# PROGRAM KONTROLI

**I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:**

Zespół Szkół Zawodowych Rzemiosła
Zasadnicza Szkoła Zawodowa Rzemiosła dla Młodzieży
im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu
ul. Poznańska 18
88-100 Inowrocław

**II. Termin przeprowadzenia kontroli:**

13 – 15 stycznia 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 uczniów,
   - 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 uczniów,
   - dzienniki lekcyjne,
   - porównanie liczby uczniów zapisanych w księdze z liczbą uczniów wykazanych w dziennikach lekcyjnych,
   - sprawdzanie stanu rzeczywistego liczby uczniów zapisanego w dziennikach z liczbą uczniów podaną w meldunkach miesięcznych,
   - sprawdzanie stanu rzeczywistego liczby uczniów uczestniczących w zajęciach lekcyjnych,
   - sprawdzenie prawidłowości przyznanej miesięcznej kwoty dotacji przysługującej na jednego ucznia,
   - przeliczenie liczby uczniów 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.1710.44.DOT.2014 z 06 marca 2014 r. ustalono, że dotacja 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 uczniów, 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
Anna Żuk

**Wskazówki metodyczne:**

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

Kierownik działu

INSPEKTOR
Agnieszka Michalak

**AWK.II.1710.003.DOT.2016**

# Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Zespole Szkół Zawodowych Rzemiosła - Zasadniczej Szkole Zawodowej Rzemiosła dla Młodzieży im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu,** ul. Poznańska 18, 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.1710.005.5.2016 i nr AWK.II.1710.006.6.2016 z 07 stycznia 2016 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **13 – 15 stycznia 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*

Zespół Szkół Zawodowych Rzemiosła - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Rzemiosła dla Młodzieży im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2011 r. na podstawie Decyzji nr 5/2010 z 27 września 2010 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Inowrocławskiego pod numerem 3/2010 z 27 września 2010 r. wraz z aneksami z 06 września 2012 r. i z 28 lutego 2013 r.

Dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych Rzemiosła - Zasadniczej Szkoły Zawodowej Rzemiosła dla Młodzieży od 01 kwietnia 2014 r. jest p. Grzegorz Roszak. Organem prowadzącym kontrolowany podmiot jest Cech Rzemiosł Różnych w Inowrocławiu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka posiada Statut Zespołu Szkół Zawodowych Rzemiosła - Zasadniczej Szkoły Zawodowej Rzemiosła dla Młodzieży z 15 września 2015 r. wprowadzony Uchwałą nr 2/11/2015 Zarządu Cechu Rzemiosł Różnych z 04 listopada 2015 r. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut szkoły z 18 września 2013 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr 1/10/2013 Zarządu Cechu Rzemiosł Różnych z 02 października 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: maja, czerwca, października i listopada 2015 r., co stanowi 33,16 % wykorzystanej dotacji w kwocie 502 783,92 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2015 r. wyniosła 1 516 234,62 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, 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 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,
   - 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 uczniów***

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia liczby uczniów w miesiącach: maju, czerwcu, październiku i listopadzie 2015 r.

Szkoła prowadzi księgę uczniów zapisanych do Zasadniczej Szkoły Zawodowej Rzemiosła dla Młodzieży im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu od 01 września 2011 r.

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

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dziennikach lekcyjnych znajdowały się adnotacje o liczbie uczniów obecnych na zajęciach.

Dokonano sprawdzenia stanu rzeczywistego liczby uczniów zapisanych w dziennikach lekcyjnych z meldunkami składanymi do Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Poniższa tabela zawiera zestawienie liczby uczniów wykazanych w meldunkach oraz liczbę słuchaczy wykazaną w dziennikach lekcyjnych i księdze słuchaczy. Różnic nie stwierdzono.

*Tabela 1. Zestawienie liczby uczniów w badanym okresie*

| Miesiąc /Klasa | Ia | Ib | Ic | IIa | IIb | IIc | IId | IIe | IIIa | IIIb | IIIc | IIId | Razem |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MAJ | 29 | 30 | 26 | 16 | 19 | 19 | 11 | 15 | 8 | 12 | 21 | 20 | 226 |
| CZERWIEC | 28 | 30 | 26 | 16 | 19 | 19 | 11 | 15 | 8 | 12 | 21 | 20 | 225 |
| PAŹDZIERNIK | 30 | 18 | 18 | 25 | 25 | 25 | - | - | 16 | 17 | 17 | 25 | 216 |
| LISTOPAD | 28 | 19 | 18 | 25 | 24 | 25 | - | - | 16 | 17 | 17 | 25 | 214 |

### *Kwota dotacji*

Kwota dotacji na jednego ucznia w kontrolowanych miesiącach maju, czerwcu, październiku i listopadzie wyniosła 572,38 zł.

Dotację przekazano w transzach miesięcznych na wskazany rachunek bankowy szkoły.

*Tabela 2. Zestawienie kwoty dotacji w badanym okresie*

| Miesiące | Liczba uczniów | Kwota dotacji należna w 2015 r. | Wyrównanie za okres I-IV | Kwota dotacji przekazanej w 2015 r. |
|---|---|---|---|---|
| MAJ | 226 | 129 357,88 | 5 110,98 | 134 468,86 |
| CZERWIEC | 225 | 128 785,50 | - | 128 785,50 |
| PAŹDZIERNIK | 216 | 123 634,08 | - | 123 634,08 |
| LISTOPAD | 214 | 122 489,32 | - | 122 489,32 |
| **Razem** | **881** | **504 266,78** | **5 110,98** | **509 377,76** |

W roku 2015 przekazano kwotę dotacji w wysokości 1 516 234,62 zł.

W badanym okresie w miesiącach maju, czerwcu, październiku i listopadzie 2015 r. przekazano dotację w kwocie 509 377,76 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, pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zakup energii, oraz zakup usług pozostałych.

### *Rozliczenie dotacji*

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Zasadniczą Szkołę Zawodową Rzemiosła dla Młodzieży im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w maju 120 055,87 zł
- w czerwcu 133 835,73 zł
- w październiku 132 448,95 zł
- w listopadzie 116 443,37 zł

W kontrolowanym okresie maja, czerwca, października i listopada 2015 r. rozliczono kwotę w wysokości 502 783,92 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

## PODSUMOWANIE

Dotacja w kwocie 502 783,92 zł w kontrolowanym okresie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo.

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:
- Zespół Szkół Zawodowych Rzemiosła - Zasadnicza Szkoła Zawodowa Rzemiosła dla Młodzieży im. Rzemieślników Kujawskich w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 22 stycznia 2016 r.

*Kontrolowany*

DYREKTOR
*Grzegorz Roszak*

*Kontrolujący*

INSPEKTOR
*Joanna Michalak*

PODINSPEKTOR
*Anna Żuk*



2016 -01- 29