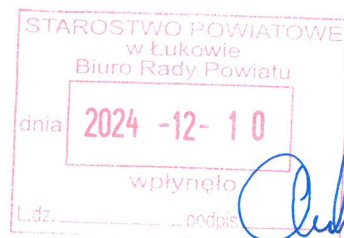


Łuków 10 grudnia 2024

ON.1711.11.2024



**Biuro Rady Powiatu**  
**w/m**

Wydział Organizacji i Nadzoru przekazuje informację z przeprowadzonych kontroli jednostek podległych Powiatowi Łukowskiemu w roku 2024.

NACZELNIK WYDZIAŁU  
Organizacji i Nadzoru  
*Dariusz Marciniuk*

## **Informacja**

### **o przeprowadzonych kontrolach jednostek podległych Powiatowi Łukowskiemu przez pracownika Wydziału Organizacji i Nadzoru w Łukowie na dzień 6 grudnia 2024 r.**

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do dnia 6 grudnia 2024 r. pracownik Wydziału Organizacji i Nadzoru przeprowadził 7 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łukowskiego (5 kontroli w jednostkach organizacyjnych sektora finansów publicznych i 2 kontrole w jednostkach spoza sektora finansów publicznych). Ponadto 1 kontrola zostanie rozpoczęta w grudniu 2024 r. Kontrole prowadzone były według ustalonego w Starostwie Powiatowym w Łukowie planu kontroli na 2024 rok zatwierdzonego przez Starostę Łukowskiego Pana Dariusza Szustka.

Podstawą przeprowadzenia kontroli są uregulowania wewnętrzne wdrożone na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Zarządzenie Nr 77/2011 Starosty Łukowskiego z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łukowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Łukowskiego).

Czynności kontrolne miały na celu zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu .

Opisy szczegółowe czynności kontrolnych oraz ich ustalenia zawierają protokoły z kontroli przeprowadzonych w poszczególnych jednostkach.

#### **Kontrolą objęto poniżej wymienione jednostki organizacyjne:**

1. Zespół Placówek w Łukowie.
2. Specjalny Ośrodek Wychowawczy ul. Stodolna 3, Łuków.
3. I LO im. Tadeusza Kościuszki w Łukowie.
4. Zespół Szkół Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Łukowie.
5. Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krzywdzie.
6. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie.
7. Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa i Interwencji Kryzysowej w Łukowie.
8. Zespół Szkół Nr 2 w Łukowie – w trakcie kontroli

## **1. Zespół Placówek w Łukowie.**

### **a) Opis działalności jednostki.**

Kontrola w Zespole Placówek ul. Międzyrzecka 70A, 21-400 Łuków (dalej ZP) przeprowadzona została w dniach od 12.02.2024 r. do 26.03.2024 r. na podstawie upoważnienia nr 9/2024 z dnia 06.02.2024 r. ON.1711.1.9/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

### **Funkcje kierownicze w Zespole Placówek w Łukowie pełnią:**

**Danuta Kowal** - Dyrektor

**Ewa Kłosińska** - Wicedyrektor

**Mariusz Zaniewicz** - Wicedyrektor

Organem prowadzącym Zespół Placówek w Łukowie jest Powiat Łukowski, zaś organem stanowiącym nadzór pedagogiczny jest Lubelski Kurator Oświaty.

ZP w Łukowie jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu j.s.t.

Podstawą gospodarki finansowej ZP w Łukowie jest roczny plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Łukowskiego.

W skład Zespołu Placówek w Łukowie wchodzi:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. M. Konopnickiej w Łukowie (dalej Ośrodek Szkolny)
  - a) Szkoła Podstawowa Specjalna.
  - b) Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy.
  - c) Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna
2. Ośrodek Rewalidacyjno – Wychowawczy im. M. Konopnickiej w Łukowie (dalej Ośrodek Rewalidacyjny)

Uchwałą Nr XVI/128/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Łukowskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. powierzyła Powiatowemu Zespołowi Oświatowemu w Łukowie (dalej PZO) prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Łukowski. W siedzibie Powiatowego Zespołu Oświatowego w Łukowie przy ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego 41,

prowadzona jest obsługa finansowo-księgową przy użyciu programu komputerowego Finanse VULCAN, firmy VULCAN sp. z o. o., nr licencji 17141.

#### **b) Zakres kontroli.**

Kontrolą objęto:

1. Dochody i wydatki budżetowe wykonane w 2023 r.
2. Sprawdzenie zgodności danych ze sprawozdań z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych 2023 r.
3. Sprawdzenie terminowości regulowania zobowiązań.

#### **c) Wnioski/zalecenia.**

Analizą objęto dowody księgowe znajdujące się od pozycji 1/2023 z dnia 1 stycznia 2023 r. do pozycji 1187/2023 z dnia 31 grudnia 2023 r.

Czynności kontrolne miały na celu sprawdzenie czy wobec gromadzonych na rachunku bankowym dochodów budżetowych, jednostka kontrolowana, stosuje zapisy art. 11 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) tzn. pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu j.s.t.

Od początku 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jednostka wykonała dochody budżetowe w kwocie 199 968,33 zł. na które złożyły się:

Rozdział 80102 Szkoła Podstawowa Specjalna

§ 0920 odsetki bankowe – 792,00 zł.

§ 0940 wpływy z lat ubiegłych [decyzja ZUS – zwrot nienależnie opłaconych składek] - 4 918,63 zł.

§ 0970 wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku – 3 497,00 zł.

Rozdział 85403 Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy

§ 0830 wpływy z usług – odpłatność uczniów za wyżywienie – 190 760,50 zł.

Dochody wyżej wymienione znajdują potwierdzenie w zapisach na wyciągach bankowych z rachunku bankowego oraz na koncie księgowym 130-01 Subkonto dochodów jednostek budżetowych.

Czynności kontrolne potwierdziły, że zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wykonane dochody budżetowe w kwocie 199 968,33 zł. jednostka przekazała do budżetu Powiatu w terminie określonym w Uchwale Nr 46/127/2015 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 25 września 2015 r. w sprawie określenia zasad i terminów rozliczeń z budżetem Powiatu Łukowskiego w zakresie

odprowadzania dochodów oraz przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe.

Kwota wydatków z budżetu Powiatu Łukowskiego, wykonanych w poszczególnych działach i rozdziałach wynosi:

1. Działu 801 Oświata i wychowanie:

- rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne – 3 494 215,97 zł.
- rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne – 2 373 264,78 zł.
- rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 22 965,07 zł.
- rozdział 80195 Pozostała działalność – 2 976,00 zł.

2. Działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza:

- rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze - 1 425 140,67 zł.
- rozdział 85419 Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze - 3 172 017,69 zł.
- rozdział 85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 7 059,00 zł.

Odniesieniem i potwierdzeniem zrealizowanych wydatków z budżetu są zapisy na koncie księgowym 130-02 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków jednostek budżetowych oraz 130-10 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków jednostek budżetowych – Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa i 130-14 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków fundusz pomocowy - edukacja dzieci z Ukrainy, które zostały przedłożone w postaci wydruków *Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.* w trakcie trwających czynności kontrolnych.

Według zatwierdzonego po zmianach planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023 Zespołu Placówek w Łukowie zgodnego z Zał. Nr 2 do Uchwały Nr LXIV/423/2023 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 28 grudnia 2023 r. łączna kwota wydatków planowanych wynosi 10 552 770,82 zł., kwota wydatków zrealizowanych wynosi 10 497 639,18 zł. Różnica w kwocie 55 131,64 zł. została zwrócona do budżetu powiatu – wyciąg bankowy nr 201/2023 z dnia 29.12.2023 r.

Sporządzona analiza wykonania budżetu za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. w układzie: dział, rozdział, paragraf, będąca Załącznikiem nr 1 do protokołu kontroli, wskazuje na zachowanie wielkości zrealizowanych wydatków w stosunku do limitu planu finansowego.

Powiatowy Zespół Oświatowy w Łukowie mający w obsłudze Zespół Placówek w Łukowie, sporządził i złożył następujące sprawozdania:

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023;

Rb-28S – sprawozdanie z planu wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2023;

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku;

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe, wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 roku jednostka wykazuje w planie (po zmianach) kwotę 197 218,63 zł. Należności na koniec roku 2023 wynoszą 204 825,83 zł. natomiast wykonane dochody 199 968,33 zł. Należności pozostałe do zapłaty w kwocie 4 857,50 zł. z czego kwotę 2 861,50 zł. stanowią należności, których termin płatności upłynął i mogą być egzekwowane. Kwota 2 861,50 zł. dotyczy nieuregulowanych w terminie płatności od 10 uczniów.

W zakresie sprawozdania Rb-28S, jednostka sporządziła sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2023 roku. Ujęty w sprawozdaniu plan (po zmianach) wydatków budżetowych z zastosowaniem podziałki budżetowej odpowiednio: dział, rozdział, paragraf wykazuje wartość o łącznej kwocie 11 416 420,19 zł. Zaangażowanie wydatków budżetowych wykazane w łącznej kwocie 11 361 169,85 zł. Wydatki wykonane wykazane w szczególności: dział, rozdział, paragraf stanowią łączną kwotę 11 361 169,85 zł i znajdują potwierdzenie w zapisach kont księgowych; 130-02 Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków j.b. 130-06 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków - PEFRON (Rehabilitacja 25+), 130-07 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków - Za życiem, 130-08 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków – dotacja podręcznikowa, 130-10 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków – Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa, 130-14 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków fundusz pomocowy – edukacja dzieci z Ukrainy.

Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego przedstawione w szczególności; dział, rozdział, paragraf, jednostka wykazuje w kwocie 701 355,59 zł i są zgodne z saldem końcowym kont: 201-01 Rozrachunki z dostawcami [34 571,86 zł.], 231-02 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń [559 058,79 zł.], 229-51 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - składki FUS [96 102,24 zł.], 229-53 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki FP [10 975,51 zł.], 240-18 Pozostałe rozrachunki PPK [647,19 zł.]

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wartości liczbowe zawierają łączne wydatki planowane oraz wykonane związane z realizacją: zadań własnych powiatu, programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”, pilotażowego programu „Rehabilitacja 25 plus” wg umowy nr R25/00032/03/D z dnia 12 września 2022 r. oraz „Rehabilitacja 25 plus” wg umowy nr R25/00040/03/D z dnia 25 września 2023 r., subwencji *Wychowanie i opieka nad uczniami*

*będącymi obywatelami Ukrainy, zadań wykonanych na mocy porozumienia z organami administracji rządowej – program Kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników , materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.*

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, sporządzone zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej tzn. dział, rozdział, paragraf oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały podpisane przez głównego księgowego PZO i kierownika jednostki obsługującej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. jednostka wykazuje należności wymagalne w kwocie 2 861,50 zł. oraz pozostałe należności (niewymagalne) na kwotę 3 112,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. jednostka nie wykazuje zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Prawidłowość sporządzenia ww. sprawozdań została oceniona na podstawie danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej.

Z zakresie objętym przedmiotową kontrolą w powyższych sprawozdaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analizie terminowego regulowania zobowiązań od dostawców towarów i usług poddano dowody księgowe zawarte od pozycji księgowej nr 9/2023 do pozycji księgowej nr 1180/2023. Czynności kontrolne miały na celu sprawdzenie czy jednostka kontrolowana dokonując wydatków ze środków publicznych stosuje art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) tzn. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Czynności sprawdzające polegały na porównaniu terminu płatności zobowiązania wobec dostawców towarów i usług określonego w dokumencie księgowym z terminem realizacji wydatku na podstawie wyciągu bankowego oraz zapisów na koncie księgowym 130-02 Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków jednostek budżetowych.

W odniesieniu do przedłożonych dokumentów księgowych zawartych w ww. pozycjach księgowych, kontrolująca potwierdza, że wydatki ze środków publicznych w roku 2023 dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań co jest równoznaczne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych. Wobec powyższego w temacie terminowego regulowania zobowiązań nie wnosi zastrzeżeń.

## **2. Specjalny Ośrodek Wychowawczy ul. Stodolna 3, Łuków.**

### **a) Opis działalności jednostki.**

Kontrola w Specjalnym Ośrodku Wychowawczym (dalej SOW lub Ośrodek) ul. Stodolna 3, 21-400 Łuków, została przeprowadzona w dniach od 8 stycznia 2024 r. do 31 stycznia 2024 r. na podstawie upoważnienia nr 1/2024 z dnia 04.01.2024 r., ON.1711.1.1/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego. Na wniosek o przedłużenie kontroli z dnia 26.01.2024 r. ON.1711.1.1/2024 złożony przez kontrolującą, kontrola przedłużona została o następujące dni: 1, 2, 5, 12, 19, 26 luty 2024 r. oraz 4, 11, 18, 28 marzec 2024 r.

Działalność statutowa Ośrodka realizowana jest w oparciu o zasady solidarności, demokracji, tolerancji, sprawiedliwości i wolności w duchu ewangelicznej miłości i poszanowania godności osoby. Ma na celu pełny rozwój osobowy wychowanków, możliwy do osiągnięcia przy pomocy metod i form pracy zgodnych z systemem wartości opartym o naukę Kościoła Katolickiego.

SOW jest placówką dla dzieci i młodzieży, które wymagają stosowania specjalnych oddziaływań wychowawczych, pomocy psychologiczno – pedagogicznej oraz zajęć rewalidacyjnych ze względu na występujące niepełnosprawności.

Do ośrodka przyjmowane są dzieci i młodzież w wieku od 7 lat do 24 lat w przypadku wychowanków niepełnosprawnych i 18 lat w przypadku wychowanków zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

W statucie Ośrodka w rozdziale 1 § 2 pkt 5 rodzaj placówki określono jako specjalny ośrodek wychowawczy dla dzieci i młodzieży, które ze względu na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, umiarkowanym lub znacznym, autyzm, w tym zespół Aspergera, z niepełnosprawnością sprzężoną lub zagrożenie niedostosowaniem społecznym wymagają stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy i wychowania.

Wychowankowie realizują obowiązek nauki szkolnej w następujących szkołach:

- Zespół Placówek ul. Międzyrzecka 72a w Łukowie (Szkoła Przystosobająca do pracy) ,
- Zespół Szkół Nr 2 ul. Warszawska 88 w Łukowie (Szkoła Branżowa Zawodowa),
- Szkoła Podstawowa Nr 5 ul. Siedlecka 56 w Łukowie.

Wychowankowie przebywający w SOW posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niepełnosprawność, wydane przez Zespół Orzekający publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej właściwej dla miejsca zamieszkania wychowanka zgodnie z art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.)



Specjalny Ośrodek Wychowawczy prowadzony jest przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo, Prowincja Warszawska, mające siedzibę władz w Warszawie przy ul. Tamka 35. Posiada osobowość prawną na mocy art. 8 ust. 1 pkt 6 Ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w RP (Dz. U. z 1989 r. nr 29 poz. 154 z późn. zm.). Zadania i kompetencje osoby prowadzącej wykonuje Przełożona Prowincjalna Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia, Prowincja Warszawska.

Dyrektorem SOW jest siostra Barbara Marczevska. Dyrektora Ośrodka powołuje i dowołuje Przełożona Prowincjalna Zgromadzenia Sióstr Miłosierdzia, Prowincja Warszawska wraz z Radą Prowincjalną. Dyrektor Ośrodka ponosi odpowiedzialność za całokształt gospodarki finansowej w tym za wykorzystanie dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz przepisami ustawy o finansach publicznych.

SOW w Łukowie jest placówką niepubliczną działającą w systemie oświaty w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.). Wpisany do prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Łukowie ewidencji szkół i placówek niepublicznych w dniu 19.07.1999 pod numerem ewidencyjnym 7/99.

Dokumentacja finansowa dotycząca wydatków ponoszonych z dotacji budżetowej znajduje się w miejscu prowadzonej działalności w siedzibie Ośrodka przy ul. Stodolna 3 w Łukowie.

Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Lubelski Kurator Oświaty natomiast Organem dotującym jest Starostwo Powiatowe w Łukowie.

Funkcję księgową pełni Pani Elżbieta Ochnik zatrudniona w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu na czas nieokreślony.

#### **b) Zakres kontroli.**

Zakres kontroli: Prawdowości wykorzystania i rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej dla jednostki spoza sektora finansów publicznych z budżetu Powiatu Łukowskiego w roku 2022 i 2023.

#### **c) Wnioski/zalecenia pokontrolne.**

Specjalny Ośrodek Wychowawczy prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo otrzymuje dotację na dofinansowanie bieżącej działalności według przepisu art. 29 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych tzn. warunkiem do otrzymania dotacji jest złożenie wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego wraz z podaniem informacji o planowanej liczbie wychowanków, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji oraz przekazanie do Systemu Informacji Oświatowej stanu liczby wychowanków na dzień 30 września roku bazowego.

SOW złożył w kancelarii Starostwa Powiatowego w Łukowie w dniu 06.09.2021 r. wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego na rok 2022 (załącznik nr 1 do protokołu) oraz w dniu 08.09.2022 r. wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego na rok 2023 (załącznik nr 2 do protokołu) oraz przekazał dane do Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Wzory wniosków o udzielenie dotacji zostały określone w Uchwale Nr XXX/252/2018 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. Dotacja dotycząca roku 2022 i roku 2023 przekazywana jest na rachunek bankowy SOW w 12 częściach z zachowaniem terminów określonych w art. 34 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 Prawo oświatowe (Dz.U. 2021 poz. 1082 ze zm. i Dz.U. 2023 poz. 900 ze zm.).

Zestawienie wydatków poniesionych na bieżącą działalność dotowanego podmiotu, finansowanych z otrzymanej dotacji w 2022 r. według złożonego rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego [załącznik nr 5 do protokołu].

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
1	Wynagrodzenie nauczycieli	182 319,08
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników	311 843,57
3	Pochodne od wynagrodzeń	84 535,37
4	Opłaty za media	61 098,26
5	Zakup materiałów i wyposażenia	79 881,27
6	Zakup książek i pomocy dydaktycznych	2 315,32
7	Zakup usług	119 719,60
8	Wydatki dotyczące najmu pomieszczeń	0,00
9	Pozostałe wydatki bieżące – wymienić jakie	12 448,77
	- wyżywienie	
	- wycieczki, paczki świąteczne, kino	16 423,73
	- ubezpieczenia, opłaty bankowe	2 551,20
	- inne wydatki – wymienić jakie	0,00
	Razem	873 136,17

W roku 2022 Ośrodek otrzymał dotację w kwocie 873 136,17 zł. Z przedłożonego rozliczenia i wykazanych wartości liczbowych wynika, iż dotacja wykorzystana została w całości.

Zestawienie wydatków poniesionych na bieżącą działalność dotowanego podmiotu, finansowanych z otrzymanej dotacji w 2023 r. według złożonego rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego. [załącznik nr 6 do protokołu]

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku
1	Wynagrodzenie nauczycieli	208 667,40
2	Wynagrodzenie pozostałych pracowników	433 049,00
3	Pochodne od wynagrodzeń	102 900,53
4	Opłaty za media	72 040,11
5	Zakup materiałów i wyposażenia	35 827,26
6	Zakup książek i pomocy dydaktycznych	2 590,93
7	Zakup usług	77 214,48
8	Pozostałe wydatki bieżące – wymienić jakie	17 633,32
	- wyżywienie	
	- wycieczki, paczki świąteczne, kino, leki	16 398,69
	- ubezpieczenie, opłaty bankowe	2 714,00
	Razem	969 035,72

W roku 2023 Ośrodek otrzymał dotacje w kwocie 969 035,72 zł. i jak wynika z przedłożonego rozliczenia i wykazanych wartości liczbowych, dotację wykorzystano w całości.

Stanem wymaganym dla kontroli wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji są zapisy uchwały Nr XXX/252/2018 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Ponadto art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 r. określający przeznaczenie dotacji na dofinansowanie realizacji zadań placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz określający wydatki bieżące placówki w ramach wykorzystania z dotacji a także art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych gdzie wydatki bieżące należy rozumieć jako wydatki niebędące wydatkami majątkowymi.

W trakcie czynności kontrolnych porównano stan wymagany przepisami prawa opisany powyżej ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonych dokumentów księgowych dla roku 2022 oraz roku 2023 i stwierdzono:

- 1) SOW w Łukowie złożył na rok 2022 i na rok 2023 zł wnioski o przyznanie dotacji oraz ich rozliczenie do Starosty Łukowskiego zgodnie ze wzorem i terminie określonym w uchwale Rady Powiatu Łukowskiego Nr XXX/252/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r.

- 2) W dokumentach księgowych w roku 2022 znajduje się faktura nr F/026140/22/1 ujęta w ewidencji księgowej pod nazwą pozycji Komputer dok. nr 308. Na jej podstawie jednostka kontrolowana dokonała zakupu 1 szt. zmywarki przemysłowej o wartości 26 568,00 zł oraz zapłaciła ze środków publicznych pochodzących z dotacji.

Poniesiony wydatek na zakup zmywarki przemysłowej za kwotę 26 568,00 zł. jest zdaniem kontrolującej sprzeczne z określeniem wydatków bieżących w myśl art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 305 ze zm.) oraz art. 35 ust. 1 pkt. 2 lit. e ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.), określający zadania finansowane z dotacji. Wobec powyższego kontrolująca uznaje kwotę 26 568,00 zł. za wydatek niezgodny z celem na jaki przeznaczona jest dotacja do którego mają zastosowanie przepisy art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 ze zm.)

W dniu 5 kwietnia 2024 r. Specjalny Ośrodek Wychowawczy ul. Stodolna 3, 21-400 Łuków, prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia św. Wincentego a Paulo, przekazał na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Łukowie zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za rok 2022 w kwocie 32 022,00 zł. z czego 26 568,00 zł. stanowi wartość dotacji oraz 5 454,00 zł. odsetki za okres od 13.12.2022 r. do 05.04.2024. Potwierdzeniem wpłaty jest wyciąg bankowy nr 069/2024 z dnia 05.04.2024 r.

### **3. I LO im. Tadeusza Kościuszki w Łukowie.**

#### **a) Opis działalności jednostki.**

Kontrola w I LO im. T. Kościuszki w Łukowie przeprowadzona została w dniach od 15.04.2024 r. do 15.05.2024 r. na podstawie upoważnienia nr 26/2024 z dnia 04.04.2024 r. ON.1711.1.26/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

#### **Funkcje kierownicze w I LO w Łukowie pełnią:**

**Grzegorz Rzymowski** – Dyrektor.

**Cezary Soszka** – Wicedyrektor.

**Monika Kokosińska** – Wicedyrektor.

Organem prowadzącym I LO w Łukowie jest Powiat Łukowski, zaś organem stanowiącym nadzór pedagogiczny jest Lubelski Kurator Oświaty.

I LO w Łukowie jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu j.s.t.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Łukowskiego.

Przy I LO w Łukowie funkcjonują: internat, biblioteka i gabinet medyczny.

Liceum w ramach posiadanych możliwości może prowadzić działalność gospodarczą związaną m.in. z wynajmem:

- zaplecza na sklepik,
- sal sportowych, sali korekcyjnej i siłowni,
- internatu w okresie wakacji i weekendów na cele hotelowe,
- pomieszczeń dydaktycznych na kursy itp.

Uzyskane z tego tytułu środki są gromadzone na wyodrębnionym koncie bankowym liceum i nie były przedmiotem kontroli.

Uchwałą Nr XVI/128/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Łukowskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. powierzyła Powiatowemu Zespołowi Oświatowemu w Łukowie (dalej PZO) prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Łukowski. W siedzibie Powiatowego Zespołu Oświatowego w Łukowie przy ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego 41, prowadzona jest obsługa finansowo-księgową przy użyciu programu komputerowego Finanse VULCAN, firmy VULCAN sp. z o. o., nr licencji 17141.

#### **b) Zakres kontroli.**

Plan kontroli:

1. Prawidłowości gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem celowości i zasadności zaciągniętych zobowiązań finansowych.
2. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w 2023 r.
3. Sprawdzenie terminowości regulowania zobowiązań.

#### **c) Wnioski/zalecenia.**

1. Wydatki budżetowe – celowość i zasadność.

Kwota wydatków z budżetu Powiatu Łukowskiego, wykonanych w poszczególnych działach i rozdziałach wynosi:

1. Działu 801 Oświata i wychowanie

- rozdział 80120 Licea ogólnokształcące – 7 815 314,57 zł.,
- rozdział 80120 Licea ogólnokształcące (dzieci z Ukrainy) – 101 544,30 zł.,
- rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 19 787,28 zł.,
- rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne – 446 093,29 zł.,

- rozdział 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży (...), - 33 486,86 zł.,

- rozdział 80195 Pozostała działalność – 5 685,00 zł.,

2. Działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza:

- rozdział 85410 Internaty i bursy szkolne – 993 677,19 zł.,- rozdział 85415 Pomoc dla uczniów o charakterze socjalnym – 1 000,00 zł.,

- rozdział 85416 Pomoc dla uczniów o charakterze motywacyjnym – 29 000,00 zł.,

- rozdział 85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 4 036,00 zł.,

Łącznie wydatki w dziale 801 i 854 wynoszą 9 449 624,49 zł.

Według zatwierdzonego po zmianach planu dochodów i wydatków budżetowych na rok 2023 I LO w Łukowie zgodnego z Uchwałą Nr LXIII/421/2023 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 18 grudnia 2023 r. łączna kwota wydatków planowanych wynosi 9 483 226,43 zł., kwota wydatków zrealizowanych wynosi 9 449 624,49 zł. Różnica w kwocie 33 601 94 zł. została zwrócona do budżetu powiatu – wyciąg bankowy nr 204/2023 z dnia 29.12.2023 r.

Sporządzona analiza wykonania budżetu za okres od 1 grudnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w układzie: dział, rozdział, paragraf, będąca Załącznikiem nr 1 do protokołu kontroli, zawiera wielkości planowane i wykonane oraz strukturę procentową poszczególnych rodzajów wydatków. Informacje wynikające z przedstawionej analizy wskazują na zachowanie wielkości zrealizowanych wydatków w stosunku do limitu planu finansowego.

W roku 2023 I LO w Łukowie dokonało wydatku inwestycyjnego w §6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, dotyczące zakupu i montażu instalacji oddymiania w holu i kuchni internatu I LO o wartości 40 000,00 zł oraz w §6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, dotyczące zakupu maszyny szotująco – zbierającej na potrzeby w budynku dydaktycznym o wartości 20 000,00 zł.

Czynnościom kontrolnym poddano polecenie wyjazdu służbowego (dalej delegacje) w których sprawdzono:

- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

W czasie kontroli stwierdzono:

- w 2023 roku jednostka wystawiła 20 szt. polecenia wyjazdu służbowego od nr 1/2023 do nr 20/2023.
- 9 delegacji zawierało rachunek kosztów podróży na łączną kwotę 1 333,25 zł z czego w §4410 Podróże służbowe krajowe na kwotę 1 103,25 zł i w §4700 Szkolenie pracowników niebędących

członkami korpusu służby cywilnej (...) na kwotę 230,00 zł. Pozostałe 11 delegacji nie zawierało rachunku kosztów.

- delegacje złożone do rozliczenia w terminie oraz sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty,
- na druku delegacji w rubryce *środki lokomocji* wpisywano *samochód prywatny*. Po zwróceniu uwagi przez kontrolującą opis został uszczegółowiony o nr rejestracyjny auta i jest zgodny z wnioskiem o odbycie podróży służbowej.

Zasady dokumentowania i rozliczania delegacji zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wydanych przez Dyrektora I LO w Łukowie. Analizując cele wyjazdu określone przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego z działalnością statutową szkoły, kontrolująca nie stwierdza nieprawidłowości w celowości poniesionych wydatków przez jednostkę kontrolowaną.

## 2. Wydatki z budżetu wg ustawy o finansach publicznych.

Zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych określa art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz.1270 ze zm.). W myśl art. 44 ust. 4 wspomnianej ustawy, jednostki sektora finansów publicznych, zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. W związku z tym kontrolująca sprawdziła czy do poniesionych wydatków ze środków publicznych na podstawie dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w dzienniku I LO BUDŻET mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych ( Dz.U. z 2022 poz.1710 ze zm.).

W świetle udzielania zamówień publicznych na poszczególne cele, wydatki nie przekraczały kwoty 130 tysięcy złotych, a więc nie były objęte reżimem zastosowania przepisów Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Przy udzielaniu zamówień publicznych zastosowany został art. 2 ust. 1 pkt. 1. ww. ustawy z którego wynika, że przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych stosuje się dla udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 zł, przez zamawiających publicznych. Kierownik jednostki wydał *Regulamin udzielania zamówień publicznych* (dalej Regulamin z.p.) o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 tysięcy zł będący Załącznikiem do Zarządzenia nr 26/2021 Dyrektora I LO w Łukowie z dnia 27 grudnia 2021 r. określając procedury postępowania dla udzielenia zamówienia publicznego w trzech przedziałach kwotowych.

W trakcie czynności sprawdzających kontrolująca dokonała kontroli wybranych losowo 6 dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w dzienniku I LO BUDŻET . Kontrola miała

na celu sprawdzenie czy jednostka stosuje procedury zawarte w Regulaminie z.p. i stwierdziła co następuje:

- w 4 przypadkach jednostka udzieliła zamówienia publicznego wg procedur zawartych w Regulaminie z.p.

- w 2 przypadkach w niewystarczającym stopniu jednostka zgromadziła dokumentację dotyczącą procedury udzielania zamówienia publicznego. Dotyczy to:

1) zakupu projektora do pracowni 204 na kwotę 2 861,79 zł netto – poz. księgową 848/2023. Zakupu dokonano po uprzednim rozeznaniu cen rynkowych u trzech potencjalnych dostawców. Z posiadanej dokumentacji jednostka przedłożyła dwie pisemne oferty od dwóch oferentów. Z ustnych informacji uzyskanych od Kierownika jednostki, trzeci oferent złożył ofertę podczas rozmowy telefonicznej z pracownikiem merytorycznym (brak sporządzonej notatki służbowej z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej w dokumentacji jednostki).

2) zakupu maszyny szorująco – zbierającej na potrzeby w budynku dydaktycznym na kwotę 16 260,16 zł netto – poz. księgową 878/2023. Dla zamówienia publicznego jednostka w dokumentacji posiada oferty od dwóch potencjalnych dostawców. Według Regulaminu z.p. czynność wyboru wykonawcy przeprowadza się poprzez przekazanie zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców działających na danym rynku dostaw, usług lub robót budowlanych.

Kierownik jednostki pismem z dnia 27 maja 2024 r., znak: S.091-1/2024 wyjaśnia, że:

ad.1) Trzecią ofertę otrzymał pracownik merytoryczny podczas rozmowy telefonicznej i zapisał ją w swoich notatkach, których nie można odnaleźć. Pracownik ten od XI 2023 przebywa na emeryturze.

Ad.2) Zakup maszyny szorująco – zbierającej realizowany został poprzez wspólne zamówienie z Zespołem Szkół nr 2 im. A. Świętochowskiego w Łukowie. W wyniku rozpoznania internetowego rynku prowadzonego przez Zespół Szkół nr 2 w Łukowie, tylko dwie firmy posiadały na stanie oczekiwane przez zamawiających urządzenia.

### 3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Analizie terminowego regulowania zobowiązań od dostawców towarów i usług poddano dowody księgowe zawarte w dzienniku I LO BUDŻET od pozycji księgowej nr 1/2023 z dnia 1 stycznia 2023 r. do pozycji księgowej nr 941/2023 z dnia 31 grudnia 2023 r. Czynności kontrolne miały na celu sprawdzenie czy jednostka kontrolowana dokonując wydatków ze środków publicznych stosuje art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) tzn. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Czynności sprawdzające polegały na porównaniu terminu płatności



zobowiązania wobec dostawców towarów i usług określonego w dokumencie księgowym z terminem realizacji wydatku na podstawie wyciągu bankowego.

W odniesieniu do przedłożonych dokumentów księgowych zawartych w ww. pozycjach księgowych, kontrolująca potwierdza, że wydatki ze środków publicznych w roku 2023 dokonywane były w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań z zastrzeżeniem dokumentów źródłowych ujętych w wymienionych poniżej pozycjach księgowych:

Poz. księgowa 874/2023 – faktura 8/88069/229/80806900/232W/2023 wystawiona przez PGE Obrót S.A. na kwotę 5 217,62 zł. Wydatek do faktury potwierdzony wyciągiem bankowym nr 195/2023 z dnia 14.12.2023 r.

Poz. księgowa 873/2023 – faktura 8/88158/245/80819000/147W/2023 wystawiona przez PGE Obrót S.A. na kwotę 11 488,08 zł. Wydatek do faktury potwierdzony wyciągiem bankowym nr 196/2023 z dnia 15.12.2023 r.

Z powodu niekompletnych dokumentów źródłowych tzn. brak strony dokumentu z oznaczoną datą wystawienia i terminem płatności brak jest możliwości określenia czy wydatki w pozycji księgowej 874/2023 i 873/2023 zostały poniesione z zachowaniem terminu płatności. Do czasu zakończenia kontroli duplikaty faktur nie zostały przedstawione.

Poz. księgowa 33/2023 – Polisa ubezpieczeniowa nr GB32969676 wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” w dniu 09.01.2023 r. na ubezpieczenie mienia i sprzętu elektronicznego na kwotę 7 832,00 zł. płatne w określonych kwotach czterech rat i określonych terminach płatności. Wg wyciągu bankowego nr 10/2023 z dnia 26.01.2023 r. cała wartość polisy w kwocie 7 832,00 zł. zapłacona jednorazowo bez zachowania wielkości kwot i terminów płatności wynikających z dokumentu źródłowego.

#### **4. Zespół Szkół Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza w Łukowie.**

##### **a) Opis działalności jednostki.**

Kontrola w Zespole Szkół Nr 1 im. H. Sienkiewicza w Łukowie została przeprowadzona w dniach od 27.05.2024 r. do 28.06.2024 r. na podstawie upoważnienia nr 47/2024 z dnia 23.05.2024 r. ON.1711.1.47/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

##### **Kierownictwo Zespołu Szkół stanowi:**

Tadeusz Federczyk – Dyrektor.

Bożena Gryglicka - Wicedyrektor ds. dydaktycznych.

Agnieszka Mikusek - Wicedyrektor ds. wychowawczych.

Zbigniew Kur - Kierownik Warsztatów Szkolnych ZS Nr 1

W skład Zespołu Szkół Nr 1 wchodzi następujące szkoły:

1. Technikum Nr 1 w Łukowie.
2. Branżowa Szkoła I stopnia Nr 1 w Łukowie.
3. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych nr 1 w Łukowie (brak naboru w 2024 r.).
4. Szkoła Policealna Nr 1 w Łukowie (brak naboru w 2024 r.).
5. Warsztaty szkolne powołane do realizacji zajęć praktycznych.

Zespół Szkół Nr 1 w Łukowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Łukowskiego nieposiadającą osobowości prawnej. Nadzór pedagogiczny nad ZS Nr 1 sprawuje Lubelski Kurator Oświaty. Uchwałą Nr XVI/128/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. Rada Powiatu Łukowskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. powierzyła Powiatowemu Zespołowi Oświatowemu w Łukowie (dalej PZO) prowadzenie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Łukowski. W siedzibie Powiatowego Zespołu Oświatowego w Łukowie przy ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego 41, prowadzona jest obsługa finansowo-księgową.

#### **b) Zakres kontroli.**

Plan kontroli:

1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetowych 2024 r.
2. Sprawdzenie zgodności danych ze sprawozdań z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych.
3. Sprawdzenie terminowości regulowania zobowiązań.

#### **c) Wnioski/zalecenia pokontrolne.**

1. Wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2024 r.

Czynności kontrolne miały na celu sprawdzenie czy wobec gromadzonych na rachunku bankowym dochodów budżetowych jednostka kontrolowana stosuje zapisy art. 11 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) tzn. pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu j.s.t.

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 maja 2024 r. jednostka wykonała dochody budżetowe w kwocie 1 709,13 zł. na które złożyły się:

- W rozdziale 80115 Technikum,
- §0610 duplikaty świadectw – 416,00 zł,
  - §0690 duplikaty legitymacji – 144,00 zł,

- §0920 odsetki bankowe – 353,13 zł,
- §0970 wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku – 796,00 zł.

Dochody wyżej wymienione znajdują potwierdzenie w zapisach wyciągów bankowych z bieżącego rachunku bankowego oraz na stronie Wn konta księgowego 130-01 Subkonto dochodów jednostek budżetowych.

W zatwierdzonym planie finansowym do Uchwały Nr 371/955/2024 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 25 kwietnia 2024 r. jednostka wykazuje planowane dochody budżetowe w kwocie 3 810,00 zł, natomiast zrealizowane dochody budżetowe wynoszą 1709,13 zł. co stanowi 44.86 % wykonania.

Czynności kontrolne potwierdziły, że zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wykonane dochody budżetowe w kwocie 1 709,13 zł jednostka przekazała do budżetu Powiatu w terminie określonym Uchwałą Nr 46/127/2015 Zarządu Powiatu Łukowskiego z dnia 25 września 2015 r. w sprawie określenia zasad i terminów rozliczeń z budżetem Powiatu Łukowskiego w zakresie odprowadzania dochodów oraz przekazywania środków finansowych na pokrycie wydatków realizowanych przez jednostki budżetowe.

Kwota wydatków z budżetu Powiatu Łukowskiego, wykonanych w poszczególnych działach i rozdziałach wynosi:

1. Dział 801 Oświata i wychowanie:

- rozdział 80115 Technika – 4 183 749,59 zł,
- rozdział 80117 Branżowe Szkoły I i II stopnia – 1 157 082,19 zł,
- rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli – 16 489,00 zł,
- rozdział 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży (...) – 49 750,75 zł,
- rozdział 80195 Pozostała działalność – 451,00 zł.

2. Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza:

- rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym – 1 000,00 zł,

Łącznie w ramach działu 801 Oświata i wychowanie oraz działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza z budżetu Powiatu do 31 maja 2024 r. wydatkowano kwotę 5 408 522,53 zł oraz w związku z pomocą obywatelom Ukrainy kwotę 62 965,73 zł. Ogółem wydatki na zadania własne dały łączną kwotę 5 471 488,26 zł i stanowią 50,67% ogólnej kwoty planowanych wydatków w 2024 r. Zapisy na kontach księgowych potwierdzają wymienione kwoty oraz zostały przedłożone w postaci wydruków *Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2024 r. do 31.05.2024 r.* w trakcie trwających czynności kontrolnych.

Zrealizowane wydatki oraz udzielone zamówienia ze środków publicznych nie były objęte reżimem ustawy Prawa Zamówień Publicznych. Zarządzeniem Dyrektora ZS Nr 1 w Łukowie nr 18/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. jednostka wprowadziła Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł.

Kontroli poddano dwa udzielone zamówienia publiczne:

- Pozycja księgowa 307/2024 na zakup komputera DELL o wartości 2763,41 zł netto. W dokumentacji jednostki znajduje się sporządzona specyfikacja zakupu oraz oferty cenowe przesłane przez trzy firmy. Jednostka dokonała zakupu w najkorzystniejszej ofercie cenowej.
- Pozycja księgowa 332/2024 na zakup materiałów będących wyposażeniem Sali egzaminacyjnej i pracowni zajęć praktycznych z kwalifikacji INF.02.

Na podstawie sporządzonego zestawienia materiałów jednostka przesłała zapytanie cenowe do dwóch firm. Jednostka wybrała korzystniejszą ofertę na kwotę 16 599,36 zł. Udzielenie zamówienia publicznego nastąpiło po wcześniejszej akceptacji wniosku o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 17.05.2024 przez Dyrektora ZS Nr 1 w Łukowie.

W odniesieniu do zgromadzonej dokumentacji dotyczącej ww. udzielonych zamówień publicznych, kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości w stosowaniu zapisów zawartych w Regulaminie zamówień publicznych.

Ponadto jednostka realizowała wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków UE:

- Utworzenie i wsparcie funkcjonowania Branżowego Centrum Umiejętności w Łukowie – 758 093,74 zł,
- ERAZMUS+ „Tworzę więc jestem” praktyki zawodowe dla uczniów ZS Nr 1 w Łukowie – 253 034,52 zł,
- ERAZMUS + „Łukowscy uczniowie na greckim szlaku zawodowym” – 28 810,78 zł.

Razem wydatki z udziałem środków UE wyniosły 1 039 939,04 zł.

Wydatki finansowane ze środków UE nie były przedmiotem czynności kontrolnych.

Czynnościom kontrolnym poddano polecenie wyjazdu służbowego (dalej delegacje) w których sprawdzono:

- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

Zasady dokumentowania i rozliczania delegacji zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wydane przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Łukowie.

Podczas czynności kontrolnych delegacji w ww. zakresie stwierdzono:

- w okresie od 1 stycznia 2024r. do 31 maja 2024 r. jednostka wystawiła delegacje od numeru 1/2024 do numeru 64/2024.
- 33 szt. delegacji zostały przedłożone do rozliczenia kosztów podróży służbowej krajowej na łączną kwotę 2 583,65 zł, z czego do 31 maja 2024 r. wydatkowano kwotę 2 296,15 zł (pozostałą kwotę 287,50 zł wydatkowano w czerwcu 2024 r.).
- delegacje złożone do rozliczenia w terminie oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego PZO, zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora ZS Nr 1.
- podróże służbowe krajowe odbywały się środkiem lokomocji i terminie wskazanym przez pracodawcę, zgodnie z wnioskiem o odbycie podróży służbowej złożonym przez pracownika oraz umową w sprawie używania pojazdu prywatnego do podróży służbowych oraz za zgodą Dyrektora ZS Nr 1 lub za zgodą Dyrektora PZO w przypadku podróży służbowej odbywanej przez Dyrektora ZS Nr 1. W przedmiotowej sprawie kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości.

## 2. Zgodności danych ze sprawozdań z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych.

Jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do złożenia sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem wynikające z art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Powiatowy Zespół Oświatowy w Łukowie obsługujący Zespół Szkół nr 1 im. H. Sienkiewicza w Łukowie sporządził i złożył w jednostce samorządu terytorialnego następujące sprawozdania:

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 maja roku 2024;

Rb-28S – sprawozdanie z planu wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 maja roku 2024;

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe wg stanu na koniec I kwartału 2024 roku;

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe, wg stanu na koniec I kwartału 2024 roku.

Kontrola obejmuje swoim zakresem sprawdzenie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach przekazanych do Organu prowadzącego z danymi zawartymi w ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej.

Prawidłowość wykazanych danych w ww. sprawozdaniach została zweryfikowana podczas czynności kontrolnych na podstawie danych liczbowych zawartych w wydrukach z ewidencji

księgowej będących załącznikami do protokołu. W przedmiotowej sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3. Terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań.

W temacie terminowego regulowania zobowiązań od dostawców towarów i usług poddano analizie dowody księgowe zawarte w dzienniku ZS1 BUDŻET od pozycji księgowej nr 1/2023 z dnia 1 stycznia 2024 r. do pozycji księgowej nr 358/2024 z dnia 31 maja 2024 r. Czynności kontrolne miały na celu sprawdzenie czy jednostka kontrolowana dokonując wydatków ze środków publicznych stosuje art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) tzn. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Czynności sprawdzające polegały na porównaniu terminu płatności zobowiązania wobec dostawców towarów i usług określonego w dokumencie księgowym z terminem realizacji wydatku na podstawie wyciągu bankowego oraz zapisów na koncie księgowym.

W odniesieniu do przedłożonych dokumentów księgowych zawartych w ww. pozycjach księgowych, kontrolująca nie stwierdziła regulowania zobowiązań po upływie terminu płatności i wysokości wynikającym z dokumentu źródłowego.

## **5. Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Krzywdzie.**

### **a) Opis działalności.**

Kontrolę w Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (dalej Poradnia) z siedzibą w Krzywdzie 21-470 Krzywda ul. Armii Krajowej 31, przeprowadzono w dniach od 25 lipca 2024 r. do 12 września 2024 r. na podstawie upoważnienia 65/2024 z dnia 22.07.2024 r. ON.1711.1.65/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

W dokumentacji Poradni znajduje się zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Starostę Łukowskiego, w którym zaświadcza, że w dniu 09.05.2016 r. pod nr ewidencyjnym 61 dokonano wpisu Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z siedzibą 21-470 Huta Dąbrowa ul. Spacerowa 11, miejsce prowadzenia placówki – Stanin 54A, 21-422 Stanin; jako niepubliczną placówkę oświatową prowadzoną przez Agnieszkę Białach, ul. Spacerowa 11, 21-470 Huta Dąbrowa. Data rozpoczęcia działalności – 16 maj 2016 r. W dniu 26.07.2017 r. dokonano aktualizacji danych wprowadzając od 1 sierpnia 2017 r. miejsce prowadzenia placówki: ul. A. Krajowej 31, 21-470 Krzywda.

Organizację placówki określa statut Poradni. Według zapisów Statutu Organem prowadzącym Poradnię jest osoba fizyczna Agnieszka Białach, 21-470 Huta Dąbrowa, ul. Spacerowa 11, pełniąca funkcję Dyrektora Administracyjnego oraz Wicedyrektora Poradni. Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Paweł Białach zatrudniony na stanowisku dyrektora. Obsługę księgową Poradni prowadzi firma PAMIRA Radosław Makowski na podstawie umowy o prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów (KPiR) zawartej pomiędzy Agnieszką Białach a firmą PAMIRA Radosław Makowski. Zgodnie z zawartą umową, KPiR oraz dokumentacja konieczna do jej prowadzenia przechowywana jest w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej firmy PAMIRA Radosław Makowski z siedzibą w Łazy 52, 21-400 Łuków, natomiast adres doręczeń Łuków ul. Konwiktorska 10b. Na czas prowadzonej kontroli dokumentacja księgowa dotycząca rozliczenia dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego została udostępniona w miejscu prowadzenia działalności Poradni tj. ul. Armii Krajowej 31, 21-470 Krzywda.

Kadrę pracowniczą w Poradni stanowią cztery osoby: – osoba prowadząca i jednocześnie pełniąca funkcję dyrektora administracyjnego i wicedyrektora Poradni, - Dyrektor Poradni, - nauczyciel psycholog, - nauczyciel rehabilitant.

W budynku pod adresem 21-470 Krzywda ul. Armii Krajowej 31 prowadzona jest działalność w zakresie Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego „Piotruś Pan”, Poradnia oraz działalność gospodarcza. Podział kosztów wspólnych utrzymania budynku (energia, gaz, woda, ścieki) w całości kosztów przypadających na Poradnię określone zostały w wysokości 15%, proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni.

Poradnia udziela dzieciom, młodzieży i dorosłym pomocy psychologicznej, pedagogicznej, logopedycznej, rehabilitacyjnej, prowadzi wczesne wspomaganie rozwoju dziecka oraz zajęcia rewalidacyjno – wychowawcze. Pracownicy pedagogiczni Poradni realizują zadania statutowe w Poradni oraz w środowisku dzieci i młodzieży, w tym w środowisku rodzinnym. Poradnia zapewnia swoim pracownikom pojazdy służbowe, służące realizacji zajęć w miejscu zamieszkania dzieci i młodzieży. Zasady korzystania z samochodów służbowych określa Regulamin użytkowania samochodów w Poradni z siedzibą w Krzywdzie według którego do korzystania z samochodów służbowych uprawnieni są pracownicy Poradni na czas wykonywania zadań Poradni w zakresie kształcenia, wychowywania i opieki w tym profilaktyki społecznej, zaś miejscem stałego postoju samochodów służbowych jest parking ogrodzony Poradni z siedzibą w Krzywdzie.

Wg §9 Statutu, Poradnia może pozyskiwać środki na prowadzenie działalności poprzez opłaty z tytułu świadczonych usług oraz dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, darowizn, subwencji, realizowania autorskich programów, projektów (realizowanych z funduszy EFS itp.).

W 2023 r. Poradnia pozyskała środki na swoją działalność tylko z budżetu Powiatu Łukowskiego w formie dotacji oświatowej.

Do Poradni przyjmowane są dzieci:

- posiadające opinię Zespołu Orzekającego publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka wraz z wnioskiem rodziców/prawnych opiekunów o organizację zajęć z wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka,
- posiadające Orzeczenie Zespołu Orzekającego publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wraz z wnioskiem rodziców/prawnych opiekunów o indywidualne zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze.

#### **b) Zakres kontroli.**

Kontrola dotyczy prawidłowości wykorzystania i rozliczenia otrzymanej dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego w roku 2023 przez jednostkę spoza sektora finansów publicznych.

#### **c) Wnioski/zalecenia.**

Jednostka kontrolowana otrzymała dotację z budżetu Powiatu Łukowskiego w roku budżetowym 2023 w kwocie 468 940,88 zł. w ramach działu 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziału 85406 *Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne*, na dofinansowanie bieżącej działalności.

Prawo do dotacji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju przewidziane jest w art. 15 ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.) – dalej u.f.z.o.

Prawo do dotacji z tytułu prowadzenia zajęć rewalidacyjno-wychowawczych przewidziane zostało w art. 30 ustawy z 27 października 2017 r. o f.z.o (Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.).

Na podstawie art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Rada Powiatu Łukowskiego wydała Uchwałę Nr XXX/252/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Ww. Uchwała określa wzór wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Łukowskiego na dany rok (Załącznik nr 1 do Uchwały), wzór Informacji miesięcznej o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca danego roku (Załącznik nr 2 do Uchwały), wzór Rozliczenia dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego w danym roku (Załącznik nr 3 do Uchwały).

W odniesieniu do przepisów wymaganych prawem oraz przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wymienionych w Załączniku nr 4 do protokołu *Zestawienie wydatków do rozliczenia dotacji w roku budżetowym 2023 r.* kontrolująca stwierdza co następuje:



1. Jednostka kontrolowana złożyła wniosek o udzielenie dotacji oświatowej z budżetu Powiatu Łukowskiego (Załącznik nr 1 do protokołu) odpowiadający wymogom określonym w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XXX/252/2018 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych (...)
2. Jednostka kontrolowana otrzymała na rachunek bankowy wskazany we wniosku o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2023 kwotę 468 940,88 zł w 12 częściach z zachowaniem terminów określonych w art. 34 ustawy o f.z.o. (Załącznik nr 2 do protokołu).
3. Z otrzymanej dotacji oświatowej jednostka kontrolowana złożyła *Rozliczenie dotacji oświatowej z budżetu Powiatu Łukowskiego – korekta z dnia 15.01.2024 r.* w Powiatowym Zespole Oświatowym w Łukowie, na zasadach i w terminie określonych w Uchwale Nr XXX/252/2018 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych (...) w Załączniku nr 3 do Uchwały.

W rozliczeniu dotacji jednostka kontrolowana wykazuje następujące wydatki poniesione na bieżącą działalność sfinansowane z otrzymanej dotacji w okresie objętym rozliczeniem tj. 2023 r. (Załącznik nr 3 do protokołu).

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku w zł
1	Wynagrodzenie nauczycieli	45 338,76
1	Wynagrodzenie pozostałych pracowników	263 520,00
2	Pochodne od wynagrodzeń	8 979,53
3	Opłaty za media	22 956,68
4	Zakup materiałów i wyposażenia	14 503,00
5	Zakup książek i pomocy dydaktycznych	14 696,23
6	Zakup usług	98 946,68
7	Wydatki dotyczące najmu pomieszczeń	0,00
8	Pozostałe wydatki bieżące – wymienić jakie	0,00
9	Inne wydatki – wymienić jakie	0,00
	razem	468 940,88

Na wątpliwości kontrolującej odnośnie sfinansowania wynagrodzenia za pracę z dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego w 2023 r. na podstawie rachunku wystawionego przez Agnieszkę Białach jako osoby fizycznej prowadzącej działalność

gospodarczą, kontrolująca poprosiła jednostkę kontrolowaną o złożenie pisemnych wyjaśnień. Pismo z dnia 26.08.2024 r., znak sprawy ON.1711.1.65/2024 (Załącznik nr 6 do protokołu).

W otrzymanym piśmie z dnia 27.08.2024 r. znak sprawy: ON.1711.1.65/2024 jednostka kontrolowana wyjaśnia, iż wystawiany przez kontrolowaną rachunek ma charakter wyłącznie dokumentu wewnętrznego, sporządzanego w celu wykazania poniesienia wydatku a uprawnienia do pobrania z dotacji wynagrodzenia dla osoby prowadzącej jednostkę oświatową i pełniącej w niej funkcję wicedyrektora wynika z art. 35 ust. 1 pkt 1aa ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ponadto osoba prowadząca jednostkę oświatową i będąca jej wicedyrektorem nie zawiera „sama ze sobą” umowy. Na podstawie przedłożonych dokumentów i przesłanego pisma wyjaśniającego z dnia 27 sierpnia 2024 r., przy istniejącym stanie organizacyjno-prawnym Poradni, została wydana opinia prawna. Radca prawny Starostwa Powiatowego w Łukowie Agnieszka Pawlik w opinii prawnej z dnia 9 września 2024 r. stwierdza, że wynagrodzenie za pracę Pani Agnieszki Białach spełnia warunki art. 35 ust. 1 pkt 1aa ustawy z dnia 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych a istniejący stan organizacyjno-prawny Poradni uprawnia do wystawiania rachunku za jej pracę w przedłożonej formie dając możliwość sfinansowania go z dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego w 2023 r. (Załącznik nr 8 do protokołu).

Biorąc pod uwagę opisy na dowodach źródłowych wskazujące na rodzaj wydatku do rozliczenia dotacji, według kontrolującej, rozliczenie dotacji w roku budżetowym 2023 zawiera następujące kwoty:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku w zł
1	Wynagrodzenie nauczycieli	45 435,42
1	Wynagrodzenie pozostałych pracowników	263 520,00
2	Pochodne od wynagrodzeń	8 932,09
3	Opłaty za media	2 023,23
4	Zakup materiałów i wyposażenia	16 926,44
5	Zakup książek i pomocy dydaktycznych	34 762,71
6	Zakup usług	97 340,99
7	Wydatki dotyczące najmu pomieszczeń	0,00
8	Pozostałe wydatki bieżące – wymienić jakie	0,00
9	Inne wydatki – wymienić jakie	0,00
	razem	468 940,88

Należy przy tym zaznaczyć, że wydatki za zakup paliwa do samochodów służbowych tj. benzyny i LPG (gaz) w kwocie ogólnej 3 816,20 zł. były ze wskazaniem wydatku jako *zakup usług*. Kontrolująca uznała ten rodzaj wydatku za niewłaściwy i wykazała je w pozycji *Zakup materiałów i wyposażenia*.

W toku czynności kontrolnych dokonując analizy porównawczej wartości wydatków wykazanych w *Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Łukowskiego w roku budżetowym 2023 – korekta z dnia 15.01.2024 r.* (Załącznik nr 3 do protokołu) z zestawieniem wartości wydatków sporządzonego przez kontrolującą na podstawie wskazanych rodzajów wydatków w opisie dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli (Załącznik nr 4 do protokołu), kontrolująca potwierdza, że przyznana dotacja z budżetu Powiatu Łukowskiego w kwocie 468 940,88 zł została wykorzystana w pełnej wysokości. Natomiast wykazane wartości w *Rozliczeniu dotacji oświatowej z budżetu Powiatu Łukowskiego – korekta z dnia 15.01.2024 r.* w poszczególnych rodzajach wydatków są niezgodne ze stanem faktycznym tzn. ze wskazaniem rodzaju wydatku widocznym na dokumencie źródłowym. Kwoty wydatków dla poszczególnych rodzajów wydatków wymienione w *Rozliczeniu dotacji oświatowej z budżetu Powiatu Łukowskiego – korekta z dnia 15.01.2024 r.* (Załącznik nr 3 do protokołu) są wykazane nierzetelnie i nie dają Organowi dotującemu rzeczywistej informacji o wielkości danego rodzaju wydatku.

Pismem z dnia 30.10.2024 r. znak: ON.1711.1/65/2024 Organ dotujący, wydał zalecenie przedkładania dokumentów przewidzianych prawem do Organu dotującego, zgodnie z posiadaną dokumentacją księgową dokładając więcej staranności i dokładności.

W odpowiedzi pismem z dnia 6 listopada 2024 r. jednostka kontrolowana zobowiązała się do rzetelnego przedkładania dokumentów do Organu dotującego zgodnie z dokumentacją księgową.

## **6. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie.**

### **a) Opis działalności.**

Kontrolę planową w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Adamowie, ul. Szkolna 4d, 21-412 Adamów (dalej Placówka) przeprowadzono w dniach od 4 listopada 2024 r. do 20 listopada 2024 r. na podstawie upoważnienia nr 91/2024 z dnia 31.10.2024 r. , ON.1711.1.91/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego. Upoważniona do kontroli została Elżbieta Matuszyńska – inspektor Wydziału Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Łukowie.

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Łukowskiego, prowadzoną w formie samorządowej jednostki budżetowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

Zadaniem Placówki jest zapewnienie całodobowej opieki i wychowania dzieciom w przypadkach niemożności sprawowania opieki i wychowania przez rodziców oraz przygotowanie dzieci do samodzielnego życia.

Placówka realizuje zadania całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu:

- socjalizacyjnego,
- interwencyjnego.

Placówka posiada 14 miejsc dla dzieci, w tym 2 miejsca interwencyjne.

W okresie kontrolowanym funkcje kierownicze pełni:

- od 01.04.2020 r. do 30.04.2024 r. – funkcję dyrektora pełni Pan Jerzy Kędra [1 etat], następnie od 01.05.2024 r. przebywa na urlopie bezpłatnym w związku ze sprawowaniem mandatu radnego Rady Powiatu Łukowskiego VII kadencji.
- od 08.05.2024 r. do 31.08.2024 r. – funkcję dyrektora pełni Pan Maciej Nurzyński [1etat] od 01.09.2024 r. zajmuje stanowisko wicedyrektora.
- od 01.09.2024 r. – funkcję dyrektora pełni Małgorzata Wysokińska.

Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza prowadzi swoją działalność w ramach działu 855 *Rodzina*, rozdziału 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*.

Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańca Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Adamowie na rok 2024 został określony na kwotę 9 408,41 zł w Zarządzeniu Nr 6/2024 Starosty Łukowskiego z dnia 19 lutego 2024 r.

W trakcie trwania kontroli w Placówce zatrudnionych jest łącznie 21 osób, z czego: 2 osoby przebywały na urlopie bezpłatnym, 1 osoba przebywała na świadczeniu rehabilitacyjnym, 1 osoba przebywała na zwolnieniu lekarskim, 2 osoby zatrudnione na umowę zlecenie. Strukturę zatrudnienia przedstawia Załącznik Nr 1.

Na dzień 30 września 2024 r. na liście wychowanków Placówki jest 17 osób w wieku od 1 roku do 18 lat, z czego 4 wychowanków przebywa poza Placówką /Internat lub inne Ośrodki/ Załącznik nr 3.

#### **b) Zakres kontroli.**

1. Prawidłowości gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem celowości i zasadności zaciągniętych zobowiązań finansowych w 2024 r.
2. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w 2024 r.
3. Sprawdzenie terminowości regulowania zobowiązań w 2024 r.

### **c) Wnioski/Zalecenia.**

Kontrolą objęto zbiór dokumentów księgowych od pozycji księgowej nr 1/2024 z dnia 2 stycznia 2024 do pozycji księgowej nr 507/2024 r. z dnia 30 września 2024 r., które to wydatki jednostka kontrolowana realizowała z rachunku bieżącego jednostki.

Księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową przy użyciu systemu księgowego FK ARISCO (ver.9.1.2.1124) oraz dokumentów finansowo – księgowych, w siedzibie Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Adamowie przy ul. Szkolnej 4d.

1. Prawdliwość gospodarki finansowej ze szczególnym uwzględnieniem celowości i zasadności zaciągniętych zobowiązań finansowych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r.

Według zatwierdzonego po zmianach planu wydatków na dzień 30 września 2024 r. kwota wydatków planowana wynosi 1 679 583,77 zł. Jednostka wykonała wydatki w ramach działu 855 Rodzina, rozdziału 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych na kwotę 1 080 233,23 zł. co stanowi 64,32 % ogólnej kwoty wydatków planowanych na 2024 r.

Sporządzona analiza wykonania budżetu za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. w układzie: dział, rozdział, paragraf, będąca Załącznikiem nr 4 do protokołu kontroli, zawiera wielkości planowane i wykonane oraz strukturę procentową poszczególnych rodzajów wydatków. Informacje wynikające z przedstawionej analizy wskazują na zachowanie wielkości zrealizowanych wydatków w stosunku do limitu planu finansowego. W tym aspekcie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokonane wydatki dotyczyły m.in.: wynagrodzeń i składek od nich pochodnych, zużycia energii elektrycznej, gazu, wody i ścieków, polis ubezpieczenia, odbioru odpadów komunalnych, usług telekomunikacyjnych, dostępu do internetu, opłaty za roczny abonament RTV, paliwa, płynu do spryskiwaczy, materiałów do drobnych napraw bieżących, pieczętek i innych materiałów biurowych, artykułów chemicznych i środków czystości, materiałów do wystroju wnętrz :zasłony, firany, kwiaty; części zamiennych do naprawy samochodów, odzieży, obuwia i innych materiałów bieżących potrzebnych wychowankom, biletów za dojazd do szkoły, wyżywienia wychowanków, art. szkolnych, książek i podręczników szkolnych, naprawy samochodów , aktualizacji oprogramowania systemu księgowego ARISCO na 2024 r., usług konserwacji windy, usług pocztowych, usług informatycznych, krawieckich, przeglądu przewodów kominowych, usług konserwacji systemu sygnalizacji pożaru w budynku, zakupu i wymiany opon w samochodach służbowych, usługi dorobienia kluczy, opłaty za czesne w przedszkolu, opłaty za pobyt

wychowanków w Ośrodkach w których realizują obowiązek nauki, wycieczek organizowanych dla wychowanków, usług telekomunikacyjnych i dostępu do internetu, badań lekarskich dla pracowników lub kandydatów na pracowników, konsultacji specjalistycznych dla wychowanków, podatku od nieruchomości, odpisu na ZFŚS, szkolenia bhp, kieszonkowego dla wychowanków oraz pozostałych innych wydatków koniecznych do bieżącego funkcjonowania jednostki.

W trakcie trwających czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia dla zastosowania niewłaściwej klasyfikacji podziałki budżetowej w odniesieniu do poniższych zdarzeń gospodarczych (szczegóły w protokole):

- Wykonanie zdjęć dla wychowanków [4 przypadki]- jest §4210 *Zakup materiałów wyposażenia* winien być §4300 *Zakup usług pozostałych*.
- Opłata za abonament RTV [1 przypadek] – jest §4300 *Zakup usług pozostałych* winien być §4430 *Różne opłaty składki*.
- Konserwacja windy dla niepełnosprawnych [7 przypadków] jest §4300 *Zakup usług pozostałych* winien być §4270 *Zakup usług remontowych-naprawczych*.
- Wymiana oleju i filtrów w samochodach służbowych [1 przypadek] – jest §4300 *Zakup usług pozostałych* winien być §4270 *Zakup usług remontowych-naprawczych*.
- badania lekarskie/sanepid/terapie i konsultacje specjalistyczne / dla kandydatów na pracowników/wychowanków [10 przypadków] – jest §4280 *Zakup usług zdrowotnych* winien być §4300 *Zakup usług pozostałych – usługi medyczne*.
- Konserwacja systemu sygnalizacji pożaru w budynku [2 przypadki] – jest §4300 *Zakup usług pozostałych* winien być §4270 *Zakup usług remontowych-naprawczych*.
- Wymiana opon wraz z wyważaniem opon w samochodach służbowych [2 przypadki] – jest §4300 *Zakup usług pozostałych* winien być §4270 *Zakup usług remontowych-naprawczych*.
- Wykonanie pieczętek wg zamówienia [6 przypadków] - §4210 *Zakup materiałów wyposażenia* winien być §4300 *Zakup usług pozostałych*.

Stwierdzone przez kontrolującą ponownie dokonywanie wydatku za wykonanie zdjęć do dokumentów dla wychowanków w §4210 klasyfikacji budżetowej, świadczy o nierealizowaniu zaleceń pokontrolnych sformowanych w pkt 4 w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 09.05.2019 r. znak; ON.1711.28.2019 do kontroli przeprowadzonej w dniach od 9 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2019 r.

Ponadto kontrolująca stwierdziła liczne poprawianie błędów w postaci wymazywań i poprawek przy ręcznej dekretacji dokumentów księgowych, co czyni zapis nieczytelny. Kontrolująca pouczyła Głównego księgowego o sposobie poprawiania błędów powołując się na art. 22 Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

2. Dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r.

Kontrolująca sprawdziła czy do poniesionych wydatków ze środków publicznych na podstawie dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w księdze rachunkowej mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych ( Dz.U. z 2023 poz. 1605 ze zm.).

W świetle udzielania zamówień publicznych na poszczególne cele, wydatki nie przekraczały kwoty 130 tysięcy złotych, a więc nie były objęte reżimem zastosowania przepisów Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych jednostka nie posiadała żadnych procedur, mających zastosowanie, przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000,00 zł. Wydatki dokonywane były z wolnej ręki. Wobec powyższego kontrolującej trudno stwierdzić czy wydatki ze środków publicznych były dokonywane z zastosowaniem art. 44 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). tzn. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Dyrektorka jednostki kontrolowanej zobowiązała się do opracowania i wprowadzenia do stosowania, dokumentu zawierającego zasady, jakimi jednostka finansów publicznych powinna kierować się, wydając środki publiczne.

3. Sprawdzenie terminowości regulowania zobowiązań w 2024 r.

W temacie terminowego regulowania zobowiązań od dostawców towarów i usług poddano analizie dowody księgowe zawarte od pozycji księgowej nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2024 r. do pozycji księgowej nr 507/2024 z dnia 30 września 2024 r.

Czynności sprawdzające polegały na porównaniu terminu płatności zobowiązania wobec dostawców towarów i usług określonego w dokumencie księgowym z terminem realizacji wydatku na podstawie wyciągu bankowego oraz zapisów na koncie księgowym 130-01 Rachunek bieżący wydatków.

W odniesieniu do przedłożonych dokumentów księgowych zawartych w w/w pozycjach księgowych kontrolująca stwierdza nieprawidłowości w zakresie regulowania zobowiązań wynikających z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych. Dotyczy to 41 dokumentów księgowych, których termin płatności przekroczył od jednego dnia

do kilku lub kilkunastu dni. Wykaz faktur zapłaconych po upływie terminu płatności przedstawia Załącznik nr 2 dołączony do protokołu.

Po przeprowadzonej kontroli zostały wydane zalecenia pokontrolne.

## **7. Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa i Interwencji Kryzysowej w Łukowie.**

### **a) Opis działalności.**

Kontrola planowa w **Specjalistycznym Ośrodku Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie** (dalej Ośrodek Poradnictwa) została przeprowadzona w dniach od 25 listopada 2024 r. do 5 grudnia 2024 r. na podstawie upoważnienia nr 101/2024 z dnia 21.11.2024 r., ON.1711.1.101/2024 wydanego przez Starostę Łukowskiego. Upoważniona do kontroli została Elżbieta Matuszyńska – inspektor Wydziału Organizacji i Nadzoru Starostwa Powiatowego w Łukowie.

Ośrodkiem Poradnictwa kieruje Hanna Zabielska, zatrudniona od 1 grudnia 2005 r. w wymiarze czasu pracy 1/8 etatu t.j. 5 godzin tygodniowo.

Główną księgową jest Pani Marzena Hrycaj-Roguska, zatrudniona od 1 lutego 2022 r. na czas zastępstwa głównej księgowej przebywającej na urlopie wychowawczym. Wymiar czasu pracy 1/8 etatu t.j. 5 godzin tygodniowo.

Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie (SOPRIK) powołany został na mocy uchwały Nr XXVIII/254/2005 Rady Powiatu w Łukowie z dnia 7 listopada 2005 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej powiatu z dniem 2 listopada 2005 r.

Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie jest jednostką pomocy społecznej, powołaną do wykonywania zadań własnych Powiatu Łukowskiego na rzecz osób i rodzin, które mają trudności lub wykazują potrzebę wsparcia w rozwiązywaniu swoich problemów życiowych.

Ośrodek Poradnictwa jest jednostką organizacyjną Powiatu Łukowskiego, prowadzoną w formie jednostki budżetowej, nieposiadająca osobowości prawnej, pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a pobrane dochody odprowadza na rachunek budżetu j.s.t.



Do podstawowej działalności Ośrodka Poradnictwa należy w szczególności:

1. opracowywanie i wdrażanie elastycznego , wielowymiarowego systemu udzielania szybkiej i skutecznej pomocy osobom i rodzinom dotkniętym kryzysem, problemami życiowymi i wychowawczymi,
2. podejmowanie i koordynowanie wszelkich działań związanych z interwencjami kryzysowymi,
3. współpraca z podmiotami działającymi na rzecz osób i rodzin dotkniętych kryzysem,
4. świadczenie poradnictwa i skutecznej pomocy psychologicznej, pedagogicznej i prawnej,
5. prowadzenie treningów umiejętności społecznych,
6. prowadzenie krótkoterminowej terapii ofiar i sprawców,
7. prognozowanie pomocy długofalowej,
8. działalność edukacyjna i profilaktyczna,
9. monitorowania działań prowadzonych przez placówkę i ewaluacja danych.

Poradnictwem i interwencją kryzysową Ośrodek Poradnictwa obejmuje osoby i rodziny bez względu na posiadany dochód z terenu Powiatu Łukowskiego.

**b) Zakres kontroli.**

1. Realizacja podstawowych zadań statutowych.
2. Realizacja wydatków budżetowych jednostki.

**c) Wnioski/Zalecenia.**

1. Realizacja podstawowych zadań statutowych.

Jednostka kontrolowana w ramach działalności statutowej prowadzi poradnictwo w zakresie poradnictwa psychologicznego, poradnictwa prawnego oraz interwencji kryzysowej.

Osoby zgłaszające się do Ośrodka Poradnictwa wpisywane są do prowadzonego rejestru konsultacji psychologicznych i prawnych.

Dla osoby zgłaszającej się po poradę zakładana jest karta indywidualna z nadanym nr systemowym.

W okresie od 01.01.2024 r. do 31.10.2024 r. w zakresie poradnictwa specjalistycznego udzielono porady 54 osobom w zakresie:

- porady psychologicznej – 100 porad 46 osobom,
- porady prawnej – 27 porad 20 osobom,
- porady w zakresie interwencji kryzysowej nie udzielano w okresie objętym kontrolą.

Z pomocy Ośrodka Poradnictwa skorzystało 9 osób doświadczających przemocy w rodzinie.

Spotkania w zakresie poradnictwa specjalistycznego odbywają się indywidualnie z każdym zgłaszającym się do Ośrodka Poradnictwa.

Ponadto w ramach działalności statutowej jednostka kontrolowana prowadzi program profilaktyczno-edukacyjny w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym. Zajęcia w formie warsztatów prowadzone są z młodzieżą szkół ponadpodstawowych z terenu miasta Łuków. Tematy do realizacji podczas warsztatów uzgadniane są z psychologami szkolnymi oraz aktualizowane do zgłaszanych potrzeb.

W realizacji programu profilaktyczno-edukacyjnego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym wzięło udział cztery szkoły z terenu miasta Łuków:

- Zespół Szkół Nr 1 im. H. Sienkiewicza,
- Zespół Szkół Nr 2 im. A. Świętochowskiego,
- Zespół Szkół Nr 3 im. Wł.St. Reymonta,
- IV LO im. Jana Pawła II.

W 2024 r. kontynuowana jest 11 edycja programu profilaktyczno-edukacyjnego w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Ośrodek Poradnictwa realizuje także program korekcyjno-edukacyjny dla osób stosujących przemoc w rodzinie pod nazwą „Grupa rozwoju osobistego i radzenia sobie ze złością – Rodzina”. Głównym celem programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie jest zmiana zachowań i postaw sprawców przemocy a w rezultacie powstrzymanie i zakończenie stosowania przez nich przemocy, a także zwiększenie ich zdolności do samokontroli agresywnych zachowań i konstruktywnego współżycia w rodzinie.

Program skoncentrowany jest na osiągnięciu celu poprzez:

1. Rozpoznanie diagnostyczne .
2. Edukację
3. Ćwiczenia praktyczne.

Program dostosowany jest do indywidualnych cech i potrzeb każdego uczestnika.

Uczestnikami programu mogą być osoby:

- samodzielnie zgłaszające się do programu,
- kierowane przez sąd, skazane za czyny związane ze stosowaniem przemocy w rodzinie,
- kierowane przez instytucje współpracujące z Ośrodkiem Poradnictwa np.: Komendę Policji, Ośrodki Pomocy Społecznej, zespoły interdyscyplinarne.

Zajęcia prowadzone w formie grup, z podziałem na grupę damską i grupę męską z częstotliwością jeden raz w tygodniu w godzinach popołudniowych.

Do programu zakwalifikowano 14 mężczyzn i 1 kobietę. Realizacja programu trwała od 4 lipca 2024 r. do 19 września 2024 r. W ustalonym terminie program ukończyło 6 osób, 1 osoba była w trakcie kontynuacji programu (ze względu na inne okoliczności).

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 października 2024 r. w jednostce kontrolowanej nie odnotowano żadnej interwencji kryzysowej.

## 2. Realizacja wydatków budżetowych jednostki.

Badaniu kontrolnemu poddano dokumenty księgowe zawierające się w pozycjach księgowych od numeru REJ-1 z dnia 1 stycznia 2024 r. do numeru REJ-128 z dnia 31.10.2024 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki kontrolowanej t.j. przy ul. Wojska Polskiego 61 w Łukowie.

Wydatki dokonane w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, zostały wykonane w ramach zadań zleconych powiatowi ze środków pochodzący z Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Planowana kwota wydatków wynosiła 15 000,00 zł. Przyznane środki wykorzystano w 100% w stosunku do kwoty planowanej. Wydatki dotyczyły organizacji i realizacji programu korekcyjno-edukacyjnego dla sprawców przemocy domowej i dotyczyły: wynagrodzenia dla prowadzących program (2 umowy zlecenia dla osób odpowiedzialnych za wdrożenie i realizację programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc domową) oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, artykułów spożywczych oraz innych materiałów wykorzystywanych podczas indywidualnych spotkań z uczestnikami programu. Na wynagrodzenia i ich pochodne wydatkowano kwotę 12 722,00 zł, pozostałe wydatki stanowią 2 278,00 zł. Szczegółowy podział wydatków na poszczególne paragrafy prezentuje Załącznik nr 1 do protokołu.

Planowane wydatki w rozdziale 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej* przeznaczone na zadania własne Powiatu Łukowskiego na dzień 31 października 2024 r. wyniosły 155 788,00 zł. Wydatki wykonane wynoszą 133 819,13 zł co stanowi 73,06 % ogólnej kwoty planowanej. Na wynagrodzenia oraz składki pochodne wydatkowano kwotę 104 644,40 zł, odpis ZFŚS – 4 532,14 zł, pozostałe wydatki – 4 642,59 zł. [Szczegóły w Załączniku nr 1 do protokołu]

Wykonane wydatki dotyczą w szczególności zapłaty za: wynagrodzenia oraz ich pochodne, usługi telekomunikacyjne, polisę ubezpieczenia majątku, przedłużenie licencji programu komputerowego do systemu finansowo-księgowego, artykuły biurowe, środki czystości, badania lekarskie pracowników, szkolenie pracowników.

Sporządzona analiza wykonania budżetu za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 października 2024 r. w układzie: dział, rozdział, paragraf, będąca Załącznikiem nr 1 do protokołu kontroli, zawiera wielkości planowane i wykonane oraz strukturę procentową poszczególnych rodzajów wydatków. Informacje wynikające z przedstawionej analizy wskazują na zachowanie wielkości zrealizowanych wydatków w stosunku do limitu planu finansowego.

Na koniec okresu sprawozdawczego t.j. 31 października 2024 r. jednostka kontrolowana złożyła sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S za okres od początku roku do 31 października 2024 r.. Wykazane w sprawozdaniu kwoty wydatków wykonanych mieszczą się w granicach kwot ujętych w planie wydatków (po zmianach) z podziałem na: dział, rozdział, paragraf. Załącznik nr 3 do protokołu.

#### **8. Zespół Szkół Nr 2 w Łukowie.**

Jednostka w trakcie kontroli planowej.