PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:
Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK"
w Inowrocławiu
ul. bpa A. Laubitza 4
88-100 Inowrocław

II. Termin przeprowadzenia kontroli:
18 stycznia – 12 lutego 2016 r.

III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:
Kontrola dotacji, obejmuje sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji dla szkół niepublicznych udzielonych przez Powiat Inowrocławski w roku 2015.

1. Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:
   - Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
   - miesięczne meldunki o stanie słuchaczy,
   - rozliczenia miesięczne z otrzymanej dotacji,
   - rozliczenie roczne z otrzymanej dotacji,
   - zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Inowrocławskiego,
   - decyzja o otrzymaniu uprawnień szkoły publicznej.
2. Szkoła:
   - statut szkoły,
   - księga słuchaczy,
   - dzienniki lekcyjne,
   - porównanie liczby słuchaczy zapisanych w księdze z liczbą słuchaczy wykazanych w dziennikach lekcyjnych,
   - sprawdzanie stanu rzeczywistego liczby słuchaczy zapisanego w dziennikach z liczbą słuchaczy podaną w meldunkach miesięcznych,
   - sprawdzanie stanu rzeczywistego liczby słuchaczy uczestniczących w zajęciach lekcyjnych,
   - sprawdzenie frekwencji w dziennikach lekcyjnych,
   - sprawdzenie prawidłowości przyznanej miesięcznej kwoty dotacji przysługującej na jednego słuchacza,
   - przeliczenie liczby słuchaczy i kwot dotacji,
   - sprawdzenie wypłaconych miesięcznych kwot dotacji,
   - sprawdzenie rozliczenia otrzymanej dotacji,
   - sprawdzenie dokumentów finansowo – księgowych potwierdzających dokonanie przez szkołę wydatków.

IV. Wyniki analizy przedkontrolnej
Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK" rozpoczęła działalność od 20 lutego 2015 r. W szkole nie była prowadzona kontrola przez Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, w szczególności w zakresie liczby słuchaczy, frekwencji i dokumentacji szkolnej.

V. Założenia organizacyjne:
Zespół kontrolujący:
- Joanna Michalak (koordynator)
- Anna Żuk

VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:

1. Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. 2015 r., poz. 1445 z późn. zm.),
2. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
3. Ustawa z 06 grudnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U. 2014, poz. 7),
4. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
5. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2014, poz. 1502 z późn. zm.),
6. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz.U. 2014, poz. 1977),
7. 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.),
8. 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),
9. Uchwała Nr XXI/223/2012 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
10. 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,
11. Uchwała nr 90/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 maja 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla określonych szkół niepublicznych na rok 2015,
12. 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.

Sporządzający:
Anna Żuk

PODINSPEKTOR
Żuk
Anna Żuk

Wskazówki metodyczne:

Kontrolę dotacji przeprowadzić na podstawie porównania z uwzględnieniem Księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, świadectw ukończenia szkoły oraz dokumentacji finansowo-księgowej.
Zatwierdzam

INSPEKTOR
Michalak
Joanna Michalak

AWK.II.1710.004.DOT.2016

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK" w Inowrocławiu,** ul. bpa A. Laubitza 4, 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.1710.007.9.2016 i nr AWK.II.1710.008.10.2016 z 18 stycznia 2016 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **19 stycznia – 12 lutego 2016 r.**

Podstawa kontroli:
Zarządzenie Nr 1/2016 Starosty Inowrocławskiego z 07 stycznia 2016 r. wydane na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1445 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 2015.

Ustalenia kontrolne:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu otrzymała uprawnienia szkoły publicznej z dniem 01 września 2014 r. na podstawie Decyzji nr 6/2014 z 21 lipca 2015 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Inowrocławskiego pod numerem 6/2014 z 24 lipca 2014 r. wraz z aneksami z 29 kwietnia i 21 lipca 2015 r. zmieniającymi adres siedziby o profil kształcenia zawodowego.

Dyrektorem Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu od 20 lutego 2015 r. jest p. Małgorzata Kaszewska. Organem prowadzącym placówkę jest Centrum Nauki i Biznesu „Żak" Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka posiada Statut Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu zatwierdzony przez organ prowadzący, Uchwałą Zarządu z 24 sierpnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację finansowo – księgową za okres od marca do grudnia 2015 r., co stanowi 100 % wykorzystanej dotacji w kwocie 154 369,68 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2015 r. wyniosła 154 369,68 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. 2015 r., poz. 1445 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 15 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz.U. 2014, poz. 1977),
   - 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.),
   - 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).

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 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,
   - 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 90/2015 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 maja 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla określonych szkół niepublicznych na rok 2015.

II. USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Weryfikacja liczby słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia liczby słuchaczy w kontrolowanych miesiącach od marca do grudnia 2015 r.

Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu od 20 lutego 2015 r. (tom I).

W księgach odnotowano rezygnacje i skreślenia słuchaczy, uwzględnione w meldunkach składanych w kolejnych miesiącach. Dokonano weryfikacji liczby słuchaczy zapisanych w księgach z liczbą słuchaczy w poszczególnych oddziałach (klasach) na podstawie prowadzonych dzienników lekcyjnych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dziennikach lekcyjnych nie dokonywano adnotacji o liczbie słuchaczy obecnych na zajęciach. Ustalono, że integralną częścią dzienników lekcyjnych w kontrolowanym okresie były listy obecności, na których słuchacze potwierdzali własnoręcznym podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych i na podstawie tych list dokonywano weryfikacji liczby słuchaczy.

Zgodnie z §10 pkt 5 rozporządzenia MEN z 29 sierpnia 2014 r.:

> *„integralną częścią dziennika lekcyjnego są listy obecności, na których obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych słuchacze potwierdzają własnoręcznym podpisem".*

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

Miesiąc/Oddział	Klasa I	Klasa II	Razem
MARZEC	57	0	57
KWIECIEŃ	70	0	70
MAJ	74	0	74
CZERWIEC	74	0	74
LIPIEC	74	0	74
SIERPIEŃ	74	0	74
WRZESIEŃ	86	35	121
PAŹDZIERNIK	174	35	209
LISTOPAD	240	33	273
GRUDZIEN	240	33	273

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 od marca do grudnia 2015 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 integralną częścią dzienników lekcyjnych w kontrolowanym okresie były listy obecności na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych. Podpisy słuchaczy uczestniczących w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych mają odzwierciedlenie w danych wykazanych w miesięcznych informacjach o frekwencji słuchaczy w szkole.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji frekwencji, na podstawie wydruku z programu ODPN - szczegółowej liczby słuchaczy w Policealnej Szkole Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu w kontrolowanych miesiącach od marca do grudnia 2015 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 marzec 45 słuchaczy
- za kwiecień 54 słuchaczy
- za maj 46 słuchaczy
- za czerwiec 66 słuchaczy
- za lipiec 66 słuchaczy
- za sierpień 66 słuchaczy
- za wrzesień 114 słuchaczy

- za październik 151 słuchaczy
- za listopad 166 słuchaczy
- za grudzień 186 słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono różnicę w liczbie dwóch osób spełniających frekwencję na zajęciach obowiązkowych w miesiącu grudniu 2015 r. Ustalono, że słuchacze o numerach ewidencyjnych 27 i 106 nie uczestniczyli w obowiązkowych zajęciach, natomiast zostali wykazani w meldunku za miesiąc grudzień 2015 r. jako spełniający wymóg frekwencji na zajęciach. Do dnia rozliczenia dotacji za rok 2015 jednostka nie złożyła korekty dotyczącej liczby słuchaczy. Wobec powyższego część dotacji pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 294,88 zł (2 słuchaczy) winna zostać zwrócona na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.

Zgodnie z treścią § 4 ust. 7 Uchwały XXVIII/281/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 01 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."*

Dokumentacja szkolna słuchaczy

Dokonano sprawdzenia dokumentacji szkolnej słuchaczy wykazanych w systemie ODPN na podstawie wydruku szczegółowej listy słuchaczy z miesiąca grudnia 2015 r. W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie dokumentacji szkolnej słuchaczy ustalono, że 73 słuchaczy nie złożyło zaświadczeń lekarskich, a tym samym nie spełnili warunków rekrutacji do szkoły, określonych w nw. artykułach ustawy o systemie oświaty.

W myśl art. 20g ust. 1 ustawy o systemie oświaty *na semestr pierwszy publicznej szkoły policealnej przyjmuje się kandydatów, którzy:*

1. *posiadają wykształcenie średnie,*
2. *posiadają zaświadczenie lekarskie, zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu (kandydaci do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe).*

Również, zgodnie z treścią art. 20k ust. 1, pkt. 4 ustawy o systemie oświaty:

> *do publicznej szkoły ponadgimnazjalnej dla dorosłych przyjmuje się kandydatów, którzy posiadają wykształcenie średnie oraz zaświadczenie lekarskie, zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu (kandydaci do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe).*

Wobec powyższego 73 słuchaczy nie powinno być wykazanych w systemie ODPN jako uczniowie przyjęci do szkoły. Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie z liczby

73 słuchaczy (bez zaświadczeń lekarskich), jedynie 23 osoby spełniły obowiązek 50% frekwencji przynajmniej w jednym miesiącu.

Kwota dotacji

Kwota dotacji na jednego słuchacza w kontrolowanych miesiącach od marca do grudnia 2015 r. wyniosła 147,44 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	Kwota dotacji należna w 2015 r.	Korekta za miesiąc poprzedni	Kwota wyrównania za III-IV	Kwota dotacji przekazanej	Korekta za miesiące
Marzec	57	-	8 425,74	-	-	8 425,74	-
Kwiecień	70	45	10 347,40	- 1 773,84	-	8 573,56	III
Maj	74	54	10 910,56	- 2 356,04	- 43,70	8 507,82	IV
Czerwiec	74	46	10 910,56	- 4 128,32	-	6 782,24	V
Lipiec	74	66	10 910,56	- 1 179,52	-	8 551,52	VI
Sierpień	74	66	10 910,56	- 1 179,52	-	9 731,04	VII
Wrzesień	121	66	17 840,24	- 1 179,52	-	17 840,24	VIII
Październik	209	114	30 814,96	- 1 032,08	-	29 782,88	IX
Listopad	273	151	40 251,12	- 8 551,52	-	31 699,60	X
Grudzień	273	166	40 251,12	- 15 776,08	-	24 475,04	XI
Styczeń 2016	-	186	-	-	-	-	-
Razem	**1299**	**-**	**191 572,82**	**- 37 159,44**	**- 43,70**	**154 369,68**	**-**

W roku 2015 przekazano kwotę dotacji w wysokości 154 369,68 zł.

W badanym okresie od marca do grudnia 2015 r. przekazano dotację w kwocie 154 369,68 zł.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów finansowo - księgowych wynika, że z przekazanej z budżetu Powiatu Inowrocławskiego dotacji, finansowano wydatki ponoszone na wynagrodzenie dyrektora i pracowników, pochodne od wynagrodzeń, zakup materiałów i wyposażenia oraz pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zakup energii a także zakup usług pozostałych.

Rozliczenie dotacji

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Policealną Szkołę Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w marcu 19 909,72 zł
- w kwietniu 9 446,45 zł
- w maju 18 521,58 zł
- w czerwcu 12 258,76 zł
- w lipcu 13 729,17 zł
- w sierpniu 13 439,38 zł
- we wrześniu 13 884,01 zł
- w październiku 19 447,03 zł
- w listopadzie 27 846,60 zł
- w grudniu 5 886,98 zł

W kontrolowanych miesiącach od marca do grudnia 2015 r. rozliczono kwotę w wysokości 154 369,68 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły. Stwierdzono, że kwoty poniesionych przez szkołę wydatków nie mają odzwierciedlenia w poszczególnych rodzajach wydatków określonych w miesięcznych meldunkach składanych do Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia (załącznik nr 3 do Uchwały nr XXVIII/281/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 01 marca 2013 r.). Kwota przekazanej dotacji została rozliczona w skali roku 2015.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że z dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Inowrocławskiego w roku 2015 finansowane były również wydatki ponoszone przez organ prowadzący szkołę – Centrum Nauki i Biznesu „Żak" Sp. z o.o., które nie mogą być zaliczane do wydatków bieżących szkoły. Poniesione wydatki, udokumentowane fakturami wystawionymi przez KOEDU Sp. z o.o. nie mogą być zakwalifikowane do rozliczenia z dotacji oświatowej. Jak wynika z treści dokumentów, przedmiotem zawartej umowy była realizacja przez KOEDU na rzecz szkoły, kompleksowej usługi w zakresie organizacji procesu dydaktycznego w szkole. Na podstawie złożonych w trakcie kontroli pisemnych wyjaśnień Dyrektora Finansowego - p. ustalono, że firma zewnętrzna wyszukiwała na potrzeby organu prowadzącego, odpowiednią bazę lokalową, wyposażenie tj. sprzęt meblowy i dydaktyczny, prowadziła proces rekrutacji i weryfikacji kwalifikacji zawodowych nauczycieli, wykonywała zadania w zakresie prowadzenia ewidencji czasu pracy nauczycieli, ewaluacji wewnętrznej a także organizowanie warsztatów i szkoleń dla słuchaczy. Ponadto do obowiązków KOEDU należało śledzenie zmian i regulacji określających prawidłowe wyposażenie w sprzęt niezbędny do realizacji podstawy programowej i egzaminów zawodowych oraz działalność w zakresie realizacji procesu rekrutacji słuchaczy, opracowywanie wzorów dokumentów związanych z naborem słuchaczy a także dokumentów prawnych w zakresie przebiegu procesu pobierania nauki.
W ocenie kontrolujących, opisane powyżej kompleksowe usługi w zakresie organizacji procesu dydaktycznego w szkole, świadczone przez KOEDU Sp. z o.o. związane są wyłącznie z zadaniami organu prowadzącego szkołę.

Tabela 3. Zestawienie kosztów zarządu – wydatki niezawalifikowane

Nazwa towaru/usługi	Numer dokumentu /faktury VAT	Data wystawienia dokumentu	Kwota wydatku sfinansowana z dotacji
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc luty	126/2/2015	20.02.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc marzec	126/3/2015	20.03.2015	121,77
Opłata abonament.. zg. z umową za miesiąc kwiecień	126/04/2015	20.04.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc maj	126/05/2015	20.05.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc czerwiec	127/06/2015	20.06.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc lipiec	126/07/2015	20.07.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc sierpień	126/08/2015	20.08.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc wrzesień	203/09/2015	20.09.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc październik	118/10/2015	20.10.2015	121,77
Opłata abonament. zg. z umową za miesiąc listopad	191/11/2015	20.11.2015	121,77
Razem			**1 217,70**

Powyższa tabela przedstawia wydatki w kwocie 1 217,70 zł poniesione przez organ prowadzący szkołę, niezakwalifikowane do rozliczenia z dotacji z budżetu Powiatu Inowrocławskiego.
Wskazane w tabeli wydatki, nie są związane bezpośrednio z kształceniem, wychowaniem i opieką, co oznacza, że nie spełniają kryteriów wskazanych w art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty. Zakwestionowane wydatki dotyczą zadań (działalności wspomagającej) organu prowadzącego i stanowią koszty zarządu (działalności kapitałowej spółki prawa handlowego) - „Centrum Nauki i Biznesu „Żak" Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000254643. Tym samym nie stanowią wydatków bieżących kontrolowanej szkoły – Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu i nie mogą zostać sfinansowane z dotacji.

W myśl art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty dotacje przyznawane przez właściwy organ samorządu terytorialnego szkołom i placówkom niepublicznym:

są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkół, w tym na:
a)wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły, przedszkola lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego,
b)sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 5 ust. 7
- z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:
a) książki i inne zbiory biblioteczne,
b)środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
c) sprzęt rekreacyjny i sportowy,
d) meble,
e)pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Wobec powyższego część dotacji w kwocie 1 217,70 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem (z naruszeniem art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty) i w związku z art. 252 ust. 5 ustawy o finansach publicznych winna być zwrócona do budżetu Powiatu Inowrocławskiego.

PODSUMOWANIE

Dotacja w kwocie 153 151,98 zł w kontrolowanym okresie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo.
Stwierdzono, że kwota dotacji w wysokości 1 217,70 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i winna być zwrócona do budżetu Powiatu Inowrocławskiego.
Jednocześnie stwierdzono, że część dotacji w kwocie 294,88 zł została pobrana w nadmiernej wysokości (frekwencja) i winna być zwrócona do budżetu Powiatu Inowrocławskiego.
Ponadto w dokumentacji szkolnej 73 słuchaczy szkoły brakowało zaświadczeń lekarskich, wymaganych ustawą o systemie oświaty.

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:
- Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak" w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 18 lutego 2016 r.

Kontrolowany

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
Anna Żuk

INSPEKTOR
Joanna Michalak