

PROTOKOŁ POKONTROLNY

z przeprowadzonej kontroli w Szkole Niepublicznej „AWANS” z siedzibą w Końskich przy ul. Towarowej 4 przeprowadzonej w dniu 13 maja 2011 roku przez Zespół Kontrolny z upoważnienia nr II Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Końskich z dnia 4 maja 2011 roku.

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

1. Pan Paweł Wojciech Gręda – przewodniczący
2. Pani Marianna Michalska – członek
3. Pan Krzysztof Wojcierowski – członek

Wymienieni radni są członkami Komisji Rewizyjnej w Radzie Powiatu w Końskich.

W kontroli brał również udział kontroler wewnętrzny Starostwa Powiatowego w Końskich Pan Roman Pałosz, który na wniosek przewodniczącego Zespołu Kontrolnego został oddelegowany do pracy w Zespole Kontrolnym.

Ze strony Szkoły Niepublicznej „AWANS” wyjaśnień udzielali:

1. Pani Dorota Sykuła – wicedyrektor szkoły
2. Pan Paweł Stępniewski – księgowy

Przedmiotem kontroli były zagadnienia związane z prawidłowością wniosku o udzielenie dotacji, comiesięcznych informacji o liczbie uczniów/słuchaczy, rozliczania dotacji oraz przeznaczenia i wykorzystania dotacji. Kontrola dotyczyła roku 2010.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Organem prowadzącym Szkołę Niepubliczną „AWANS” jest Pan Andrzej Miszczyk zam. w Kielcach.

W skład ogólnie przyjętej nazwy szkoły „AWANS” wchodzi:

1. Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych „AWANS”,
2. Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych „AWANS”,
3. Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS”,
4. Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych „AWANS”,
5. Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS”.

Wszystkie wymienione szkoły mają siedzibę w Końskich przy ul. Towarowej 4.

Podstawą prawną działalności szkół „AWANS” są:

1. Ustawa z dn. 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym – Dz.U. z 2001 Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.,
2. Ustawa z dn. 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity) – Dz.U. z 2004 Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.,
3. Ustawa z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157 poz. 1240.

Szkoły realizują cele i zadania określone w w/w ustawie o systemie oświaty oraz w przepisach prawnych wydanych na jej podstawie.

Szkoły kształcą w systemie zaocznym i przeznaczone są dla dorosłych.

Zostały wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych przez Starostę Powiatu w Końskich, tj.:

1. Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych „AWANS” – Nr 6/2004 Ek.432-6/2004 z dnia 22 czerwca 2004 r. Decyzja w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej – Nr 8/2004 Ek.4324-8/2004 z dnia 5 lipca 2004 r.
2. Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych „AWANS” – Nr 5/2004 Ek.432-5/2004 z dnia 22 czerwca 2004. Decyzja w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej – Nr 7/2004 Ek.4324-7/2004 z dnia 5 lipca 2004 r.
3. Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – Nr 7/2004 Ek.4321-7/2004 z dnia 22 czerwca 2004 r. Decyzja w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej – Nr 9/2004 Ek.4324-9/2004 z dnia 5 lipca 2004 r.

4. Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych „AWANS” – Nr 1/2005 Ek.4321-1/2005 z dnia 5 września 2005 r. Decyzja w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej – Nr 2/2005 Ek.4324-2/2005 z dnia 5 września 2005 r.
5. Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – Nr 2/2007 Ek.4321-2/2005 z dnia 29 sierpnia 2007 r. Decyzja w sprawie nadania uprawnień szkoły publicznej – Nr Ek.4324-5/2007 z dnia 10 września 2007 r.

Dyrektorem w/w szkół jest Pan Andrzej Miszczyk, wicedyrektorem – Pani Dorota Sykuła, a osobą odpowiedzialną za rozliczenia finansowe – Pan Paweł Stępniewski.

Uchwałą Nr XXXV/8/2010 Rady Powiatu w Końskich z dnia 31 marca 2010 r. ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez inne niż Starostwo Powiatowe w Końskich osoby prawne i fizyczne oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Uchwałą podjęto na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 1 oraz art. 12 pkt 11 Ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 5 czerwca 1998 roku (Dz.U. z 2001 Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 80 ust. 4 Ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz.U. z 2004 Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.). Stosownie do zapisów wspomnianej uchwały:

1. Dotacji dla szkół udziela się na wniosek osoby prowadzącej placówkę oświatową, złożony w Starostwie Powiatowym w Końskich w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.
2. Wniosek powinien zawierać:
 - nazwę i adres szkoły lub placówki oświatowej,
 - nazwę i adres osoby prowadzącej,
 - typ i rodzaj szkoły lub placówki oświatowej,
 - numer i datę wydania zaświadczenia o wpisie szkoły lub placówki oświatowej do ewidencji, a w przypadku szkół i placówek publicznych prowadzonych przez inne niż Starostwo Powiatowe w Końskich osoby prawne lub fizyczne – numer zezwolenia na prowadzenie publicznej szkoły lub placówki,
 - planowaną liczbę uczniów w roku, którego dotyczy wniosek o dotację z uwzględnieniem planowanej liczby uczniów w okresie styczeń – sierpień oraz w okresie wrzesień – grudzień,
 - nazwę i numer rachunku bankowego, na który ma być przekazywana dotacja.
3. Osoba prowadząca szkołę przekazuje do Starostwa Powiatowego w Końskich, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, informację o aktualnej liczbie uczniów/słuchaczy.
4. Informacja, o której mowa w pkt 3, powinna zawierać liczbę uczniów/słuchaczy na pierwszy dzień każdego miesiąca.
5. Przekazanie przez szkołę informacji, o której mowa w pkt 4, stanowi warunek przekazania szkole kolejnej raty dotacji za dany miesiąc.
6. Dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły wskazany we wniosku o udzielenie dotacji.
7. Kwoty dotacji przekazywane są w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie uczniów, wykazanych przez osobę prowadzącą w informacji, o której mowa w pkt 4.
8. Podstawą obliczenia wysokości miesięcznej dotacji przypadającej na jednego ucznia/słuchacza jest kwota w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. W przypadku braku na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju.
9. Osoba prowadząca szkołę przedstawia rozliczenie z otrzymanej dotacji do dnia 20 stycznia następnego roku kalendarzowego.
10. Rozliczenie z otrzymanej dotacji powinno uwzględniać informację o sposobie wykorzystania dotacji obejmującą rodzaje wydatków finansowych w ramach otrzymanej dotacji.
11. Organowi dotującemu przysługuje prawo kontrolowania wykorzystania dotacji.

W miesiącu wrześniu 2009 roku osoba prowadząca Szkoły „AWANS” złożyła do Starostwa Powiatowego w Końskich wnioski o udzielenie dotacji dla szkół **[załącznik nr 1]**, który odpowiadał warunkom zawartym w Uchwale Nr XI/4/2004 Rady Powiatu w Końskich z dnia 28 stycznia 2004 roku. Informacje o aktualnej liczbie uczniów/słuchaczy **[załącznik nr 2]** wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca wpływały do starostwa w poszczególnych miesiącach terminowo i zgodnie z wymogami obowiązującymi.

cych uchwał, tj. Nr XI/4/2004 z dnia 28 stycznia 2004 roku i Nr XXXV/8/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rady Powiatu w Końskich. W dniu 17 stycznia 2011 roku, czyli terminowo osoba prowadząca przedłożyła w starostwie rozliczenie z otrzymanej dotacji w 2010 roku.

Na podstawie dzienników lekcyjnych i „Księgi uczniów” prowadzonej w formie rejestru z danymi o dacie przyjęcia słuchacza do szkoły i ewentualnego jego skreślenia, ustalono, że liczba słuchaczy w prowadzonych przez Pana Andrzeja Miszczyka szkołach pokrywa się z liczbą wykazywaną w comiesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów/słuchaczy.

Miesięczna wysokość dotacji wynosiła **[załącznik nr 3]:**

- Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych „AWANS” – 52,52 zł/słuchacz,
- Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych „AWANS” – 166,63 zł/słuchacz,
- Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych „AWANS” – 72,41 zł/słuchacz,
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – 63,17 zł/słuchacz,
- Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – 47,85 zł/słuchacz.

Stosownie do art. 90 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.) dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na wydatki bieżące.

Zespół Kontrolny zapoznał się z wydatkami udokumentowanymi przedstawionymi w rozliczeniu fakturami **[załącznik nr 4]**, wg którego wydatki wyniosły 200 882,52 zł w tym dotacja podlegająca rozliczeniu 186 880 zł. Rozliczenie wydatków na poszczególne typy szkół wynosiło **[załącznik nr 5]:**

- Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych „AWANS” – 4 635 zł,
- Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych „AWANS” – 66 325 zł,
- Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych „AWANS” – 50 120zł,
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – 45 724 zł,
- Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „AWANS” – 20 076 zł.

W ramach dotacji wydatkowano środki publiczne w 2010 roku m.in. na:

I. Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych:

- Zakupy wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych - 29,95 zł,
- Wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne - 522,34 zł,
- Wynagrodzenia – umowy cywilno-prawne - 3 917,23 zł,
- Pochodne od wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne - 78,96 zł,
- Usługi telekomunikacyjne - 58,45 zł,
- Opłaty bankowe - 28,07 zł.

Razem - 4 635,00 zł

II. Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych:

- Zakupy wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych - 323,69 zł,
- Wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne - 5 648,29 zł,
- Wynagrodzenia – umowy cywilno-prawne - 42 358,48 zł,
- Pochodne od wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne - 853,86 zł,
- Usługi telekomunikacyjne - 632,08 zł,
- Opłaty bankowe - 303,60 zł.

Razem - 50 120,00 zł

III. Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych:

- Zakupy wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych - 322,31 zł,
- Wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne - 5 125,88 zł,
- Wynagrodzenia – umowy cywilno-prawne - 38 643,24 zł,
- Pochodne od wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne - 778,96 zł,
- Usługi telekomunikacyjne - 576,64 zł,
- Opłaty bankowe - 276,97 zł.

Razem - 45 724,00 zł

IV. Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych:

- Zakupy wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych - 428,38 zł,
- Wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne - 7 474,51 zł,
- Wynagrodzenia – umowy cywilno-prawne - 56 053,99 zł,

- Pochodne od wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne - 1 129,93 zł,
 - Usługi telekomunikacyjne - 836,44 zł,
 - Opłaty bankowe - 401,75 zł.
- Razem - 66 325,00 zł**

V. Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych:

- Zakupy wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych - 129,66 zł,
 - Wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne - 2 262,47 zł,
 - Wynagrodzenia – umowy cywilno-prawne - 16 967,06 zł,
 - Pochodne od wynagrodzeń – umowy cywilno-prawne - 342,02 zł,
 - Usługi telekomunikacyjne - 253,18 zł,
 - Opłaty bankowe - 121,61 zł.
- Razem - 20 076,00 zł**

Wszystkie w/w wydatki dokonane zostały na cele bieżące. Organ prowadzi comiesięczne rozliczenie wydatków otrzymanej dotacji. Z rocznego rozliczenia wynika, że na wydatki bieżące prowadzonych szkół poniesione przez organ wydatkowano 200 882,52 zł, tj. w kwocie większej od przyznanej dotacji o 14 002,52 zł. Wydatki (z podziałem na wkład organu i dotację) przedstawiają się następująco **[załącznik nr 6]:**

	środki organu	środki dotacji
Zakup wyposażenia, pomocy, remonty	7 806,59	1 233,99
Wynajem pomieszczeń	21 060,49	21 033,49
Wynagrodzenia z pochodnymi	161 123,73	161 123,73
Pozostałe (opłaty, telefony, inne)	10 891,71	3 488,71

Zestawienie wszystkich wydatków na utrzymanie szkół zawiera datę wydatku, dostawcę, nazwę i identyfikator dokumentu oraz wartość wydatku **[załącznik nr 4]**. Wg dzienników zajęć szkolnych i księgi uczniów liczba uczniów/słuchaczy w poszczególnych szkołach przedstawia się następująco:

- **Prywatne Liceum Profilowane dla Dorosłych:** w okresie styczeń – sierpień 47-58, wrzesień – grudzień 19-26,
- **Prywatne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych:** 2009/2010 – 6, 2010/2011 – brak naboru,
- **Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych:** 32 - 56
- **Prywatna Policealna Szkoła dla Dorosłych:** 31 - 61
- **Prywatne Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych:** od 22 w styczniu do 11 w sierpniu oraz 28 we wrześniu i 51 w grudniu 2010 r.

Kontrola sposobu rejestrowania i rozliczania wydatków pokrytych dotacjami polegała na sprawdzeniu rozliczeń sporządzanych przez Pana Pawła Stępniewskiego i podpisanych przez Osobę prowadzącą szkołę, tj. Pana Andrzeja Miszczyka.

Nieprawidłowości w zakresie przeznaczenia i wykorzystania dotacji nie stwierdzono.

Sprawozdanie przed podpisaniem zostało odczytane, do którego treści nie wniesiono żadnych zastrzeżeń (wniesiono następujące uwagi):

.....




.....

.....


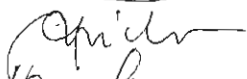
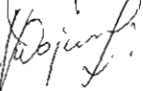
Załączniki:

1. Wniosek o udzielenie dotacji szkole prowadzonej przez podmiot niepubliczny na rok budżetowy 2010.
2. Dane dotyczące liczby uczniów szkoły.
3. Pismo z dnia 21 maja 2010 roku Wydziału Polityki Społecznej, Oświaty i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Końskich o wysokości przyznanych dotacji na jednego ucznia/słuchacza.
4. Rozliczenie wydatków w ramach dotacji – zestawienie faktur.
5. Rozliczenie wydatków w ramach dotacji w rozbiciu na poszczególne szkoły ogółem.
6. Wykorzystanie dotacji za 2010 rok dla szkół niepublicznych.
7. Rozliczenie przekazanej dotacji w roku 2010 z poszczególnych szkół.

Obecni przy kontroli (podpisy)

1. Pan Andrzej Miszczyk – Organ/osoba Prowadzący Szkoły Niepubliczne „AWANS” w Końskich - 
2. Pani Dorota Sykuła – wicedyrektor szkoły - 
3. Pan Paweł Stępniewski – księgowy - 

Zespół Kontrolny: (podpisy)

1. Przewodniczący Paweł Wojciech Gręda – 
2. Członek Marianna Michalska – 
3. Członek Krzysztof Wojcierowski – 

Wnioski kontrolujących: Zespół Kontrolny stwierdza, że Organ prowadzący Szkoły Niepubliczne „AWANS” w Końskich Pan Andrzej Miszczyk prowadzi dokumentację dotyczącą dotacji przekazywanej przez Starostwo Powiatowe w Końskich prawidłowo i nie wnosi żadnych zastrzeżeń.