekretariat: 56/ 47 242 20 kontrola: 56 /47 242 28, fax 56 /47 242 22  
E-mail: kontrola@powiat-nowomiejski.pl  
[www.powiat-nowomiejski.pl](http://www.powiat-nowomiejski.pl) <https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>

2021

STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

S.P. - BUDŻET GŁÓWNY

Rok obrotowy: 2021

Księgowość budżetowa

ver.2022.0.5.125.128

### Zestawienie obrotów i sald - roboczy

Data od: 2021-01-01 do: 2021-12-31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999

Konto od: 224-3-1 do: 224-3-1

Konto	BO		Obroty za podany okres		Obr. do daty końcowej		Stan		Saldo		
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
224-3-1	0,00	195,62	42 207,41 ✓	42 011,79 ✓	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 207,41	0,00 ✓	0,00	
224-3	0,00	195,62	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 207,41	0,00	0,00	
224	0,00	195,62	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 207,41	0,00	0,00	
<b>RAZEM</b>	0,00	195,62	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 011,79	42 207,41	42 207,41	0,00	0,00	
Obroty BO	0,00	195,62					Sumy częściowe	42 207,41	42 207,41	0,00	0,00

Koniec wydruku

Sporządził/a: (5) Jolanta Jamoży

Sumy częściowe

42 207,41

42 207,41

0,00

0,00

2022-03-02 12:41:34

STAT. NR 1

**STAROSTWO POWIATOWE  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI**

DANE O LICZBIE UCZNIÓW RZECZYWISTYCH W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH 2021Rr. ORAZ KWOTA DOTACJI  
W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH. Tabela nr 2.

Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Suma przyznanych kwot dotacji w roku 2021*
Planowana liczba uczniów, na którą o przyznanie dotacji wnioskował organ prowadzący szkołę	58	53	53	53	53	53	52	52	29	21	21	21	519 x 78,05zł = 40507,95zł
Liczba uczniów, na których została przelana zaliczka dotacji	58	53	53	53	53	53	52	52	29	13	21	21	511 x 78,05 = 39883, 55 zł
Rzeczywista liczba uczniów, na których przysługiwała dotacja	58	53	53	53	53	53	52	52	21	21	21	21	511 x 78,05zł = 39883,55 zł

\*suma kwot wykazanych w wierszu 5 tabeli nr 1 powinna być równa lub większa od sumy kwoty dotacji ogółem wykazanych w tabeli nr 2

**Rozliczenie:**

Kwota dotacji przyznanej przez organ dotujący od I – XII w roku 2021 – 39883,55zł

Kwota dotacji należnej od I – XII w roku 2021 – **39883,55zł + 2128,24zł (zdana matura) = 42011,79zł**

Kwota dotacji wykorzystanej od I – XII w roku 2021 – **42011,79zł**

Kwota dotacji za zdaną maturę w 2020r. – **2128,24zł**

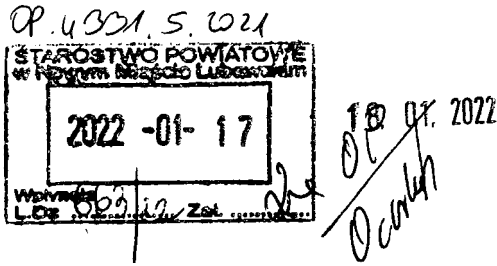
Kwota dotacji niewykorzystanej w roku 2021r. i podlegającej zwrotowi : -

..... 14.01.22r. Anna Bitont .....  
czytelny podpis organu prowadzącego szkołę i data

RAF NR  
2




Nowe Miasto Lubawskie dn, 14.01.2022r.



**STAROSTWO POWIATOWE  
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM**

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim ul. Działyńskich 14 przekazuje dokumenty potrzebne do rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2021.

Z poważaniem

D Y R E K T O R  
Zaocznego Liceum Ogólnokształcące  
dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim  
  
mgr Anna Bitów

**STAROSTWO POWIATOWE  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI**

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI ZA ROK 2021 – ZAOCZNE LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH  
W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM UL. DZIAŁYŃSKICH 14

Tabela nr 1

L.p.	Poniesione wydatki	Rodzaj dowodu księgowego	Kwota
1.	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w roku 2021:	x	<b>30643,79</b>
	a/ wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	umowa o pracę umowa zlecenie	10350,79
	b/ wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń administracji i obsługi	umowa - zlecenie	8243,00
	c/ wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia dyrektora	potwierdzenie bankowe	12050,00
2.	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art. 10 ust.1 ustawy – Prawo Oświatowe	x	<b>11292,53</b>
	Zakup materiałów i wyposażenia	faktury	5121,90
	Zakup pomocy dydaktycznych	faktury	-
	Wynajem pomieszczeń	faktury	1600,00
	Zakup usług	faktury	2693,90
	Podatki i składki	DRA	1876,73
3.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansowaniu zadań oświaty	-	
4.	Wydatki bieżące inne i niż określone w punktach 1-3	faktury	80,00
5.	<b>Razem poniesione wydatki w 2021r.</b>		<b>42016,32</b>

D Y R E K T O R  
Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego  
dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim  
mgr Anna Bitowt

ZAF NR 3