PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Kruszwicka Szkoła Realna
Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kruszwicy
ul. Kujawska 22,
88-153 Kruszwica

II. Termin przeprowadzenia kontroli:

11 – 12 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 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.1710.055.DOT.2014 z 24 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,wszczególności 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 w oparciu o próbę z uwzględnieniem ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych, świadectw, zaświadczeń, zaświadczeń, zaświadczeń, dokumentacji finansowo - księgowej.

Zatwierdzam

DYREKTOR
Michalak

AWK.II.1710.001.DOT.2016

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Kruszwickiej Szkole Realnej – Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Kruszwicy,** ul. Kujawska 22, 88-153 Kruszwica, 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.1710.001.1.2016 i nr AWK.II.1710.002.2.2016 z 07 stycznia 2016 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach **11 i 12 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

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kruszwicy posiada uprawnienia szkoły publicznej na podstawie Decyzji Kuratora Oświaty Nr KO-Sek.-021a/19/98 z 4 listopada 1998 r.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy ewidencji szkół i placówek niepublicznych województwa bydgoskiego pod numerem 10/97 z 06 czerwca 1997 r. oraz wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 2 (pismo OK-4320-01/2000 z 11 stycznia 2000 r.).

Dyrektorem Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Kruszwicy od 01 września 2006 r. jest p. Henryk Mądrowski. Organem prowadzącym szkołę jest Społeczne Towarzystwo Edukacyjne w Bydgoszczy.

Zarząd Społecznego Towarzystwa Edukacyjnego w Bydgoszczy powołał Uchwałą nr 10/2011 z 21 grudnia 2011 r. zespół szkół – Kruszwicką Szkołę Realną, w skład której wchodzi Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kruszwicy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut Kruszwickiej Szkoły Realnej - Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Kruszwicy, zatwierdzony przez organ prowadzący szkołę i obowiązujący od 01 września 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: maja, czerwca, września i października 2015 r., co stanowi 37,28 % wykorzystanej dotacji w kwocie 26 823,98 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2015 r. wyniosła 71 950,72 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 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 słuchaczy

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

Szkoła prowadzi księgę uczniów zapisanych do Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Kruszwicy od 20 kwietnia 2000 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 znajdowały się adnotacje o liczbie słuchaczy obecnych na zajęciach.

Ponadto stwierdzono, że integralną częścią dzienników lekcyjnych w kontrolowanym okresie były listy obecności, na których słuchacze potwierdzali własnoręcznym podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć edukacyjnych.

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	Klasa III	Razem
MAJ	9	21	13	43
CZERWIEC	9	21	13	43
WRZESIEŃ	-	8	22	30
PAŹDZIERNIK	8	8	22	38

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, wrześniu i październiku 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 obowiązkowych zajęć 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 Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Kruszwicy w miesiącach maju, czerwcu, wrześniu i październiku 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 43 słuchaczy
- za czerwiec 43 słuchaczy
- za wrzesień 30 słuchaczy
- za październik 38 słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono różnicę w liczbie dwóch osób spełniających frekwencję na zajęciach obowiązkowych w miesiącu październiku 2015 r. Ustalono, że słuchacze o nr ewidencyjnym 734 i 738 zrezygnowali z nauki 15 października 2015 r., natomiast zostali wykazani w meldunku za październik 2015 r., jako spełniający wymóg frekwencji na zajęciach. Jednostka nie złożyła korekty dotyczącej liczby słuchaczy do dnia rozliczenia dotacji za rok 2015 w związku z podaniem zawyżonej liczby słuchaczy (2 osoby). Wobec powyższego część dotacji pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 294,88 zł, należy zwrócić na rachunek bankowy Powiatu Inowrocławskiego.

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 maju, czerwcu, wrześniu i październiku 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 2014 r.	Korekta za miesiąc poprzedni	Kwota dotacji przekazanej	Korekta za miesiące
Maj	43	-	6 339,92	- 64,60	6 275,32	I-IV
Czerwiec	43	43	6 339,92	-	6 339,92	
Lipiec	-	43	-	-	-	
Wrzesień	30	-	4 423,20	-	4 423,20	
Październik	38	30	5 602,72	-	5 602,72	
Listopad	-	38	-	-	-	
Razem	**154**	-	**22 705,76**	**- 64,60**	**22 641,16**	-

W roku 2015 przekazano kwotę dotacji w wysokości 71 950,72 zł.

W badanym okresie w miesiącach maju, czerwcu, wrześniu i październiku 2015 r. przekazano dotację w kwocie 22 641,16 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 oraz zakup usług pozostałych.

Rozliczenie dotacji

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Kruszwicką Szkołę Realną - Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kruszwicy na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w maju 8 568,28 zł
- w czerwcu 5 393,87 zł
- we wrześniu 5 766,99 zł
- w październiku 7 094,84 zł

W kontrolowanym okresie maja, czerwca, września i października 2015 r. rozliczono kwotę w wysokości 26 823,98 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

PODSUMOWANIE

Dotacja w kwocie 26 823,98 zł w kontrolowanym okresie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona 19 stycznia 2016 r. Ponadto stwierdzono, że część dotacji w wysokości 294,88 zł została pobrana w nadmiernej wysokości (frekwencja) 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:

- Kruszwica Szkoła Realna – Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Kruszwicy,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 19 stycznia 2016 r.

Kontrolowany

DYREKTOR
mgr inż. Henryk Mądrowski

Kontrolujący

INSPEKTOR
Joanna Michalak

PODINSPEKTOR
Anna Żuk

Kruszwicka Szkoła Realna
ul. Kujawska 22
88-150 KRUSZWICA
NIP 554-111-67-51