

PROTOKÓŁ

z kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z dotacji oświatowej w Salezjańskiej Szkole Podstawowej im. św. Dominika Savio w Ostródzie

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 10 stycznia 2022 r. do dnia 31 stycznia w siedzibie Salezjańskiej Szkoły Podstawowej im. św. Dominika Savio w Ostródzie. Kontrola została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Ostródzie. W składzie:

1. *Magdalena Blank* – inspektor ds. kontroli.

na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 29 grudnia 2021 roku o numerze: **OR 0020/118/2021**

Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z udzielonej dotacji oświatowej w 2021 r.

Okres objęty kontrolą:

1. Kontrola obejmowała okres: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. Termin poprzedniej kontroli:

Placówka Szkolna była objęta kontrolą przez Urząd Miejski w Ostródzie w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków z udzielonych dotacji oświatowych za poprzednie lata w dniu 25.01.2019 r.

Wpis do rejestru kontroli:

Inspektor ds. kontroli dokonała wpisu o przeprowadzanej kontroli w Księżce kontroli prowadzonej przez Salezjańską Szkołę Podstawową im. Św. Dominika Savio w Ostródzie pod poz. 7 str. 9.



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).
6. Uchwała Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym.

USTALENIA KONTROLI

I. Kierownictwo Jednostki

Stanowisko Dyrektora Salezjańskiej Szkoły Podstawowej im. św. w Ostródzie pełni ks.
stanowisko głównej księgowej pełni Pani

II. Regulacje wewnętrzne jednostki w zakresie objętym kontrolą

Organem prowadzącym szkołę jest Towarzystwo Salezjańskie, Inspektorat (Prowincja) św. Stanisława Kostki z siedzibą w Warszawie, ul. Kawęczyńska 53. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kurator Oświaty w Olsztynie. Szkoła jest publiczną ośmioletnią szkołą podstawową w rozumieniu ustawy -Prawo oświatowe.

Szkoła realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r.-Prawo oświatowe (Dz.U.2017 poz.59 z późn. zm.) oraz w wytycznych wydanych na jej podstawie. Salezjańska Szkoła podstawowa im. św. Dominika Savio w Ostródzie działa na podstawie:

- Statutu Salezjańskiej Szkoły Podstawowej w Ostródzie znowelizowany dnia 28.08.2018 r. **Załącznik Nr 1**
- Regulaminu wynagradzania w Zespole Szkół Salezjańskich prowadzonym przez Towarzystwo Salezjańskie Inspektorat św. Stanisława Kostki w Warszawie. **Załącznik Nr 2**
- Zasady gospodarki finansowej Zespołu Szkół Salezjańskich **Załącznik Nr 3**



III. Naliczenie i przekazanie dotacji oświatowej za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Salezjańska Szkoła złożyła w dniu 23.09.2020 roku wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2021 rok wraz z informacją o planowanej miesięcznej liczbie dzieci. Zał. Nr 4

1. Zgodnie z uchwałą Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym. Szkoła otrzymała w 2021 roku środki z dotacji oświatowej w wysokości **1.870.036,70 zł** w określonych terminach na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego.

IV. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej

Salezjańska Szkoła Podstawowa w Ostródzie złożyła niżej wymienione rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok.

1. Rozliczenie wykorzystania dotacji oświatowej za 2021 rok, zostało złożone w dniu 10 stycznia 2021 roku. **Zał. Nr 5**

Nie stwierdzono nieprawidłowości rachunkowych w złożonych rozliczeniach wykorzystania dotacji oświatowych za 2021 rok.

Rozliczenie dotacji za 2021 rok dokonano w oparciu o udostępnioną dokumentację finansowo-księgową w siedzibie Szkoły (faktur, rachunków, list za wynagrodzeń oraz wyciągów bankowych. Ewidencja dokumentów finansowych prowadzona jest przez księgową Panią Mirosławę Burbo.

2. Kwota przedstawiona do rozliczenia przez szkołę jako wydatkowana w 2021 roku ze środków dotacji wynosiła łącznie **1.818,164,15 zł** i miała odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji finansowej. Wydatki dokonane ze środków dotacji udokumentowane zostały wymaganymi dowodami finansowymi. Przedstawione do kontroli dokumenty źródłowe dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji opiewały na kwotę niższą niż kwota przekazanej dotacji. Kwota niewykorzystanej dotacji łącznie wyniosła **51.872,55 zł**. Suma tej kwoty powstała na dwóch rozdziałach wydatków publicznych:

- 80101 - 1040,77 zł
- 80150 - 50.831,78 zł

Kwota została zwrócona przez placówkę oświatową w dniu 10.01.2022 na konto tut. Urzędu Miejskiego.

V . Kontrola rzeczywistej liczby uczniów w 2021 roku (rok szkolny 2020/2021 oraz 2021/2022).

- Salezjańska Szkoła Podstawowa im. św. Dominka Savio w Ostródzie co miesiąc dostarczała informację do tut. Urzędu Miasta o aktualnej miesięcznej liczbie uczniów wykazanych zgodnie z załącznikiem nr. 2 dotyczącej trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, zgodną z uchwałą Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 roku. Informacje za miesiące od stycznia do grudnia 2021 roku złożone przez osobę prowadzącą stanowią **Załącznik Nr. 6 Plik 12 sztuk.**

- Ewidencja uczniów uczęszczających do szkoły prowadzona jest w systemie informatycznym LIBRUS. W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia zgodności liczby dzieci wykazywanych w comiesięcznych informacjach zgodnych z aplikacją portalu Oświatowego LIBRUS. Liczba dzieci przedstawia się następująco:

Rozliczenie otrzymanej dotacji - 2021			
miesiąc	Liczba uczniów klas I-III	Liczba uczniów klas IV-VIII	Liczba uczniów z niepełnosprawnościami
I	68	93	1
II	67	93	1
III	67	93	1
IV	67	93	1
V	67	93	1
VI	67	93	1
VII	67	93	1
VIII	67	92	1
IX	66	90	2
X	66	90	2
XI	66	90	2
XII	66	90	2
	599	1103	16

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

- W trakcie kontroli sprawdzająca nie stwierdziła nieprawidłowości w wykazywaniu liczby uczniów Salezjańskiej Szkoły Podstawowej im. św. Dominika Savio w Ostródzie

- Placówka szkolno-wychowawcza w badanym okresie organizowała kształcenie specjalne i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. poz.2203). W szkole znajduje się dokumentacja potwierdzająca określoną niepełnosprawność uczniów w formie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego obowiązującego w kontrolowanym okresie o numerach :

- uczeń Nr 1 137 /2020/2021
- uczeń Nr 2 194/2019/2020

- Szkoła otrzymała kwotę dotacji za 2021 rok narastająco w wysokości **1.870.036,70 zł**. Wysokość dotacji należnej i przekazanej wg. liczby uczniów w okresie I-XII/2021 przedstawiono w tabeli na kolejnej stronie.

- W wyniku kontroli zweryfikowano liczbę dzieci uczęszczających w 2021 r., do placówki z poza Gminy Miejskiej, wraz z wydrukami systemu LIBRUS. Wszystkie dokumenty źródłowe mają odzwierciedlenie z informacjami miesięcznymi złożonymi w tut. Urzędu.

2021/2022

- Gmina Ostróda 43 uczniów
- Gmina Dąbrówno 1 uczeń
- Gmina Łukta 2 uczniów
- Gmina Miłomłyn 6 uczniów
- Gmina Grunwald 1 uczeń
- Gmina Lubajny 1 uczeń

2020/2021

- Gmina Ostróda 42 osoby
- Gmina Miłomłyn 9 uczniów
- Gmina Łukta 1 uczeń
- Gmina Grunwald 2 uczniów
- Gmina Lubajny 1 uczeń
- Gmina Iława



Strona 5 z 12

Rozdział 80101													Rozdział 80150			
miejsce	liczba uczniów	kwota dotacji-stawka	razem dotacja	liczba uczniów	kwota dotacji-stawka	razem dotacja	Ogółem rozdział 80101	liczba uczniów w z	stawka ucznia na	Razem dotacja	liczba uczniów	dotacja przyznana ogółem				
styczeń	68	873,79 zł	59 417,72 zł	93	821,68 zł	76 416,24 zł	135 833,96 zł	1	7 615,56 zł	7 615,56 zł	162	143 449,52 zł				
luty	67	873,79 zł	58 543,93 zł	93	821,68 zł	76 416,24 zł	134 960,17 zł	1	7 615,56 zł	7 615,56 zł	161	142 575,73 zł				
marzec	67	873,79 zł	58 543,93 zł	93	821,68 zł	76 416,24 zł	134 960,17 zł	1	7 615,56 zł	7 615,56 zł	161	142 575,73 zł				
wyrow.-I-III			14 499,56 zł			18 835,29 zł	33 334,85 zł			1 876,80 zł		35 211,65 zł				
kwiecień	67	945,57 zł	63 353,19 zł	93	889,19 zł	82 694,19 zł	146 047,86 zł	1	8 241,16 zł	8 241,16 zł	161	154 289,02 zł				
maj	67	945,57 zł	63 353,19 zł	93	889,19 zł	82 694,67 zł	146 047,86 zł	1	8 241,16 zł	8 241,16 zł	161	154 289,02 zł				
czerwiec	67	945,57 zł	63 353,19 zł	93	889,19 zł	82 694,67 zł	146 047,86 zł	1	8 241,16 zł	8 241,16 zł	161	154 289,02 zł				
lipiec	67	945,57 zł	63 353,19 zł	93	889,19 zł	82 694,67 zł	146 047,86 zł	1	8 241,16 zł	8 241,16 zł	161	154 289,02 zł				
sierpień	67	945,57 zł	63 353,19 zł	92	889,19 zł	81 805,48 zł	145 158,67 zł	1	8 241,16 zł	8 241,16 zł	160	153 399,83 zł				
wrzesień	66	945,57 zł	62 407,62 zł	90	889,19 zł	80 027,10 zł	142 434,72 zł	2	8 241,16 zł	16 482,32 zł	158	158 917,04 zł				
październik	66	945,57 zł	62 407,62 zł	90	889,19 zł	80 027,10 zł	142 434,72 zł	2	8 241,16 zł	16 482,32 zł	158	158 917,04 zł				
listopad	66	945,57 zł	62 407,62 zł	90	889,19 zł	80 027,10 zł	142 434,72 zł	2	8 241,16 zł	16 482,32 zł	158	158 917,04 zł				
grudzień	66	945,57 zł	62 407,62 zł	90	889,19 zł	80 027,10 zł	142 434,72 zł	2	8 241,16 zł	16 482,32 zł	158	158 917,04 zł				
OGÓŁEM	801		757 401,57 zł	1103		980 776,09 zł	1 738 178,14 zł	16		131 858,56 zł	1920	1 870 036,70 zł				

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

VI. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku – finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)

ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI OŚWIATOWEJ 2021 ROK				
Rodzaj wydatku	Kwota	Data wystawienia dowodu księgowego	Nazwa i numer dowodu księgowego	Data zapłaty
1. Wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia 2021 rok				
Wynagrodzenia Nauczycieli				
1. Wynagrodzenie Styczeń 2021 rok	61 427,22 zł	28.01.2021	Lista płac nr 01	28.01.2021
2. Wynagrodzenie luty 2021 rok	67 156,07 zł	26.02.2021	Lista płac nr 02	26.02.2021
3. Wynagrodzenie Marzec 2021 rok	66 816,31 zł	30.03.2021	lista płac nr 03	30.03.2021
4. Wynagrodzenia Kwiecień 2021 rok	69 664,73 zł	29.04.2021	lista płac nr 04	29.04.2021
5. Wynagrodzenie Maj 2021 rok	61 386,18 zł	28.05.2021	Lista płac nr 05	28.05.2021
6. Wynagrodzenie Czerwiec 2021 rok	60 892,44 zł	29.06.2021	Lista płac nr 06	29.06.2021
7. Wynagrodzenie Lipiec 2021 rok	63 759,06 zł	30.07.2021	Lista płac nr 07	30.07.2021
8. Wynagrodzenie sierpień 2021 rok	63 206,10 zł	28.08.2021	Lista płac nr 08	28.08.2021
9. Wynagrodzenie wrzesień 2021 rok	63 376,70 zł	29.09.2021	Lista płac nr 09	29.09.2021
10. Wynagrodzenie październik 2021 rok	78 459,06 zł	28.10.2021	lista płac Nr 10	28.10.2021
11. Wynagrodzenia listopad 2021 rok	70 508,95 zł	30.11.2021	lista płac Nr 11	30.11.2021
12. Wynagrodzenia grudzień 2021 rok	79 423,04 zł	27.12.2021	lista płac Nr 12	27.12.2021
Razem	806 075,86 zł			

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

1. W ramach kontroli sprawdzająca stwierdziła, że wszystkie przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli o których mowa w art. 35 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku zostały prawidłowo rozliczone i zatwierdzone do wypłaty wynagrodzeń jako wydatki bieżące. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Wynagrodzenia zostały naliczone na podstawie ustalonego wskaźnika kosztowego. Zał. Nr 7 (3 pliki)

Wynagrodzenia pracowników administracji				
Wynagrodzenia Styczeń 2021	21 845,35 zł	28.01.2021	lista płac nr 01	28.01.2021
wynagrodzenia luty 2021	21 036,92 zł	26.02.2021	lista płac nr 02	26.02.2021
wynagrodzenie Marzec 2021	20 420,46 zł	30.03.2021	lista płac nr 03	30.03.2021
wynagrodzenia kwiecień 2021	21 845,35 zł	29.04.2021	lista płac nr 04	29.04.2021
wynagrodzenia Maj 2021	21 845,35 zł	28.05.2021	lista płac nr 05	28.05.2021
wynagrodzenia czerwiec 2021	21 845,35 zł	29.06.2021	lista płac nr 06	29.06.2021
wynagrodzenia lipiec 2021	21 845,35 zł	30.07.2021	lista płac nr 07	30.07.2021
wynagrodzenia sierpień 2021	21 845,35 zł	30.08.2021	listapłac nr 08	30.08.2021
wynagrodzenie wrzesień 2021	21 636,86 zł	29.09.2021	lista płac nr 09	29.09.2021
wynagrodzenie październik 2021	24 021,83 zł	28.10.2021	lista płac nr10	28.10.2021
wynagrodzenie listopad 2021	21 253,95 zł	30.11.2021	lista płac nr11	30.11.2021
	24 594,01 zł	27.12.2021	lista płac nr 12	27.12.2021
	264 036,13 zł			

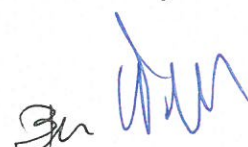
Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez
kontrolowany podmiot
i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

2. W ramach kontroli sprawdzająca stwierdziła, że wszystkie przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji przeznaczone na wynagrodzenia pracowników administracji o których mowa w art. 35 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku zostały prawidłowo rozliczone i zatwierdzone do wypłaty wynagrodzeń jako wydatki bieżące. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

wynagrodzenia dyrektor				
styczeń	5 508,00 zł	28.01.2021	lista płac nr 1za 01.20	28.01.2021
luty	5 508,00 zł	26.02.2021	lista płac nr 2za 02.20	26.02.2021
marzec	5 508,00 zł	30.03.2021	lista płac nr 3za	30.03.2021
kwiecień	5 508,00 zł	29.04.2021	lista płac nr 4	29.04.2021
maj	5 508,00 zł	28.05.2021	lista płac nr 5	28.05.2021
czerwiec	5 508,00 zł	29.06.2021	lista płac nr 6	29.06.2021
lipiec	5 508,00 zł	30.07.2021	lista płac nr 7za 07.20	30.07.2021
sierpień	5 508,00 zł	30.08.2021	lista płac nr 8za 08.20	30.08.2021
wrzesień	5 517,30 zł	29.09.2021	lista płac nr 9	29.09.2021
październik	5 782,30 zł	28.10.2021	lista płac nr 10	28.10.2021
listopad	5 517,30 zł	30.11.2021	lista płac nr 11	30.11.2021
grudzień	5 517,30 zł	27.12.2021	lista płac nr12	27.12.2021
RAZEM:	66 398,20 zł			

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez
kontrolowany podmiot
i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

3. Podczas czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia dyrektora placówki w kontrolowanym okresie od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku.


Strona 8 z 12

Wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń, o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)

1. W ramach kontroli wydatków pokrytych ze środków dotacji w 2021 roku przeznaczonych przez kontrolowaną jednostkę na sfinansowanie pochodnych od wynagrodzeń (składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy) sprawdzono listy wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach w 2021 roku zatrudnionych pracowników, których wynagrodzenie sfinansowane zostało ze środków dotacji podmiotowej. Ponadto kontroli poddano zbiorcze listy płac oraz dokumenty księgowe wewnętrzne. Z powyższych dokumentów wynika, że pochodne od wynagrodzeń stanowiły łącznie **236.397,84 zł**. Wydatkowana kwota wykazana w sprawozdaniu znajdowała odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych

VII.Kontrolą zostały objęte wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku - prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r.poz.59 z póź.zm.)

- 1.W ramach weryfikacji wydatków pokrytych ze środków dotacji w 2021 roku jednostka kontrolowana przedstawiła do rozliczenia wydatki zgodne z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 14 grudnia (Dz. U. z 2017 r. poz.59 z póź.zm.).Wszystkie wydatki sfinansowane zostały z dotacji. Kwoty wynikające w sprawozdaniu rocznym znajdują odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych i opiewają na łączna kwotę **115.212,02 zł**. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

VIII.Kontrolą zostały objęte wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 35 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r.poz.59 z póź.zm.)

1. W ramach kontroli wydatków pokrytych ze środków dotacji w 2021 roku przeznaczonych przez kontrolowaną jednostkę na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych opiewa na kwotę **123.328,38 zł**. Kwoty wynikające ze sprawozdania rocznego mają odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki bieżące wykazane w sprawozdaniu jako inne niż w pkt.1-4 w poz. 71. Numer dowodu księgowego FS1/21/09/0013 na kwotę 178,01 zł zakup tonerów powinna być ujęta w sprawozdaniu w pkt.3 jako wydatek związany z realizacją zadania organu prowadzącego zgodny z art. 35 ust.1.pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz faktura o numerze FV/21/453 kwotę 259,90 zł zakup materiałów ozdobnych.

Wydatki bieżące inne niż określone w punktach 1-4 rozliczenia wykorzystanej dotacji oświatowej o których mowa w art. 35 pkt. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku finansowanie zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.)

1. Jednostka w badanym okresie organizowała kształcenie specjalne i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, o których mowa w art.35 ust.4 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U.poz.2203), na dwójkę dzieci posiadających specjalne orzeczenie lekarskie. Wydatki związane z tym zadaniem opiewają na kwotę **81.026,78 zł**. Dokumentacja finansowa przedstawiona przez jednostkę kontrolowaną wykazała, że środki z dotacji zostały przeznaczone prawidłowo lecz nie w całości wykorzystane na ten cel. W związku z tym podmiot dokonał zwrotu otrzymanych środków z dotacji na łączną kwotę **50.831,78 zł**

Kontrola wydatków dotacji oświatowej przekazanej w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Podczas kontroli poddano wydatki z okres 2021 roku przedstawiono je w zestawieniu zbiorczym w tabeli poniżej.

LP	RODZAJ WYDATKU	KWOTA
1.	wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia	1.136 510,19 zł
2.	wydatki bieżące przeznaczone na pochodne od wynagrodzeń	236.397,84 zł
3.	wydatki związane z realizacją zadań organu	115.212,02 zł
4.	Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i trwałych	123.328,38 zł
5.	wydatki bieżące inne niż w pkt 1-4	125.688,94 zł
6.	wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego	81.026,78 zł
	RAZEM	1.818.164,15

Opracowanie własne na podstawie danych z oryginałów dokumentów przedstawionych przez kontrolowany podmiot i będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Rzeczywista i wykorzystana kwota poniesionych wydatków w roku 2021 jest niższa niż kwota dotacji przekazanej na rzecz Salezjańskiej Szkoły Podstawowej im. Św. Dominika Savio. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona do jednostki dotującej. W trakcie kontroli stwierdzono, że przedstawione dowody księgowe pochodzące z rozliczenia dotacji powinny być opisane zgodnie z rzeczywistym opisem oraz zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Dokumenty księgowe przedstawione posiadają wszystkie opisy formalno-rachunkowe w szczególności: pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu samorządu.

PODSUMOWANIE KONTROLI

Ustalenia i Zalecenia końcowe kontroli.

1. Dotacje oświatowe w kontrolowanym okresie przekazane zostały przez Urząd Miejski w Ostródzie terminowo na prawidłowy rachunek wskazany we wniosku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Zweryfikowana i przekazana dotacja oświatowa w kontrolowanym okresie została wykorzystana przez Szkołę Salezjańską w Ostródzie zgodnie z przeznaczeniem, lecz niewydatkowana w całości pobranej dotacji.
3. Zwrot dotacji wyniósł **51.872,55 zł**. Suma tej kwoty powstała na dwóch rozdziałach wydatków publicznych.
4. Należy zwrócić uwagę na Statut Szkoły, który powinien zawierać regulacje prawne zgodne z ustawą Prawa Oświatowego z dnia 14 grudnia 2016 r. (Dz.U. z dnia 2017 r. poz. 59 z późn.zm. a w szczególności:
 - wprowadzenia zmian w Statucie w zakresie zapisu funkcji stanowiska wicedyrektora placówki, które zgodnie z przepisami powinien taki zapis posiadać,
 - określenia w Statucie na jakich aktach normatywnych opiera się jednostka oświatowa wynikających z określonych przepisów prawa,
5. Zaleca się wprowadzenia zmian w Zasadach gospodarowania finansowego Salezjańskiej Szkoły im. Dominika Savio w Ostródzie w zapisie §1, §2, §3 w zakresie rozliczania placówki z organem dotującym zgodnie z określonymi przepisami Ustawy z dnia 27 października o Finansowaniu Zadań Oświatowych.
6. Stwierdzono, że placówka terminowo opłacała składki należne ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych należny Urzędowi Skarbowemu. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla nauczycieli, pracowników obsługi i administracji oraz dyrektora placówki.
7. Zaleca się zwiększenia wydatków ze środków dotacji oświatowej w zakresie kształcenia, specjalnego zgodnego z art. 127 ust. 1. z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe(Dz. U. z 2021 r. poz. 1082)
8. Zaleca się wprowadzenia większej kontroli w wydatkach bieżących placówki zgodnych z Uchwałą Nr XLII/310/2018 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego oraz szkół, dla których Gmina Miejska Ostróda jest organem rejestrującym.



Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostróda, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Dyrektora Szkoły Salezjańskiej im. Św. Dominika Savio w Ostródzie o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej, a drugi włączono do akt kontroli. Protokół zawiera 12 ponumerowanych stron.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

DYREKTOR

10.02.2020
/data i podpis kontrolowanego/

INSPEKTOR

10.02.2020
/data i podpis kontrolującego/

