

Ostróda 15 czerwca 2026r.

AN.1711.10.2026

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 niniejszym.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Talent, Łąčno 48B 14-300 Morąg. Kontrola obejmowała okres **od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.**

Organem prowadzącym dla Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie byli :

- a. od dnia 01.01.2024 r. do dnia 18.01.2024 r. Fundacja Kreatywnie Pokoleniom z siedzibą w Gdańsku ul. Floriana Ceynowy 1/2, 80-321 Gdańsk, KRS 0000631292,
- a. od dnia 19.01.2024 r. do chwili obecnej Pani Sara Malinowska, ul. Floriana Ceynowy 1/2, 80-321 Gdańsk.

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 4/2026 z dnia 09.04.2026r.* wydanego przez Starostę Ostródzkiego.

Kontrolę przeprowadzono w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Talent, Łąčno 48B 14-300 Morąg w dniu **6 maja 2026 r.** Pierwotnie wyznaczony termin przeprowadzenia kontroli, na wniosek Pani Dyrektor Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Talent, został dwukrotnie przesunięty.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w granicach obowiązywania upoważnienia do kontroli.

Przedmiotem kontroli była dotacja przekazana przez Powiat Ostródzki w **2025r.** Chrześcijańskiemu Niepublicznemu Liceum TALENT. Zgodnie z załącznikiem Nr 7 do Uchwały Nr XV/108/2025 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 27.11.2025 r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2025 rok”, na realizację zadania pn.: **Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT w Łącznie** w budżecie Powiatu zabezpieczono środki w wysokości **201 575,00 zł.**

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

Pani **Aleksandra Malinowska** – Dyrektor Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Talent, Łąčno 48B 14-300 Morąg

Obsługa kadrowo- administracyjna w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Talent, realizowana była na podstawie umów cywilno-prawnych, zawartych z Panią [REDAKOWANE], która wykonywała powierzone jej czynności, w ramach nierejestrowanej działalności gospodarczej.

Podczas kontroli była obecna i udzielała wyjaśnień p. [REDAKOWANE] – Dyrektor Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania i pobrania dotacji przekazanej w 2025 r., dla Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum TALENT na realizację zadania, kontroli poddano następujące obszary:

- a. **finansowo-księgowy**- obejmujący sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji, ocenę prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji w systemie księgowym oraz prawidłowość wydatkowania środków dotacyjnych,
- b. **Merytoryczny**- obejmujący sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych przez jednostkę kontrolowaną w 2025 r., w comiesięcznych informacjach. w odniesieniu do dokumentacji prowadzonej przez w/w szkołę, w tym dokumentacji przebiegu nauczania.

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

- 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)

I.USTALENIA OGÓLNE

Podczas kontroli stwierdzono, że w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum TALENT ,nie ewidencjonowano operacji gospodarczych związanych z funkcjonowaniem szkoły, z wykorzystaniem programu księgowego. Zestawienia i dane finansowe były sporządzane w arkuszach kalkulacyjnych Excel.

Obsługa kadrowo-płacowa oraz obsługa administracyjno-biurowa była wykonywana na podstawie umów cywilno-prawnych o świadczenie usług nr 1/1/2024 oraz nr 2/1/2024, zawartych w dniu 19.01.2024 r. wraz z aneksami do tych umów z dnia 01.09.2025 r. Umowy zostały zawarte z Panią Aleksandrą Malinowską zam. 14-300 Morąg ul. Wierzbowa 16.

II.USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Opis dokonanych ustaleń część finansowo- księgową

Miesięczne kwoty dotacji były przekazywane na podstawie „*Wniosku o udzielenie dotacji*”, stosownie do 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.

Dotacja dla Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT, przekazana w 2025 r. na zadanie *Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT w Łącznie* zamknęła się w kwocie **193 818,85 zł**. Zgodnie z **rocznym rozliczeniem wykorzystania dotacji**, złożonym do Starostwa Powiatowego w Ostródzie dnia 20.01.2026 r., wydatkowanie przekazanej dotacji przedstawiało się następująco:

1. Dane o poniesionych wydatkach -wg rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji

2.

Lp.	Rodzaj wydatku	kwota wydatku
1	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli	71 180,18
2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dyrekcji	62 182,18
3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi	28 040,00
4	Wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego	26 386,20
5	Wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze	6 030,17
x	Wydatki razem -	193 818,85

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki związane z realizacją zadania były realizowane:

- bezgotówkowo z wykorzystaniem konta nr 90 1140 0000 3902 8446 7486 . Powyższe ustalono na podstawie elektronicznego zestawienia operacji za okres od 01.01.2025r .- do 31.12.2025 r.
- w trakcie kontroli stwierdzono, że w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym TALENT nie funkcjonowała wyodrębniona KASA, za pośrednictwem, której opłacane były wydatki gotówkowe. Wydatki gotówkowe opłacane były środkami własnymi/prywatnymi, a następnie płatność była refundowana środkami dotacyjnymi.

Kontrola zwraca uwagę, że dotacje oświatowe są przeznaczone na **finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań**, brak jest tu „czystej” refundacji. Z punktu widzenia prawa finansów publicznych, płatność i księgowanie operacji powinny bezpośrednio odzwierciedlać przepływ środków ze specjalnego rachunku dotacyjnego. Aby uniknąć zarzutu, że dotacja jest nieprawidłową „refundacją” poniesionych kosztów własnych, prawidłowa ścieżka księgowa zazwyczaj wymaga, aby to podmiot prowadzący placówkę wystawił odpowiednią notę obciążeniową i dokonał przelewu kompensacyjnego bezpośrednio pomiędzy kontami.

Czynności kontrolne przeprowadzono w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym TALENT w Łącznie, w oparciu o wyjaśnienia i dokumenty przedstawione przez Panią Dyrektora tj:

- dokumenty finansowo – księgowe, zgromadzone na dzień kontroli tj. na 06.05.2026 r. weryfikacją objęto dowody księgowe, faktury rachunki paragony, listy płac,
- umowy o pracę wraz z aneksami zawartymi o tychże umów, umowy cywilno-prawne o świadczenie usług, wraz z aneksami do tychże umów. Kontrola zaznacza, że do części ponoszonych wydatków podmiot kontrolowany nie posiadał zawartych umów i dokumentacji powiązanej z tymi umowami. Powyższa nieprawidłowość została opisana w pkt 2. Wnioski pokontrolne część finansowo-księgowa,
- roczne zestawienie umów o pracę / rozliczenie wynagrodzeń z umów o pracę dyrektora szkoły oraz pedagoga,
- miesięczne zestawienie wpływu dotacji oraz wydatkowania środków dotacji przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT,
- roczne zestawienie faktur kosztowych 2025 r.,
- elektroniczne zestawienie operacji za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. dla rachunku nr 90 1140 2040 0000 390 8448 7486 mBank,
- zaświadczenie o współpracy pomiędzy Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym TALENT a Fundacją „ WSZYSTKO JEST MOŻLIWE” Gdańsk ul. Grunwaldzka 59 (bez daty wystawienia dokumentu, dotyczy konferencji w Morągu).
- zaświadczenie o dokonaniu płatności i udziale w konferencji (bez daty wystawienia dokumentu– dotyczy konferencji w Gdańsku).

2. Wnioski pokontrolne część finansowo- księgową

1. Limity wynagrodzeń na 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 list płac oraz zestawień wynagrodzenia za 2025r., Dyrektora Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT, stwierdzono że na stanowisku dyrektora szkoły, kwota wynagrodzenia za 2025r. , nie przekroczyła rocznego limitu wynagrodzenia.

2.Brak opisów na dowodach księgowych lub lakoniczny opis na dowodach księgowych. Kontrola wskazuje, że znaczna części dowodów księgowych nie posiadała opisów, lub opis był lakoniczny. Tym samym z treści takiego dowodu księgowego nie jest możliwe ustalenie na co konkretnie zostały wydatkowane środki dotacyjne. Na fakturach, rachunkach, paragonach sprzedawca niejednokrotnie zamieszcza oznaczenia w postaci indeksów produktu, symboli oraz skrótów, **dlatego opis na dowodzie księgowym jest bardzo istotny dla udokumentowania prawidłowości i celowości wydatku.** Reasumując powyższe, z opisów umieszczonych na dowodach księgowych musi jasno wynikać, że wydatek został poniesiony ze środków datacji na cele związane z dofinansowaniem realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Art. 35. - [Zadania finansowane z dotacji].

Podczas kontroli poinformowano Panią Dyrektor Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT o bezwzględnej konieczności uzupełnienia braków w opisie dowodów księgowych. Zalecono opatrzenie dowodów księgowych opisem jasno wskazującym, że wydatek został poniesiony z dotacji na cele związane z dofinansowaniem realizacji zadań placówki szkolnej w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym wydatków poniesionych na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze (art. 35 ust 4 ustawy). Również polecenia przelewu /zapłaty należy opisywać wskazując zarówno odbiorcę środków jak i tytuł płatności. Opis treści „ przelew BLIK – zakup Ecommerce nie daje informacji na czyją rzecz i za co została dokonana dana płatność.

3.Brak dokumentacji powiązanej z dowodami księgowymi.

Podczas kontroli stwierdzono, że część dowodów księgowych nie była uzupełniona dokumentacją ściśle powiązaną udokumentowaniem i celem ponoszonego wydatku. Kontrola wskazuje, że takimi dokumentami powiązanymi z wydatkiem są przykładowo: bilety na wydarzenia, agendy, programy konferencji, listy obecności, certyfikaty i zaświadczeniami z odbytych szkoleń, wykazy przepracowanych godzin w ramach umów zlecenia, umowy zlecenia, oświadczenia zleceniobiorców w zakresie ubezpieczenia ZUS, zgłoszenia do ubezpieczenia, dowody na odprowadzenie składek na ubezpieczenie i zaliczki na podatek dochodowy.

W trakcie kontroli poinformowano Panią Dyrektor o istocie tych dokumentów oraz o konieczności ich gromadzenia w dokumentacji finansowo-księgowej, celem rozliczenia wykorzystania środków dotacji. Kontrola stwierdza, że braki te spowodowały uznanie wydatku, jako wykorzystanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nie jest możliwe uznanie rachunku w ramach umowy zlecenia , bez konfrontacji go z treścią umowy, oraz zestawieniem przepracowanych godzin

w ramach zlecenia. Bez umowy zlecenia nie można też zaliczyć jako poprawnych, wydatków na nagrody wypłacane w ramach umowy zlecenia. Nagroda dla zleceniobiorcy winna, jasno wynikać z treści umowy zlecenia,

4. Brak dowodów księgowych będących podstawą do poniesienia wydatku.

Podczas kontroli stwierdzono brak dowodów księgowych na poniesienie wydatku, tj brak (faktury , rachunku, paragonu). **Kontrola stwierdza, że dokonanie zapłaty ze środków dotacji, a więc faktycznie poniesienie wydatku musi odnosić się do zadań wykonanych np. (dostarczonych towarów, wykonanych usługi).** Bez dowodu księgowego w postaci faktury , rachunku, paragonu – nie można potwierdzić faktu wykonania zadania. Ponadto brak dowodu księgowego powoduje sytuację, że nie jest wiadome co było przedmiotem zakupu, czy poniesiony wydatek mieści się w katalogu art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Następstwem tego braku jest uznanie wydatku, jako wykorzystanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

5. Brak wydzielonej ewidencji wydatków w zakresie wydatków na kształcenie specjalne.

Art. 35 ust. 4 i 5 Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych **reguluje zasady wydatkowania oraz rozliczania dotacji samorządowych przyznawanych na uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.** Przepisy te, obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku, i wprowadzają tzw. zasadę celowościowego (**znaczonego**) wydatkowania środków, co oznacza, że pieniądze otrzymane na dziecko z niepełnosprawnością muszą zostać przeznaczone stricte na organizację wsparcia wynikającego z jego dysfunkcji.

Art. 35 ust. 4 – zawiera zasadę ogólną, z której wynika, że dotacja przekazana na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz uczniów oddziałów integracyjnych może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z organizacji kształcenia specjalnego oraz organizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych.

Zatem aby dokonać weryfikacji i stwierdzić jednoznacznie, że środki dotacji zostały przeznaczone **wyłącznie** na zadania w obszarze kształcenia specjalnego, a nie na standardowe funkcjonowanie placówki, konieczna jest wyodrębniona ewidencja księgowa.

Zatem placówki mają obowiązek prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający jednoznaczne wyodrębnienie wydatków na kształcenie specjalne i organizację tego kształcenia. Z uwagi na fakt, że w Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym TALENT nie funkcjonuje żaden program księgowy, stąd wyodrębnienie wydatków ponoszonych na kształcenie specjalne jest problematyczne, zważywszy na brak lub lakoniczny opis dowodu księgowego.

Podmiot kontrolowany wydatki poniesione na kształcenie specjalne umieścił w miesięcznych zestawieniach wpływu dotacji oraz wydatkowania środków dotacji przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT.

Ogólna wartość wydatków wykazana przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT jako poniesione na kształcenie specjalne w :

- a. miesięcznych zestawieniach wpływu dotacji oraz wydatkowania środków dotacji to kwota **6 302,68 zł**
- b. w rocznym rozliczeniu dotacji za rok 2025, podmiot kontrolowany, wykazał kwotę **6 030,17 zł**, jako wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno- wychowawcze, o których mowa w art. 35 ust 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Różnice w wartości wydatków, o których mowa w art. 35 ust 4 ustawy, potwierdzają brak transparentności, w ewidencjonowaniu wydatków w tej kategorii.

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do kontroli stwierdzono, że wydatki poniesione ze środków dotacji przekazanej Chrześcijańskiemu Niepublicznemu Liceum Ogólnokształcącemu TALENT w 2025r., wskazane w tabeli poniżej, **zostają uznane jako wydatki poniesione z dotacji, wykorzystane nie zgodnie z przeznaczeniem.**

Lp.	Wydatek pozycja z elektronicznego zestawienia operacja za okres 2025-01-01 2025-12-31 data operacji	Kwota wydatku	Opis stwierdzonych nieprawidłowości i braków w dokumentacji skutkujących uznaniem wydatku za poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem.
1	Zakup blik E-commerce http:// Eventim.pl Poz.10 data operacji 07.02.2025	2838,00	Wydatek poniesiony na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno -wychowawcze (art. 35 ust 4 ustawy) – w opisie faktury wskazano, że jest to wydatek na wydarzenie kulturalno-edukacyjne. Z faktury nie wynika, że wydatek został poniesiony wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z organizacji kształcenia specjalnego oraz organizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Ponadto do faktury nie załączono biletów na wydarzenie, programu wydarzenia, nie wskazano kto i w jakim charakterze uczestniczył w tym wydarzeniu.
2	Zakup blik E-commerce APPLE.com BILL Poz.28 data operacji 08.04.2025	70,00	Brak dowodu księgowego potwierdzającego poniesienie wydatku (faktura, rachunek, paragon). Dokonanie zapłaty ze środków dotacji, a więc faktycznie poniesienie wydatku musi odnosić się do zadań wykonanych np. (dostarczonych towarów, usług) . Bez dowodu księgowego w postaci faktury, rachunku, paragonu – nie można stwierdzić wykonania zadania. Ponadto brak dowodu księgowego powoduje okoliczność, że nie jest wiadome co zostało opłacone, czy poniesiony wydatek mieści się w katalogu art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych watoowych.
3	Zakup blik E-commerce FRAME499. Biletyna.pl .Poz. 30 data operacji 12.04.2025	594,00	Wydatek poniesiony na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno -wychowawcze (art. 35 ust 4 ustawy) – w opisie faktury wskazane jest ,że wydatek został poniesiony na wydarzenie kulturalno-edukacyjne. Z dowodu księgowego ani z jego opisu nie wynika , że wydatek został poniesiony wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z organizacji kształcenia specjalnego oraz organizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych Ponadto do faktury nie załączono biletów na wydarzenie, programu wydarzenia, nie wskazano kto i w jakim charakterze uczestniczył w tym wydarzeniu.
4	Blik zakup Restauracja punkt gastr. Poz.38 Data operacji 27.04.2025	140,00	Brak dowodu księgowego (faktura , rachunek, paragon) na podstawie, którego poniesiono wydatek opłacony środkami dotacji. Dokonanie zapłaty ze środków dotacji, a więc faktycznie poniesienie wydatku musi odnosić się do zadań wykonanych np. (dostarczonych towarów, usług) . Bez dowodu księgowego w postaci faktury , rachunku, paragonu – nie można potwierdzić wykonania zadania. Ponadto brak dowodu księgowego powoduje sytuację, że nie jest wiadome co zostało opłacone, czy poniesiony

			wydatek mieści się w katalogu art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w/w.
5	Przelew wewnętrzny zwrot za fakturę 500659/H/2025	450,00	niemożliwe do sfinansowania z dotacji oświatowej udzielonej w 2025r. zakupu usługi hotelowej. Gdyż beneficjentem wydatku na usługę hotelową nie było żadne z dzieci uczęszczających do szkoły prowadzonej przez podmiot kontrolowany, lecz zewnętrzni prelegenci konferencji biorący udział w konferencji w Morągu.
6	Przelew wewnętrzny zwrot za paragon fiskalny W006272	186,00	niemożliwe do sfinansowania z dotacji oświatowej udzielonej w 2025r. zakupu wyżywienia. Zgodnie ze złożonym zaświadczeniem o współpracy z fundacją „Wszystko Jest Możliwe” stwierdzić należy, że wyżywienie dla prelegentów z Gdańska zostało zapewnione na miejscu konferencji oraz w trakcie podróży na miejsce konferencji. Miejscem konferencji był Morąg, co nie jest jednoznaczne, że organizator zapewnił w trakcie konferencji. Zatem należy stwierdzić, że Beneficjentem wydatku na zakup wyżywienia nie były dzieci uczęszczające do szkoły prowadzonej przez podmiot kontrolowany, lecz zewnętrzni prelegenci konferencji z Gdańska .
7	Przelew własny na konto P. [REDAKTED] Poz 45 Data operacji 11.05.2025	528,00	Wydatek poniesiony na organizację kształcenia specjalnego i zajęcia rewalidacyjno -wychowawcze (art. 35 ust 4 ustawy) – konferencja w Gdańsku „ Wiara czyni cuda- kryzys ... i co dalej? ”. Z tematyki konferencji nie wynika, że wydarzenie było związane z realizacją zadań wynikających z orzeczeń i IPET-ów . Jako prawidłowe mogą zostać uznane wydatki poniesione wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z organizacji kształcenia specjalnego oraz organizacji zajęć rewalidacyjno-wychowawczych. Ponadto kontrolowany nie posiada dowodu księgowego będącego podstawą dokonania płatności za udział w konferencji (brak faktury , rachunku). W złożonym do kontroli zestawieniu faktur podmiot kontrolowany wskazał ten wydatek również, bez odniesienia się do dowodu księgowego ,będącego podstawą płatności. Z zestawienia operacji bankowych wynika ,że płatność za udział w konferencji została wykonana jako przelew wewnętrzny na konto P. [REDAKTED] tj. organu założycielskiego szkoły. Zaświadczenie o płatności o udziale w konferencji podpisała p. [REDAKTED] wymieniona jako prelegent konferencji.
8	Przelew zewnętrzny wychodzący p. [REDAKTED] [REDAKTED] wynagrodzenie styczeń – kwiecień 2025 Poz. 46	585,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w

	Data operacji 13.05.2025		ZUS, dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinową wynagrodzenia nauczyciela, oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku, jako prawidłowo poniesiony ze środków dotacji.
9	Blik zakup E commerce Poz.52 Data operacji 21.05.2025	1041,00	Wydatek poniesiony na udział w wydarzeniu kulturalno-edukacyjnym. Z dowodu księgowego nie wynika jaki był charakter i istota tego wydarzenia, nie można zatem stwierdzić czy wydatek wypełnia przesłanki do uznania go za poniesiony zgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Do faktury nie załączono biletów na wydarzenie, programu wydarzenia, nie wskazano kto i w jakim charakterze uczestniczył w tym wydarzeniu.
10	Przelew express eliksir Zapłata rachunku Poz.53 Data operacji 24.05.2025	340,00	Koszt dodatkowej umowy zlecenia na wykonanie prac z zakresu obsługi biurowo – kadrowej, nie znajduje uzasadnienia, gdyż podmiot dotowany ma zawarte umowy na wykonywanie czynności administracyjno- biurowych oraz czynności z zakresu kadrowo-płacowych.
11	Przelew wychodzący Premia dla nauczyciela Poz. 67 Data operacji 01.07.2025	300,00	Wydatek obejmuje kwotę premii dla nauczyciela Brak umowy zlecenia, nie pozwala uznać wydatku za poniesiony zgodnie z przeznaczeniem. Zasady przyznawania premii muszą wynikać z umowy zlecenia, o ile umowa zlecenia przewidywała możliwość premiowania zleceniobiorcy. Pisemne przyznanie premii przez dyrektora szkoły w takim wypadku nie może być uznane za wystarczający dowód do wypłaty premii. Ponadto do umowy zlecenia brakuje również : brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS.
12	Przelew wychodzący wynagrodzenie styczeń maj 2025 Poz. 68 Data operacji 01.07.2025	1035,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia brak rachunku do umowy zlecenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS, dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinową wynagrodzenia nauczyciela, oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji.
13	Przelew express wychodzący - , wynagrodzenie czerwiec 2025 Poz. 72 Data operacji 05.07.2025	280,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS, dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinową wynagrodzenia nauczyciela, oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma

			możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji
14	Przelew wychodzący [redacted] wynagrodzenie styczeń – czerwiec 2025 Poz. 75 Data operacji 10.07.2025	720,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS oraz dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinowa wynagrodzenia nauczyciela , oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji
15	Przelew express eliksir [redacted] wynagrodzenie czerwiec 2025 Poz.76 Data operacji 18.07.2025	180,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS oraz dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinowa wynagrodzenia nauczyciela oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji.
16	Przelew express eliksir [redacted] wynagrodzenie czerwiec 2025 Poz.78 Data operacji 18.07.2025	540,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS , dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinowa wynagrodzenia nauczyciela , oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji.
17	Przelew wychodzący [redacted] Zapłata rachunku Poz. 87 Data operacji 1.08,2025	1050,00	Koszt dodatkowej umowy zlecenia na wykonanie prac z zakresu obsługi biurowo – kadrowej, nie znajduje uzasadnienia, gdyż podmiot dotowany ma zawarte umowy na wykonywanie czynności administracyjno- biurowych oraz czynności z zakresu spraw kadrowo-płacowych.
18	Przelew wychodzący [redacted] Zapłata rachunku Poz. 98 Data operacji 11.09.2025	650,00	Koszt dodatkowej umowy zlecenia na wykonanie prac z zakresu obsługi biurowo – kadrowej, nie znajduje uzasadnienia, gdyż podmiot dotowany ma zawarte umowy zarówno na wykonywanie czynności administracyjno- biurowych oraz czynności z zakresu spraw kadrowo-płacowych
19	Zakup e- commerce Nowoczesna Edukacja Poz. 103 Data operacji 25.09.2025	365,00	Szkolenie z obsługi sekretariatu. W szkole nie funkcjonuje wyodrębniony sekretariat. Nie ma też etatu obsługi sekretariatu. Czynności administracyjno- biurowe oraz obsługę kadrowo-płacową wykonuje w ramach nierejestrowanej działalności gospodarczej P. Aleksandra Malinowska na podstawie umów cywilno-prawnych. Tym samym, wydatek zostaje zakwalifikowany jako poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem. Do faktury ze szkolenie nie załączono certyfikatu, zgłoszenia na

			szkolenie nie jest tym samym wiadomo kto był beneficjentem tego szkolenia.
20	Przelew zewnętrzny [REDAKTOWANE], wynagrodzenie nauczyciela Poz. 124 Data operacji 20.11.2025	1125,00	Brak umowy zlecenia, brak oświadczenia zleceniobiorcy dla celów podatku i ubezpieczenia, brak zestawienia godzin przepracowanych w ramach zlecenia, brak deklaracji zgłoszenia zleceniobiorcy do ubezpieczenia w ZUS, dowodów odprowadzenia zaliczek na podatek i składek ZUS. Wydatek poniesiony bez podstawowego dokumentu jakim jest umowa zlecenia określająca stawkę godzinowa wynagrodzenia nauczyciela, oraz bez zestawienia ilości przepracowanych godzin. Bez tych dokumentów nie ma możliwości rozliczenia i uznania wydatku za prawidłowo poniesiony ze środków dotacji.

Uwzględniając powyższe nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli, kwota wydatkowana ze środków dotacji w wysokości **13 017,00 zł** (słownie: **trzynaście tysięcy siedemnaście złotych 00/100**), zostaje zakwalifikowana jako wykorzystanie dotacji niegodnie z przeznaczeniem.

Kontrola, w pkt „2. *Wnioski pokontrolne część finansowo- księgowa*”, protokołu z kontroli odniosła się do stwierdzonych nieprawidłowości, dając tym samym jednostce kontrolowanej wskazówki do podjęcia czynności naprawczych. W trakcie kontroli poinformowano też p. Dyrektora Aleksandrę Malinowską o konsekwencjach niekompletnej dokumentacji odnośnie ponoszonego wydatku.

3. Zalecenia kontroli (część finansowo- księgowa)

1. Dokumentację finansowo- księgową należy prowadzić i gromadzić w sposób systematyczny i kompletny, wyeliminować sytuację braku dowodów księgowych, oraz braku dokumentacji ściśle powiązanej z dowodem księgowym.
2. Dokonywać opisów dowodów księgowych w sposób umożliwiający w sposób jednoznaczny zakwalifikowanie danego wydatku, jako wydatek poniesiony zgodnie z przeznaczeniem.
3. W treści przelewu wskazywać precyzyjnie odbiorcę oraz tytuł zapłaty.
4. Zaleca się powierzenie czynności związanych z obsługą finansowo- księgową Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT profesjonalnemu biurowi rachunkowemu, lub zatrudnienie głównego księgowego i rozważenie wdrożenia programu księgowego do ewidencjonowania operacji księgowych w zakresie pobierania i wydatkowania środków dotacji.

III. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH- CZĘŚĆ MERYTORYCZNA

W dniu 6 maja 2026 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości pobrania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Ostródzkiego w 2025 roku przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT w Łącznie. Kontrolą objęto miesiące I-IX i XI-XII 2025 r. z wyłączeniem miesiąca październik 2025 r., który został objęty kontrolą dnia 30 października 2025 r.

Podczas kontroli sprawdzono zgodność ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT w Łącznie w informacjach miesięcznych składanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w roku 2025 r., w odniesieniu do dokumentacji prowadzonej przez w/w szkołę, w tym dokumentacji przebiegu nauczania.

Kontrolę przeprowadziła:

- Izabela Grenda-Paleń – Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Ostródzie,
zgodnie z upoważnieniem Starosty Ostródzkiego.

Podczas kontroli była obecna i udzielała wyjaśnień p. Aleksandra Malinowska – Dyrektor Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie.

Kontrolą objęto liczbę i rodzaj niepełnosprawności uczniów czteroletniego Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie oraz liczbę wykazywanych w informacjach miesięcznych godzin wsparcia. Sprawdzono zgodność danych wykazywanych przez Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące TALENT w Łącznie w informacjach miesięcznych składanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w roku 2025 r., w odniesieniu do dokumentacji prowadzonej przez w/w szkołę, w tym dokumentacji przebiegu nauczania.

Podczas kontroli dokonano analizy i porównania informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie ze stanem na pierwszy dzień miesiąca, przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w okresie od stycznia do grudnia 2025 r. oraz następującej dokumentacji szkolnej przedstawionej przez dyrektora Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie:

- wykazu uczniów – zawierający dane, o których mowa § 4 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2024 r., poz. 50),
- dzienników lekcyjnych,
- Indywidualnych Programów Edukacyjno-Terapeutycznych na czas edukacji w szkole ponadpodstawowej,
- poszczególnych wykazów w sprawie realizacji godzin wsparcia, tj. zajęć rewalidacji, pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz innych zajęć w ramach pomocy realizacji podstawy programowej na indywidualnych zajęciach dydaktycznych, zawierające imię i nazwisko ucznia, datę, temat i liczbę godzin przeprowadzonych zajęć oraz podpis nauczyciela prowadzącego zajęcia. Nie przedstawiono wykazu prowadzenia indywidualnych zajęć dydaktycznych ustalonych formą wsparcia z j. angielskiego.
- dokumentacji w sprawie udzielenia zezwoleń na edukację domową uczniów: wnioski rodziców do dyrektora Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie, oświadczenia rodziców o zapewnieniu dziecku warunków umożliwiających realizację podstawy programowej na danym etapie kształcenia, zobowiązania rodziców do umożliwienia dziecku przystąpienia do rocznych egzaminów klasyfikacyjnych, pisma Dyrektora szkoły w sprawie udzielenia zezwolenia na edukację domową zawierające elementy składowe przewidziane dla decyzji administracyjnej w art. 127 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 572),
- arkuszy ocen,
- dokumentacji w sprawie powołania Komisji Klasyfikacyjnych,
- zestawień przeprowadzonych rocznych egzaminów klasyfikacyjnych,
- dokumentacji w sprawie wydłużenia etapu edukacyjnego o 1 rok,
- orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

1.Wnioski pokontrolne

Zgodnie z dokumentacją przedstawioną do kontroli stwierdzono, że w roku 2025 w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. dwoje uczniów spełniało obowiązek nauki poza szkołą na podstawie zezwolenia Dyrektora Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie. Uczniowie posiadają orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego odpowiednio: 1 orzeczenie z uwagi na niepełnosprawność sprzężoną i 1 orzeczenie z uwagi na autyzm.

Liczba uczniów Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie, wykazywana w miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca składanych w 2025 r. do Starostwa Powiatowego w Ostródzie w celu uzyskania dotacji z budżetu Powiatu Ostródzkiego, jest zgodna z liczbą uczniów wynikającą z dokumentacji Szkoły.

Kontrolowany miesiąc 2025 r.	I	II	III	IV	V	VI	VII	VII I	IX	XI	XII
Liczba uczniów podana w informacjach miesięcznych	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Liczba uczniów stwierdzona podczas kontroli na podstawie dokumentacji prowadzonej w szkole	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Szkolne wykazy w sprawie organizacji godzin wsparcia wykazują braki i niezgodności w odniesieniu do wytycznych prawa oświatowego dotyczących realizacji godzin wsparcia oraz prowadzenia dokumentacji w tym zakresie.

Zgodnie z § 18 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji specjalista prowadzący zajęcia i czynności w zakresie różnych form pomocy dla ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, a w szczególności pomocy psychologiczno-pedagogicznej prowadzi dziennik, do którego wpisuje tygodniowy rozkład swoich zajęć, datę ich przeprowadzenia, informacje o kontaktach z osobami współdziałającymi przy wykonywaniu swoich zadań oraz dane ucznia, z którym prowadzi zajęcia.

Natomiast w myśl § 19 ww. rozporządzenia w szkole brak indywidualnych teczek ucznia, gromadzących zbiór informacji dokumentujących podstawy do wdrożenia pomocy dla uczniów objętych organizacją godzin wsparcia, przebieg realizacji poszczególnych zajęć oraz ocen efektywności udzielanej pomocy wraz z wnioskami dotyczącymi dalszych działań mających na celu poprawę funkcjonowania ucznia, utrudniających ocenę działań pomocowych przez cały cykl edukacyjny.

Brak wykazu potwierdzającego realizację godzin indywidualnych zajęć dydaktycznych ustalonych formą wsparcia z j. angielskiego.

W wykazach indywidualnych zajęć dydaktycznych dokonano wpisu o przeprowadzeniu egzaminu końcowego z przedmiotów: Historia, Historia i teraźniejszość oraz Biznes i zarządzanie. Godziny egzaminu końcowego z przedmiotów edukacyjnych nie są godzinami tworzącymi proces kształcenia, zatem nie mogą stanowić potwierdzenia dla realizacji godzin wsparcia.

W wykazach organizacji godzin wsparcia brak adnotacji o nieobecność ucznia na zajęciach godzin wsparcia w miesiącach maj i czerwiec 2025 r. Brak dokumentacji potwierdzającej przyczynę jego nieobecności, tym samym brak potwierdzenia gotowości nauczyciela do pracy.

Analiza dokumentacji szkolnej w kwestii godzin wsparcia z ilością godzin wsparcia ujętych w informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień miesiąca, składanych do Starostwa Powiatowego w 2025 r., wykazała następujące niezgodności:

Kontrolowany miesiąc 2025 r.	I	II	III	IV	V	VI	VII	VII I	IX	XI	XII
Godziny wsparcia podane w informacjach miesięcznych	2<10	2<10	2<10	2<10	2<10	2<10	2<10	2<10	2<10	1<10 1x 5-10	1<10 0 1x 5-10
Godziny wsparcia stwierdzone podczas kontroli na podstawie dokumentacji prowadzonej w szkole	2x 5-10	2x 2-5	1<10 1x 5-10	1<10 1x 0-2	-	-	-	-	2 x 5-10	1<10 1x 5-10	1<10 1x 5-10

Z uwagi na wykryte nieprawidłowości stwierdza się pobranie kwot dotacji w roku 2025 w zawyżonej kwocie, tj. **88 450,03 zł** zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

2025 rok	Dotacja przekazana	Dotacja należna po kontroli	Różnica
Styczeń	16 230,00 zł	13 730,48 zł	2 499,52 zł
Luty	16 231,00 zł	7 985,51 zł	8 245,49 zł
Marzec	16 231,00 zł	15 700,18 zł	530,82 zł
Kwiecień	22 452,97 zł	11 104,21 zł	11 348,76 zł
Maj	17 786,00 zł	2 076,40 zł	15 709,60 zł
Czerwiec	17 786,00 zł	2 076,40 zł	15 709,60 zł
Lipiec	17 786,00 zł	2 076,40 zł	15 709,60 zł
Sierpień	17 787,00 zł	2 076,40 zł	15 710,60 zł
Wrzesień	17 786,00 zł	13 730,48 zł	4 055,52 zł
Listopad	14 630,64 zł	15 700,18 zł	- 1 069,54 zł
Grudzień	15 700,24 zł	15 700,18 zł	0,06 zł
RAZEM:	190 429,28 zł	101 956,82 zł	88 450,03 zł

3. Zalecenia pokontrolne

Zaleca się rzetelne prowadzenie dokumentacji szkolnej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2024 r. poz. 50), w sposób systematyczny i przejrzysty.

Powołując się na art. 30 ustawy z dnia 11 kwietnia 2015 r. o systemie informacji oświatowej (Dz.U. z 2024 r., poz. 152 z późn. zm.) zobowiązuje się dyrektora Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT w Łącznie do terminowego przekazywania aktualnych danych do bazy danych SIO. Jednocześnie uprzedza się, iż zgodnie z art. 100 ww. ustawy naruszenie obowiązku przekazywania danych do bazy danych SIO oraz przekazywanie tych danych niezgodnie z prawdą skutkuje karą grzywny.

IV. OGÓLNA OCENA KONTROLI.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji przedłożonej do kontroli i sformułowanych na tej podstawie ustaleń kontroli w części finansowo-księgowej oraz części merytorycznej Przyjęto oceną ogólna kontroli jako- **NEGATYWNA**

w następstwie ustaleń kontroli oraz stwierdzonych nieprawidłowości organ dotujący wzywa do:

1. **zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** w wysokości 13 017,00 zł (słownie: trzysta siedemnaście tysięcy siedemnaście złotych 00/100) .
2. **zwrotu dotacji pobranej nienależnie w wysokości 88 450,03 zł** (słownie osiemdziesiąt osiem tysięcy czterysta pięćdziesiąt złotych 03/100 zł)
3. Zgodnie z art. 252 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
 - 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
 - 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości-podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej , jak dla zaległości podatkowych , w ciągu **15 dni** od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ppkt 1 lub ppkt 2.
4. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia:
 - 1) przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem;
 - 2) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w pkt 3, w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
5. Zwrotu należy dokonać na numer rachunku bankowego, na który należy dokonać zwrotu dotacji:
Powiat Ostródzki **04 1020 1811 0000 0802 0271 6884** Bank PKO BP

Ponadto, w zakresie podjętych działań naprawczych i wykonania zaleceń pokontrolnych w części finansowo-księgowej, jak i w części merytorycznej **należy złożyć** oświadczenie do Starosty Ostródzkiego, o zakresie wdrożonych zaleceń- **w terminie 14 dni** od dostarczenia Protokołu z kontroli.

V. 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, że zgodnie z treścią 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

1. Organ prowadzący kontrolowaną szkołę/placówkę podpisuje protokół z kontroli w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia jego doręczenia.
2. Podpisanie protokołu z kontroli przez organ prowadzący szkołę/placówkę jest równoznaczne z jego przyjęciem bez zastrzeżeń.
3. Organowi prowadzącemu kontrolowaną szkołę/placówkę przysługuje prawo do odmowy podpisania protokołu z kontroli. W takim przypadku umotywowane zastrzeżenia dotyczące treści protokołu z kontroli organ prowadzący składa w formie pisemnej do Starosty Ostródzkiego w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia doręczenia protokołu kontroli. Zastrzeżenia dotyczące treści protokołu z kontroli złożone po określonym terminie nie będą rozpatrywane.
4. Starosta Ostródzki rozpatruje zastrzeżenia i zawiadania w formie pisemnej organ prowadzący kontrolowaną szkołę/placówkę o wyniku ich rozpatrzenia w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia wpływu zastrzeżeń do Starostwa Powiatowego w Ostródzie.
5. W przypadku złożenia zastrzeżeń Starosta Ostródzki może zlecić kontrolującemu dokonanie ponownej analizy ustaleń zawartych w protokole z kontroli i w miarę potrzeby zlecić podjęcie dodatkowych czynności kontrolnych.
6. W przypadku stwierdzenia przez Starostę Ostródzkiego zasadności części lub całości zastrzeżeń kontrolujący dokonują zmiany lub uzupełnienia odpowiedniej części lub całości protokołu z kontroli.
7. Skorygowaną (ostateczną) wersję protokołu z kontroli kontrolujący sporządzają w terminie 7 dni kalendarzowych, licząc od dnia rozpatrzenia przez Starostę Ostródzkiego zastrzeżeń do protokołu z kontroli i przekazują do podpisu organowi prowadzącemu kontrolowaną szkołę/placówkę.
8. Organ prowadzący podpisuje skorygowany (ostateczny) protokół z kontroli w terminie 7 dni kalendarzowych od jego doręczenia.
9. Odmowa podpisania protokołu z kontroli w wersji pierwotnej, jak i skorygowanej (ostatecznej), nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji ustaleń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.
10. W przypadku odmowy podpisania przez organ prowadzący szkołę/placówkę protokołu z kontroli w wersji pierwotnej, jak i skorygowanej, kontrolujący na podstawie wyników kontroli w ciągu 14 dni kalendarzowych od upływu terminu na podpisanie protokołu w wersji pierwotnej, jak i skorygowanej (ostatecznej), sporządzają wystąpienie pokontrolne, które przedstawiają do zatwierdzenia Staroście Ostródzkiemu, zobowiązując organ prowadzący szkołę/placówkę do podjęcia działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.
11. Organ prowadzący szkołę/placówkę zobowiązany jest do złożenia Staroście Ostródzkiemu pisemnego potwierdzenia wykonania zaleceń ujętych w wystąpieniu pokontrolnym, wskazania terminów ich realizacji lub przyczyn ich niewykonania w terminie 21 dni od daty doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Protokół kontroli zawiera **16** ponumerowanych 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. Umowa o pracę z Dyrektorem oraz Pedagogiem Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT wraz z aneksem do tych umów
2. Zestawienie e wynagrodzeń za okres od luty do grudzień 2025 / Dyrektora oraz Pedagoga Chrześcijańskiego Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego TALENT
3. Umowa na obsługę kadrowo -płacową wraz z aneksem do tejże umowy
4. Umowa na obsługę administracyjno- biurową wraz z aneksem i do tejże umowy
5. Roczne zestawienie faktur kosztowych 2025r.
6. Elektroniczne zestawienie operacji za okres 2025.01.01- 2025.12.31
7. Zestawienie dotacja 2025 Chrześcijańskie Niepubliczne Liceum Ogólnokształcącego TALENT
8. zaświadczenie o współpracy pomiędzy Chrześcijańskim Niepublicznym Liceum Ogólnokształcące TALENT a Fundacją „ WSZYSTKO JEST MOŻLIWE” Gdańsk ul. Grunwaldzka 59 (bez daty wystawienia dokumentu, dotyczy konferencji w Morągu)
9. zaświadczenie o dokonaniu płatności i udziale w konferencji (bez daty wystawienia dokumentu– dotyczy konferencji w Gdańsku)