



STAROSTWO POWIATOWE W NOWYM MIEŚCIE LUBAWSKIM

BIURO AUDYTU I KONTROLI

KN.1711.42.2022.

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Zaocznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Nowym Mieście Lub. w dniach 21.12.2022 r. – 30.01.2023 r. przez Małgorzatę Jedę – Kierownika Biura Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie upoważnienia Starosty z dnia 16 grudnia 2022 r. OR.077.1.92.2022

Zakres kontroli obejmuje prawidłowość rozliczenia wykorzystanej dotacji podmiotowej przekazanej dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w 2022 roku na podstawie Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j.Dz.U.2022, poz. 2230) oraz Uchwały 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 przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

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. prowadzona przez osobę fizyczną Panią Annę Bitowt od 1 września 2015 roku.

Nadzór merytoryczny- Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty w Olsztynie;
Nadzór Administracyjny- Starosta Nowomiejski;
NIP: 744-101-89-32;
Regon: 281511375;
RSPO: 115339

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Działyńskich 14 funkcjonuje od 1 września 2013 roku. Placówka została wpisana w dniu 24 czerwca 2013 r. pod nr 27 do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim. Zgodnie z informacją zawartą w piśmie z dnia 28 października 2022 r. Pani Bitowt poinformowała o zaprzestaniu działalności z dniem 28 października 2022 r. w związku z brakiem naboru słuchaczy w roku szkolnym 2022/23. Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz.U. 2021, poz. 1082 ze zm.) decyzją nr 1/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. wykreślono z ewidencji szkół i placówek niepublicznych Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim (OP.4322.1.2023).

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wyciągi bankowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 października 2022 r.

Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych; na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Małgorzata Jeda
- kierownik Biura Audytu i Kontroli

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U 2022, poz. 1526)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022, poz. 1634 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023, poz. 120)
4. Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U.2022, poz.2230)
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j, z Dz.U.2021, poz. 1762 ze zm.)
6. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz.U.2022, poz. 2082 ze zm.)
7. 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.

Dotację wypłacono na 168 słuchaczy oraz za zdane matury wypłacono na 3 osoby z roku 2021 oraz 4 osoby z roku 2022.

Łącznie z budżetu powiatu w 2022 r. przekazano dotację w wysokości 29 821,41 zł.

Dotacja wypłacana była w okresach miesięcznych na podstawie deklarowanej liczby słuchaczy oraz korygowanej liczby faktycznych słuchaczy w miesiącu poprzednim, przedkładanej do 5 dnia każdego miesiąca.

Kolejne transze (uwzględniające korekty) przekazywane były w następującym czasie:

Zestawienie przekazanych dotacji

<i>data</i>	<i>dotacja na słuchacza</i>	<i>dotacja za egzaminy maturalne</i>	<i>uwagi</i>
13.01.2022	1639,05 zł	-	dotacja na styczeń
11.02.2022	1639,05 zł	-	dotacja na luty
11.02.2022	-	7225,20 zł	dotacja - egzaminy maturalne za 2021 r. stawka 2408,40 zł/os x 3 osoby
23.03.2022	1639,05 zł	-	dotacja na marzec
12.04.2022	1153,95 zł	-	dotacja na kwiecień
12.05.2022	1153,95 zł	-	dotacja na maj
20.06.2022	1153,95 zł	-	dotacja na czerwiec
30.06.2022	267,97 zł	-	wyrównanie dotacji za I-VI 2022
07.07.2022	1441,23 zł	-	dotacja na lipiec
10.08.2022	1441,23 zł	-	dotacja na sierpień
29.09.2022	-	10980,52 zł	matury 2022 r. stawka 2745,13 zł/os x 4 os
25.10.2022	44,18 zł	42,08 zł	wyrównanie dotacji za I-X 2022 zaktualizowana stawka 2755,65 zł/os x 4 osoby
Razem	11573,61 zł	18247,80 zł	
Razem		29 821,41 zł	

Podstawowa kwota dotacji na jednego słuchacza (1/12) w 2022 roku uległa zmianie, co powodowało konieczność dokonywania stosownych korekt.

- W okresie styczeń – marzec 2022 r. dotacja wypłacana była w wysokości 78,05 zł miesięcznie na słuchacza.
- Do czerwca dotacja wynosiła 66,50 zł miesięcznie na słuchacza.

– W miesiącach lipiec – sierpień 2022 stawka miesięczna na jednego słuchacza wynosiła 68,63 zł.
 – Ostateczna stawka dotacji miesięcznej na jednego słuchacza ustalona została na 68,89 zł.
 Każdorazowa aktualizacja stawek wymagała dokonania korekt od początku roku.
 Ponadto uległa zmianie kwota dotacji przypadająca na maturzystę z kwoty 2745,13 zł na 2755,65 zł

Dokonując korekt ustalono dotację w łącznej kwocie 29 821,32 zł (w tym 11 573,52 zł na słuchaczy oraz 18 247,80 zł z tytułu matur).

	stawka na słuchacza	liczba słuchaczy	suma dotacji na słuchacza	suma dotacji za matury
styczeń	68,89 zł	21	1 446,69 zł	
luty	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
marzec	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
kwiecień	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
maj	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
czerwiec	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
lipiec	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
sierpień	68,89 zł	21	1 446,69 zł	-
matury 2021	2 408,40 zł	3	-	7 225,20 zł
matury 2022	2 755,65 zł	4	-	11 022,60 zł
razem			11 573,52 zł	18 247,80 zł
razem				29821,32

27 stycznia 2023 r. dokonano zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 0,09 zł (Protokół OP.4331.7.2022, wypłacono 29 821,41 zł, należna kwota dotacji 29 821,32 zł).

Analiza wydatkowania środków z dotacji na rok 2022

m-c	Otrzymana dotacja	Poniesione wydatki
Styczeń	1639,05	2376,01
Luty	8864,25	5275,72
Marzec	1639,05	2600,80
Kwiecień	1153,95	2371,98
Maj	1153,95	1626,25
Czerwiec	1421,92	1655,77
Lipiec	1441,23	178,70
Sierpień	1441,23	1195,39
Wrzesień	10980,52	2015,69
Październik	86,26	10561,55
RAZEM:	29821,41	29857,86

Rozliczenie wykorzystania dotacji w 2022 roku

Rodzaje wydatków:		Kwota poniesionych wydatków
1.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne – w tym:	21517,73 zł
	1) wynagrodzenie i pochodne nauczycieli	4214,67 zł
	2) wynagrodzenie i pochodne dyrektora	9764,33 zł
	3) wynagrodzenie i pochodne administracji i obsługi	6225,00 zł
	4) podatki i składki	1313,73 zł
2.	Wydatki pozostałe, w tym:	8340,13 zł
	1) zakup materiałów i wyposażenia	1443,99 zł
	2) zakup pomocy dydaktycznych	0,00 zł
	3) wynajem sal lekcyjnych	1600,00 zł
	4) zakup usług	4997,76 zł
	5) inne	298,38 zł
3.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (art.35 ust.1 pkt 2, ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)	0,00 zł
Razem wydatki za rok 2022		29857,86 zł

Na tym protokół zakończono.

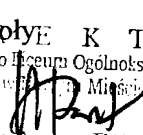
Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ ~~z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.~~

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

Nowe Miasto Lub., dnia 30 stycznia 2023 r.

Kierownik Biura Audytu i Kontroli
Małgorzata Jęda
KIEROWNIK
BIURA AUDYTU I KONTROLI
.....
Małgorzata Jęda

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

Dyrektor Szkoły K T O R
Anna Bitowt
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące
dla Dorosłych w Nowym Mieście Lubawskim

mgr Anna Bitowt
.....

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANI

AKCEPTACJA:

Przewodniczący Zarządu
Powiatu Nowomiejskiego
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;
3. a/a

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: kontrola@powiat-nowomiejski.pl
<https://bip.powiat-nowomiejski.pl/>