

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w Akademii Szkolnictwa „AS” – Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu, ul. bpa A. Laubitza 9, 88-100 Inowrocław, przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:

- **Joannę Michalak** – inspektora (koordynatora zespołu kontrolnego),
- **Annę Żuk** – podinspektora,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1710.072.101.2015 i nr AWK.II.1710.073.102.2015 z 15 października 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **20 – 23 października i 28 – 29 października 2015 r.**

Podstawa kontroli:

Zarządzenie Nr 1/2015 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2015 r. wydane na podstawie art. 35 ust.2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu oraz §8 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2011 Starosty Inowrocławskiego z 30 maja 2011 r. oraz art. 90 ust. 3d-3f ustawy o systemie oświaty.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji dla szkół niepublicznych, udzielonych z budżetu Powiatu Inowrocławskiego w roku 2014.

Ustalenia kontrolne:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Akademia Szkolnictwa „AS” Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 stycznia 2014 r., na podstawie Decyzji nr 1/2013 z 22 sierpnia 2013 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 3/2013 z 22 sierpnia 2013 r.

Dyrektorem Akademii Szkolnictwa „AS” Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 01 września 2014 r. jest p. Halina Peta. Osobą prowadzącą szkołę p. Włodzimierz Peta.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut zatwierdzony 01 stycznia 2014 r. przez organ prowadzący szkołę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: września, października, listopada i grudnia 2014 r., co stanowi 100 % wykorzystanej dotacji w kwocie 53 363,02 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2014 r. wyniosła 53 363,02 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

1. Akty prawne zewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:
 - Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2013, poz. 595 z późn. zm.),
 - Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
 - Ustawa z 06 grudnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U. 2014, poz. 7),
 - Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
 - Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. 2014, poz. 1502 z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. 2013, poz. 1687),
 - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. 2014, poz. 1170),

- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U. 2010, Nr 97, poz. 624 z późn. zm.),
- 2. Akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:
 - Uchwała Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
 - Uchwała nr 424/2013 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 29 marca 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla określonych szkół niepublicznych na rok 2013,
 - Uchwała nr 640/2014 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla określonych szkół niepublicznych na rok 2014,
 - Uchwała nr XXVIII/281/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 01 marca 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla określonych szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

II. USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Weryfikacja liczby słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia liczby słuchaczy w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r.

Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do Akademii Szkolnictwa „AS” Niepublicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 01 września 2014 r. W księdze odnotowano rezygnacje i skreślenia słuchaczy, uwzględnione w meldunkach składanych w kolejnych miesiącach. Dokonano weryfikacji liczby słuchaczy zapisanych w księdze z liczbą słuchaczy w poszczególnych oddziałach (klasach) na podstawie prowadzonych dzienników lekcyjnych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że dzienniki lekcyjne prowadzono kompletnie. W dziennikach lekcyjnych znajdowały się adnotacje o liczbie słuchaczy obecnych na zajęciach. Dokonano sprawdzenia stanu rzeczywistego liczby słuchaczy zapisanych w dziennikach lekcyjnych z meldunkami składanymi do Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu. Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby słuchaczy wykazanych w meldunkach oraz liczbę słuchaczy wykazaną w dziennikach lekcyjnych i księdze słuchaczy. Różnic nie stwierdzono.

Tabela 1. Zestawienie liczby słuchaczy w badanym okresie

Miesiące	Oddział II A	Oddział II B	Oddział II C	Razem
Wrzesień	31	31	32	94
Październik	33	31	34	98
Listopad	33	31	34	98
Grudzień	33	31	34	98

Frekwencja słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia frekwencji słuchaczy wykazanych w programie ODPN, jako uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęciach edukacyjnych w danym miesiącu, z zapisami w dziennikach zajęć szkolnych, w kontrolowanych miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r.

Zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty:

„Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu”.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że zapisy w dziennikach obowiązkowych zajęć edukacyjnych mają odzwierciedlenie w danych wykazanych w miesięcznych informacjach o frekwencji słuchaczy w szkole. Integralną częścią dziennika lekcyjnego w kontrolowanym okresie były listy obecności, na których słuchacze potwierdzali własnoręcznym podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych. W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji frekwencji, na podstawie wydruku z programu ODPN - szczegółowej liczby słuchaczy w Akademii Szkolnictwa „AS” Niepublicznym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r.

W kontrolowanym okresie, zgłoszone do systemu miesięczne wykazy imienne słuchaczy uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu wynosiły następująco:

- za wrzesień 94 słuchaczy
- za październik 92 słuchaczy
- za listopad 89 słuchaczy
- za grudzień 86 słuchaczy

Zgodnie z treścią § 4 ust. 7 Uchwały XXVIII/281/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 1 marca 2013 r.:

„dotacja dla szkół zostanie pomniejszona o dotację za uczniów, którzy nie uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu lub zostanie powiększona o dotację na uczniów, którzy uczestniczyli w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu lecz nie byli wykazani w informacji, o której mowa w ust. 4, za poprzedni miesiąc.”

Kwota dotacji

Kwota dotacji na jednego słuchacza w kontrolowanych miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. wyniosła 147,82 zł.

Dotację przekazano w transzach miesięcznych na wskazany rachunek bankowy szkoły.

Tabela 2. Zestawienie kwoty dotacji w badanym okresie

Miesiące	Liczba słuchaczy	Frekwencja za poprzedni miesiąc	Różnica w osobach	Kwota dotacji należna w 2014 r.	Korekta za miesiąc poprzedni	Kwota dotacji przekazanej	Korekta za miesiąc
Wrzesień	94	-	0	13 895,08	-	13 895,08	-
Październik	98	94	0	14 486,36	-	14 486,36	-
Listopad	98	92	- 6	14 486,36	- 886,92	13 599,44	X
Grudzień	98	89	- 9	14 486,36	- 1 330,38	11 382,14	XI
Styczeń 2015	-	86	- 12	-	- 1 773,84	-	XII
Razem	388	-	-	57 354,16	- 3 991,14	53 363,02	-

W roku 2014 przekazano kwotę dotacji w wysokości 55 136,86 zł.

W badanym okresie w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. przekazano dotację w kwocie 55 136,86 zł (dotacja należna 57 354,16 zł minus korekta za frekwencję 2 217,30 zł (za X i XI). Ponadto kwota dotacji została pomniejszona o 1 773,84 zł za frekwencję w grudniu (12 słuchaczy). Przedmiotowa kwota została zwrócona na konto bankowe Powiatu Inowrocławskiego w dniu 28 stycznia 2015 r. oraz zostało złożone skorygowane rozliczenie dotacji za rok 2014.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów finansowo - księgowych wynika, że z przekazanej z budżetu Powiatu Inowrocławskiego dotacji, finansowano wydatki ponoszone na wynagrodzenie dyrektora i pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń, a także na wynajem pomieszczeń, opłaty za telefon, energię, zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych.

Rozliczenie dotacji

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Akademię Szkolnictwa „AS” Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- we wrześniu 4 974,49 zł
- w październiku 14 581,27 zł
- w listopadzie 12 339,47 zł
- w grudniu 21 467,79 zł

W kontrolowanym okresie: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. rozliczono kwotę w wysokości 53 363,02 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

PODSUMOWANIE

Przyznana dotacja w kwocie 53 363,02 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły. Część dotacji pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 1 773,84 zł, zwrócono 28 stycznia 2015 r. na konto bankowe Powiatu Inowrocławskiego.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi jego nieważności oraz przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych. Powyższe skutkować będzie przekazaniem dokumentacji sprawy do Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole kontrolowanemu przysługuje prawo wniesienia umotywowanych zastrzeżeń, w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- Akademia Szkolnictwa „AS” Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 03 listopada 2015 r.

Kontrolowany

Dyrektor Szkoły

mgr Halina Pet.

Kontrolujący

INSPEKTOR PODINSPEKTOR
 
Joanna Michalak Anna Żuk

Akademia Szkolnictwa „AS”
Niepubliczne Liceum dla Dorosłych
88-100 Inowrocław
ul. bpa Laubitza 9