



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 23.01.2024 r.

OP. 4331.7.2023

Protokół z dnia 23.01.2024 roku z
kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej

prowadzonej w Niepublicznej Szkole Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim przy ulicy Grunwaldzkiej 60, 76 w Nowym Mieście Lubawskim przez Panią Beatę Machujską.

Kontrola została przeprowadzona:

Na podstawie Upoważnienia Starosty znak OR.077.8.2023 z dnia 23.01.2024 r., w oparciu o § 7,9-11 Uchwały Nr XLIII/315/2018 roku 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.

Termin kontroli:

23.01.2024 rok.

Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli:

Kornelia Jaroszevska-Sobczak - Zastępca Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.

Podstawa prawna kontroli:

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r., o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1400) oraz § 7, 9-11 Uchwały Nr XLIII/315/2018 roku 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.

Dane kontrolowanej jednostki:

Zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych z dnia 29.08.2014 r., wydanym przez Starostę Nowomiejskiego pod numerem 3/2014 została wpisana Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna – jako szkoła niepubliczna, funkcjonująca pod adresem: ul. Grunwaldzka 60,76 w Nowym Mieście Lubawskim.

Organem prowadzącym kontrolowaną jednostkę jest Pani Beata Machujńska.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie ustaw: ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r., prawo oświatowe (Dz.U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), ustawa z dnia 27 października 2017 r., o finansowaniu



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

zadań oświatowych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1400). Nadzór pedagogiczny sprawowany jest przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w pomieszczeniach Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim przy ulicy Grunwaldzkiej 60 w Nowym Mieście Lubawskim.

Zakres kontroli:

Zakres kontroli obejmował prawidłowość pobrania dotacji przez organ prowadzący Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim, weryfikacji podlegała podawana przez organ prowadzący w/w szkołę liczba dzieci oraz rodzaj niepełnosprawności, na których organ dotujący przekazał dotację oświatową za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Prawidłowość wykorzystania przyznanej dotacji przez organ prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową Specjalną w Nowym Mieście Lubawskim dokonywana jest przez oddzielną komórkę organizacyjną Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim - Stanowisko ds. Kontroli w drodze odrębnej kontroli.

W zakresie prawidłowości pobrania dotacji kontrolą objęto:

- dzienniki zajęć przedszkolnych, szkolnych, WWR, RW;
- zanonimizowane orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, zanonimizowane opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, zanonimizowane orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych;
- księgę uczniów.

Transze dotacji dla szkoły niepublicznej przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Organ prowadzący szkołę do 05 dnia każdego miesiąca składa do Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim informację o liczbie uczniów szkoły w tym uczniów niepełnosprawnych z wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka, uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym (w tym: uczniów objętych kształcenie specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego nie realizujących obowiązku szkolnego, uczniów objętych kształcenie specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego realizujących obowiązek szkolnego).



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

Ustalenia kontroli:

Organ prowadzący szkołę sporządza rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej na prowadzenie szkoły i przekazuje je organowi dotującemu w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

Przedmiotem analizy była kontrola liczby uczniów Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim w roku budżetowym 2023. Ostatecznego rozliczenia przekazanych dotacji w formie transz w roku 2023 i całkowitego rozliczenia dokonano 28.12.2023 r.

Realizacja zajęć wynikających z ramowych planów nauczania w dziennikach lekcyjnych prowadzona jest na bieżąco, dzienny zapis pracy wychowawczo-dydaktycznej w oddziałach uzupełniany jest regularnie i bez zbędnej zwłoki.

W szkole znajdują się oddziały: przedszkolny, „0”, zespół klasowy I-II, klasa III, dwa zespoły klasowe IV-VIII, oddział rewalidacyjno – wychowawczy. Prowadzone są również zajęcia poza szkołą – indywidualne obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne oraz indywidualne zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze.

Dla uczniów realizujących zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze prowadzony jest indywidualny program zajęć oraz prowadzony jest dziennik zespołowych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Poza dziennikiem zespołowym prowadzone są również dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Dla dzieci realizujących zajęcia wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, prowadzone są dzienniki indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie. Dla każdego dziecka pisany jest indywidualny program wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. W dziennikach realizacja zajęć wpisywana jest w podziale na dni/miesiące. Liczba godzin przydzielana na wczesne wspomaganie rozwoju ustalana jest przez organ prowadzący szkołę na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wydanej przez PPP, dla dzieci szkolnych są to 4 h, dla pozostałych 6 h.

Łącznie w roku 2023 przekazano środki na 655 uczniów w kwocie **2 089 431,99 zł**. Rzeczywista liczba uczniów wyniosła 655.

W roku budżetowym 2023 Powiat otrzymał dotację celową od wojewody na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w kwocie **8.907,29 zł**, którą w całości wykorzystano i rozliczono. Szkoła otrzymała środki w wysokości **8.819,15 zł**, które w całości wykorzystywała i rozliczyła. Rozliczenie przekazano pismem z dnia 28.12.2023 r. 1% (**88,14 zł**) na obsługę zadania został wykorzystany i rozliczony przez Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim. Ostatecznego rozliczenia dotacji przekazanej przez Wojewodę organ dotujący dokonał pismem OP. 4331.1.7.2023 z dnia 08.01.2024 r.



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

W roku budżetowym 2023 otrzymano dotację od wojewody z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w kwocie **6.429,00 zł** (co stanowi 80%), wkład własny Powiatu Nowomiejskiego wyniósł **1.607,25 zł** (co stanowi 20%). Dotacja w kwocie **8.036,25 zł** została przekazana szkole. W wyniku rozliczenia rocznego dotacji przedszkolnej średnioroczna liczba dzieci w wieku 5 lat i mniej w roku 2023 wyniosła 4. Organ prowadzący Niepubliczną Szkołę Podstawową Specjalną w Nowym Mieście Lubawskim dokonał ostatecznego rozliczenia dotacji przedszkolnej pismem z dnia 28.12.2023 r. Dotacja została w całości wykorzystana i rozliczona. Ostatecznego rozliczenia dotacji przedszkolnej przekazanej przez Wojewodę organ dotujący dokonał pismem OP. 4331.1.3.2023 z dnia 03.01.2024 r.

Na wniosek organu prowadzącego, szkoła w roku 2023 otrzymała dotacje celową na wypłatę nagrody, o której mowa w art. 92a ust.1 ustawy Karta Nauczyciela oraz na podstawie danych SIO - wykaz nauczycieli uprawnionych do nagrody w dniu 20.09.2023 r., wg stanu na 27.09.2023 r., z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej. Szkoła otrzymała środki w wysokości **12.113,55 zł**, które w całości wykorzystwała i rozliczyła pismem z dnia 17.11.2023 r.

Szczegóły rozliczenia:

Miesiąc	Faktyczna liczba uczniów	Miesięczna stawka dotacji na ucznia według przypisanych kategorii kształcenia specjalnego w zł	Suma dotacji wypłaconej miesięcznie ogółem w zł (z uwzględnieniem korekt*)
Styczeń	22	482,24	152 550,90
	7	6065,29	
	2	2678,14	
	1	2640,83	
	8	6027,98	
	2	5832,78	
	4	2445,64	
	4	5453,88	
Luty	22	482,24	146 522,92
	7	6065,29	
	2	2678,14	
	1	2640,83	
	7	6027,98	
	2	5832,78	
	4	2445,64	



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

	4	5453,88	
Marzec	24	482,24	147 487,40
	7	6065,29	
	2	2678,14	
	1	2640,83	
	7	6027,98	
	2	5832,78	
	4	2445,64	
	4	5453,88	
Kwiecień	25	482,24	147 969,64
	7	6065,29	
	2	2678,14	
	1	2640,83	
	7	6027,98	
	2	5832,78	
	4	2445,64	
	4	5453,88	
Kwiecień	Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji od stycznia do kwietnia 2023 r.		57 460,44
Maj	25	528,85	162 270,67
	7	6651,49	
	2	2936,98	
	1	2896,06	
	7	6610,57	
	2	6396,51	
	4	2682	
	4	5980,99	
Czerwiec	26	528,85	162 799,52
	7	6651,49	
	2	2936,98	
	1	2896,06	
	7	6610,57	
	2	6396,51	
	4	2682	
	4	5980,99	
Lipiec	26	528,85	162 799,52



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

	7	6651,49	
	2	2936,98	
	1	2896,06	
	7	6610,57	
	2	6396,51	
	4	2682	
	4	5980,99	
Sierpień	26	528,85	162 799,52
	7	6651,49	
	2	2936,98	
	1	2896,06	
	7	6610,57	
	2	6396,51	
	4	2682	
	4	5980,99	
Wrzesień	28	528,85	196 428,44
	5	6651,49	
	3	2936,98	
	1	2896,06	
	13	6610,57	
	4	6396,51	
	2	2682	
	3	5980,99	
	1	1825,77	
Październik	28	528,85	196 428,44
	5	6651,49	
	3	2936,98	
	1	2896,06	
	13	6610,57	
	4	6396,51	
	2	2682	
	3	5980,99	
	1	1825,77	
Listopad	28	528,85	196 428,44
	5	6651,49	
	3	2936,98	



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

	1	2896,06	
	13	6610,57	
	4	6396,51	
	2	2682	
	3	5980,99	
	1	1825,77	
Grudzień	30	528,85	197 486,14
	5	6651,49	
	3	2936,98	
	1	2896,06	
	13	6610,57	
	4	6396,51	
	2	2682	
	3	5980,99	
	1	1825,77	
Suma	655	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	2 089 431,99
Dotacja celowa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego 2023 r.			8 036,25 (6 429,00 – dotacja celowa od wojewody, 1 607,25 zł wkład własny Powiatu)
Dotacja celowa od wojewody na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe.			8 819,15
Dotacja celowa na wypłatę nagród specjalnych dla nauczycieli.			12 113,55
Razem:			
Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna w Nowym Mieście Lubawskim:			
2 118 400,94 zł			

Kontrola prawidłowości pobrania dotacji oświatowej przez kontrolowanego wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły nieprawidłowości w tym zakresie. Kontrola przeprowadzona za w/w, okres obejmowała zakresem zgodność stanu faktycznego danych dotyczących liczby uczniów objętych kształceniem specjalnym uczęszczających do Niepublicznej Szkoły Podstawowej Specjalnej w Nowym Mieście Lubawskim w okresie rozliczeniowym, stanowiącej podstawę do sposobu naliczenia i terminowego udzielania dotacji. W zakresie faktycznej liczby uczniów



STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Mieście Lubawskim
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY I PROMOCJI

uczęszczających do szkoły szczegółową kontrolą objęto liczbę dzieci wykazanych przez organ prowadzący szkołę dotowaną jednostkę w informacjach o faktycznej liczbie uczniów, składanych do 05 dnia każdego miesiąca, w porównaniu z dziennikami lekcyjnymi, zajęć przedszkolnych, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych i zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka za rok szkolny 2022/2023 oraz za rok szkolny 2023/2024 oraz księgą uczniów.

Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że w roku budżetowym 2023 przekazano łączną kwotę dotacji na uczniów objętych kształceniem specjalnym faktycznie uczęszczających do w/w szkoły.

Na tym kontrolę zakończono.

1. Organ prowadzący kontrolowanej jednostki powiadomiono o przysługującym mu prawie zgłoszenia do organu dotującego pisemnego zastrzeżenia do protokołu w terminie 7 dni roboczych od dnia doręczenia protokołu.
2. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach (jeden dla organu kontrolowanego i dwa dla organu kontrolującego)
3. Protokół podpisano w dniu 07.02.2024 roku.

Członek Zarządu

Jerzy Czapliński

Przewodniczący Zarządu

Andrzej Ochlak

.....
(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania
organu kontrolującego)

Beata Machujka

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Specjalna
w Nowym Mieście Lubawskim

.....
(podpis osoby upoważnionej do reprezentowania
organu kontrolowanego)

Kontrolę przeprowadziła i protokół sporządziła: Kornelia Jaroszevska-Sobczak