

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w 2019 roku w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych oraz stowarzyszeniach prowadzonych lub dotowanych przez Powiat Stargardzki**

**I. Podstawa prawna.**

- a) art. 97 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych ( Dz. U. z 2020 poz. 17 ze zm.)
- b) uchwała Nr XI/175/19 Rady Powiatu Stargardzkiego z dnia 30 października 2019 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Stargardzkiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania ( Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 6 listopada 2019 r., poz. 5655).
- c) zarządzenie Nr 5/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli szkół i placówek oświatowo – wychowawczych oraz stowarzyszeń w roku 2019,
- d) zarządzenie Nr 128/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 29 października 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zatwierdzenia planu kontroli szkół i placówek oświatowo-wychowawczych oraz stowarzyszeń w roku 2019,
- e) zarządzenie Nr 2/14 Starosty Stargardzkiego z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli.

**II. Zakres i tematyka kontroli.**

- a) ustalenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów/wychowanków wykazywanych przez organy prowadzące szkoły/placówki w miesięcznych informacjach za 2018 r.,
- b) prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły (placówki) w zakresie kształcenia, wychowania i opieki w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące w 2018 r.,

- c) prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji dla stowarzyszeń za rok 2018,
- d) prawidłowość ustalania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników samorządowych.

### III. Podmiotowość i terminarz przeprowadzonych kontroli.

Kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z planem, który przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 1.

#### Szkoły i placówki publiczne i niepubliczne dotowane przez Powiat Stargardzki, w których przeprowadzono kontrole w 2019 roku.

Lp.	Organ prowadzący Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. Publiczne Policealne Szkoły Rachunkowości, Opieki Społecznej, Eksploatacji Portów i Terminali „Żak”	Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkół w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	marzec
2.	Grażyna Chudzik Specjalistyczna Niepubliczna Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna, Poradnia Logopedyczna	Zgodność ze stanem faktycznym liczby dzieci wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie wychowanków oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	marzec
3.	Janina Panz, Jerzy Panz Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące	Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	kwiecień

4.	Stanisław Wyszyński Liceum Ogólnokształcące dla Młodzieży w Stargardzie	Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	kwiecień
5.	Ewa Kopczyńska Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące	Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	maj
6.	Społeczne Stowarzyszenie Prasoznawcze „Stopka” Policealne Studium Farmaceutyczne	Zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	maj
7.	Oddział Krajowego Towarzystwa Autyzmu Dzienny Ośrodek Rehabilitacyjno – Szkolno – Wychowawczy	Zgodność ze stanem faktycznym liczby wychowanków wykazanych w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów i wychowanków oraz prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej na wydatki bieżące za 2018 r.	wrzesień

Tabela Nr 2.

Szkoły (placówki) publiczne prowadzone przez Powiat Stargardzki oraz stowarzyszenia w których przeprowadzono kontrole w 2019 roku

L.p.	Jednostka kontrolowana	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Bursa Szkolna	Prawidłowość ustalania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników samorządowych	maj
2.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	Prawidłowość ustalania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników samorządowych	czerwiec
3.	I Liceum Ogólnokształcące	Prawidłowość ustalania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników samorządowych	wrzesień
4.	Zespół Szkół Nr 1	Prawidłowość ustalania wynagrodzeń nauczycieli i pracowników samorządowych	październik
5.	Lekkoatletyczny Ludowy Klub Sportowy Pomorze Stargard	Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji za rok 2018	kontroli nie przeprowadzono, odbędzie się w czerwcu 2020 r.

Przeprowadzone kontrole miały na celu sprawdzenie:

- 1) przestrzegania postanowień Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników Niebędących Nauczycielami Zatrudnionych w Szkołach i Placówkach Oświatowych Powadzonych przez Powiat Stargardzki, zawartego w dniu 26 stycznia 2005 r. w Stargardzie Szczecińskim, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Protokołem dodatkowym Nr 2 z dnia 23 września 2009 r. oraz Protokołem Nr 3 z dnia 4 listopada 2014 r. w zakresie dotyczącym ustalania wynagrodzenia pracowników, wg. stanu na 1 stycznia 2019 r. Kontroli zostały poddane dokumenty znajdujące się w teczkach akt osobowych pracowników będące podstawą ustalenia wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia oraz zakładowy regulamin premiowania ustalony zgodnie z art. 7 ust. 2 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy, o którym mowa wyżej,
- 2) prawidłowości ustalania wynagrodzeń nauczycieli, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.) oraz uchwałą Nr XXXII/357/09 Rady Powiatu w Stargardzie Szczecińskim z dnia 25 lutego 2009 r. sprawie ustalenia w drodze regulaminu, wysokości i zasad przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości minimalnych stawek

wynagrodzenia zasadniczego niektórych nauczycieli oraz nagród dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowo – wychowawczych i opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez Powiat Stargardzki (Dz. Urz. Województwa Zachodniopomorskiego Nr 18, poz. 743 i 744 z późn. zm.).

#### **IV. Ustalenia kontrolne.**

##### **1. Szkoły/placówki publiczne i niepubliczne dotowane przez Powiat Stargardzki**

W szkołach i placówkach wymienionych w tabeli nr 1, w pozycji od 1 do 7, sprawdzano zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów/wychowanków podawanych przez organy prowadzące w miesięcznych informacjach.

Stany uczniów/wychowanków sprawdzone zostały w każdym przypadku w oparciu o księgi uczniów/wychowanków, dzienniki lekcyjne i inne dokumenty udostępnione przez właścicieli. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Sprawdzono również prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły/placówki w zakresie kształcenia, wychowania w 2018 r. Ustalono, że skontrolowane szkoły/placówki prowadzą wyodrębnioną dokumentację finansowo - księgową środków finansowych otrzymanych na prowadzenie szkół/placówek w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych w odniesieniu do kontrolowanych szkół (placówek).

Otrzymane przez organy prowadzące szkoły/placówki środki finansowe powinny być zostać wykorzystane na pokrycie kosztów realizacji zadań w zakresie kształcenia i wychowania i opieki, to znaczy na: wynagrodzenia nauczycieli i pozostałych pracowników, opłaty za media, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych, wynajem pomieszczeń oraz inne wydatki nie stanowiące wydatków inwestycyjnych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli w niżej wymienionych szkołach stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) Centrum Nauki i Biznesu Żak Sp z o.o. prowadzące publiczne szkoły Rachunkowości, Opieki Społecznej oraz Eksploatacji Portów i Terminali. Ustalono, że w miesięcznych informacjach o liczbie uczniów Policealnej Szkoły Opieki Społecznej „Żak” przekazanych do Starostwa Powiatowego w Stargardzie wg stanu na 1 stycznia dane były zawyżone o 1 ucznia, wg stanu na 1 lutego o 4 uczniów. W miesięcznej informacji o liczbie uczniów Policealnej Szkoły Rachunkowości „Żak” przekazanej do Starostwa Powiatowego w Stargardzie wg stanu na 1 października dane były zawyżone o 1 ucznia.

Środkami z dotacji opłacono wydatki za artykuły spożywcze oraz delegacje dla Pani Klaudii Stefańskiej, cel wyjazdów „plakatowanie”.

Centrum Nauki i Biznesu „Żak” pobrało nienależnie dotację w kwocie 1690,71 zł (6 x 281,79). Niezgodnie z przeznaczeniem wydano 3740,03 zł.

- b) Grażyna Chudzik prowadząca Specjalistyczną Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną, podawała błędne informacje o liczbie dzieci wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca.

W miesięcznych informacjach o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiam przekazanej do Starostwa Powiatowego w Stargardzie w okresie od lutego do maja dane były zaniżone o 1 dziecko w każdym miesiącu. W miesięcznej informacji za czerwiec dane były zaniżone o 2 dzieci. W miesięcznych informacjach w okresie lipiec - październik dane były zaniżone o 4 dzieci w każdym miesiącu. W listopadzie dane były zaniżone o 5 dzieci, a w miesięcznej informacji za grudzień dane były zaniżone o 6 dzieci.

Do SIO (system informacji oświatowej) wg stanu na 30 września organ prowadzący wykazał 30 dzieci, a powinien 34. To spowodowało, że w 2019 r. subwencja oświatowa na dzieci objęte wczesnym wspomaganiam była mniejsza o 19.417 zł.

- c) Stanisław Wszyński prowadzący Liceum Ogólnokształcące dla Młodzieży, ze względu na złożoność problemu, prawidłowość wykorzystania środków finansowych - dotacji otrzymanych przez organ prowadzący w 2018 roku, przeznaczonych na dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki została sprawdzona w odrębnym postępowaniu kontrolnym prowadzonym przez Wydział Audytu i Kontroli.
- d) Ewa Kopczyńska prowadząca Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące, niezgodnie z przeznaczeniem wydano kwotę 1851,47 zł.

## **2.Szkoły i placówki publiczne**

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że wynagrodzenia nauczycieli i pracowników samorządowych zatrudnionych w kontrolowanych szkołach i placówkach ustalane są w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w teczki akt osobowych. Wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, premia regulaminowa - w przypadku pracowników administracji i obsługi oraz dodatek za wysługę lat, dodatki funkcyjne: z tytułu sprawowania funkcji opiekuna stażu i wychowawcy klasy, dodatki motywacyjne -

w przypadku nauczycieli) ustalana jest zgodnie z aktami prawnymi wymienionymi w rozdziale III pkt 1 i 2. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **V. Wyniki kontroli**

Po przeprowadzeniu kontroli, sporządzono projekt wystąpienia pokontrolnego, którego jeden egzemplarz otrzymał organ prowadzący szkołę (placówkę) dotowaną przez Powiat Stargardzki, a w przypadku szkół publicznych prowadzonych przez Powiat Stargardzki dyrektor jednostki kontrolowanej wraz z pouczeniem o prawie do zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia.

Do wszystkich kontrolowanych organów prowadzących dotowane szkoły/placówki oraz do dyrektorów szkół (placówek) publicznych skierowano wystąpienia pokontrolne, Dotacje pobrane nienależnie lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem zostały zwrócone do budżetu powiatu wraz z należnymi odsetkami.

DYREKTOR  
Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu  
*Jerzy Piernot*