



EZ.4331.13.2024

wpłynęło 2024 02 27
Mława, 29.02.2024 r.

L.dz. 252 podpis

Liceum Ogólnokształcące
Akademickiego Centrum Kształcenia
przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych
im. Ignacego Mościckiego
w Ciechanowie
ul. Warszawska 52, 06-500 Mława

Zawiadomienie o kontroli

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.), §5 Uchwały Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, w związku z Zarządzeniem Nr 55/2023 Starosty Mławskiego z dnia 15.12.2023 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2024 rok, przeprowadzona zostanie kontrola w **Liceum Ogólnokształcącym Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie**, dla którego organem prowadzącym jest Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

Kontrola dotyczyć będzie:

Prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w zakresie liczby uczniów uprawnionych do jej otrzymania.

1. **Cel kontroli:** Weryfikacja prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.).
2. **Okres objęty kontrolą:** od 01.01.2023 r. – do 31.12.2023 r.
3. **Okres trwania kontroli:** od 11.03.2024 r. – do 29.03.2024 r.
4. **Podstawowe dokumenty podlegające badaniu:** Statut Szkoły, umowy o pracę, regulamin wynagradzania pracowników, umowy z rodzicami/opiekunami, umowy z wykonawcami i usługodawcami, faktury, listy płac i dokumenty księgowe dotyczące wykorzystania przekazanej dotacji (według załącznika) podlegającej kontroli, wyciągi bankowe.
5. **Przepisy prawne:** Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.), Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).
6. **Osoby przeprowadzające kontrolę:** - Bożena Tomkiel Dyrektor Wydziału Edukacji i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Mławie,
- Martyna Guzowska Inspektor w Wydziale Edukacji i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Mławie,

STAROSTA
Jerzy Rałowski

Do wiadomości:

Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie
ul. Gabriela Narutowicza 9, 06-400 Ciechanów

Or.077.32.2024

31 2024

UPOWAŻNIENIE NR/.....

Działając na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023r., poz. 1400 ze zm.) oraz na podstawie § 5 ust. 2 Uchwały Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w związku z Zarządzeniem Nr 55/2023 Starosty Mławskiego z dnia 15.12.2023 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2024 rok

upoważniam: P.Bożenę Tomkiel.....(imię i nazwisko)

Dyrektora Wydziału Edukacji i Zdrowia w Starostwie Powiatowym w Mławie
(stanowisko służbowe)/*

...../*
(podmiot gospodarczy lub osoba fizyczna
działająca na zlecenie w formie umowy cywilnoprawnej)

do przeprowadzenia kontroli w:

Liceum Ogólnokształcącym Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie, dla którego organem prowadzącym jest Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

..... w
(rodzaj kontroli). (pełna nazwa jednostki podlegającej kontroli)

w zakresie:

Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji w zakresie liczby uczniów uprawnionych do jej otrzymania. Okres objęty kontrolą: 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Termin rozpoczęcia działań kontrolnych i orientacyjny termin ich zakończenia:

.....11.03.2024r. – 29.03.2024r.
/* – wypełnić właściwe

STAROSTA
Jerzy Rakowski
(podpis starosty lub osoby
przez niego upoważnionej)

Kontrolę przedłużono do dnia.....

.....
(podpis starosty lub osoby
przez niego upoważnionej)

Osoba przeprowadzająca kontrolę, zapisując dowody z kontroli, zwraca szczególną uwagę, żeby nie zapisywać imion i nazwisk osób fizycznych chyba, że przepis prawa stanowi inaczej. Wyjątek stanowią dane osób kontrolowanych. Wszystkie informacje dotyczące danych osobowych zapisywane w dokumentacji kontrolnej powinny być zapisane w taki sposób aby dawały gwarancję, że zapisy nie umożliwią zidentyfikowanie osoby fizycznej, której tożsamość można określić bezpośrednio lub pośrednio, w szczególności przez powołanie się na numer identyfikacyjny albo jeden lub kilka specyficznych czynników określających jej cechy fizyczne. Sposób zapisywania dowodów powinien dawać możliwość zidentyfikowania sprawy /dokumentu będącego przedmiotem kontroli.

32 2024

UPOWAŻNIENIE NR/.....

Działając na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023r., poz. 1400 ze zm.) oraz na podstawie § 5 ust. 2 Uchwały Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego w związku z Zarządzeniem Nr 55/2023 Starosty Mławskiego z dnia 15.12.2023 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2024 rok

upoważniam: P.**Martynę Guzowską**.....(imię i nazwisko)

Inspektora w w Wydziale Edukacji i Zdrowia w Starostwie Powiatowym w Mławie
(stanowisko służbowe)/*

...../*
(podmiot gospodarczy lub osoba fizyczna
działająca na zlecenie w formie umowy cywilnoprawnej)

do przeprowadzenia kontroli w:

Liceum Ogólnokształcącym Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie, dla którego organem prowadzącym jest Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

..... w
(rodzaj kontroli). (pełna nazwa jednostki podlegającej kontroli)

w zakresie:

Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji w zakresie liczby uczniów uprawnionych do jej otrzymania. Okres objęty kontrolą: 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Termin rozpoczęcia działań kontrolnych i orientacyjny termin ich zakończenia:

.....**11.03.2024r. – 29.03.2024r.**.....
/* – wypełnić właściwie

STAROSTA
Jerzy Rakowski
(podpis starosty lub osoby
przez niego upoważnionej)

Kontrolę przedłużono do dnia.....

.....
(podpis starosty lub osoby
przez niego upoważnionej)

Osoba przeprowadzająca kontrolę, zapisując dowody z kontroli, zwraca szczególną uwagę, żeby nie zapisywać imion i nazwisk osób fizycznych chyba, że przepis prawa stanowi inaczej. Wyjątek stanowią dane osób kontrolowanych. Wszystkie informacje dotyczące danych osobowych zapisywane w dokumentacji kontrolnej powinny być zapisane w taki sposób aby dawały gwarancję, że zapisy nie umożliwią zidentyfikowanie osoby fizycznej, której tożsamość można określić bezpośrednio lub pośrednio, w szczególności przez powołanie się na numer identyfikacyjny albo jeden lub kilka specyficznych czynników określających jej cechy fizyczne. Sposób zapisywania dowodów powinien dawać możliwość identyfikowania sprawy /dokumentu będącego przedmiotem kontroli.

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 11.03.2024 r. – do 29.03.2024 r. w Liceum Ogólnokształcącym Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie, dla którego organem prowadzącym jest Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

Cel kontroli: Weryfikacja prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2023 r. – do 31.12.2023 r.

Przepisy prawne:

1. Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1400 ze zm.),
2. Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
3. Uchwała Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

Osoby przeprowadzające kontrolę:

1. Bożena Tomkiel – Dyrektor Wydziału Edukacji i Zdrowia – dokument upoważniający do przeprowadzenia kontroli problemowej Upoważnienie nr 31/2024 z dnia 22.02.2024r.,
2. Martyna Guzowska – Inspektor w Wydziale Edukacji i Zdrowia – dokument upoważniający do przeprowadzenia kontroli Upoważnienie nr 32/2024 z dnia 22.02.2024r.

Ustalenie próby do kontroli: Kontroli poddano 21% dokumentów podlegających sprawdzeniu.

Termin poprzedniej kontroli (przeprowadzonej przez kontrolującego) i stopień realizacji zaleceń pokontrolnych: Ostatnia kontrola prowadzona była w 2018 roku. Nie wydano żadnych zaleceń.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Iwona Godlewska – Dyrektor Szkoły,
2. – specjalista ds. administracji,
3. - starszy specjalista ds. administracji.

Ustalenia kontroli:

Kontrola w szkole poprzedzona była zawiadomieniem o kontroli o numerze: EZ.4331.13.2024 z dnia 23 lutego 2024 roku.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o zapisy Uchwały Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego i miała na celu sprawdzenie zgodności wydatkowania dotacji z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 14 września 2023 r. w sprawie zmiany nazwy Państwowej Uczelni Zawodowej im. Ignacego Mościckiego (Dz.U. 2023 r., poz. 1921) oraz Zarządzenia nr 54/2023 Rektora Państwowej Uczelni Zawodowej im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie z dnia 25 września 2023 r. w sprawie zastąpienia dotychczasowej nazwy Uczelni i Wydziałów w aktach wewnętrznych, Pani Dyrektor Szkoły wystąpiła do Starosty Mławskiego z wnioskiem o zmianę we wpisie do ewidencji w zakresie nazwy szkoły od 01.10.2023 r. Nazwa szkoły po zmianie to Liceum Ogólnokształcące Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

Okres za jaki przeprowadzona była kontrola w Liceum Ogólnokształcącym ACK przy PANS, dotyczył roku szkolnego 2022/2023 i 2023/2024 tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Liceum Ogólnokształcące ACK przy PANS jest czteroletnią szkołą ponadpodstawową, która kształci i przygotowuje młodzież do egzaminu maturalnego i kontynuowania nauki na wyższych uczelniach. Podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest oddział złożony z uczniów, którzy uczą się tych samych przedmiotów obowiązkowych. Przeciętna liczba uczniów w oddziałach klas pierwszych powinna wynosić od 15 do 25.

Według stanu na 30 września 2023 roku liczba uczniów z podziałem na klasy przedstawia się następująco:

Klasa I		Klasa II		Klasa III		Klasa IV	
Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
59	3	40	2	22	1	27	2

Przykładowa umowa o usługę oświatową zawarta z rodzicem/opiekunem prawnym nie określa wysokości chesnego. Chesne ustalane jest każdorazowo na dany rok szkolny Zarządzeniem Dyrektora Akademickiego Centrum Kształcenia zatwierdzanym przez Rektora Państwowej Akademii Nauk Stosowanych. W roku szkolnym 2023/2024 chesne ustalono w wysokości 150,00 zł płatne do 15. dnia każdego miesiąca.

W §3 ust. 2 pkt. 5 ww. umowy jest zapis o opłatach za udział ucznia w dodatkowych, odrębnie płatnych zajęciach w szkole i poza szkołą organizowanych przez szkołę lub na jej zlecenie. Jednakże z wyjaśnień Dyrektora Szkoły wynika, że rodzice poza zakupem umundurowania nie wnoszą dodatkowych opłat.

W rozliczeniu rocznym szkoła wykazała następujące wydatki:

- wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń dyrektora szkoły – 67 805,34 zł,
- wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń kadry pedagogicznej szkoły – 743 991,05 zł,
- wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi szkoły – 177 462,33 zł,

- opłaty za media – 31 150,34 zł,
- zakup materiałów biurowych – 4 696,47 zł,
- zakup środków czystości – 14 540,00 zł,
- inne wydatki takie jak zajęcia sportowo – obronne, mundury dla młodzieży, materiały bieżące do napraw, remonty, naprawy, przeglądy, dozór techniczny, usługi ochrony obiektu, nagrody dla uczniów, oprogramowania, programy komputerowe, przewóz uczniów – 67 179,69 zł,
- zakup środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole – 2 561,59 zł,
- zakup sprzętu rekreacyjnego i sportowego dla uczniów – 747,00 zł.

Skontrolowano niżej wymienione dokumenty:

1. FV 222/2023 artykuły sportowe dla uczniów LO ACK (piłki, rakiety, sprzęt sportowy, artykuły sportowe),
2. 71071/11/2023 Icod.pl doposażenie wirtualnej strzelnicy (zakupiono wzmacniacz sygnału, audiotrak, i przewód głośnikowy),
3. 030/23/AD lista płac,
4. 173/23/AD lista płac,
5. 346/23/AD lista płac,
6. 383/23/ND Nagroda Dyrektora,
7. 388/23/NR Nagroda Rektora,
8. 445/23/AD ACK – lista płac,
9. 007/23/UZ ACK – umowa zlecenie,
10. 045/23/UZ ACK – umowa zlecenie,
11. 090/23/UZ ACK – umowa zlecenie,
12. 241/23/UZ ACK – umowa zlecenie,
13. 020/23/DWR ACK – LI – „13” za 2022,
14. 021/23/DWR Zwolnieni – ACK – „13” za 2022,
15. 50437/182/2023/F00 PGNiG energia ciepła,
16. 50437/178/2023/P PGNiG energia ciepła,
17. 50437/184/2023/F PGNiG energia ciepła,
18. 6547580000/FED/00043/2023 ENERGA OPERATOR Energia elektryczna,
19. 15/2305/00003831 PGE Energia elektryczna,
20. 6547580000/FED/00045/2023 ENERGA OPERATOR Energia elektryczna,
21. 15/2309/00006311 PGE Energia elektryczna,
22. F/000194/23 DUET Środki czystości,
23. F/000469/23 DUET Środki czystości,
24. F/000757/23 DUET Środki czystości,
25. 700075300623 TMOBILE III Usługi telefoniczne,
26. 700075380723 TMOBILE III Usługi telefoniczne,
27. 0800667494 TMOBILE III Usługi telefonii komórkowej,
28. 000178/2023/WK WODKAN zużycie wody i odprowadzenie ścieków,
29. 005254/2023/WK WODKAN zużycie wody i odprowadzenie ścieków,

30. FV 11/2023 przewóz uczniów LO ACK do centrum szkolenia Policji w Legionowie (dnia 30 maja 2023 r. – Dni Otwarte Centrum Szkolenia Policji w Legionowie – wyjazd w ramach lekcji wiedzy o policji),
31. 22/2023 AIKIDO zajęcia sportowo-obronne dla uczniów ACK (36 godzin),
32. 80/23/F WOJ. POL zakup mundurów dla I kl LO (uzupełniające umundurowanie klas I – 3 kpl mundurów wojskowych, 1 kpl munduru policyjnego),
33. 417/23/F WOJ. POL zakup mundurów dla uczniów LO ACK (zakupiono 36 kpl mundurów wojskowych oraz 24 kpl mundurów policyjnych),
34. 2/2023 AIKIDO zajęcia sportowo-obronne (44 godziny),
35. 5/2023 AIKIDO zajęcia sportowo-obronne (17 godzin),
36. 6/2023 AIKIDO zajęcia sportowo-obronne (49 godzin),
37. 18/2023 AIKIDO zajęcia sportowo-obronne (71 godzin),
38. 1926/N/2023 NOVAGO Wywóz nieczystości,
39. 4077/N/2023 NOVAGO Wywóz nieczystości,
40. 5501/N/2023 NOVAGO Wywóz nieczystości,
41. FA0001/23 naprawa podbitki przy wejściu do budynku,
42. Koszty wynagrodzeń pracowników gospodarczych.

Faktury zostały opisane poprzez wydzielenie części dla każdej szkoły zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/2023 Kanclerza Państwowej Uczelni Zawodowej im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie podziału kosztów utrzymania obiektów PUZ im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie pomiędzy Wydziały, inne Jednostki Organizacyjne oraz Administrację Uczelni oraz Zarządzeniem Nr 8/2023 Kanclerza Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie z dnia 26.10.2023 r. w sprawie podziału kosztów utrzymania obiektów PANS im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie pomiędzy Wydziały, inne Jednostki Organizacyjne oraz Administrację Uczelni. Koszty utrzymania budynku w Mławie przy ul. Warszawskiej 52 rozdziela się według ustalonego udziału procentowego w zajmowanej powierzchni i według udziału procentowego uczniów i słuchaczy. Podstawą rozliczania kosztów za energię elektryczną, ogrzewanie, ochronę, abonament za Internet, zużycie wody i odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, zakup środków czystości, utrzymanie terenów zielonych i parkingów, konserwację urządzeń i instalacji jest partycypowanie w zajmowanej powierzchni budynku. Faktury opatrzone są stosownymi pieczęciami i podpisami osób odpowiedzialnych za obieg dokumentów finansowo-księgowych. W opisie dowodów księgowych sfinansowanych z dotacji umieszczono na trwałe opis określający nazwę szkoły i kwotę, która została sfinansowana z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Mławskiego zgodnie z §4 Uchwały Nr XXXIV/249/2022 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej publicznym i niepublicznym szkołom prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

a) Wynagrodzenia

W Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2023 r. wprowadzonych jest 12 umów na czas określony, 18 umów na czas nieokreślony (zawartych na podstawie ustawy Kodeks pracy) na łączną liczbę 8,55 etatu i 1 umowa zlecenie.

Koszty wynagrodzeń pracowników gospodarczych rozliczane są w sposób roczny. Wynagrodzenia i pochodne portierów i osób sprzątających (łącznie 5 osób) w 80% obciążają Akademickie Centrum Kształcenia. Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora ACK koszty obsługi winny obciążyć Liceum Ogólnokształcące w wysokości 44% tj. 104 915,21 zł. Z uwagi na brak wystarczających środków finansowych z dotacji, szkoła została obciążona kosztami w kwocie 44 520,20 zł. Pracownicy obsługi wykonują prace polegające na utrzymaniu czystości, porządku w budynku oraz na terenie wokół budynku. Pracownicy ci także wykonują drobne naprawy i prace remontowe w budynku. Ich wynagrodzenie zostało ustalone zgodnie z Zarządzeniem Kanclerza.

Limit rocznego wynagrodzenia osoby zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w niepublicznej szkole w 2023 r. wynosi 131 868,93 zł.

Zgodnie ze Statutem Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego pracownikami niebędącymi nauczycielami akademickimi są między innymi pracownicy Akademickiego Centrum Kształcenia i podległych jednostek. Wspomniani pracownicy mogą otrzymywać nagrody rektora za osiągnięcia w pracy zawodowej. Zasady określa regulamin wynagradzania. Nagrodę Rektora otrzymała Pani Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego Akademickiego Centrum Kształcenia przy PANS im. Ignacego Mościckiego, którą w kwocie 491,82 zł sfinansowano z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Mławskiego.

Trzem pracownikom administracji w 2023 r. wypłacono Nagrodę Dyrektora, która w kwocie 1 506,33 zł została sfinansowana z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Mławskiego. Nagrody wypłacane są na wniosek Dyrektora Akademickiego Centrum Kształcenia.

Dziewiętnastu nauczycieli otrzymało w lipcu 2023 r. wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia. Było to związane z pracą nauczycieli Liceum Ogólnokształcącego ACK w komisjach egzaminacyjnych przy egzaminie zawodowym w Szkole Policealnej Medycznej ACK, prowadzonej przez ten sam organ. Ponadto nauczyciele otrzymywali wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia w ramach opieki i prowadzenia warsztatów i lekcji otwartych w szkołach podstawowych. Czterech nauczycieli otrzymało pojedyncze wynagrodzenia na podstawie umowy zlecenia w styczniu, lutym i marcu. W związku z potrzebą nauczania indywidualnego jednego z uczniów, podpisano z nauczycielami umowy zlecenia, aby uniknąć aneksowania umów o pracę. Zgodnie z art. 10a Karty Nauczyciela w niepublicznych placówkach oświatowo-wychowawczych nauczycieli zatrudnia się na podstawie umowy o pracę, zgodnie z ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy. W przypadku nauczycieli prowadzących zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami w wymiarze nie wyższym niż 4 godziny tygodniowo, powierzenie prowadzenia tych zajęć może nastąpić również na innej podstawie niż umowa o pracę.

Ponadto wynagrodzenia w ramach umowy zlecenia dotyczyły sprawowania opieki nad uczniami np. podczas uroczystości patriotycznych w weekendy i po godzinach pracy. Na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia wydatkowano z dotacji 30 266,75 zł.

W miesiącu styczniu 2023 r. wypłacono trzynaste wynagrodzenie osiemnastu nauczycielom, czterem pracownikom administracji i trzem nauczycielom, którym nie zostały przedłużone umowy zawarte na czas określony.

b) Zajęcia sportowo – obronne

Umowa o świadczenie usług zawarta na okres od 1 września 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. określa cenę jednostkową za prowadzone zajęcia w wysokości 60 zł za 45 minut prowadzonych zajęć. Rozliczenie kosztów zajęć następuje po zakończeniu miesiąca kalendarzowego. Świadczeniodawca po zakończonym okresie wystawia rachunek opiewający na kwotę wykonanych usług w danym miesiącu.

Zajęcia sportowo – obronne są przedmiotem nauczania obowiązkowym dla wszystkich uczniów, ujętym w szkolnym planie nauczania dla 4-letniego Liceum Ogólnokształcącego. Rodzice nie wnoszą opłat z tego tytułu. Na zajęcia sportowo-obronne wydatkowano 18 780,00 zł.

c) Mundury dla młodzieży

Zarządzenie nr 4/2023 Dyrektora Akademickiego Centrum Kształcenia przy PUZ im. Ignacego Mościckiego z dnia 01.06.2023 r. w sprawie ustalenia wysokości chesnego i innych opłat jednostek wchodzących w skład Akademickiego Centrum Kształcenia przy PUZ im. Ignacego Mościckiego określa wysokość innych opłat. Rodzice refundują koszty umundurowania dla uczniów Liceum w wysokości 50% wartości brutto z faktury. Łącznie w 2023 r. na zakup umundurowania dla młodzieży wydatkowano 33 633,83 zł.

d) Nauczanie indywidualne

Jeden uczeń posiada orzeczenie Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Mławie o potrzebie indywidualnego nauczania do końca roku szkolnego 2023/2024 ze względu na stan zdrowia znacznie utrudniający uczęszczanie do szkoły.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2023 Dyrektora Akademickiego Centrum Kształcenia przy PUZ im. Ignacego Mościckiego z dnia 01.06.2023 r. wysokość chesnego dla ucznia objętego nauczaniem indywidualnym zgodnie z orzeczeniem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej wynosi 200 zł miesięcznie.

Zgodnie z dziennikiem, nauczanie indywidualne dla ucznia posiadającego orzeczenie prowadziło 6 nauczycieli z zakresu 7 przedmiotów (wiedza o społeczeństwie, język polski, religia, język niemiecki, język angielski, historia, matematyka). Łącznie realizowano 16 godzin tygodniowo. Na podstawie § 7 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. w sprawie indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci i indywidualnego nauczania dzieci i młodzieży, w indywidualnym nauczaniu realizuje się wszystkie obowiązkowe zajęcia edukacyjne wynikające z ramowego planu nauczania danego typu i rodzaju szkoły. Zgodnie z art. 109 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe obowiązkowe zajęcia edukacyjne to zajęcia edukacyjne z zakresu kształcenia ogólnego i z zakresu kształcenia w zawodzie (w tym praktyczna nauka

zawodu), o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół. Religia nie należy do zajęć obowiązkowych, w związku z tym nie realizuje się jej w ramach indywidualnego nauczania. Z wyjaśnień szkoły wynika, że przedmiot religia został ujęty w planie nauczania ze względu na prośbę ucznia i rodzica, i nie zakłóciło to realizacji podstawy programowej pozostałych przedmiotów.

Należy mieć na uwadze, że zajęcia religii nie powinny być finansowane z dotacji na nauczanie indywidualne oraz, że zgodnie z ramowym planem nauczania w każdej klasie szkoły ponadpodstawowej powinna być realizowana 1 godzina zajęć z wychowawcą (zajęcia nie ujęte w nauczaniu indywidualnym).

Nauczanie realizowane jest stacjonarnie w domu ucznia. W okresie od października 2023 r. do grudnia 2023 r. czterokrotnie zajęcia nie odbyły się z powodu nieobecności ucznia. Taka sytuacja miała miejsce tylko w przypadku przedmiotu język angielski.

e) Kształcenie specjalne

Od listopada 2023 r. wypłacana była dotacja na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Ustalono stawkę zgodnie z wagą przypadającą na ucznia z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera. Dotację w wysokości 11 138,79 zł przeznaczono na wynagrodzenie pedagoga specjalnego, pedagogów szkolnych i psychologa.

Uczeń posiada orzeczenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Mławie z dnia 5 października 2023 r. o potrzebie kształcenia specjalnego do końca nauki w szkole ponadpodstawowej. Zespół Orzekający zaleca dostosowanie wymagań edukacyjnych wynikających z programu nauczania do indywidualnych potrzeb rozwojowych i edukacyjnych oraz możliwości psychofizycznych ucznia z uwzględnieniem w IPET ograniczeń wynikających z niepełnosprawności. Rekomendowane są zajęcia rewalidacyjne oraz terapia psychologiczna. Zespół nauczycieli i specjalistów na posiedzeniu dnia 9 listopada 2023 r. opracował Indywidualny program edukacyjno-terapeutyczny, w którym zalecono 1 godzinę tygodniowo zajęć z psychologiem, bieżące konsultacje z pedagogiem specjalnym i psychologiem szkolnym oraz 2 godziny tygodniowo zajęć rewalidacyjnych.

Wnioski i zalecenia z kontroli

W toku działań kontrolnych nie wniesiono zastrzeżeń. Katalog wydatków możliwych do pokrycia z dotacji oświatowej został określony w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Skontrolowane wydatki mieszczą się w tym zakresie.

Wynagrodzenie osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie przekroczyło maksymalnego limitu, o którym mowa w art. 35 ust. 1., pkt. 1), lit. a) ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w niniejszym protokole, kontrolujący pozytywnie ocenia działania w kontrolowanym zakresie i nie wydaje zaleceń pokontrolnych. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden otrzymuje dyrektor kontrolowanej szkoły, drugi organ prowadzący szkołę, trzeci pozostaje w aktach kontrolującego.

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w formie pisemnej do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od otrzymania protokołu. Jeżeli kontrolujący stwierdzi ich zasadność, uzupełnia protokół kontroli o stosowne wpisy. Uzupełniony protokół przekazuje się kontrolowanej szkole do podpisu w ciągu 7 dni od daty wpływu do jednostki.

Odmowa podpisania przez kontrolowanego protokołu kontroli jest odnotowywana w protokole i protokół jest podpisywany tylko przez osoby kontrolujące.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy osób przeprowadzających kontrolę

Borimo Tomliel
.....
Martyna Gurołko
.....

Podpis Dyrektora
kontrolowanej jednostki

Janina Górecka
.....

Mława, dnia *23.04.2024*.....

Mława, dnia *25.04.2024*.....

Zatwierdzam

Mława, dnia *25.04.2024*.....

STAROSTA
Jerzy Rakowski
.....
Starosta Mławski

Otrzymują :

- 1) Liceum Ogólnokształcące Akademickiego Centrum Kształcenia przy Państwowej Akademii Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie, ul. Warszawska 52, 06-500 Mława
- 2) Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego, ul. Gabriela Narutowicza 9, 06-400 Ciechanów
- 3) a/a