

Ostróda 8 kwietnia 2026 r.

AN.1711.5.2026

Na podstawie Uchwały NR X/73/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 14 marca 2025 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania – przekazuję Panu Przewodniczącemu Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie.

## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w:

- a. Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A
- b. Niepublicznej Szkole Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A

Organem prowadzący dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego i Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy, jest Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie.

Kontrolę przeprowadziły:

**Teresa Bejgrowicz** – Starszy inspektor w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadr Starostwa Powiatowego w Ostródzie (w zakresie finansowo- księgowym)

**Izabela Grenda-Paleń** – Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Ostródzie (w zakresie merytorycznym)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie pisemnego *Upoważnienia Nr 3/2026 z dnia 24.02.2026r.*, wydanego przez Starostę Ostródzkiego. Kontrolę przeprowadzono w dniach **10-11 marca 2026r.**

Przedmiotem kontroli była dotacja udzielona dla Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie, przekazana przez Powiat Ostródzki w **2025 r.**, na realizację zadań pn.:

- a. *„Realizacja obowiązków szkolnego przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie”*
- b. *„Realizacja obowiązków szkolnego przez Niepubliczną Szkołę Specjalną Przesposabiającą do Pracy”*

Kontrola obejmowała okres **od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.**

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. **Pan Mieczysław Kowalczyk** – Przewodniczący Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie,
  - jednocześnie Dyrektor Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie do dnia 31.08.2025 r.
2. ██████████ - pełniąca funkcje:
  - Zastępcy Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie do dnia 31.08.2025 r.
  - Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie od dnia 01.09.2025 r. do chwili obecnej.
  - Dyrektora Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przesposabiającej do Pracy w Ostródzie zatrudniona na stanowisku w okresie objętym kontrolą i do chwili obecnej.

3. [REDACTED]
  - zastępca Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno- Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie od 01.09.2025r. do chwili obecnej.
4. [REDACTED]
  - Główna księgowa zatrudniona na stanowisku od dnia 01.01.2018 r. do chwili obecnej.

Za zadania stanowiące przedmiot kontroli odpowiedzialny bezpośrednio jest Pan **Mieczysław Kowalczyk**-Przewodniczący Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania i pobrania dotacji, przekazanej dla Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie na realizację zadań w 2025 r., kontroli poddano następujące obszary:

- **finansowo-księgowy**, obejmujący sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji, ocenę prawidłowości wydatkowania środków dotacyjnych i ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji w systemie księgowym.
- **merytoryczny**, obejmujący sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby wychowanków wykazywanych przez jednostkę kontrolowaną w 2021 r., w comiesięcznych informacjach, w tym liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

*Wykaz ogólnych przepisów prawa odnoszących się do zakresu i sposobu wykonywania zadań przez podmiot kontrolowany:*

- a. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.)
- b. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.)
- c. Ustawa z 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. 2025 poz,439 z późn.zm.)
- d. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym (Dz. U. z 2020 r., poz. 1309)
- e. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 sierpnia 2017 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1635z późn.zm.)

## I. USTALENIA OGÓLNE

Podczas Kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe Koła Polskiego Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, są prowadzone w oparciu o „Zasady Polityki Rachunkowości w Polskim Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie. Politykę rachunkowości wprowadzono Uchwałą Zarządu Koła Polskiego Stowarzyszenie na rzecz na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie z dnia 15 listopada 2018r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Polityce Rachunkowości Koła Polskiego Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną w Ostródzie.

Zarząd Koła Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteluktualną w Ostródzie posiada wypracowaną metodologię zarządzania kosztami wspólnymi. Kontrolowany posiada wewnętrzne regulacje, które pozwalają na dokonywanie podziału kosztów wspólnych wg. ustalonego wskaźnika partycypacji. Ma to znaczenie ze względu na zarządzanie kosztami dla zadań realizowanych przez Zarząd Koła Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteluktualną w Ostródzie, które to zadania są finansowane również z innych źródeł, niż dotacja z budżetu Powiatu Ostródzkiego.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Opis dokonanych ustaleń faktycznych- część finansowo- księgową

Dotacje przekazane w 2025r. dla Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteluktualną Koło w Ostródzie ul. Grunwaldzka 19A, były ewidencjonowane na wyodrębnionym koncie bilansowym.

Kwoty dotacji **OREW** oraz z dotacji **NSSPDP** zostały udzielone na podstawie:

- a. Wniosków o udzielenie dotacji, złożonych przez organ założycielski,
- b. Uchwały Nr XXXVI/278/2018 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 27 marca 2018r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,*
- c. Uchwały NR X/73/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 14 marca 2025 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.*

Dotacje zostały wydatkowane w następujących wartościach, w terminie do dnia 31.12.2025r.

- **Dotacja OREW** przekazana na zadanie „Realizacja obowiązku szkolnego przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie” zamknęła się w łącznej kwocie **4 972 024,86** zł. Kwota dotacji przekazana na uczniów/wychowanków z Ukrainy wyniosła **134 596,43** zł.
- **Dotacja NSSPDP** przekazana na zadanie „Realizacja obowiązku szkolnego przez Niepubliczną Szkołę Specjalną Przesposabiającą do Pracy” zamknęła się w kwocie **1 013 898,48** zł. Kwota dotacja na ucznia/wychowana z Ukrainy wyniosła **111 406,44** zł.

#### Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji (OREW WWR)

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota wydatku
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	2 411 763,35
2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrekcji	307 565,06
3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	1 594 955,71
4	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego	480 467,40
5	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcza	177 273,33
X	Wydatki razem	<b>4 972 024,85</b>

#### Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji (OREW WWR) uczniowie/ wychowankowie z Ukrainy

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota wydatku
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	39 337,28
2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrekcji	0,00
3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	25 487,14

4	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego	59 923,45
5	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcza	9 848,56
X	Wydatki razem	<b>134 596,43</b>

Wydatki były związane z realizacją zadania były realizowane:

- a. bezgotówkowo konto 131 OREW
- b. bezgotówkowo konto 131-16 WWR
- c. gotówkowo za pośrednictwem kasy 101-2

### Dotacja NSSPDP

#### Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji (NSSPDP)

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota wydatku
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	509 015,01
2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrekcji	89 720,11
3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	334 308,92
4	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego	80 854,44
X	Wydatki razem	<b>1 013 898,48</b>

#### Rozliczenie wydatków poniesionych z dotacji (NSSPDP) uczniowie/wychowankowie z Ukrainy

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota wydatku
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	29 327,69
2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrekcji	0,00
3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	24 793,68
4	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego	57 285,07
X	Wydatki razem	<b>111 406,44</b>

Wydatki związane z realizacją zadania były realizowane:

- a. bezgotówkowo- konto 153 rachunek wyodrębniony NSSPDP
- b. gotówkowo za pośrednictwem kasy 103-01

Podczas kontroli, dokonano weryfikacji dowodów księgowych, celem stwierdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej na zadania: pn. „Realizacja obowiązku szkolnego przez Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie” oraz zadania pn. „Realizacja obowiązku szkolnego przez Niepubliczną Szkołę Specjalną Przystosowaną do Pracy”.

Ocenie zostały poddane faktury, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe potwierdzające fakt opłacenia faktur. Stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczej. Każdy ze skontrolowanych dowodów księgowych został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowy. Oznaczenie dowodów księgowych jest czytelne i pozwala w sposób przejrzysty i jednoznaczny powiązać każdy z dowodów z zapisami na kontach.

Wszystkie, skontrolowane dowody księgowe oznaczone zostały pieczęcią zawierającą informację, że wydatek został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji. Dowody księgowe przechowywane są w sposób usystematyzowany z zachowaniem układu chronologicznego. Wyciągi bankowe, potwierdzające fakt dokonania zapłaty, zostały załączone do dowodów księgowych. Operacje finansowe związane WWR były wyodrębnione w systemie księgowym.

Podczas kontroli stwierdzono, że wydatki poniesione z dotacji **OREW**, oraz z dotacji **NSSPDP** otrzymanych w **2025 r.** zostały wydatkowane w kategoriach kosztów związanych z pokryciem wydatków bieżących. Wydatki obejmowały wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń i uposażeń, zakupy towarów i usług, koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem i realizacją statutowych zadań oraz wydatki na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno - wychowawcze.

Środki dotacyjne w całości zostały wydatkowane w terminie do dnia **31.12.2025 r.** Rachunek bieżący począwszy od czerwca 2020 jest rachunkiem nieoprocentowanym.

**Koszty wspólne** były rozliczane wg. wskaźnika procentowego naliczania kosztów rzeczowych na poszczególne zadania realizowane przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie.

### **Limity wynagrodzeń na rok 2025 r.**

W przypadku dyrektorów niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz niepublicznych szkół i placówek maksymalne wynagrodzenie zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynosi **150%** średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego.

Zatem limit wynagrodzenia w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. w przypadku niepublicznych przedszkoli (niebędących przedszkolami konkursowymi), oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz niepublicznych szkół i placówek limit roczny wyniósł kwotę **180.001,26 zł.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli zestawień wynagrodzenia za 2025r., osób pełniących funkcję dyrektora/ zastępcy dyrektora, stwierdzono że żadna z osób zatrudnionych na stanowisku dyrektora/ zastępcy dyrektora nie przekroczyła rocznego limitu wynagrodzenia.

Ocena kontrolowanego obszaru: kontrolowany obszar w zakresie prawidłowości dokonywania operacji księgowych oraz dokumentów finansowych dotyczących przekazanej dotacji, ocenia się pozytywnie. Dotacja została wykorzystana na sfinansowanie zadań wymienionych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

## **2. Opis dokonanych ustaleń faktycznych- część merytoryczna**

W dniach 10-11 marca 2026 r. przeprowadzona została kontrola liczby wychowanków, liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w Ośrodku Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczym w Ostródzie z siedzibą w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 19a, zwanym dalej OREW oraz liczby uczniów w Niepublicznej Szkole Specjalnej Przystosowanej do Pracy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie z siedzibą w Ostródzie, ul. Grunwaldzka 19a, zwaną dalej NSSPdP, wykazywaną w roku 2025 przez organ prowadzący, tj. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie, w celu uzyskania dotacji z budżetu Powiatu Ostródzkiego.

Kontrolę przeprowadziła Izabela Grenda-Paleń – Inspektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

Podczas kontroli była obecna i udzielała wyjaśnień [REDAKTOWANE] pełniąca funkcję Dyrektora Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Ostródzie oraz Niepublicznej Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy.

W trakcie kontroli zweryfikowano następującą dokumentację poszczególnych jednostek i stwierdzono to co następuje:

## **1. Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Ostródzie**

### **1) Wychowankowie**

Dokumenty przedstawione do kontroli:

- księga wychowanków OREW-u,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- orzeczenia o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzienniki zajęć grup edukacyjno-terapeutycznych,
- dzienniki zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- dzienniki indywidualnych zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Analiza przedstawionej dokumentacji potwierdziła, że liczba wychowanków OREW wykazanych w 2025 r. w informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów/wychowanków na pierwszy dzień danego miesiąca, składanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w celu uzyskania dotacji, zgodna była z rzeczywistą liczbą wychowanków wpisanych do prowadzonej w placówce księgi wychowanków. Wszyscy wychowankowie posiadali obowiązujące w danym okresie orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej odpowiednio o potrzebie kształcenia specjalnego lub o potrzebie zajęć rewalidacyjnych.

### **2) Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**

Dokumenty przedstawione do kontroli:

- imienne listy dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka prowadzone oddzielnie na każdy miesiąc,
- opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
- karty dziecka zakładane każdemu z dzieci po przyjęciu do placówki,
- dzienniki indywidualnych zajęć i organizacji wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że wszystkie dzieci, wykazane na imiennych listach sporządzanych odrębnie na każdy miesiąc, posiadały aktualne opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka. Dzienniki zajęć zawierały opisy przebiegu poszczególnych zajęć, datę ich realizacji, frekwencję na zajęciach i bieżące zalecenia do dalszego przebiegu zajęć. W dokumentacji placówki znajdują się kopie decyzji dyrektorów publicznych szkół podstawowych, do obwodów których należy dane dziecko, o odroczeniu spełniania obowiązku szkolnego.

## **2. Niepubliczna Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych Intelakualnie Koło w Ostródzie**

Dokumenty przedstawione do kontroli:

- księga uczniów NSSPdP,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki lekcyjne.

Po analizie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 sierpnia 2025 r. w NSSPdP funkcjonowały 3 oddziały, do których uczęszczało 11 uczniów, natomiast w okresie od 1 września 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. funkcjonowały 2 oddziały, do których uczęszczało 10 uczniów. Liczba uczniów NSSPdP wykazywanych w roku 2025 w informacjach miesięcznych składanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w celu uzyskania dotacji zgodna była z rzeczywistą liczbą uczniów wpisanych do Księgi uczniów. Wszyscy uczniowie posiadali obowiązujące w roku szkolnym 2024/2025, 2025/2026 orzeczenia poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie

kształcenia specjalnego. Prowadzone w szkole dzienniki lekcyjne zawierały wpisy potwierdzające prowadzenie określonych zajęć, daty ich realizacji oraz frekwencję uczniów. Wszyscy uczniowie NSSPdP mieścili się w granicy wieku określonej przepisami oświatowymi. Uczniowie zostali przyjęci do szkoły na podstawie decyzji Dyrektora NSSPdP.

### 3. Podsumowanie kontroli

Kontrola stan faktycznego dokumentacji OREW i NSSPdP potwierdziła zgodność danych zawartych w miesięcznych informacjach przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w 2025 r. przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie w następujący sposób:

OREW				
Kontrolowany miesiąc (2025 r.)	Liczba wychowanków		Liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju	
	podana w miesięcznej informacji	stwierdzona podczas kontroli	podana w miesięcznej informacji	stwierdzona podczas kontroli
styczeń	46	46	68	68
luty	46	46	67	67
marzec	46	46	67	67
kwiecień	46	46	68	68
maj	46	46	68	68
czerwiec	46	46	66	66
lipiec	46	46	66	66
sierpień	46	46	66	66
wrzesień	48	48	60	60
październik	48	48	60	60
listopad	49	49	62	62
grudzień	49	49	62	62

SSPdP		
Kontrolowany miesiąc (2025 r.)	Liczba uczniów	
	podana w miesięcznej informacji	stwierdzona podczas kontroli
styczeń	11	11
luty	11	11
marzec	11	11
kwiecień	11	11
maj	11	11
czerwiec	11	11
lipiec	11	11
sierpień	11	11
wrzesień	10	10
październik	10	10
listopad	10	10
grudzień	10	10

#### Wnioski pokontrolne:

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego danych przekazywanych w informacjach miesięcznych przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Ostródzie w roku 2025 do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w celu uzyskania dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dotacja z budżetu Powiatu Ostródzkiego została przekazana zgodnie z zawnioskowaną liczbą wychowanków i dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w OREW oraz liczby uczniów w NSSPdP, potwierdzoną dokumentacją badanej szkoły i placówki oświatowej.

### III. OGÓLNA OCENA KONTROLI

(w zakresie kontrolowanych obszarów).

Przyjęta ocena ogólna kontroli - **pozytywna bez uwag.**

Zalecenia pokontrolne: **brak**

### IV. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU Z KONTROLI

W trakcie kontroli poinformowano kontrolowanego o jego czynnym prawie do udziału w czynnościach kontrolnych poprzez:

1. składanie Kontrolującemu ustnych lub pisemnych oświadczeń dotyczących przedmiotu kontroli,
2. wnioskowanie o dołączenie do akt kontroli dokumentów, dowodów, zestawień i sprawozdań, oraz o umożliwienie składania wyjaśnień przez innych pracowników kontrolowanej jednostki.

Organ dotujący informuje o :

1. przysługującym prawie do odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. Niepodpisany protokół kontroli należy odesłać do Starostwa Powiatowego w Ostródzie wraz z uzasadnieniem odmowy jego podpisania;
2. osoba reprezentująca lub prowadząca kontrolowaną jednostkę oświatową może zgłosić Staroście Ostródzkiemu w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienia lub zastrzeżenia co do ustaleń zawartych w protokole. Starosta Ostródzki rozpatruje złożone wyjaśnienia i zastrzeżenia oraz zawiadamia pisemnie kontrolowaną jednostkę o wyniku tego rozpatrzenia w terminie 14 dni od dnia ich wpływu;
3. w przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń kontroli, podpisany protokół kontroli należy odesłać do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania Protokołu Kontroli;
4. protokół podpisują osoba prowadząca lub reprezentująca organ prowadzący oraz dyrektor kontrolowanej jednostki.

Protokół kontroli zawiera 8 ponumerowanych oraz zparafowanych stron i sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które to egzemplarze doręczono jednostce kontrolowanej.

.....  
Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolująca)

.....  
Podpis osoby upoważnionej oraz data  
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli

1. Zestawienie obrotów i sald za okres sprawozdawczy 01.01 2025r-31.12.2025r. (OREW /WWR /NSSPdP)
2. Obroty k-to 101-2 OREW KASA za okres sprawozdawczy 01.05 2025r-31.12.2025r.
3. Obroty k-to 103-1 NSSPdP KASA za okres sprawozdawczy 01.01 2025r-31.12.2025r.
4. Zapisy konta 130 OREW za okres sprawozdawczy 01.01 2025r-31.12.2025r
5. Zapisy konta 131-16 WWR za okres sprawozdawczy 01.01 2025r-31.12.2025r
6. Zapisy konta 153- NSSPdP za okres sprawozdawczy 01.01 2025r-31.12.2025r
7. Karty wynagrodzeń 2025 – Dyrekcja placówek oświatowych OREW oraz NSSPdP