

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr BDG.0052.2.437.2014 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 02.06.2014 r. przez:

- Agnieszkę Marciniak – kierownika Biura Kontroli – przewodniczącą zespołu kontrolującego – w dniach: od 05 do 10.06.2014 r.
- Edytę Rakoczy – głównego specjalistę w Biurze Kontroli, w dniach: od 03 do 10.06.2014 r.

Jednostka kontrolowana: I Społeczne Liceum Ogólnokształcące
im. Z. Herberta
Społecznego Towarzystwa Oświatowego
w Częstochowie
ul. Rejtana 7
42-202 Częstochowa
zwane w dalszej części *Liceum* lub *Szkołą*

Kierownictwo: Pani Danuta Zatyka – Dyrektor Szkoły – pełniącą funkcję od dnia 01.09.2012 r.

Temat kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w okresie od 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 r. z budżetu miasta Częstochowy.

I. Ustalenia ogólne:

I Społeczne Liceum Ogólnokształcące im. Z. Herberta Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Częstochowie rozpoczęło działalność z dniem 01.09.1990 roku. Decyzją Nr KO.I-0211/53/92 Kuratorium Oświaty w Częstochowie z dniem 01.09.1992 r. uzyskało uprawnienia szkoły publicznej. Liceum zostało wpisane do ewidencji szkół niepublicznych przez Prezydenta Miasta Częstochowy w dniu 26.06.2002 r. pod Nr 86/02.

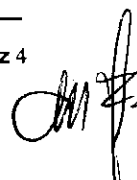
Organem prowadzącym jest Samodzielne Koło Terenowe Nr 56 Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Częstochowie wpisane do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych KRS Nr 0000178309. Siedzibą Szkoły jest nieruchomość położona w Częstochowie przy ul. Rejtana 7 oddana przez Gminę Miasto Częstochowa w nieodpłatne użytkowanie Społecznemu Towarzystwu Oświaty w Częstochowie na okres 10 lat (Akt Notarialny nr 7342/2006 z dnia 12.10.2006 r.).

Zgodnie z zapisami Statutu I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego obowiązującego od dnia 30.11.2012 r. do kierowania bieżącą działalnością Szkoły i reprezentowania jej na zewnątrz upoważniony jest dyrektor. Funkcję dyrektora Liceum od dnia 01 września 2012 r. pełni Pani Danuta Zatyka – zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 30.08.2012 r.

Tryb i zakres kontroli wykorzystania dotacji reguluje Uchwała Nr 500/XLIV/2009 Rady Miasta Częstochowy z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad i wysokości udzielania, rozliczania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym posiadającym uprawnienia szkoły publicznej, szkołom i placówkom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego a także innych form wychowania przedszkolnego (ze zm.). Zgodnie z zapisem § 5. ust. 1 Uchwały uprawnieni pracownicy Urzędu Miasta Częstochowy mogą dokonywać kontroli w zakresie:

- 1) sposobu wykorzystania dotacji,
- 2) zgodności liczby uczniów wykazanych w informacjach ze stanem faktycznym,
- 3) wiarygodność informacji przedstawianych w dokumentach składanych do Urzędu Miasta Częstochowy.

Warunkiem udzielenia dotacji określonym w § 3 ww. uchwały, jest złożenie przez organ prowadzący placówkę wniosku o udzielenie dotacji w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.



Na podstawie zapisów Uchwały dyrektor Szkoły został zobowiązany do:

- przedkładania w Urzędzie Miasta Częstochowy do 10 dnia każdego miesiąca informacji o aktualnej liczbie uczniów według stanu na 5 dzień miesiąca, na który udzielana jest dotacja,
- sporządzania półrocznego i rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji, które należy przekazać organowi dotującemu - za I półrocze roku kalendarzowego do 20 lipca, a rozliczenie roczne do 20 stycznia następnego roku.

Na dokumentach finansowych Szkoły potwierdzających wydatki, które zostały sfinansowane ze środków dotacji powinien być zamieszczony opis lub pieczęć o treści „Wydatek sfinansowany ze środków dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Częstochowy w kwocie”. Jednostka otrzymująca dotację jest zobowiązana do prowadzenia ewidencji wydatkowanych środków z dotacji według wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały.

Dotacja przekazywana jest na rachunek Szkoły wskazany przez organ prowadzący. W przypadku stwierdzenia na podstawie rocznego rozliczenia, że wysokość przekazanej dotacji była wyższa niż należna, kwota ta podlega zwrotowi na konto Urzędu Miasta Częstochowy w terminie 14 dni od poinformowaniu organu prowadzącego o wysokości nadpłaconej dotacji.

II. Ustalenia szczegółowe

Obsługa finansowo – księgową Liceum prowadzona jest w siedzibie Szkoły przy użyciu programu komputerowego:

- System Finansowo-Księgowy do prowadzenia księgowości w formie ksiąg rachunkowych wersja 2014.02 Tomasa Trzcńskiego, licencja 368,
- Program Comarch ERP Optima 2014.1.1.834 "Optima Płace i Kadry Nr 62".

Rokiem obrotowym dla Liceum zgodnie z zapisami Statutu Społecznego Towarzystwa Oświatowego jest okres od 1 września do 31 sierpnia następnego roku.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienie obrotów i sald, księgi głównej,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów.

Działalność Liceum finansowana jest głównie z:

- dotacji z budżetu Gminy Miasta Częstochowa (w 2013 roku w kwocie 297.111,61 zł),
- opłat wnoszonych przez rodziców/opiekunów uczniów Liceum.

1. Zgodność liczby uczniów wykazanych w informacjach miesięcznych ze stanem faktycznym
Dokonano porównania liczby uczniów wykazywanych w informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów oraz rozliczeniu wykorzystania dotacji w roku 2013 ze stanem faktycznym wynikającym z księgi ewidencji uczniów - uwag nie wniesiono.
2. Wiarygodność informacji przedstawianych w dokumentach składanych do Urzędu Miasta Częstochowy

Liceum dokonało rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2013 na postawie:

- ewidencji wydatkowanych środków z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Częstochowa - pozostającej w dokumentacji Liceum, sporządzanej za okresy miesięczne (według wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Miasta Częstochowy),
- informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na 5 dzień miesiąca – przedkładanej w Urzędzie Miasta Częstochowy,
- dokumentów źródłowych (list płac, wyciągów bankowych).

W trakcie czynności kontrolnych porównano dane wykazane w prowadzonej przez Liceum ewidencji oraz rozliczeniu dotacji za 2013 rok przedłożonym w Urzędzie Miasta Częstochowy

z dokumentami źródłowymi. Zestawienie skontrolowanych dokumentów stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów potwierdzających sposób wydatkowania środków finansowych pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Częstochowa w 2013 roku stwierdzono że:

- dokumenty finansowe dotyczące rozliczenia dotacji zgromadzone były w zbiorze łącznie z dokumentami z pozostałej działalności Liceum. Jednakże na dokumentach źródłowych (listach płac, wyciąg bankowy) zostały zamieszczone opisy, iż wydatek sfinansowano ze środków otrzymanych z dotacji z określeniem kwoty,
- listy płac stanowiące podstawę dokonania wypłaty wynagrodzeń zawierały podpisy świadczące o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora Liceum.

W trakcie czynności kontrolnych porównano:

- kwoty wynagrodzeń nauczycieli ujęte w listach płac z angażami znajdującymi się w aktach osobowych pracowników Liceum,
- daty i kwoty dokonania wydatków z tytułu wynagrodzeń nauczycieli i składek ZUS wynikające z dokumentów źródłowych (listy płac, wyciągi bankowe) z danymi wykazywanymi w ewidencji wydatkowanych środków z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Częstochowa,

Nie wniesiono uwag w tym zakresie.

Z rocznego rozliczeniem dotacji za 2013 rok przedłożonego w Urzędzie Miasta Częstochowy w dniu 15.01.2014 r. (którego kserokopia stanowi załącznik Nr 1), wynika, że przekazana kwota dotacji w wysokości 297.111,61 zł została wykorzystana w pełnej wysokości. Jednakże całość wydatków Liceum sfinansowanych z dotacji podmiotowej wykazano w pkt 6 rozliczenia rocznego w pozycji „wynagrodzenia nauczycieli”. Na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że środki finansowe pochodzące z otrzymanej w 2013 roku dotacji zostały przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli oraz pochodne od wynagrodzeń - składki na ubezpieczenia społeczne. Kwota wykorzystanej dotacji powinna być wykazana w dwóch pozycjach „wynagrodzenia nauczycieli” oraz „pochodne od wynagrodzeń”. Powyższe uchybienie nie ma wpływu na sumę wydatków sfinansowanych z dotacji wykazaną w pkt 6 sprawozdania rocznego.

3. Sposób wykorzystania dotacji

W roku 2013 wydatki środków finansowych pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Częstochowa ponoszone były z rachunku bankowego w ING Banku Śląskim S.A. Nr 37 1050 1142 1000 0005 0164 2219, na który wpływała dotacja. Powyższe konto bankowe nie jest przeznaczone wyłącznie do obsługi dotacji. Na ten rachunek wpływają środki finansowe z innych tytułów m. in. wpłaty czesnego. Z tego konta dokonywane są płatności dotyczące działalności Liceum finansowane z dotacji oraz innych źródeł.

Środki finansowe pochodzące z otrzymanej w 2013 roku dotacji zostały przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi (składki ZUS obciążające koszty pracodawcy), czyli zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 90 ust. 3d pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)

Na tym protokół z kontroli zakończono.

Integralną część protokołu stanowią:

Załącznik Nr 1	kserokopia rocznego rozliczeniem dotacji za 2013 rok przedłożonego w Urzędzie Miasta Częstochowy w dniu 15.01.2014 r.
Załącznik Nr 2	Zestawienie skontrolowanych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji otrzymanej w 2013 r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Prezydenta Miasta Częstochowy i Dyrektora Liceum.

Dyrektor I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego im. Z. Herberta Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Częstochowie został pouczony o:

- prawie zgłoszenia przewodniczącemu zespołu kontrolującego zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole z kontroli przed jego podpisaniem, w ciągu 7 dni od jego przedłożenia przez przewodniczącego zespołu kontrolującego,
- prawie odmowy podpisania protokołu z kontroli z równoczesnym podaniem przyczyn odmowy na piśmie.

Do treści protokołu nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego im. Z. Herberta Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Częstochowie w pozycji nr 80.

Jednostka kontrolowana

**im. Zbigniewa Herberta
Społecznego Towarzystwa Oświatowego
42-200 Częstochowa, ul. Rejtana 7**

tel. 3631139, tel/fax 3663600
(pieczęć nagłówkowa)

DYREKTOR SZKOŁY

Danuta Zatyka
mgr Danuta Zatyka

(pieczęć imienna i podpis
kierownika jednostki)

Kontrolujący:

.....
Kierownik Biura Kontroli

[Podpis]
mgr Agnieszka Marciniak

.....
Główny Specjalista

[Podpis]
mgr Edyta Rakoczy

Częstochowa, dnia 12 czerwca 2014 r.