

## PROGRAM KONTROLI

- I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:**  
Policealne Medyczne Studium Zawodowe „FAMA” w Inowrocławiu  
ul. 3 Maja 11/13  
88-100 Inowrocław
- II. Termin przeprowadzenia kontroli:**  
09 –17 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,
    - wniosek 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.1710.53.DOT.2015 z 12 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. Część dotacji pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 380,50 zł, zwrócono 10 listopada 2015 r. na konto bankowe Powiatu Inowrocławskiego.  
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 (tj. 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:**

Kontrola dotacji przeprowadzić w oparciu o próbę  
z uwzględnieniem ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych,  
sprawozdań, ukarówek, szkół oraz dokumentacji  
finansowa - księgi opiew.





## Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Policealnym Medycznym Studium Zawodowym „FAMA” w Inowrocławiu**, ul. NMP 22/4, 88-100 Inowrocław, przez Annę Żuk – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1710.053.63.2017 z 08 marca 2017 r. wydanego przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **09 – 17 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*

Policealne Medyczne Studium Zawodowe „FAMA” w Inowrocławiu posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2010 r. na podstawie Decyzji nr 9/2010 z 30 grudnia 2010 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 6/2010 z 30 września 2010 r. wraz z aneksem z 24 marca 2014 r.

Dyrektorem Policealnego Medycznego Studium Zawodowym „FAMA” w Inowrocławiu od 31 sierpnia 2010 r. jest p. dr Mariusz Cymerski.

Organem prowadzącym szkołę – Policealne Medyczne Studium Zawodowym „FAMA” w Inowrocławiu jest Pomorskie Towarzystwo Edukacyjne „FAMA” Sp. z o.o. w Bydgoszczy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka posiada Statut zatwierdzony 02 września 2016 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 32,37 % wykorzystanej dotacji w kwocie 82 964,75 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2016 r. wyniosła 256 308,00 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 (t.j. 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 ust. 2 i 3 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 – Pomorskie Towarzystwo Edukacyjne „FAMA” Sp. z o.o. w Bydgoszczy, złożył wniosek o udzielenie dotacji z 16 września 2015 r. Treść wniosku zgodna z ww. uchwałą.

### **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 Policealnego Medycznego Studium Zawodowego „FAMA” w Inowrocławiu od 10 lipca 2010 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 integralną częścią dzienników lekcyjnych były listy obecności, na których 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>I AS</b>	<b>I HS</b>	<b>II HS</b>	<b>I OM</b>	<b>I MAS</b>	<b>II MAS</b>	<b>Razem</b>
Kwiecień	7	31	-	17	-	9	<b>64</b>
Maj	7	31	-	17	-	9	<b>64</b>
Październik	16	5	33	11	7	-	<b>72</b>
Listopad	16	6	32	11	10	-	<b>75</b>

**Legenda:**

- AS – asystentka stomatologiczna
- HS – higienistka stomatologiczna
- OM – opiekun medyczny
- MAS – technik masażysta

Zgodnie z §6 Statutu Policealnego Medycznego Studium Zawodowego „FAMA” kształci w zawodach:

- asystentka stomatologiczna – 325101 (2 semestry),
- opiekun medyczny – 532101 (2 semestry),
- technik masażysta – 325402 (4 semestry),
- higienistka stomatologiczna – 325102 (2 semestry).

W roku szkolnym 2015/2016 i 2016/2017 Studium kształciło w zawodach:

- asystentka stomatologiczna,
- opiekun medyczny,
- technik masażysta,
- higienistka stomatologiczna.



### ***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”.*

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że zapisy w dziennikach i podpisy słuchaczy uczestniczących w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych na listach obecności, 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 Policealnym Medycznym Studium Zawodowym „FAMA” w Inowrocławiu w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 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 kwiecień    | 64 słuchaczy |
| - za maj         | 64 słuchaczy |
| - za październik | 74 słuchaczy |
| - za listopad    | 76 słuchaczy |

Zgodnie z treścią § 4 ust. 7 Uchwały XIII/107/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 29 grudnia 2015 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.”*



## **Dokumentacja szkolna słuchaczy**

Dokonano sprawdzenia dokumentacji szkolnej słuchaczy wykazanych w systemie ODPN na podstawie wydruku szczegółowej listy słuchaczy z miesięcy maja i listopada 2016 r. W myśl art. 20g ust. 1 ustawy o systemie oświaty *na semestr pierwszy publicznej szkoły policealnej przyjmuje się kandydatów, którzy:*

- 1. posiadają wykształcenie średnie,*
- 2. posiadają zaświadczenie lekarskie, zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu (kandydaci do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe).*

Również, zgodnie z treścią art. 20k ust. 1, pkt. 4 ustawy o systemie oświaty:

*do publicznej szkoły ponadgimnazjalnej dla dorosłych przyjmuje się kandydatów, którzy posiadają wykształcenie średnie oraz zaświadczenie lekarskie, zawierające orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia praktycznej nauki zawodu (kandydaci do szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe).*

W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie dokumentacji szkolnej słuchaczy ustalono, że słuchacze nie składali zaświadczeń lekarskich, a tym samym nie spełnili warunków rekrutacji do szkoły, określonych w ww. artykułach ustawy o systemie oświaty (braki formalne).

## **Kwota dotacji**

Kwota dotacji na jednego słuchacza w kontrolowanych miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. wyniosła 318,00 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	Różnica w osobach	Kwota dotacji należna w 2016 r.	Korekta za miesiąc poprzedni	Kwota dotacji przekazanej	Korekta za miesiąc I-III
Kwiecień	64	-	-	20 352,00	-	15 184,50	-5 167,50
Maj	64	64	-	20 352,00	-	20 352,00	-
Czerwiec	-	64	-		-	-	-
Październik	72	-	+9	22 896,00	+2 862,00	25 758,00	-
Listopad	75	74	+2	23 850,00	+618,00	24 486,00	-
Grudzień	-	76	+1			-	-
<b>Razem</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>87 450,00</b>	<b>+3 498,00</b>	<b>85 780,50</b>	<b>-5 167,50</b>

W roku 2016 przekazano kwotę dotacji w wysokości 256 308,00 zł.

W badanym okresie w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. przekazano dotację w kwocie 85 780,50 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 pomocy naukowych i dydaktycznych oraz zakup usług pozostałych.



### **Rozliczenie dotacji**

Rozliczone z dotacji kwoty poniesione przez Policealne Medyczne Studium Zawodowe „FAMA” w Inowrocławiu na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w kwietniu 9 133,09 zł
- w maju 28 427,17 zł
- w październiku 13 739,32 zł
- w listopadzie 31 665,17 zł

W kontrolowanym okresie: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. rozliczono kwotę w wysokości 82 964,75 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

### **PODSUMOWANIE**

Dotacja w kwocie 82 964,75 zł w kontrolowanym okresie została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących szkoły i rozliczona terminowo.

W dokumentacji szkolnej słuchaczy szkoły brakowało zaświadczeń lekarskich, wymaganych ustawą o systemie oświaty.

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:

- Policealne Medyczne Studium Zawodowe „FAMA” w Inowrocławiu,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu.

Policealne Medyczne Studium Zawodowe  
Inowrocław, 24 marca 2017 r.

Dyrektor  
  
dr Mariusz Cymerski  
Kontrolowany

Kontrolujący

PODINSPEKTOR

  
Anna Zuk

Pomorskie Towarzystwo Edukacyjne  
„FAMA” Sp. z o.o.  
Policealne Medyczne Studium Zawodowe  
88-100 Inowrocław, ul. 3 Maja 11-13  
Tel. 52 353 30 89