



# STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.5.2023

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim w dniach 1 – 8 marca 2023 roku** przez Małgorzatę Jedę – kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.1.23.2023 z dnia 1 marca 2023 r.

Zakres kontroli obejmuje prawidłowość rozliczenia wykorzystanej dotacji podmiotowej przekazanej dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w 2022 r.

Kontrolowany podmiot:

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim ul. Grunwaldzka 60, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie. Prowadzona przez osobę fizyczną – Beatę Machujską. Jednostka wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim w dniu 27 sierpnia 2014 r. pod numerem 30, funkcjonuje od 1 września 2014 roku.

NIP: 8771391209

REGON: 281622695

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1526);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120);
4. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.);
5. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2230);
6. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 1762 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. 2022, poz. 2082 ze zm.);
8. Uchwała Nr XLIII/315/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim 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 przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania;

9. Uchwała Nr 155/977/2023 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 3 lutego 2023 r. w sprawie ostatecznego rozliczenia dotacji podmiotowych przekazanych dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym w Nowym Mieście Lubawskim w 2022 roku.

W strukturze Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim w 2022 roku prowadzono:

- Oddział przedszkolny, do którego uczęszczało 4 uczniów,
- Oddział „0”, do którego uczęszczało 6 uczniów,
- Zespół klasowy I – III, do którego uczęszczało 5 uczniów,
- Klasę III, do której uczęszczało 4 uczniów,
- Zespół klasowy IV- VIII, do którego uczęszczało 4 uczniów.

Ponadto 5 uczniów realizowało zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze i 22 dzieci realizowało wczesne wspomaganie rozwoju. Łącznie do Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim uczęszczało 40 uczniów.

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim w 2022 roku z budżetu powiatu otrzymała na wyodrębniony rachunek bankowy środki dla 543 uczniów, w łącznej wysokości: 1 718 326,07 zł w następujących terminach:

1. 14 stycznia 2022 r. – kwota 131 255,16 zł (zaliczka na 40 uczniów na miesiąc styczeń 2022 r.),
2. 14 lutego 2022 r. – kwota 131 255,16 zł (zaliczka na 40 uczniów na miesiąc luty 2022 r.),
3. 23 marca 2022 r. – kwota 137 393,22 zł (zaliczka na 43 uczniów na miesiąc marzec i spłata dotacji na jednego ucznia za miesiąc luty 2022 r.),
4. 12 kwietnia 2022 r. – kwota 131 605,90 zł (zaliczka na 43 uczniów na miesiąc kwiecień z uwzględnieniem korekty wynikającej z aktualizacji podstawowej kwoty dotacji),
5. 12 maja 2022 r. – kwota 134 454,69 zł (zaliczka na 44 uczniów na miesiąc maj 2022 r.),
6. 20 czerwca 2022 r. – kwota 134 920,20 zł (zaliczka na 45 uczniów na miesiąc czerwiec 2022 r.),
7. 30 czerwca 2022 r. – kwota 25 613,10 zł (wyrównanie za okres styczeń – czerwiec 2022 r. w związku z aktualizacją kwot dotacji wynikającą z podwyższenia średniego wynagrodzenia nauczycieli),
8. 7 lipca 2022 r. – kwota 132 944,32 zł (zaliczka na 43 uczniów na miesiąc lipiec 2022 r.),

9. 10 sierpnia 2022 r. – kwota 132 944,32 zł (zaliczka na 43 uczniów na miesiąc sierpień 2022 r.),
10. 22 września 2022 r. – kwota 146 055,18 zł (zaliczka na 48 uczniów na miesiąc wrzesień 2022 r.),
11. 13 października 2022 r. – kwota 169 892,06 zł (zaliczka na 51 uczniów na miesiąc październik 2022 r. i spłata dotacji za miesiąc wrzesień na dwie osoby przyjęte do kontrolowanej jednostki we wrześniu 2022 r., wykazane w celu naliczenia dotacji jako 3 uczniów),
12. 31 października 2022 r. – kwota 5 371,36 zł (wyrównanie dotacji za miesiące styczeń – wrzesień 2022 r. w związku z aktualizacją kwot dotacji wynikającą ze zmiany w zakresie średniego wynagrodzenia dotychczasowych nauczycieli stażystów i kontraktowych),
13. 17 listopada 2022 r. – kwota 152 070,50 zł (zaliczka na 50 uczniów na miesiąc listopad 2022 r. oraz potrącenie na jednego ucznia z dotacji na październik 2022 r. w związku ze skreśleniem go z listy uczniów),
14. 12 grudnia 2022 r. – kwota 152 550,90 zł (zaliczka na 50 uczniów na miesiąc grudzień 2022 r.).

Środki przekazywane są Szkole w transzach miesięcznych na podstawie informacji o przewidywanej liczbie uczniów na dany miesiąc składanej przez organ prowadzący szkołę organowi dotującemu do 5. dnia każdego miesiąca.

Przekazywane środki na kolejny miesiąc są korygowane na podstawie informacji o zmianie faktycznej liczby uczniów (przyjęcia do szkoły, skreślenia z listy uczniów). W 2022 r. dokonano korekt z ww. powodów w miesiącach:

- marcu (zwiększenie dotacji na luty 2022 r.),
- październiku (zwiększenie dotacji na wrzesień 2022 r.),
- listopadzie (zmniejszenie dotacji na październik 2022 r.).

Ponadto organ dotujący dokonuje korekt wypłat dotacji na podstawie aktualizacji podstawowej kwoty dotacji. W 2022 r. miały miejsce trzy korekty związane z aktualizacją podstawowej kwoty dotacji – w miesiącu:

- kwietniu (korekta za okres styczeń – marzec 2022 r. wykazała konieczność potrącenia Szkole kwoty 2383,28 zł),
- czerwcu (korekta za okres styczeń – czerwiec 2022 r. wykazała wyrównanie dotacji na rzecz Szkoły o kwotę 25 613,10 zł),
- październiku (korekta za okres styczeń – październik 2022 r. wykazała wyrównanie dotacji na rzecz Szkoły o kwotę 5 371,36 zł).

Kolejno przekazywane Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim z budżetu powiatu środki sklasyfikować może wg przeznaczenia tj. na uczniów szkół podstawowych (801 80150 §2540) oraz uczniów oddziału przedszkolnego (801 80149 §2540).

Z rozdziału 801 80150 §2540 budżetu powiatu przekazano na uczniów szkoły podstawowej zaliczki i korekty w następujących wysokościach:

- w styczniu 123 951,91 zł ( na 38 uczniów),

- w lutym 123 951,91 zł (na 38 uczniów),
  - w marcu 130 089,97 zł (na 42 uczniów, w tym jednego z lutego),
  - w kwietniu uwzględniając korektę za okres styczeń – marzec 2022 r. 124 476,73 zł (na 41 uczniów),
  - w maju 127 194,96 zł (na 42 uczniów),
  - w czerwcu 127 660,47 zł (na 43 uczniów),
  - korekta za miesiące styczeń – czerwiec 2022 r. 24 220,06 zł,
  - w lipcu 125 452,40 zł (na 41 uczniów),
  - w sierpniu 125 452,40 zł (na 41 uczniów),
  - we wrześniu 129 755,97 zł (na 45 uczniów),
  - w październiku 142 726,71 zł (na 49 uczniów, w tym 2 uczniów przyjętych we wrześniu 2022 r.),
  - korekta za okres styczeń – październik 2022 r. 4 975,17 zł,
  - w listopadzie 130 254,98 zł (za 45 uczniów, w tym zmniejszenie za jednego ucznia skreślonego z listy uczniów w październiku 2022 r.),
  - w grudniu 130 735,38 zł (za 46 uczniów).
- Razem 1 570 899,02 zł na 511 uczniów.

Z rozdziału 801 80149 §2540 budżetu powiatu przekazano na uczniów oddziału przedszkolnego następujące zaliczki i korekty:

- w styczniu 7 303,25 zł (2 uczniów),
- w lutym 7 303,25 zł (na 2 uczniów),
- w marcu 7 303,25 zł (na 2 uczniów),
- w kwietniu uwzględniając korektę za okres styczeń – marzec 2022 r. 7 129,17 zł (na 2 uczniów),
- w maju 7 259,73 zł (na 2 uczniów),
- w czerwcu 7 259,73 zł (na 2 uczniów),
- korekta za miesiące styczeń – czerwiec 2022 r. 1 393,04 zł
- w lipcu 7 491,92 zł (na 2 uczniów),
- w sierpniu 7 491,92 zł (na 2 uczniów),
- we wrześniu 16 299,21 zł (na 3 uczniów),
- w październiku 27 165,35 zł (na 5 uczniów, w tym 1 ucznia przyjętego we wrześniu 2022 r.)
- korekta za okres styczeń – październik 2022 r. 396,19 zł,
- w listopadzie 21 815,52 zł (za 4 uczniów),
- w grudniu 21 815,52 zł (za 4 uczniów),

Razem 147 427,05 zł na 32 uczniów.

Szczegółowe zestawienie naliczeń i wypłat stanowi poniższa tabela:

Tytuł	Kwota naliczenia	Kwota przekazana	w tym na:		Data przekazania środków	Suma wydatków pokrytych z dotacji
			uczniów szkoły podstawowej 801 80150 § 2540	uczniów oddziału przedszkolnego 801 80149 § 2540		
zaliczka na styczeń 2022 r.	131 255,16 zł	131 255,16 zł	123 951,91 zł	7 303,25 zł	14.01.2022	112 260,14 zł
zaliczka na luty 2022 r.	131 255,16 zł	131 255,16 zł	123 951,91 zł	7 303,25 zł	14.02.2022	118 190,66 zł
zaliczka na marzec 2022 r.	137 393,22 zł	137 393,22 zł	130 089,97 zł	7 303,25 zł	23.03.2022	130 272,95 zł
korekta*	- 2 383,28 zł	- zł	- zł	- zł		
zaliczka na kwiecień 2022 r.	133 989,18 zł	131 605,90 zł	124 476,73 zł	7 129,17 zł	12.04.2022	114 620,53 zł
zaliczka na maj 2022 r.	134 454,69 zł	134 454,69 zł	127 194,96 zł	7 259,73 zł	12.05.2022	125 517,33 zł
zaliczka na czerwiec 2022 r.	134 920,20 zł	134 920,20 zł	127 660,47 zł	7 259,73 zł	20.06.2022	128 159,58 zł
korekta	25 613,10 zł	25 613,10 zł	24 220,06 zł	1 393,04 zł	30.06.2022	
zaliczka na lipiec 2022 r.	132 944,32 zł	132 944,32 zł	125 452,40 zł	7 491,92 zł	07.07.2022	136 540,17 zł
zaliczka na sierpień 2022 r.	132 944,32 zł	132 944,32 zł	125 452,40 zł	7 491,92 zł	10.08.2022	162 555,65 zł
zaliczka na wrzesień 2022 r.	146 055,18 zł	146 055,18 zł	129 755,97 zł	16 299,21 zł	22.09.2022	147 095,00 zł
zaliczka na październik 2022 r.	169 892,06 zł	169 892,06 zł	142 726,71 zł	27 165,35 zł	13.10.2022	148 109,08 zł
korekta	5 371,36 zł	5 371,36 zł	4 975,17 zł	396,19 zł	31.10.2022	
zaliczka na listopad 2022 r.	152 070,50 zł	152 070,50 zł	130 254,98 zł	21 815,52 zł	17.11.2022	163 136,39 zł
zaliczka na grudzień 2022 r.	152 550,90 zł	152 550,90 zł	130 735,38 zł	21 815,52 zł	12.12.2022	231 757,42 zł
<b>Suma</b>	<b>1 718 326,07 zł</b>	<b>1 718 326,07 zł</b>	<b>1 570 899,02 zł</b>	<b>147 427,05 zł</b>		<b>1 718 214,90 zł</b>

\* w tym 801 80150 § 2540 - kwota 2252,72 zł, 801 80149 § 2540 - kwota 130,56 zł

Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe: m.in. listy płac, rachunki, faktury, wyciągi bankowe za okres styczeń – grudzień 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim wydatkowała pobraną dotację na bieżącą działalność. Wyrzykowa kontrola nie wykazała nieprawidłowości – dokumenty były opisane w sposób jednoznaczny wskazując źródło pochodzenia środków wykorzystanych na ich zapłatę. W jednostce preferowany jest obrót bezgotówkowy – zdecydowana większość transakcji odbywała się przelewem. Nieliczne dowody księgowe, były opłacane przez pracowników dokonujących zakupy, którym na podstawie odpowiedniej adnotacji zwracano wyłożone na rzecz Szkoły środki przelewem. W jednym przypadku stwierdzono omyłkę w danych faktury, którą skorygowano przez wystawienie noty korygującej. Zestawienie wydatków prezentuje tabela nr 1 stanowiąca załącznik do protokołu.

Kontrolowana jednostka w 2022 roku otrzymała środki w wysokości 1 718 326,07 zł. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że wydatkowano łączną kwotę 1 718 214,90 zł. Nie przedstawiono dokumentów na poniesienie wydatków w brakującej kwocie 111,17 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 111,17 zł zwrócono na konto budżetu powiatu w dniu 27 stycznia 2023 r.

Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Zgodnie z zapisami art. 53 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego Ministerstwo Edukacji i Nauki dokonało podziału środków budżetu państwa dla jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na 2022 rok. W konsekwencji powyższego Wojewoda Warmińsko – Mazurski decyzją nr FK 47/2022 z dnia 22 marca 2022 roku

zwiększył plan dotacji celowych w klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym (Dział 801 rozdział 80149 § 2130) dla powiatu nowomiejskiego w kwocie 3012,00 zł dla wykazanych 2 uczniów (wg danych z 2021 r.). Wysokość dotacji przypadająca na jednego ucznia w roku 2022 wyniosła 1506,00 zł.

Przyznanie powyższej formy wsparcia (dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa) wiąże się z udziałem własnym powiatu w kwocie co najmniej 20% kosztów realizacji zadania. Na podstawie stawki 1506 zł dotacji na ucznia ustalono wkład własny powiatu na poziomie 376,50 zł/ucznia. Przedstawiona przez organ prowadzący szkołę średnioroczna liczba dzieci w oddziale przedszkolnym w roku 2022 wyniosła 2,67 (po dwoje dzieci w miesiącach styczeń – sierpień 2022 r. i po czworo w miesiącach wrzesień – grudzień 2022 r., łącznie 32 uczniów/12 miesięcy = 2,67 ucznia/miesiąc).

Kwota dotacji celowej dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim wyniosła 5026,28 zł  $[2,67 \cdot (1506,00 \text{ zł} + 376,50 \text{ zł})]$ , z czego dotacja wojewody wynosiła 3012,00 zł. Kwotę dotacji w wysokości 5026,28 zł przekazano na rachunek Szkoły w dniu 1 grudnia 2022 r.

28 grudnia 2022 r. organ prowadzący przedłożył fakturę Vat nr FA/965/2022 z 19 grudnia 2022 r. dokumentującą poniesienie wydatków w kwocie 5026,28 zł z dotacji. Faktura w całkowitej wysokości 5027,00 zł została opłacona przelewem z rachunku bankowego jednostki kontrolowanej w dniu 20 grudnia 2022 r.

Rozliczenie dotacji przekazano ze Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na odpowiednim formularzu do Kuratorium Oświaty w Olsztynie w dniu 16 stycznia 2023 r.

Dotacja celowa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Pismem z 28 kwietnia 2022 r. dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim zawnioskowała *o udzielenie szkole prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną dotacji celowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w 2022 roku.*

Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 4 821,07 zł (4 773,38 zł dla Szkoły i 47,69 zł jako 1% na obsługę zadania).

Wnioski dotyczyły uczniów:

a) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym :

- 2 uczniów kl. I (dotacja 356,40 zł – podręczniki do zajęć),
- 2 uczniów kl. I (dotacja 277,20 zł - ćwiczenia),
- 1 ucznia kl. II (dotacja 138,60 zł – ćwiczenia),
- 1 ucznia kl. III (dotacja 178,20 zł – podręczniki do zajęć),
- 3 uczniów kl. III (dotacja 415,80 zł – ćwiczenia),
- 1 ucznia kl. IV (dotacja 332,64 zł – podręczniki lub materiały edukacyjne),
- 1 ucznia kl. IV (dotacja 69,30 zł – ćwiczenia),
- 867,24 zł + 8,67 zł (koszty obsługi zadania podręczniki)
- 900,90 zł + 9,00 zł (koszty obsługi zadania ćwiczenia)
- 1768,14 zł + 17,67 zł = 1785,81 zł

b) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera:

- 1 uczeń kl. V (dotacja 449,06 zł – podręczniki),
- 1 uczeń kl. VIII (dotacja 623,70 zł – podręczniki),
- 2 uczniów kl. III (dotacja 257,40 zł – ćwiczenia)
- 1 uczeń kl. VII (dotacja 64,35 zł – ćwiczenia)

- 2 uczniów kl. VIII (dotacja 128,70 zł – ćwiczenia)  
1072,76 zł + 10,72 zł (koszt obsługi zadania podręczniki)  
450,45 zł + 4,50 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia)  
1523,21 zł + 15,22 zł = 1538,43 zł
- c) słabowidzących, o których mowa w art. 55 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:
  - 1 uczeń kl. III (712,80 zł – podręczniki, 396,00 zł – ćwiczenia)  
712,80zł + 7,12 zł (koszt obsługi zadania podręczniki) = 719,92 zł  
396,00 zł + 3,96 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia) = 399,96 zł  
1108,80 zł + 11,08 zł = 1119,88 zł
- d) słabosłyszących:
  - 1 uczeń kl. I (249,48 zł – podręczniki, 123,75 zł – ćwiczenia),  
249,48 zł + 2,49 zł (koszt obsługi zadania podręczniki) = 251,97 zł  
123,75 zł + 1,23 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia) = 124,98 zł  
373,23 zł + 3,72 zł = 376,95 zł

Wnioskowane środki zostały przekazane do powiatu nowomiejskiego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego w dwóch transzach:

- decyzja FK 134/2022 z 2 czerwca 2022 r. – kwota 2 408,00 zł
- decyzja FK 214/2022 z 11 sierpnia 2022 r. – kwota 2 413,07 zł

w tym odpowiednio środki dla Szkoły 2 383,92 zł (jako 99% przyznanych środków i 1% - 24,08 zł na obsługę zadania) z pierwszej transzy i 2389,46 zł (z drugiej transzy po zmniejszeniu 1% na obsługę zadania wyliczonego jako różnica między kosztami obsługi wynikającymi z wniosku 47,69 zł i naliczonego 1% z pierwszej transzy 24,08 zł tj. 47,69 zł – 24,08 zł = 23,61 zł)

kwota dotacji dla Szkoły: 2383,92 zł + 2389,46 = 4773,38 zł

kwota dotacji dla powiatu na obsługę zadania (1%): 24,08 zł + 23,61 zł = 47,69 zł

Pierwszą część dotacji Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim otrzymała 30 czerwca 2022 r., drugą 5 września 2022 r.

Dyrektor kontrolowanej jednostki w dniu 14 września 2022 r. złożyła aktualizację wniosków o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkoły (zmniejszenie o 316,80 zł zapotrzebowania na podręczniki (178,20 zł) i ćwiczenia (138,60 zł) dla ucznia klasy I z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Po aktualizacji wnioski dotyczyły uczniów:

- a) z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym :
  - 1 uczeń kl. I (dotacja 178,20 zł – podręczniki do zajęć),
  - 1 uczeń kl. I (dotacja 138,60 zł - ćwiczenia),
  - 1 ucznia kl. II (dotacja 138,60 zł – ćwiczenia),
  - 1 ucznia kl. III (dotacja 178,20 zł – podręczniki do zajęć),
  - 3uczniów kl. III (dotacja 415,80 zł – ćwiczenia),
  - 1 ucznia kl. IV (dotacja 332,64 zł – podręczniki lub materiały edukacyjne),
  - 1 ucznia kl. IV (dotacja 69,30 zł – ćwiczenia),  
689,04 zł + 6,89 zł (koszty obsługi zadania podręczniki)  
762,30 zł + 7,62 zł (koszty obsługi zadania ćwiczenia)  
1451,34 zł + 14,51 zł = 1465,82 zł
- b) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera:

- 1 uczeń kl. V (dotacja 449,06 zł – podręczniki),
  - 1 uczeń kl. VIII (dotacja 623,70 zł – podręczniki),
  - 2 uczniów kl. III (dotacja 257,40 zł – ćwiczenia)
  - 1 uczeń kl. VII (dotacja 64,35 zł – ćwiczenia)
  - 2 uczniów kl. VIII (dotacja 128,70 zł – ćwiczenia)
  - 1072,76 zł + 10,72 zł (koszt obsługi zadania podręczniki)
  - 450,45 zł + 4,50 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia)
  - 1523,21 zł + 15,22 zł = 1538,43 zł
- c) słabowidzących, o których mowa w art. 55 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:
- 1 uczeń kl. III (712,80 zł – podręczniki, 396,00 zł – ćwiczenia)
  - 712,80zł + 7,12 zł (koszt obsługi zadania podręczniki) = 719,92 zł
  - 396,00 zł + 3,96 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia) = 399,96 zł
  - 1108,80 zł + 11,08 zł = 1119,88 zł
- d) słabosłyszących:
- 1 uczeń kl. I (249,48 zł – podręczniki, 123,75 zł – ćwiczenia),
  - 249,48 zł + 2,49 zł (koszt obsługi zadania podręczniki) = 251,97 zł
  - 123,75 zł + 1,23 zł (koszt obsługi zadania ćwiczenia) = 124,98 zł
  - 373,23 zł + 3,72 zł = 376,95 zł

Wnioskowana kwota dotacji po zmianie wyniosła 4 501,11 zł (4456,58 zł dla Szkoły i 44,53 zł jako 1% na obsługę zadania).

Różnica w 1% obsługi zadania z 47,69 zł na 44,53 zł wyniosła 3,16 zł. Kwota ta (3,16 zł) wraz z dotacją w nadmiernej wysokości w kwocie 316,80 zł przypadającej Szkole podlegała zwrotowi do wojewody (łącznie 319,96 zł). O powstałej różnicy i konieczności jej zwrotu dyrektor Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim został poinformowany pismem z dnia 15 września 2022 r. Tego samego dnia odnotowano wpływ środków (zwrot kwoty 316,80 zł).

Otrzymane z dotacji celowej środki finansowe rozliczono w dniu 28 grudnia 2022 r. przedstawiając faktury dokumentujące zakupy. Przedstawione faktury zostały opłacone oraz opatrzone stosownymi opisami odnoszącymi się do pochodzenia środków z dotacji celowej.

- Faktura vat (S)FS-11153/11/2022/RO z 30 listopada 2022 r., Moje Bambino Sp. z o.o. ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź, na kwotę 3 224,07 zł, z tego z dotacji kwota 1 437,78 zł, zapłacono przelewem w dniu 5 grudnia 2022 r.,
- Faktura vat nr 2/GD/14/22 z dnia 2 września 2022 r., Firma Księgarska Hurt – Detal „A-ZET”, ul. Piaskowa 8, 80-025 Gdańsk, na kwotę 3 383,20 zł, w tym z dotacji 1 910,00 zł, zapłacono przelewem w dniu 7 września 2022 r.,
- Faktura 2473/OP z 30 listopada 2022 r., OPTOMETRIA.PL s.c. Emilia Szewc, Radosław Szewc, ul. Tęczowa 11, 56-120 Brzeg Dolny, na kwotę 1 273,74 zł, w tym z dotacji 1 108,80 zł, zapłacono przelewem w dniu 30 listopada 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że kwotę dotacji w wysokości 4 456,58 zł wydatkowano zgodnie z założonym celem tj. na podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w roku 2022.

Kwotę w wysokości 44,53 zł dotyczącą 1% dotacji na obsługę zadania wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, potwierdzeniem czego jest faktura nr FV 1224/11/22/B z dnia 18 listopada 2022 r. wystawiona przez Neo-System Marcin Krajewski, ul. Podgórna 80b, 87-300 Brodnica.

Rozliczenie wykorzystania dotacji przesłano do Kuratorium Oświaty w Olsztynie w dniu 30



grudnia 2022 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

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.

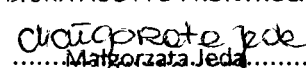
Nowe Miasto Lubawskie, 15 marca 2023 r.

NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA  
SPECJALNA  
w NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM  
ul. Grunwaldzka 60, Grunwaldzka 76  
13-300 Nowe Miasto Lubawskie  
NIP 877-139-12-09, REGON 281622695  
tel. 697 086 517

.....  
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Kierownik Biura Audytu i Kontroli

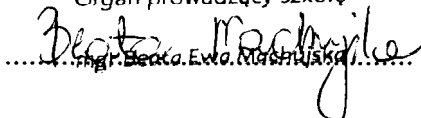
KIEROWNIK  
Małgorzata Jeda  
BIURA AUDYTU I KONTROLI

  
..... Małgorzata Jeda .....

Małgorzata Jeda

Organ prowadzący szkołę

Beata Machujaska  
Organ prowadzący szkołę

  
..... mgr Beata Ewa Machujaska .....

KONTROLUJĄCY

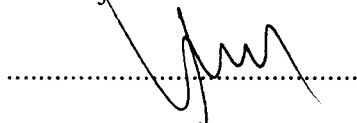
KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nowomiejskiego

Andrzej Ochlak

  
.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim;
- ② Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: 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 25, fax 56 /47 242 22

E-mail: kontrola1@powiat-nowomiejski.pl

www.powiat-nowomiejski.pl

## Załącznik do protokołu KN.1711.5.2023

Grupa wydatków	sty-22	lut-22	mar-22	kwi-22	maj-22	cze-22	lip-22	sie-22	wrz-22	paź-22	lis-22	gru-22	Razem
wynajem	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	6 400,00 zł	76 800,00 zł
odbiór odpadów i nieczystości	429,84 zł	335,07 zł	569,16 zł	394,47 zł	549,45 zł	256,77 zł	237,06 zł	0,00 zł	765,99 zł	765,72 zł	95,04 zł	710,64 zł	5 109,21 zł
usługi bankowe, ubezpieczeniowe, rachunkowe, telekomunikacyjne	124,99 zł	714,50 zł	767,00 zł	738,50 zł	740,04 zł	735,50 zł	698,00 zł	750,60 zł	726,50 zł	1 516,00 zł	782,07 zł	1 523,22 zł	9 816,92 zł
usługi medyczne, prawne, pocztowe, informatyczne, ppóz	60,00 zł	106,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 145,60 zł	223,00 zł	110,00 zł	500,00 zł	110,00 zł	2 255,10 zł
usługi rehabilitacyjne, psychologa, dogoterapia	6 605,00 zł	7 790,00 zł	9 545,00 zł	8 990,00 zł	10 225,00 zł	7 450,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	9 505,00 zł	10 330,00 zł	11 550,00 zł	9 195,00 zł	91 185,00 zł
prace konserwatorskie, remontowe	3 500,00 zł	4 500,00 zł	3 900,00 zł	3 500,00 zł	3 800,00 zł	4 000,00 zł	35 000,00 zł	37 000,00 zł	3 500,00 zł	3 500,00 zł	4 000,00 zł	6 000,00 zł	112 200,00 zł
usługi cateringowe	1 896,00 zł	1 972,00 zł	3 200,00 zł	2 710,00 zł	2 400,00 zł	4 094,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 600,00 zł	4 030,00 zł	0,00 zł	8 500,00 zł	32 402,00 zł
szkolenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 060,00 zł	700,00 zł	700,00 zł	0,00 zł	440,00 zł	2 900,00 zł
opał	11 090,00 zł	4 200,00 zł	10 200,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	8 400,00 zł	32 000,00 zł	9 600,00 zł	0,00 zł	4 600,00 zł	0,00 zł	80 090,00 zł
warsztaty, zajęcia edukacyjne	300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 460,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	520,00 zł	300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 580,00 zł
komputery, akcesoria i elektronika	0,00 zł	224,00 zł	2 600,00 zł	206,00 zł	8 430,00 zł	6 039,00 zł	0,00 zł	148,00 zł	0,00 zł	1 099,00 zł	7 472,00 zł	3 259,00 zł	29 477,00 zł
nagrody	0,00 zł	111,68 zł	0,00 zł	137,00 zł	100,00 zł	507,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	109,83 zł	965,85 zł
art. spożywcze i środki czystości	760,11 zł	2 035,58 zł	978,12 zł	2 302,07 zł	2 244,54 zł	1 319,65 zł	0,00 zł	687,32 zł	2 157,12 zł	1 526,63 zł	2 375,45 zł	6 737,33 zł	23 123,92 zł
art. papiernicze i biurowe	0,00 zł	648,58 zł	650,39 zł	217,78 zł	71,75 zł	274,65 zł	0,00 zł	3 359,39 zł	1 587,02 zł	0,00 zł	79,97 zł	3 351,98 zł	10 241,51 zł
art. edukacyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 099,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 426,97 zł	4 418,47 zł	9 381,45 zł	3 701,61 zł	21 027,84 zł
i pomoce dydaktyczne	0,00 zł	1 184,91 zł	1 168,30 zł	235,00 zł	200,00 zł	190,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	154,99 zł	721,35 zł	1 478,80 zł	38 133,59 zł	43 466,94 zł
wyposażenie	81 094,20 zł	87 967,84 zł	90 294,98 zł	88 789,71 zł	87 797,21 zł	96 892,67 zł	85 805,11 zł	80 004,74 zł	105 228,41 zł	112 691,91 zł	114 421,61 zł	143 585,22 zł	1 174 573,61 zł
płace i pochodne (ZUS, US)													
<b>Razem</b>	<b>112 260,14 zł</b>	<b>118 190,66 zł</b>	<b>130 272,95 zł</b>	<b>114 620,53 zł</b>	<b>125 517,33 zł</b>	<b>128 159,58 zł</b>	<b>136 540,17 zł</b>	<b>162 555,65 zł</b>	<b>147 095,00 zł</b>	<b>148 109,08 zł</b>	<b>163 136,39 zł</b>	<b>231 757,42 zł</b>	<b>1 718 214,90 zł</b>