

Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w Akademii Szkolnictwa „AS” – Zasadniczej Szkole Zawodowej w Inowrocławiu, ul. bpa A. Laubitza 9, 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.1710.074.103.2015 i nr AWK.II.1710.075.104.2015 z 15 października 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **20 – 23 października i 28 – 29 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

Akademia Szkolnictwa „AS” Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Inowrocławiu posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2014 r., na podstawie Decyzji nr 4/2013 z 03 października 2013 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 7/2013 z 03 października 2013 r.

Dyrektorem Akademii Szkolnictwa „AS” Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Inowrocławiu od 01 września 2014 r. jest p. Halina Peta. Osobą prowadzącą szkołę i Dyrektorem Naczelnym szkoły jest p. Włodzimierz Peta.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut zatwierdzony 31 sierpnia 2015 r. przez Dyrektora Naczelnego i wprowadzony Uchwałą Rady Pedagogicznej. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut z 01 stycznia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: września, października, listopada i grudnia 2014 r., co stanowi 100 % wykorzystanej dotacji w kwocie 427 389,70 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2014 r. wyniosła 427 389,70 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 uczniów w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r.

Szkoła prowadzi księgę uczniów zapisanych do Akademii Szkolnictwa „AS” Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Inowrocławiu od 01 września 2014 r. W księdze odnotowano rezygnacje i skreślenia uczniów, uwzględnione w meldunkach składanych w kolejnych miesiącach. Dokonano weryfikacji liczby uczniów zapisanych w księdze z liczbą uczniów 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 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 uczniów wykazaną w dziennikach lekcyjnych i księdze uczniów.

Tabela 1. Zestawienie liczby uczniów w badanym okresie

Miesiąc /Oddział	I A	I B	I C	I D	II A	II B	II C	III A	III B	Razem
Wrzesień	33	23	30	22	13	22	18	14	17	192
Październik	33	20	29	23	13	17	22	16	15	188
Listopad	33	20	30	24	13	19	22	16	15	192
Grudzień	32	21	29	26	13	20	22	15	16	194

Kwota dotacji

Kwota dotacji na jednego ucznia w kontrolowanych miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. wyniosła 557,95 zł.

Dotację przekazano w transzach miesięcznych na wskazany rachunek bankowy szkoły.

Tabela 2. Zestawienie kwoty dotacji w badanym okresie

Miesiące	Liczba słuchaczy wg dokumentacji	Kwota dotacji przekazanej
Wrzesień	192	107 126,40
Październik	188	104 894,60
Listopad	192	107 126,40
Grudzień	194	108 242,30
Razem	766	427 389,70

W roku 2014 przekazano kwotę dotacji w wysokości 427 389,70 zł.

W badanym okresie w miesiącach: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. przekazano dotację w kwocie 427 389,70 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, energię elektryczną, zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz zakup usług pozostałych.

Rozliczenie dotacji

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Akademię Szkolnictwa „AS” Zasadniczą Szkołę Zawodową w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wyniosły następująco:

- we wrześniu 62 424,97 zł
- w październiku 130 045,56 zł
- w listopadzie 93 582,25 zł
- w grudniu 141 336,92 zł

W kontrolowanym okresie: wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. rozliczono kwotę w wysokości 427 389,70 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

PODSUMOWANIE

Przyznana dotacja w kwocie 427 389,70 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły.

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:

- Akademia Szkolnictwa „AS” Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Inowrocław, 03 listopada 2015 r.

Kontrolowany
Dyrektor Szkoły

mgr Halina Peta

Akademia Szkolnictwa „AS”
Zasadnicza Szkoła Zawodowa
88-100 Inowrocław
ul. bpa Laubitz 9

Kontrolujący

PODINSPEKTOR

Anna Zuk

INSPEKTOR

Joanna Michalak