

## Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Elitarnym Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu**, ul. Kiełbasiewiczza 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.1710.070.99.2015 i nr AWK.II.1710.071.100.2015 z 15 października 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **19 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**

Elitarne Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu otrzymało uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2006 r., na podstawie Decyzji nr 2/2006 z 28 czerwca 2006 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 1/2006 z 28 czerwca 2006 r. (aneks z 23 lutego 2010 r.).

Dyrektorem Elitarnego Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu od 01 kwietnia 2014 r. jest p. Marek Ryszewski. Organem prowadzącym szkołę jest Centrum Szkoleniowo-Dydaktyczne Służb Ochrony „DELTA” we Włocławku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut zatwierdzony 31 sierpnia 2015 r. przez organ prowadzący szkołę. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut z 27 sierpnia 2012 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: marca, kwietnia, maja, października i listopada 2014 r., co stanowi 46,17 % wykorzystanej dotacji w kwocie 25 045,74 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2014 r. wyniosła 54 249,94 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 CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### **Weryfikacja liczby uczniów**

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

Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do Elitarnego Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu od 01 września 2006 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 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. 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	Oddział III	Razem
Marzec	10	16	0	26
Kwiecień	10	16	0	26
Maj	10	16	0	26
Październik	0	24	16	40
Listopad	0	25	16	41

### **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 Elitarnym Studium Służb Ochrony „DELTA” 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	26 słuchaczy
- za kwiecień	26 słuchaczy
- za maj	25 słuchaczy
- za październik	41 słuchaczy
- za listopad	41 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 miesiąc 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	26	-	-	3 346,46	-	3 346,46	-	-
Kwiecień	26	26	0	3 843,32	-	5 333,90	-	1 490,58
Maj	26	26	0	3 843,32	-	3 843,32	-	-
Czerwiec	-	25	-1	-	-	-	V	-
Październik	40	-	-	5 912,80	-	5 912,80	-	-
Listopad	41	41	+1	6 060,62	+ 147,82	6 208,44	X	-
<b>Razem</b>	-	-	<b>0</b>	<b>23 006,52</b>	<b>147,82</b>	<b>24 644,92</b>	-	<b>1 490,58</b>

W roku 2014 przekazano kwotę dotacji w wysokości 54 249,94 zł.

W badanym okresie w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. przekazano dotację w kwocie 24 644,92 zł (dotacja należna 23 006,52 zł plus korekta za frekwencję 147,82 zł i plus wyrównanie za okres styczeń – marzec 2014 r. 1 490,58 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 na wynajem pomieszczeń, opłaty za telefon i zakup usług pozostałych (art. biurowe, ubezpieczenie NW słuchaczy).

### **Rozliczenie dotacji**

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w marcu 3 346,46 zł
- w kwietniu 4 614,43 zł
- w maju 4 444,84 zł
- w październiku 7 149,73 zł
- w listopadzie 5 490,28 zł

W kontrolowanym okresie: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. rozliczono kwotę w wysokości 25 045,74 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

## PODSUMOWANIE

Przyznana dotacja w kwocie 25 045,74 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:

- Elitarne Studium Służb Ochrony „DELTA” w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 23 października 2015 r.

*Kontrolowany*

Dyrektor Studium  
*mgr Marek Ryszewski*

ELITARNE STUDIUM  
SŁUŻB OCHRONY  
„DELTA”  
ul. Kielbasiewicza 7  
88-100 INOWROCLAW

*Kontrolujący*

INSPEKTOR  
*Joanna Michalak*

PODINSPEKTOR  
*Anna Żuk*