

## PROGRAM KONTROLI

- I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:**  
PRESTIGE Liceum Ogólnokształcące w Gniewkowie  
ul. Dworcowa 11  
88-140 Gniewkowo
- II. Termin przeprowadzenia kontroli:**  
01 – 07 marca 2017 r.
- III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:**  
Kontrola dotacji, obejmuje sprawdzenie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji dla szkół niepublicznych udzielonych przez Powiat Inowrocławski w roku 2016.
1. Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu:
- Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
  - wnioski o udzielenie dotacji,
  - 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.1710.56.DOT.2015 z 17 listopada 2015 r. ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo. Stwierdzono, że nie spełniono warunku potwierdzenia obecności na zajęciach zgodnie z przepisami rozporządzenia MEN. 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:**  
Osoba kontrolująca: Anna Żuk

## VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:

1. Ustawa z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.),
2. Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U.2016 r., poz.1943 z późn. zm.),
3. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1870),
4. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1666),
5. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. 2015, poz. 2294),
6. 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.),
7. 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 z późn. zm.),
8. Uchwała nr XIII/107/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla określonych szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
9. 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,
10. Uchwała nr 241/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji dla określonych szkół niepublicznych oraz na jednego ucznia niepełnosprawnego, pobierającego naukę w niepublicznym liceum ogólnokształcącym w 2016 r.,
11. Uchwała Nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.


Sporządzający:  
Anna Żuk

PODINSPEKTOR

  
Anna Żuk

### Wskazówki metodyczne:

Kontrolę dotacji przeprowadzić w oparciu o próbe  
z uzasadnieniem: kwoty, listy, dzienników lekcyjnych,  
świadectw ukończenia szkoły oraz dokumentacji  
finansowo - księgowej.



K I E R O W N I K  
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
Audytor Wewnętrzny

  
Joanna Michalak



## Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **PRESTIGE Liceum Ogólnokształcącym w Gniewkowie**, ul. Dworcowa 11, 88-140 Gniewkowo, przez Annę Żuk – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1710.050.59.2017 z 28 lutego 2017 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **01 – 07 marca 2017 r.**

### *Podstawa kontroli:*

Zarządzenie Nr 1/2017 Starosty Inowrocławskiego z 13 stycznia 2017 r. wydane na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. 2016, poz. 814 z późn. zm.), §39 i §40 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu, stanowiącego załącznik do uchwały nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 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 pobrania i wykorzystania dotacji dla szkół niepublicznych, udzielonych z budżetu Powiatu Inowrocławskiego w roku 2016.



*Ustalenia kontrolne:*

## *I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE*

PRESTIGE Liceum Ogólnokształcące w Gniewkowie posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2013 r., na podstawie Decyzji nr 2/2013 z 04 września 2013 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 2/2013 z 11 lipca 2013 r. (zaświadczenie z 23 września 2016 r. dotyczące zmiany Organu prowadzącego szkołę).

Dyrektorem PRESTIGE Liceum Ogólnokształcącego w Gniewkowie od 01 kwietnia 2016 r. jest p. Jolanta Ruczyńska – Jakubowska.

Organem prowadzącym szkołę PRESTIGE Liceum Ogólnokształcące w Gniewkowie jest „Twój Prestige” Spółka z o.o. z siedzibą w Inowrocławiu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut zatwierdzony 01 września 2013 r. przez organ prowadzący szkołę.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: kwietnia, maja, października i listopada 2016 r., co stanowi 24,57 % wykorzystanej dotacji w kwocie 9 065,03 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2016 r. wyniosła 36 885,44 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. 2016, poz. 814 z późn. zm.),
  - Ustawa z 07 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. 2015, poz. 2156 z późn. zm.),
  - Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2016, poz. 1870),
  - Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2016, poz. 1666),
  - Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 22 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016 (Dz. U. 2015, poz. 2294),
  - 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 z późn. zm.).



2. Akty wewnętrzne, stanowiące podstawę przedmiotowej kontroli:
- Uchwała nr XIII/107/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla określonych szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
  - 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 241/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 20 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki dotacji dla określonych szkół niepublicznych oraz na jednego ucznia niepełnosprawnego, pobierającego naukę w niepublicznym liceum ogólnokształcącym w 2016 r.,
  - Uchwała Nr 327/2016 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 05 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

## *II. USTALENIA Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH*

### ***Wniosek***

Warunkiem otrzymania dotacji jest złożenie przez organ prowadzący szkołę, wniosku do organu dotującego do dnia 30 września roku poprzedzającego rok otrzymania dotacji. Zgodnie z §4 Uchwały nr XIII/107/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 grudnia 2015 r. wniosek powinien zawierać:

- nazwę i adres organu prowadzącego,
- typ i rodzaj szkoły lub placówki, REGON, NIP,
- oświadczenie wnioskodawcy o realizacji obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki,
- dane o planowanej liczbie uczniów,
- zobowiązanie do comiesięcznego informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów (wychowanków),
- nazwę i numer rachunku bankowego szkoły lub placówki na który ma być przekazywana dotacja,
- numer i datę zaświadczenia o wpisie do ewidencji oraz nazwę organu wydającego zaświadczenie,
- numer i datę decyzji o nadaniu uprawnień szkoły publicznej oraz nazwę organu wydającego decyzję.

W trakcie kontroli stwierdzono, że organ prowadzący szkołę „Twój Prestige” Sp. z o.o. złożył wniosek o udzielenie dotacji z 21 września 2015 r. (data wpływu do Kancelarii Ogólnej 24 września 2015 r.). Wniosek był wspólny do dwóch szkół:

- PRESTIGE Liceum Ogólnokształcącego w Gniewkowie,
- PRESTIGE Szkoły Policealnej w Gniewkowie.

Ponadto wniosek nie zawierał wszystkich wymaganych informacji m.in. wskazania rachunków bankowych szkół, na które ma być przekazywana dotacja (wskazano rachunek tylko jednej szkoły), oświadczenia wnioskodawcy o realizacji obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki oraz zobowiązania do comiesięcznego informowania organu dotującego o zmianach zachodzących w liczbie uczniów.

### ***Weryfikacja liczby słuchaczy***

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia liczby słuchaczy w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r.

Szkoła prowadzi księgę słuchaczy zapisanych do PRESTIGE Liceum Ogólnokształcącego w Gniewkowie od 01 września 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 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*

<b>Miesiące</b>	<b>Oddział I</b>	<b>Oddział II</b>	<b>Oddział III</b>	<b>Razem</b>
Kwiecień	7	10	8	<b>25</b>
Maj	7	10	8	<b>25</b>
Październik	-	8	11	<b>19</b>
Listopad	-	11	11	<b>22</b>

### ***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: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 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”.*





W badanym okresie w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. przekazano dotację w kwocie 9 699,92 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, zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup usług pozostałych.

### ***Rozliczenie dotacji***

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez PRESTIGE Liceum Ogólnokształcące w Gniewkowie na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w kwietniu	559,06 zł
- w maju	3 762,36 zł
- w październiku	1 926,94 zł
- w listopadzie	2 816,67 zł

W kontrolowanym okresie: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. rozliczono kwotę w wysokości 9 065,03 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

W trakcie kontroli ustalono, że organ prowadzący szkołę „Twój Prestige” Sp. z o.o. przekazywał w systemie elektronicznym Powiatowi Inowrocławskiemu informację o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca oraz rozliczenie z otrzymanej dotacji wg rodzajów klasyfikacji budżetowej, a także rodzajów wydatków w terminie wskazanych w uchwale tj. do 10 dnia każdego miesiąca. Natomiast nie przekazywano wydruku z ww. systemu zgodnie z zapisami § 4 pkt 4 i 9 uchwały oraz wzorem załączonym do uchwały, tj. do 15 dnia każdego miesiąca. Miesięczne rozliczenia złożono jednorazowo z datą 03 stycznia 2017 r. razem z rocznym rozliczeniem dotacji (data wpływu do Kancelarii Ogólnej 04 stycznia 2017 r.).

### **PODSUMOWANIE**

Dotacja w kwocie 9 065,03 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 kontrolowanym przysługuje prawo wniesienia umotywowanych zastrzeżeń, w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- PRESTIGE Liceum Ogólnokształcące w Gniewkowie,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 13 marca 2017 r.

Kontrolowany  
*Myszka Maszudym*

TWÓJ PRESTIGE Sp. z o.o.  
Szarych Szeregów 3M  
88-100 Inowrocław  
NIP 556-275-15-99  
REGON 341235390  
telefony: 52 353 39 67, 785 717 092



Kontrolujący

PODINSPEKTOR  
*Anna Żuk*  
Anna Żuk

*Otygmasz*

15.03.2017

NACZELNIK  
Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia

*Robert Goldecki*  
Robert Goldecki