PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:
Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych
w Inowrocławiu
ul. S. Kiełbasiewicza 7
88-100 Inowrocław

II. Termin przeprowadzenia kontroli:
8 lutego – 26 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
Na podstawie protokołu nr AWK.II.1710.057.DOT.2014 z 30 kwietnia 2014 r. stwierdzono, że część dotacji w kwocie 386,13 zł pobrano w nadmiernej wysokości (tj. 3 uczniów nie uczestniczyło w 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych). Pozostała część dotacji została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo.
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.

PODINSPEKTOR
Anna Żuk

Sporządzający:
Anna Żuk

Wskazówki metodyczne:

Kontrole dotacji przeprowadzić w oparciu o próbę z uwzględnieniem ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych, świadectw ukończenia szkoły oraz dokumentacji finansowo - księgowej. Zatwierdzam

INSPEKTOR
Joanna Michalak

AWK.II.1710.005.DOT.2016

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu,** ul. S. Kiełbasiewicza 7, 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.1710.009.12.2016 i nr AWK.II.1710.010.13.2016 z 05 lutego 2016 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **08 lutego – 04 marca 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

Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu otrzymało uprawnienia szkoły publicznej z dniem 01 września 2005 r. na podstawie Decyzji nr 4/2005 z 11 lipca 2005 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych województwa kujawsko-pomorskiego pod numerem 42/01/2005 z 29 czerwca 2005 r. wraz z aneksami z 02 marca 2009 r. i 14 września 2012 r. zmieniającymi typ szkoły i osobę fizyczną prowadzącą szkołę.

Dyrektorem Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 01 września 2008 r. jest p. Piotr Ślesiński. Osobą prowadzącą szkołę jest p. Angelika Cysewska-Kubala.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka posiada Statut Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu zatwierdzony 01 września 2015 r. przez osobę prowadzącą szkołę.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: maja, czerwca, października i listopada 2015 r., co stanowi 30,54 % wykorzystanej dotacji w kwocie 57 192,37 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2015 r. wyniosła 187 248,80 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: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 2015 r.
Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 16 sierpnia 2005 r.
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 słuchacze potwierdzali własnoręcznym podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych i na tej podstawie dokonywano weryfikacji liczby słuchaczy.

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	Klasa III	Razem
MAJ	13	46	56	115
CZERWIEC	13	45	56	114
PAŹDZIERNIK	19	39	44	102
LISTOPAD	20	37	45	102

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: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 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 zapisy w dziennikach - 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 Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu" w miesiącach: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 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 maj 112 słuchaczy
- za czerwiec 114 słuchaczy
- za październik 93 słuchaczy
- za listopad 92 słuchaczy

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."*

Kwota dotacji

Kwota dotacji na jednego słuchacza w kontrolowanych miesiącach: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 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 I-IV	Kwota dotacji przekazanej	Korekta za miesiące
Maj	115	113	16 955,60	- 295,64	- 169,48	16 490,48	-
Czerwiec	114	112	16 808,16	- 442,32	-	16 365,84	V
Lipiec	-	114	-	-	-	-	-
Październik	102	-	15 038,88	- 1 179,52	-	13 859,36	IX
Listopad	102	93	15 038,88	- 1 326,96	-	13 711,92	X
Grudzień	-	92	-	-	-	-	XI
Razem	**433**	**-**	**63 841,52**	**- 3 244,44**	**- 169,48**	**60 427,60**	**-**

W roku 2015 przekazano kwotę dotacji w wysokości 187 248,80 zł.

W badanym okresie w miesiącach: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 2015 r. przekazano dotację w kwocie 60 427,60 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, a także zakup usług pozostałych.

Rozliczenie dotacji

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w maju 17 489,76 zł
- w czerwcu 16 365,84 zł
- w październiku 13 781,20 zł
- w listopadzie 9 555,57 zł

W kontrolowanych miesiącach: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 2015 r. rozliczono kwotę w wysokości 57 192,37 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły. Stwierdzono, że kwoty poniesionych przez szkołę wydatków w miesiącu maju i listopadzie nie mają odzwierciedlenia w miesięcznych meldunkach składanych do Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia (załącznik nr 3 Uchwały nr XXVIII/281/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 01 marca 2013 r.).

Na podstawie złożonych rozliczeń miesięcznych z otrzymanej dotacji, kwoty wykorzystanej dotacji kształtowały się następująco:

- w maju 17 490,48 zł (więcej o 0,72 zł)
- w listopadzie 9 179,55 zł (mniej o 376,02 zł)

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że z dotacji z budżetu Powiatu Inowrocławskiego w roku 2015 finansowane były również wydatki ponoszone przez organ prowadzący szkołę – p. Angelikę Cysewską - Kubala, które nie mogą być zaliczane do wydatków bieżących szkoły.

Poniesiony wydatek w kwocie 143,49 zł, udokumentowany fakturą wystawioną przez PressPrint Sp. z o.o. za wydruk na materiale banerowym nie może być zakwalifikowany do rozliczenia z dotacji. Jak wynika z wyjaśnień osoby prowadzącej szkołę, przedmiot usługi dotyczył zakupu pomocy szkolnych w postaci map naukowych-geograficznych, historycznych i tablic ze wzorami matematycznymi oraz informacji o szkole. Jednocześnie w trakcie kontroli nie stwierdzono obecności ww. map i tablic znajdujących się w szkole jako pomoce dla słuchaczy.
Ponadto poniesiony wydatek w kwocie 10,10 zł, udokumentowany notą odsetkową do faktury wystawionej przez Orange Polska S.A. za rozliczenie odsetek, także nie może być zakwalifikowany do rozliczenia z dotacji.

Tabela 3. Zestawienie wydatków niezawalifikowanych

Nazwa towaru/usługi	Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota wydatku poniesiona z dotacji
Wydruk na materiale banerowym	Fra VAT nr 111/MGM/05/2015	08.05.2015	143,49
Rozliczenie odsetek	Nota odsetkowa nr GD02603964/001/15 do fry VAT nr FGD02603964/009/15	03.09.2015	10,10
Razem			**153,59**

Powyższa tabela przedstawia wydatki w kwocie 153,59 zł poniesione przez organ prowadzący szkołę, niezakwalifikowane do rozliczenia z dotacji z budżetu Powiatu Inowrocławskiego.

Wobec powyższego część dotacji w kwocie 153,59 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 57 038,78 zł w kontrolowanym okresie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo.
Stwierdzono, że kwota dotacji w wysokości 153,59 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i winna być zwrócona do budżetu 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:
- Prywatne 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, 09 marca 2016 r.

Kontrolowany

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
Anna Żuk

INSPEKTOR
Joanna Michalak