

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu**, ul. Kielbasiewicza 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.1710.076.105.2015 i nr AWK.II.1710.077.106.2015 z 15 października 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **27 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

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Inowrocławiu posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2013 r., na podstawie Decyzji nr 1/2012 z 29 czerwca 2012 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Kui

Ok sk

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Powiatu Inowrocławskiego pod numerem 3/2012 z 29 czerwca 2012 r.

Dyrektorem Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 01 września 2013 r. jest p. Ewa Bogdanowicz. Osobą prowadzącą szkołę jest p. Zdzisław Kin.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu zatwierdzony 01 września 2013 r. przez osobę prowadzącą szkołę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: marca, kwietnia, maja, października i listopada 2014 r., co stanowi 49,91 % wykorzystanej dotacji w kwocie 16 600,63 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2014 r. wyniosła 33 259,50 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 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 CZYNNOSCI KONTROLNYCH

Weryfikacja liczby słuchaczy

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia liczby słuchaczy w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r.

Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Inowrocławiu od 30 sierpnia 2013 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 I	Oddział II	Razem
Marzec	12	0	12
Kwiecień	12	0	12
Maj	12	0	12
Październik	20	11	31
Listopad	21	11	32

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: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 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. W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji frekwencji, na podstawie wydruku z programu ODPN - szczegółowej liczby słuchaczy w Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Inowrocławiu w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie.

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 | 12 słuchaczy |
| - za kwiecień | 12 słuchaczy |
| - za maj | 12 słuchaczy |
| - za październik | 32 słuchaczy |
| - za listopad | 32 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: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. wyniosła 147,82 zł. W miesiącu kwietniu naliczono również wyrównanie w kwocie 19,11 zł na jednego słuchacza za miesiące od stycznia do marca 2014 r.

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	Wyrównanie za m-ce I-III
Marzec	12	-	-	1 544,88		1 544,88		-
Kwiecień	12	12	0	1 773,84	-	2 500,02	I-III	726,18
Maj	12	12	0	1 773,84	-	1 773,84	-	-
Czerwiec	-	12	0	-	-	-	-	-
Październik	31	-	+3	4 582,42	+443,46	5 025,88	IX	-
Listopad	32	32	+1	4 730,24	+147,82	4 878,06	X	-
Grudzień	-	32	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	0	14 405,22	591,28	15 722,32	-	726,18

W roku 2014 przekazano kwotę dotacji w wysokości 33 259,50 zł.

W badanym okresie w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. przekazano dotację w kwocie 15 722,32 zł (dotacja należna 14 405,22 zł plus korekta za frekwencję 591,28 zł i plus wyrównanie za okres styczeń – marzec 2014 r. 726,18 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 oraz pochodne od wynagrodzeń, a także zakup usług pozostałych (wynajem pomieszczeń, art. biurowe)

Rozliczenie dotacji

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

- w marcu 1 843,30 zł
- w kwietniu 2 264,60 zł
- w maju 2 264,60 zł
- w październiku 4 644,00 zł
- w listopadzie 5 584,13 zł

W kontrolowanym okresie: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. rozliczono kwotę w wysokości 16 600,63 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

PODSUMOWANIE

Przyznana dotacja w kwocie 16 600,63 zł 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:

- 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, 30 października 2015 r.

Kontrolowany

Zdzisław Kin
mgr Zdzisław Kin

Liceum Ogólnokształcące
dla Dorosłych w Inowrocławiu
88-100 Inowrocław
ul. Kielbasiewicza 7
tel. 52 35 20 701
NIP 556-116-10-97 REGON 341322739

Kontrolujący

INSPEKTOR
Michałak
Joanna Michałak

PODINSPEKTOR

Anna Żuk
Anna Żuk