

Ostróda 8 czerwca 2017 r.

AN.1711.25.2017

Zgodnie z Ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty Dz.U. z 2016r. poz. 1943 ze zmianami oraz Uchwałą Nr XXV/184/2016 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania – przekazuję Księdzu Dyrektorowi

PROTOKÓŁ KONTROLI

1. Kontrolę przeprowadzono Zespole Szkół Salezjańskich im. św. Dominika Savio w Ostródzie. Kontrolą objęto dwie jednostki szkolne tj.

- Salezjańskie Liceum Ogólnokształcącym im. św. Dominika Savio w Ostródzie -szkoła publiczna, – działającym na podstawie zezwolenia Starosty Ostródzkiego z dnia 11 maja 2016 r. znak decyzji: OKS.4321.1.2015

- Salezjańskie Liceum Ogólnokształcącym im. św. Dominika Savio w Ostródzie-szkoła niepubliczna. - działającym na podstawie wpisu do „Ewidencji szkół i placówek niepublicznych” prowadzonej przez Starostę Ostródzkiego (szkoła wpisana do Ewidencji pod poz. Nr 6),

Organem prowadzący dla kontrolowanych placówek oświatowych jest Towarzystwo Salezjańskie Inspektoria św. Stanisława Kostki z siedzibą w Warszawie, ul. Kawęczyńska 53.

2. Kontrolę przeprowadziły:

a) *[Faint text]*

[Faint text]

b) *[Faint text]*

[Faint text]

Kontrolę przeprowadzono na podstawie pisemnych *Upoważnień Nr 8/2017 i Nr 9/2017* z dnia 15.05.2017r., wydanych przez Starostę Ostródzkiego.

3. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 do 26 maja 2017r.

4. Przedmiotem kontroli była dotacja przekazana w 2016r, Zespołowi Szkół Salezjańskich w Ostródzie dla dwóch szkół tj. dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Dominika Savio w Ostródzie (szkoła publiczna, funkcjonująca od września 2016r.) oraz dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Dominika Savio w Ostródzie (szkoła niepubliczna).

5. Kontrola obejmowała okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

6. W okresie objętym kontrolą oraz w okresie przeprowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- a)
- b)

7. Opis ustaleń faktycznych

7.1. Opis ustaleń faktycznych o charakterze ogólnym.

W zakresie odnoszącym się do zadań realizowanych przez podmiot kontrolowany obowiązywały następujące przepisy prawa o charakterze ogólnym:

- a. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. (Dz.U. z 2015r.poz.2156 ze zmianami)
- b. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2016. poz.1870)
- c. Ustawa z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty. (Dz. U.2016r. poz.1943)
- d. Uchwała Nr XXV/184/2016 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej w 2016r. Zespołowi Szkół Salezjańskich w Ostródzie, kontroli poddano następujące obszary:

- a. **finansowo - księgowy**, obejmujący sprawdzenie dowodów księgowych dotyczących wydatkowania dotacji, ocenę prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących dotacji w systemie księgowym,
- b. **merytoryczny**- obejmujący sprawdzenie zgodności danych ze comiesięcznych sprawozdań ze stanem faktycznym liczby uczniów, na których przekazywana była dotacja z budżetu Powiatu Ostródzkiego.

Na zadanie pn. „Realizacja obowiązku szkolnego” dla obu placówek szkolnych tj. Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła niepubliczna) oraz Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła publiczna), zostały zabezpieczone środki w budżecie Powiatu Ostródzkiego na rok 2016.

Uchwałą Nr XIII/108/2015 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29.12.2015r. „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostródzkiego na rok 2016”, w załączniku Nr 9, do niniejszej uchwały, obejmującym „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w

2016 r.”, na zadanie **realizacja obowiązku szkolnego** w dziale 801, rozdział 80120, § 2540 została zaplanowana kwota **468 260,00 zł** oraz w dziale 801, rozdział 80150, § 2540 została zaplanowana kwota **20 515,00 zł**.

- a. Uchwałami Zarządu Powiatu Nr 56/167/2016z dnia 30.03.2016r ora Nr 61/195/2016z dnia 30.05.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016”, kwoty przeznaczone na realizację zadania nie podlegały zmianom.
- b. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 70/235/2016 z dnia 31.08.2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie zaplanowano następujące kwoty: w dziale 801, rozdział 80120, § 2540 kwota **482 420,00 zł** oraz w dziale 801, rozdział 80150, § 2540, kwota **20 947,00 zł**.
- c. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 82/262/2016 z dnia 5 grudnia 2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” - na zadanie zostały zaplanowane kwoty następujące kwoty w dziale 801, rozdział 80120, § 2540 kwota **425 831,00zł** oraz w dziale 801, rozdział 80150, § 2540 kwota **39 569,00 zł**.
Dodatkowo, w związku uruchomieniem z dniem 1 września 2016r. Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła publiczna) w dziale 801, rozdział 80120, § 2590 została zaplanowana kwota 67 304,00 zł.
- d. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXIV/173/2016 z dnia 21 grudnia 2016r. „w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2016” – na zadanie zostały zaplanowane następujące kwoty w dziale 801, rozdział 80120, § 2540 kwota **426 009,00zł** oraz w dziale 801, rozdział 80150, § 2540 kwota **39 392,00 zł** oraz w dziale 801, rozdział 80120, § 2590 została zaplanowana kwota **67 304,00 zł**.

7.2 Opis dokonanych ustaleń faktycznych o charakterze finansowo-księgowym

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji stwierdzono, że dotacja została wykorzystana na wydatki bieżące obu kontrolowanych szkół. Dla celów rozliczenia kosztów, poszczególnych szkół, ustalono procentowe wartości wskaźników kosztowych. Punkt wyjścia dla określenia wartości wskaźników stanowiła liczba uczniów uczęszczających do poszczególnych jednostek szkolnych (wg stanu na 01.09.2016r.)

Poziom wskaźników kosztowych dla kontrolowanych szkół został ustalony na poziomie:

- a. 27% Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio–szkoła niepubliczna
- b. 15% Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio–szkoła niepubliczna

Na wydatki bieżące Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła niepubliczna) złożyła się tylko jedna kategoria kosztu tj. wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji.

W odniesieniu do wydatków bieżących Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła publiczna) stwierdzono, że zostały one poniesione na wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji. Dodatkowo w m-cu wrześniu 2016 ze środków pochodzących z dotacji, opłacone zostały, wydatki bieżące w łącznej wysokości 2 809,65zł. Wydatki te były związane między innymi z zakupem artykułów biurowych, licencji programu „Librus”, zakupem energii opłatami za media oraz wynajmem hali sportowej

Przy zastosowaniu wskaźników kosztowych, rozliczane są koszty wynagrodzeń pracowników administracyjnych oraz wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do godzin pracy, powyżej liczby godzin wynikającej z tzw. pensum). Według wskaźnika procentowego zostały też rozliczone i opłacone wydatki bieżące poza płacowe poniesione w m-cu wrześniu 2016r.

Wartość wydatków bieżących pozapłacowych wyniosła **2 809,65zł**.

Wartość wydatków bieżących, poniesionych z tytułu wynagrodzeń od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. w kontrolowanych szkołach wyniosła odpowiednio:

m-c/2016	Liceum Ogólnokształcące szkoła niepubliczna	Liceum Ogólnokształcące szkoła publiczna
Styczeń	51 434,01	0
Luty	54 429,83	0
Marzec	54 494,00	0
Kwiecień	52 778,10	0
Maj	50 347,04	0
Czerwiec	55 998,18	0
Lipiec	52 435,59	0
Sierpień	44 025,19	0
Wrzesień	41 577,62	15500,05
Październik	42 425,60	16263,76
Listopad	42 734,30	16469,71
Grudzień	42 569,78	16260,83
RAZEM	585 249,24	64 494,35

Wysokość dotacji przekazanej w 2016r. wyniosła odpowiednio:

- a. dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła niepubliczna) - **465 339,58 zł**

b. dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio (szkoła nie publiczna) - **67 304,00 zł**

Kwoty dotacji przykazywane obu szkołom, były ewidencjonowane w systemie księgowym na wyodrębnionych kontach bilansowych „zespołu 7”

700-3-5 „Dotacja -Liceum Publiczne -suma obrotów konta wyniosła **465 339,58 zł**

700-3-1 „Dotacja-Liceum” -suma obrotów konta wyniosła - **67 304,00 zł**

Powyższe zostało stwierdzone na podstawie zestawienia obrotów i sald wyżej wskazanych kont, za okres 01.01.2016r.-31.12.2016r.

Operacje finansowe wszystkich szkół Zespołu Szkół Salezjańskich były ewidencjonowane w systemie księgowym na koncie 133-3 *Rachunek Bankowy - ZSS*.

Do obsługi finansowej wszystkich placówek szkolnych funkcjonował, na przestrzeni całego 2016r., jeden rachunek bankowy. Rachunek bankowy Zespołu Szkół Salezjańskim był rachunkiem nie oprocentowanym. Odsetki od środków na rachunku bankowym, były odsetkami od środków deponowanych automatycznie „*Over night*”. Odsetki od depozytu „*Over night*” naliczone w okresie od I-XI 2016r., zostały wykorzystane na cele związane z zadaniami na jakie została przekazana dotacja.

Kwota odsetek naliczonych za miesiąc grudzień 2016r. wyniosła 32,47 zł i pozostała w dyspozycji posiadacza rachunku. W systemie księgowym odsetki bankowe od środków na rachunku Zespołu Szkół Salezjańskich w miesiącu grudniu 2016 zostały zaksięgowane:

- k-to 130-3 WN - 32,47- rachunek bankowy ZSS

- k-to 750-3 Ma – 32,47- przychody finansowe -odsetki bankowe ZSS

Organ kontrolujący informuje i jednocześnie udziela wskazówek, w kwestii odsetek od środków na rachunku bankowym, na którym są gromadzone środki dotacyjne

a. nie ma prawnych przeciwwskazań, aby odsetki uzyskane w ciągu roku budżetowego z tytułu przechowywania kwot dotacji na rachunku bankowym, były wykorzystane w taki sam sposób jak dotacja, czyli na pokrycie wydatków bieżących, w zakresie realizowanych zadań statutowych.

b. odsetki nie mogą jednak stanowić odrębnego od dotacji dochodu i podlegają rozliczeniu wraz z kwotą otrzymanej dotacji. W przypadku, gdy środki z tytułu odsetek nie zostaną wykorzystane/wydatkowane do końca roku budżetowego, czyli do dnia 31 grudnia danego roku, podlegają zwrotowi jako część niewykorzystanej dotacji.

Biorąc pod uwagę, że art. 90 ust. 4e oraz art. 80 ust 6 ustawy o systemie oświaty stanowi jedynie o tym, że dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły lub zespołu szkół,

podmiot otrzymujący dotację nie ma obowiązku posiadania odrębnego, dotacyjnego rachunku bankowego. Jednakże, w przypadku jednego, wspólnego rachunku bankowego, na którym gromadzone są wszystkie środki, w tym również pochodzące z dotacji, część z kwoty naliczonych odsetek niezaprzeczalnie stanowi część niewykorzystanej dotacji.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U.2016. poz.1870) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie **do 31 stycznia następnego roku.**

Wnioski pokontrolne- część finansowa:

Z uwagi na fakt posiadania jednego rachunku bankowego na którym gromadzone są wszystkie środki Zespołu Szkół Salezjańskich, w tym również środki z dotacji przeznaczone dla Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio–szkoła niepubliczna oraz Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio–szkoła niepubliczna, organ kontrolujący stoi na stanowisku, że określenie współczynnika kosztowego, winno znaleźć zastosowanie również do osiągniętego przychodu z tytułu odsetek bankowych.

W związku z powyższym z kwoty uzyskanego przychodu o łącznej wysokości 32,47zł kwota do zwrotu wynosi 13,64zł, co stanowi 42% przychodu uzyskanego w m-cu grudniu 2016r., zaewidencjonowanego w systemie księgowym. jako przychody finansowe -*odsetki bankowe ZSS.*

Biorąc pod uwagę zidentyfikowaną nieprawidłowość wzywa się, podmiot kontrolowany do spłaty kwoty w wysokości 13,64 zł, w terminie 15 dni od dnia doręczenia Protokołu Kontroli .

Po upływie terminu określonego na zwrot dotacji, za każdy dzień zwłoki, do należności głównej należy doliczyć odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych. W przypadku braku zwrotu dotacji po upływie 15 dni od dnia doręczenia Protokołu Kontroli zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w administracji.

7.3. Opis dokonanych ustaleń faktycznych o charakterze merytorycznym.

Podczas kontroli sprawdzono liczbę uczniów uczęszczających do szkół w 2016 r. i porównano z liczbą uczniów wykazywanych przez szkoły w miesięcznych informacjach, przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

Sprawdzono i porównano następujące dokumenty:

- miesięczne informacje o liczbie uczniów publicznego Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio w Ostródzie za rok 2016 (wrzesień-grudzień),
- miesięczne informacje o liczbie uczniów niepublicznego Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio w Ostródzie za rok 2016 (styczeń-grudzień),
- księgi uczniów (szkoły publicznej i szkoły niepublicznej),
- wydruki tabel z dziennika elektronicznego „Librus”, zatytułowane: „Statystyki – Procentowe zestawienie frekwencji” – klasa 1A SL 2015/2016, klasa 2A SL 2015/ 2016, klasa IIIA SL 2015/ 2016, klasa 2A SLO 2016/2017, klasa III SLO 2016/ 2017 oraz klasa IA SLP 2016/2017.
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a. Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio-szkoła publiczna):

Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio				
Kontrolowany miesiąc (2016 r.)	Liczba uczniów podana przez szkołę w miesięcznych informacjach – na których przekazana została dotacja	Liczba uczniów stwierdzona podczas kontroli	Liczba uczniów niepełnosprawnych podana w miesięcznych informacjach – na których przekazana została dotacja	Liczba uczniów niepełnosprawnych stwierdzona podczas kontroli
1	2	3	4	5
wrzesień	30	30	-	-
październik	30	30	-	-
listopad	30	30	-	-
grudzień	30	30	-	-

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazywaniu liczby uczniów publicznego Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio. Liczba uczniów szkoły podawana w miesięcznych informacjach jest zgodna z liczbą uczniów wykazywanych w dzienniku elektronicznym „Librus” oraz wpisanych do Księgi uczniów;

b. Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio – szkoła niepubliczna:

Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio				
Kontrolowany miesiąc	Liczba uczniów podana przez szkołę	Liczba uczniów stwierdzona	Liczba uczniów niepełnosprawnych	Liczba uczniów niepełnosprawnych

(2016 r.)	w miesięcznych informacjach – na których przekazana została dotacja	podczas kontroli	podana w miesięcznych informacjach – na których przekazana została dotacja	stwierdzona podczas kontroli
1	2		3	4
styczeń	85	85	1	1
luty	85	85	1	1
marzec	85	85	1	1
kwiecień	85	85	1	1
maj	83	84 (po wyjaśnieniu 83)	1	1
czerwiec	83	84 (po wyjaśnieniu 83)	1	1
lipiec	83	84 (po wyjaśnieniu 83)	2	2
sierpień	83	84 (po wyjaśnieniu 83)	2	2
wrzesień	55	55	2	2
październik	55	55	2	2
listopad	55	55	2	2
grudzień	55	55	2	2

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącach maj, czerwiec lipiec i sierpień szkoła podawała w informacjach miesięcznych 83 uczniów, natomiast z wydruku procentowanego zestawienia frekwencji z dziennika elektronicznego „Librus” wynika, że uczniów w szkole było 84 uczniów.

Stan uczniów z Księgi uczniów potwierdza liczbę podawaną w informacjach miesięcznych – 83 uczniów. Dyrektor niepublicznego Salezjańskiego Liceum Ogólnokształcącego im. Św. Dominika Savio w Ostródzie złożył pisemne oświadczenie o faktycznej liczbie uczniów szkoły w miesiącach maj-sierpień 2016 r. (oświadczenie stanowi załącznik do niniejszego protokołu).

Liczba uczniów niepełnosprawnych wykazywana w miesięcznych informacjach jest zgodna ze stanem faktycznym. W szkole znajduje się dokumentacja potwierdzająca określoną

niepełnosprawność uczniów, tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, obowiązujące w kontrolowanym okresie.

Wnioski pokontrolne - część merytoryczna:

Liczba uczniów, w tym uczniów niepełnosprawnych, wykazywanych w 2016 r. przez publiczne i niepubliczne Salezjańskie Liceum Ogólnokształcące im. Św. Dominika Savio w Ostródzie była zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentacji szkolnej. Wyższa liczba uczniów (84 zamiast 83) figurujących w dzienniku elektronicznym „Librus” w miesiącach maj-sierpień 2016 r. spowodowana była specyfiką działania systemu elektronicznego. Dyrektor szkoły złożył stosowne oświadczenie wyjaśniające zaistniałą sytuację.

ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU KONTROLI:

8. Kontrolowanej jednostce przysługuje prawo do odmowy podpisania *Protokołu Kontroli* z jednoczesnym obowiązkiem zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień co do ustaleń zawartych w *Protokole z kontroli*, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania. Starosta Ostródzki rozpatruje złożone wyjaśnienia i zastrzeżenia w terminie 14 dni oraz zawiadamia pisemnie kontrolowaną jednostkę o wyniku tego rozpatrzenia w terminie 14 dni. W przypadku braku uwag co do treści oraz ustaleń *Protokołu Kontroli*, proszę o jego podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza do Starostwa Powiatowego w Ostródzie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania *Protokołu Kontroli*.
9. Protokół kontroli sporządzono w dwóch egzemplarzach doręczono jednostce kontrolowanej.

STAROSTA

Andrzej Wiczkowski

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolująca)

ks. mgr Robert Dziurkowski SDB

Podpis osoby upoważnionej oraz data
(Jednostka Kontrolowana)

Wykaz dokumentów poddanych weryfikacji podczas kontroli

1. *Akt założycielki Zespołu Szkół Salezjańskich w Ostródzie*
2. *Statut Zespołu Szkół Salezjańskich w Ostródzie.*
3. *Ustalenie wskaźników kosztowych dla placówek oświatowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Salezjańskich w Ostródzie*
4. *Zestawienie zapisów na k-cie 130-3 Rachunek bankowy ZSS za okres sprawozdawcy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
5. *Zestawienie zapisów na k-cie 700-3-5 Dotacja-Liceum Publiczne- za okres sprawozdawcy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
6. *Zestawienie zapisów na k-cie 700-3-1 Dotacje-Liceum - za okres sprawozdawcy od 01.12.2016 do 31.12.2016*
7. *Zestawienie kwot wynagrodzeń kontrolowanych szkół.*
8. *Zestawienie wydatków pozapłacowych z m-ca września 2016r.*
9. *Plan kont obowiązujący w Zespole Szkół Salezjańskich*