

PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Janikowie
ul. Szkolna 1
88-160 Janikowo

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.1710.54.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 (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:

Kontrolę dotacji przeprowadzić na oparciu o próbe
i. w zakresie dokumentacji: książki, roczniki, dzienniki lekcyjnych,
systemów, wykonawstwa, szkoły oraz dokumentacji
finansowej - księgowej.



Protokół kontroli dotacji

przeprowadzonej w **Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Janikowie**, ul. Szkolna 1, 88-160 Janikowo, przez Annę Żuk – podinspektora w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr AWK.II.1710.048.57.2017 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

Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Janikowie posiada uprawnienia szkoły publicznej od 01 września 2008 r., na podstawie Decyzji nr 18/2008 z 23 września 2008 r. wydanej przez Starostę Inowrocławskiego.

Szkoła została wpisana do prowadzonej przez Powiat Inowrocławski ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem 4/2008 z 11 lipca 2008 r. (aneks nr 2 z 03 kwietnia 2012 r. oraz zaświadczenie z 23 września 2017 r. dotyczące zmiany Organu prowadzącego szkołę).

Dyrektorem Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Janikowie od 01 września 2008 r. jest p. Krzysztof Maszudziński.

Organem prowadzącym Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Janikowie jest „Twój Prestige” Spółka z o.o. z siedzibą w Inowrocławiu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że szkoła posiada Statut zatwierdzony 01 września 2008 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 31,04 % wykorzystanej dotacji w kwocie 28 112,91 zł. Kwota dotacji przekazanej w 2016 r. wyniosła 90 571,44 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 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 „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:

- Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Janikowie,
- Prywatnej Szkoły Policealnej w Janikowie.

Ponadto wniosek nie zawierał wszystkich wymaganych informacji m.in. wskazania rachunków bankowych szkół, na które ma być przekazywana dotacja, 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 Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Janikowie od 01 września 2008 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

Miesiące	Oddział I	Oddział II	Oddział III	Razem
Kwiecień	14	15	36	65
Maj	14	15	34	63
Październik	24	15	17	56
Listopad	26	15	17	58

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 - podpisy słuchaczy uczestniczących w obowiązkowych zajęciach 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 Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym w Janikowie 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 65 słuchaczy
- za maj 63 słuchaczy
- za październik 56 słuchaczy
- za listopad 58 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.”

Kwota dotacji

Kwota dotacji na jednego słuchacza w kontrolowanych miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. wyniosła 126,32 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	65	-	-	8 210,80	-	4 472,56	3 738,24
Maj	63	65	-	7 958,16	-	7 958,16	-
Czerwiec	-	63	-	-	-	-	-
Październik	56	-	-1	7 073,92	126,32	6 947,60	
Listopad	58	56	-	7 326,56	-	7 326,56	-
Grudzień	-	58	-	-	-	-	-
Razem	242	-	-	30 569,44	126,32	26 704,88	3 738,24

W roku 2016 przekazano kwotę dotacji w wysokości 90 571,44 zł.

W badanym okresie w miesiącach: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. przekazano dotację w kwocie 26 704,88 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 Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Janikowie na pokrycie wydatków bieżących wynosiły następująco:

- w kwietniu	4 380,74 zł
- w maju	8 838,92 zł
- w październiku	7 492,09 zł
- w listopadzie	7 401,16 zł

W kontrolowanym okresie: kwietniu, maju, październiku i listopadzie 2016 r. rozliczono kwotę w wysokości 28 112,91 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 wskazanym 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, w terminie 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 28 112,91 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:

- Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Janikowie,
- 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

Krzysztof Maszczyński

TWÓJ PRESTIGE Sp. z o.o.

Szarych Szeregów 3M
88-100 Inowrocław
NIP 555-275-15-99
REGON 341235390
telefony: 52 353 39 67, 783 717 092



Kontrolujący

PODINSPEKTOR

Anna Żuk

Optymizm

11.03.2017

NACZELNIK

Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Zdrowia

Robert Goldecki