

## Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych w Gniewkowie**, ul. Powstańców Wielkopolskich 5, 88-140 Gniewkowo, 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.1710.078.107.2015 i nr AWK.II.1710.079.108.2015 z 15 października 2015 r. wydanych przez Starostę Inowrocławskiego.

Kontrolę przeprowadzono **26 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 Gniewkowie posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2004 r., na podstawie Decyzji nr 3/2004 z 19 lipca 2004 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

*Kui*

*Michalak*

Szkoła została wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych województwa kujawsko-pomorskiego pod numerem 34/01/2004 w dniu 16 lipca 2004 r. wraz z aneksem z 05 kwietnia 2012 r. zmieniającym nazwę szkoły.

Dyrektorem Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Gniewkowie od 01 września 2004 r. jest pani Bożena Mueller. Organem prowadzącym szkołę jest Centrum Kształcenia „Oświata” Zdzisław Kin w Inowrocławiu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Gniewkowie zatwierdzony 01 września 2012 r. przez organ prowadzący szkołę wraz z aneksem z 14 września 2014 r. zatwierdzonym Uchwałą nr 1/2014/2015 Rady Pedagogicznej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby, w oparciu o dokumentację finansowo – księgową z miesięcy: marca, kwietnia, maja, października i listopada 2014 r., co stanowi 46,96 % wykorzystanej dotacji w kwocie 38 571,99 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2014 r. wyniosła 82 144,64 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 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 Gniewkowie od 01 września 2004 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	Oddział III	Razem
Marzec	14	8	18	<b>40</b>
Kwiecień	14	8	18	<b>40</b>
Maj	15	9	18	<b>42</b>
Październik	10	38	9	<b>57</b>
Listopad	10	40	9	<b>59</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: 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 Gniewkowie 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	40 słuchaczy
- za kwiecień	41 słuchaczy
- za maj	42 słuchaczy
- za październik	58 słuchaczy
- za listopad	49 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	40	-	-	5 148,40	- 128,71	5 019,69	II	-
Kwiecień	40	40	0	5 912,80	-	8 263,33	-	2 350,53
Maj	42	41	+1	6 208,44	+ 147,82	6 356,26	-	-
Czerwiec	-	42	0	-	-	-	-	-
Październik	57	-	+8	8 425,74	+ 1 182,56	9 608,30	IX	-
Listopad	59	58	+1	8 721,38	+ 147,82	8 869,20	X	-
Grudzień	-	49	-	-	-	-	XI	-
<b>Razem</b>	-	-	-	<b>34 416,76</b>	<b>1 349,49</b>	<b>38 116,78</b>	-	<b>2 350,53</b>

W roku 2014 przekazano kwotę dotacji w wysokości 82 144,64 zł.

W badanym okresie w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. przekazano dotację w kwocie 38 116,78 zł (dotacja należna 34 416,76 zł plus korekta za frekwencję 1 349,49 zł i plus wyrównanie za okres styczeń – marzec 2014 r. 2 350,53 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 i zakup usług pozostałych (wynajem pomieszczeń, art. biurowe).

#### **Rozliczenie dotacji**

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

- w marcu 6 393,97 zł
- w kwietniu 6 394,16 zł
- w maju 7 099,96 zł
- w październiku 9 734,22 zł
- w listopadzie 8 949,68 zł

W kontrolowanym okresie: marcu, kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2014 r. rozliczono kwotę w wysokości 38 571,99 zł na pokrycie bieżących wydatków szkoły.

## PODSUMOWANIE

Przyznana dotacja w kwocie 38 571,99 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 Gniewkowie,
- 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*

*mgr Zdzisław Kin*

Liceum Ogólnokształcące  
dla Dorosłych w Gniewkowie  
88-140 Gniewkowo  
ul. Powstańców Wielkopolskich 5  
NIP 556-116-10-97 REGON 341323003

*Kontrolujący*

INSPEKTOR  
  
*Joanna Michalak*

PODINSPEKTOR

*Anna Żuk*