

PROTOKÓŁ 5/2024

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Liceum Wesoła Góra w dniach 29 stycznia – 15 lutego 2024 r. przez Małgorzatę Jedę – głównego specjalistę na podstawie upoważnienia Starosty Nowomiejskiego znak OR.077.6.2024 z dnia 19 stycznia 2024 r.

Zakres kontroli obejmuje rozliczenie dotacji przekazanych w trakcie roku budżetowego 2023.

Kontrolowany podmiot:

Liceum Wesoła Góra, ul. Polna 7, Mszanowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie (wcześniej ul. Jagiellońska 3, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie), prowadzone przez osobę prawną S.W.P. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Szwarcenowo 18a, 13-340 Biskupiec, NIP 7393929149), Regon – 522133040, wpisane do rejestru szkół/placówek niepublicznych, dla których organem rejestrującym jest Powiat Nowomiejski pod nr 1/2022 z dnia 24 maja 2022 r.

Wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzieliła Prezes Zarządu organu prowadzącego – Karolina Witzberg.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.);
5. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 2230 ze zm.);
6. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.);
7. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 984 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.

Liceum Wesoła Góra w Nowym Mieście Lubawskim w 2023 roku otrzymało z budżetu powiatu środki w łącznej kwocie 685 992,91 zł. Środki przekazywane były na rachunek bankowy organu prowadzącego zaliczkowo, w miesięcznych transzach, po przedstawieniu planowanej liczby uczniów na dany miesiąc (z uwzględnieniem uczniów zdrowych i uczniów z niepełnosprawnościami). Po zakończeniu miesiąca planowaną ilość uczniów korygowano do faktycznej liczby uczniów. Powstała w danym miesiącu nadwyżka lub niedopłata w kwocie dotacji zostawała uwzględniana przy środkach przekazywanych w kolejnym miesiącu. Ponadto dostosowywano stawki dotacji w następstwie aktualizacji stawek wg poszczególnych kategorii uczniów (aktualizacja metryczek subwencji oświatowej). Daty i kwoty otrzymania poszczególnych transz dotacji przedstawia tabela nr 1.

l.p.	data	kwota	uwagi
1	13.01.2023	27 460,58 zł	dotacja na styczeń 2023 r.
2	22.02.2023	27 460,58 zł	dotacja na luty 2023 r.
3	28.03.2023	27 460,58 zł	dotacja na marzec 2023 r.
4	25.04.2023	41 287,16 zł	dotacja na kwiecień 2023 r. - 34 122,96 zł, spłata za marzec 7 164,20 zł
5	02.05.2023	14 725,25 zł	aktualizacja dotacji za styczeń - kwiecień 2023 r.
6	02.05.2023	28 709,07 zł	wyrównanie i spłata za styczeń-kwiecień 2023 r.
7	25.05.2023	47 391,60 zł	dotacja na maj 2023 r. (spłata transzy za kwiecień 700,08 zł)
8	22.06.2023	46 691,52 zł	dotacja na czerwiec 2023 r.
9	24.07.2023	58 653,50 zł	dotacja na lipiec 2023 r.
10	25.08.2023	52 672,51 zł	dotacja na sierpień 2023 r.
11	27.09.2023	67 693,92 zł	dotacja na wrzesień 2023 r.
12	27.10.2023	83 795,76 zł	dotacja na październik 2023 r. - 71 894,40 zł, spłata za wrzesień 11 901,36 zł
13	27.11.2023	79 595,28 zł	dotacja na listopad 2023 r.
14	14.12.2023	82 395,60 zł	dotacja na grudzień 2023 r.
Razem		685 992,91 zł	

Tabela nr 1 – opracowanie własne

Naliczenia, wypłaty i korekty kwot dotacji stanowią przedmiot odrębnej kontroli (realizowanej przez wydział merytoryczny – Oświaty, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. W tabeli nr 2 przedstawiono kwoty dotacji na kolejne miesiące w podziale na uczniów.

miesiąc	rzeczywista liczba uczniów	dotacja na ucznia (zdrowego)	dotacja na ucznia z niepełnosprawnością		razem
styczeń	43	20 574,62 zł	5 156,92 zł	2 230,86 zł	27 962,40 zł
luty	42	20 072,80 zł	5 156,92 zł	2 230,86 zł	27 460,58 zł
marzec	46	21 578,26 zł	10 313,84 zł	2 230,86 zł	34 122,96 zł
kwiecień	47	22 278,34 zł	10 313,84 zł	2 230,86 zł	34 823,04 zł
wyrównanie za miesiące styczeń - kwiecień		22 807,19 zł		5 901,88 zł	28 709,07 zł
aktualizacja za miesiące styczeń - kwiecień		10 302,23 zł		4 423,02 zł	14 725,25 zł
maj	47	30 803,52 zł	13 362,14 zł	2 525,86 zł	46 691,52 zł
czerwiec	47	30 103,44 zł	20 043,21 zł	2 525,86 zł	52 672,51 zł
lipiec	47	30 103,44 zł	20 043,21 zł	2 525,86 zł	52 672,51 zł
sierpień	47	30 103,44 zł	20 043,21 zł	2 525,86 zł	52 672,51 zł
wrzesień	94	63 707,28 zł	13 362,14 zł	2 525,86 zł	79 595,28 zł
październik	89	60 206,88 zł	13 362,14 zł	2 525,86 zł	76 094,88 zł
listopad	93	63 007,20 zł	13 362,14 zł	2 525,86 zł	78 895,20 zł
grudzień	93	63 007,20 zł	13 362,14 zł	2 525,86 zł	78 895,20 zł
razem	735	488 655,84 zł	168 206,75 zł	29 130,32 zł	685 992,91 zł

Tabela nr 2 – opracowanie własne.

Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe: m.in. listy płac, listy rachunków, faktury, wyciągi bankowe za okres styczeń – grudzień 2023 r.

W toku kontroli uzupełniono opisy dokumentów, tak aby w sposób jednoznaczny odnosiły się do źródła pochodzenia środków wykorzystanych na ich zapłatę (z dotacji). W jednostce preferowany jest obrót bezgotówkowy. Wydatki dokonywane były w zdecydowanej większości przelewem. W stosunku do zakupów gotówkowych – przez pracowników, zwrot środków następował na wniosek płacących na ich rachunki bankowe z rachunku organu prowadzącego. Wobec funkcjonowania Liceum Wesoła Góra pod dwoma adresami (ul. Jagiellońska 3, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie i ul. Polna 7, Mszanowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie) w toku kontroli sporządzono i przesłano właściwym kontrahentom noty korygujące mylnie wskazaną treść – błędny adres Liceum Wesoła Góra.

Wyrywkowa kontrola dokumentów wykazała, że wydatki przedstawione do rozliczenia dotacji dotyczyły wydatków bieżących zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych.

W toku kontroli ujawniono rozbieżności między kwotami naliczeń a kwotami wydatków w stosunku do składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych. Złożono ustne wyjaśnienia do powstałych rozbieżności.

Wskazano do rozliczenia wydatki z dotacji dotyczące składek ZUS w wysokości 97 007,39 zł, zamiast wynikających z kwoty naliczeń w wysokości 98 440,91 zł, którą należało odprowadzić do ZUS (różnica 1 433,52 zł – niedopłata względem ZUS).

Rozliczono wydatki z dotacji dotyczące zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 15 349,00 zł (które przelano do US w ww. kwocie), zamiast kwoty naliczeń zaliczek w wysokości 15 637,00 zł (różnica 288,00 zł – niedopłata względem urzędu skarbowego).

Zbiorcze zestawienie wydatków przedstawione przez organ prowadzący kontrolowany podmiot prezentuje tabela nr 3.

L.p.	Poniesione wydatki	Rodzaj dowodu księgowego	Suma
1.	Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w roku 2023:		309 581,60 zł
	a) wynagrodzenia nauczycieli, kadry pedagogicznej netto	lista płac	89 675,80 zł
	b) wynagrodzenia administracji i obsługi netto	lista płac	109 265,93 zł
	c) składki ZUS	lista płac	95 573,87 zł
	d) podatek od osób fizycznych	lista płac	15 066,00 zł
2.	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o którym mowa w art. 10 ust. 1 ustawy -		5 342,45 zł
	a) przeglądy i badania	faktury	5 342,45 zł
3.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 35 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych		13 958,23 zł
	a) książki	faktury	446,24 zł
	b) meble i wyposażenie	faktury	10 559,99 zł
	c) usługa prawna	faktury	2 952,00 zł
4.	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno - wychowawcze, o których mowa w art. 35 ust 4-5 ustawy o finansowaniu		96 133,67 zł
	a) wynagrodzenia nauczycieli, kadry pedagogicznej netto	lista płac	13 720,36 zł
	b) składki ZUS	lista płac	1 433,52 zł
	c) podatek od osób fizycznych	lista płac	283,00 zł
	d) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu	faktury	28 391,93 zł
	e) meble i wyposażenie	faktury	13 698,80 zł
	f) zakup usług remontowych i materiałów	faktury	11 790,00 zł
	g) wynajem	umowa najmu	12 600,00 zł
	h) sprzęt dydaktyczny	faktury	13 816,06 zł
	i) szkolenia	faktury	400,00 zł
5.	Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1 - 4		159 773,56 zł
	a) opłaty za media	faktury	13 158,13 zł
	b) zakup usług remontowych i materiałów	faktury	33 975,98 zł
	c) wynajem	umowa najmu	42 509,06 zł
	d) księgowość	faktury	4 080,00 zł
	e) dodatkowe zajęcia edukacyjne	faktury	21 650,00 zł
	f) wydatki na druki szkolne, materiały biurowe, poczta	faktury	2 171,14 zł
	g) środki czystości	faktury	1 341,79 zł
	h) usługi informatyczne	faktury	399,75 zł
	i) narzędzia usprawniające proces kształcenia i integrujące w sobie szereg innych czynności wspomagających uczenie się	faktury	39 190,00 zł
	j) opłaty bankowe	wyciąg bankowy	727,00 zł
	k) materiały edukacyjne	faktury	170,71 zł
	l) szkolenia	faktury	400,00 zł
Razem			584 789,51 zł

Tabela nr 3 – opracowanie własne

Z przedstawionego przez organ prowadzący Liceum Wesoła Góra zestawienia wynika, że wydatkowano środki w wysokości 584 789,51 zł. Kontrolowana jednostka w 2023 roku otrzymała środki w wysokości 685 992,91 zł. W dniu 29 grudnia 2023 r. dokonano zwrotu na rachunek budżetu powiatu różnicy między łączną kwotą otrzymanej dotacji, a łączną kwotą wydatkowanych środków tj. 101 203,40 zł.

W toku kontroli nie stwierdzono wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Na tym protokół zakończono.

Nowe Miasto Lubawskie, 15 lutego 2024 r.

.....
Pieczęć jednostki kontrolowanej

Główny specjalista
Małgorzata Jeda

Prezes Zarządu Organu Prowadzącego
Karolina Witzberg

.....

.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
Andrzej Ochlak

.....

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla:

1. Liceum Wesoła Góra, ul. Polna 7, Mszanowo, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie;
2. Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim;
3. a/a

Sporządziła: Małgorzata Jeda