

Wyszków dn. 21.10.2011r.

Do użytku służbowego.

**Protokół**  
**z kontroli problemowej przeprowadzonej w szkołach prowadzonych przez**  
**stowarzyszenie Towarzystwo Wiedzy Powszechnej.**

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Starostwa Powiatowego w Wyszkowie:  
Martę Abramczyk - inspektora ds. Kontroli Wewnętrznej,  
Barbarę Końską – inspektora ds. szkolnictwa,  
Annę Dopadko – inspektora ds. szkolnictwa,  
zgodnie z upoważnieniem Starosty Powiatu Wyszkowskiego nr 63/2011 z dn. 07.06.2011.  
Kontrola została przeprowadzona w dniach od 15.06.2011r. do 24.06.2011r.

Kontrolą objęto szkoły:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkowie.
- Dwuletnie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkowie.
- Szkoła Policealna TWP w Wyszkowie.

**Przedmiot i zakres kontroli:**

- I. Kontrola wykorzystania dotacji za 2010 rok.
- stwierdzenie zgodności liczby uczniów ze stanem faktycznym;
  - zbadanie prawidłowości sporządzanych wniosków o przyznanie dotacji;
  - dokumentacja przebiegu nauczania;
  - prawidłowość wykorzystania dotacji w 2010r. na podstawie dokumentacji finansowej;
  - sposób rozliczenia dotacji.

Za kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji w 2010r. na podstawie dokumentacji finansowej i sposób rozliczenia dotacji odpowiedzialność ponosi Pani Marta Abramczyk, za pozostały zakres kontroli Pani Anna Dopadko oraz Pani Barbara Końska.



Stan organizacyjny kontrolowanej jednostki:

**1) Podmiot kontrolowany**

**Towarzystwo Wiedzy Powszechnej jest społecznym pozarządowym stowarzyszeniem oświatowym działającym na rzecz upowszechniania wiedzy i kultury oraz kształcenia umiejętności praktycznych dorosłych, dzieci i młodzieży, realizującym politykę oświatową państwa na zasadach i w formach określonych przez statutowe władze stowarzyszenia.**

Towarzystwo Wiedzy Powszechnej jest organizacją pozarządową, jego Oddziały mogą uzyskać status organizacji pożytku publicznego zgodnie i w trybie przewidzianym w Ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W dalszej części protokołu będzie używana nazwa Towarzystwa Wiedzy Powszechnej w skrócie TWP.

Jednostka posiada dla szkół odrębne statuty.

I. Statut I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr 16/2009r. Rady Pedagogicznej I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP z dnia 3 grudnia 2009r.

II. Statut Szkoły Policealnej Towarzystwa Wiedzy Powszechnej w Wyszkanie stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr 17/2009r. Rady Pedagogicznej Szkoły Policealnej TWP z dnia 3 grudnia 2009r.

I Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie jest szkołą niepubliczną z uprawnieniami szkoły publicznej. Siedziba placówki (sekretariatu) znajduje się przy ul. 3 Maja 12/1A w Wyszkanie, natomiast konsultacje zbiorowe odbywają się w Zespole Szkół Nr 2 w Wyszkanie ul. I Armii Wojska Polskiego 171 w Wyszkanie.

Organem prowadzącym placówkę jest Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Wyszkanie. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad placówką jest Mazowiecki Kurator Oświaty Delegatura w Ostrołęce.

W skład I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie wchodzi:

- Dwuletnie Uzupelniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie;
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie na podbudowie gimnazjum lub 8 – letniej szkoły podstawowej.

Organami szkoły są:

- Dyrektor szkoły

 2

- Rada Pedagogiczna;
- Samorząd Słuchaczy.

Szkoła Policealna TWP w Wyszkanie jest szkołą niepubliczną z uprawnieniami szkoły publicznej. Siedziba placówki (sekretariatu) znajduje się przy ul. 3 Maja 12/1A w Wyszkanie, natomiast konsultacje zbiorowe odbywają się w Zespole Szkół Nr 2 w Wyszkanie ul. I Armii Wojska Polskiego 171 w Wyszkanie.

Organem prowadzącym placówkę jest Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Wyszkanie. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad placówką jest Mazowiecki Kurator Oświaty Delegatura w Ostrołęce.

Szkoła Policealna TWP na podbudowie programowej: liceum ogólnokształcącego, liceum profilowanego, technikum, liceum technicznego lub szkół równorzędnych może kształcić w zawodach:

1. Technik rachunkowości;
2. Technik prac biurowych;
3. Opiekun w domu pomocy społecznej;
4. Technik rolnik
5. Technik budowlany
6. Technik logistyk;
7. Technik teleinformatyk;
8. Technik handlowiec

Oraz innych zatwierdzonych w arkuszu organizacyjnym na dany rok szkolny zgodnie z potrzebami lokalnego rynku pracy.

Organami szkoły są:

- Dyrektor szkoły ;
- Rada Pedagogiczna;
- Samorząd Słuchaczy.

## 2) Kierownictwo.

**Zofia Marciniak** – powołana na stanowisko Dyrektora Oddziału Regionalnego Towarzystwa Wiedzy Powszechnej w Wyszkanie z dniem 15 czerwca 2000r. na wniosek Zarządu Regionalnego TWP w Wyszkanie.

Całokształtem działalności szkoły w okresie objętym kontrolą kierował;

**Ryszard Marciniak** – na podstawie art. 36a ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) powierzono z dniem 1 sierpnia 2007r. na stanowisko Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.

### **3) Prowadzenie dokumentacji finansowej.**

W jednostce wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2010 Dyrektora OR TWP w Wyszkanie z dnia 06.05.2010r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady rachunkowości obejmują:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - Zakładowego Planu Kont,
  - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów).

Dla dotacji otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego w Wyszkanie dla szkół prowadzonych przez Oddział Regionalny Towarzystwa Wiedzy Powszechnej w Wyszkanie prowadzony jest wyodrębniony rachunek bankowy. Do otrzymywanych i wydatkowanych dotacji w programie finansowo- księgowym Insert GT prowadzone są konta analityczne w rozbiciu na poszczególne szkoły.

Dodatkowo dla celów sprawozdawczych otrzymywanych dotacji prowadzone są zestawienia wydatkowanych środków w poszczególnych szkołach w układzie zbliżonym do klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta prowadzona jest poza programem finansowo księgowym. Po zakończeniu każdego miesiąca uzgadniana jest z zapisami na kontach analitycznych rachunku pomocniczego.

Zarządzeniem Nr 1/2004 Prezesa Zarządu Towarzystwa Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Wyszkanie z dnia 05.10.2004r. wprowadzono instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

Kontroli merytorycznej dokonuje Dyrektor OR TWP

Kontroli formalno rachunkowej dokonuje księgowy.

### **Naliczenie dotacji.**



Dla każdej szkoły odrębnie zostały zawarte umowy o dotację:

Dwuletnie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.

W Umowie Nr 12/EP/2010 zawartej w dniu 25 stycznia 2010r. w Wyszkanie pomiędzy Powiatem Wyszkańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 12/EP/2010 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

Wysokość dotacji została ustalona na rok budżetowy 2010 Uchwałą nr XLV/279/2009 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszkańskiego na rok 2010 przyznana została do kwoty 184.955,00 zł. zł. (sto osiemdziesiąt cztery tysiące dziewięćset pięćdziesiąt pięć złotych) co stanowi kwotę 114,17 zł. miesięcznie na jednego ucznia.

Szkoła Policealna TWP w Wyszkanie.

W Umowie Nr 14/EP/2010 zawartej w dniu 25 stycznia 2010r. w Wyszkanie pomiędzy Powiatem Wyszkańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 14/EP/2010 stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

Wysokość dotacji została ustalona na rok budżetowy 2010 Uchwałą nr XLV/279/2009 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszkańskiego na rok 2010 przyznana została do kwoty 85.496,00 zł. zł. (osiemdziesiąt pięć tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt sześć złotych) co stanowi kwotę 165,69 zł. miesięcznie na jednego ucznia.

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.

W Umowie Nr 17/EP/2010 zawartej w dniu 25 stycznia 2010r. w Wyszkanie pomiędzy Powiatem Wyszkańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 17/EP/2010 stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

Wysokość dotacji została ustalona na rok budżetowy 2010 Uchwałą nr XLV/279/2009 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszkańskiego na rok 2010 przyznana została do kwoty 268.528,00 zł. zł. (dwieście sześćdziesiąt osiem tysięcy pięćset dwadzieścia osiem złotych) co stanowi kwotę 114,17 zł. miesięcznie na jednego ucznia.

Zgodnie z § 3 ust. 1-2 powyższej Umowy dotacja winna być przekazana w 12 ratach w terminie do ostatniego dnia miesiąca na rachunek bankowy. Dotowany zobowiązany został

 5

również do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, na który środki będą przekazane oraz prowadzenia ewidencji analitycznej wyodrębnionej dla każdej szkoły.

### **Szkoła Policealna TWP w Wyszkowie.**

Dotacja została przekazana w kwocie 32.809,00 zł. w następujących ratach:

1. dotacja za miesiąc styczeń została przekazana w kwocie 7.125,00 zł. dnia 01.02.2010r. WB Nr 2;
2. dotacja za miesiąc kwiecień została przekazana w kwocie 2.155,00 zł. WB nr 26 z dnia 27.04.2010r.
3. dotacja za miesiąc maj została przekazana w kwocie 2.320,00 zł. WB nr 33 z dnia 25.05.2010r.
4. dotacja za miesiąc czerwiec została przekazana w kwocie 2.320,00 zł. WB nr 40 z dnia 25.06.2010r.
5. dotacja za miesiąc lipiec została przekazana w kwocie 2.320,00 zł. WB nr 47 z dnia 27.07.2010r.
6. dotacja za miesiąc sierpień została przekazana w kwocie 2.320,00 zł. WB nr 52 z dnia 25.08.2010r.
7. dotacja za miesiąc wrzesień została przekazana w kwocie 2.320,00 zł. WB nr 59 z dnia 27.09.2010r.
8. dotacja za miesiąc październik została przekazana w kwocie 4.638,00 zł. WB nr 68 z dnia 26.10.2010r.
9. dotacja za miesiąc listopad została przekazana w kwocie 4.143,00 zł. WB nr 74 z dnia 24.11.2010r.
10. dotacja za miesiąc grudzień została przekazana w kwocie 1.658,00 zł. WB nr 82 z dnia 23.12.2010r.
11. dotacja za drugą część miesiąca została przekazana w kwocie 1.490,00 zł. WB nr 87 z dnia 31.12.2010r.

Wykorzystanie dotacji.

Kwota dotacji została przeznaczona na wydatki bieżące w następujących wysokościach:

- na wynagrodzenia poniesiono wydatki w wysokości 30.878,40 zł., co stanowiło 94,12% całości dotacji przekazanej dla Szkoły Policealnej.
- na pochodne od wynagrodzeń poniesiono wydatki w wysokości 1.618,17 zł., co stanowiło 4,93% całości dotacji przekazanej dla szkoły.



- na wydatki eksploatacyjne poniesiono wydatki w wysokości 303,43 zł., co stanowiło 0,92% całości dotacji przekazanej dla szkoły.

- na opłaty bankowe poniesiono wydatki w wysokości 9,00 zł., co stanowiło 0,03% całości dotacji przekazanej dla szkoły.

Kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dokumenty księgowe, sprawdzono ewidencję księgową oraz sporządzanie sprawozdań pod względem finansowym. Analiza dokumentów wykazała, iż sprawozdania są sporządzane zgodnie z ewidencją księgową, w miesiącu marcu zostały zapłacone wynagrodzenia nauczycieli uczących w szkole policealnej z środków dotacji liceum co nie zostało wykazane w sprawozdaniach, w następnych miesiącach wynagrodzenia były pokrywane z środków własnych, a następnie refundowane z dotacji.

### **Dwuletnie Uzupelniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.**

Dotacja została przekazana w kwocie 157.900,00 w następujących ratach:

1. dotacja za miesiąc styczeń została przekazana w kwocie 15.413,00 zł. WB nr 2 dnia 01.02.2010r. ;
2. dotacja za miesiąc luty została przekazana w kwocie 9.705,00 zł. WB nr 8 z dnia 25.02.2010r.
3. dotacja za miesiąc marzec została przekazana w kwocie 13.701,00 zł. WB nr 16 z dnia 26.03.2010r.
4. dotacja za miesiąc kwiecień została przekazana w kwocie 13.130,00 zł. WB nr 26 z dnia 27.04.2010r.
5. dotacja za miesiąc maj została przekazana w kwocie 13.586,00 zł. WB nr 33 z dnia 25.05.2010r.
6. dotacja za miesiąc czerwiec została przekazana w kwocie 13.130,00 zł. WB nr 40 z dnia 25.06.2010r.
7. dotacja za miesiąc lipiec została przekazana w kwocie 13.244,00 zł. WB nr 47 z dnia 27.07.2010r.
8. dotacja za miesiąc sierpień została przekazana w kwocie 13.244,00 zł. WB nr 52 z dnia 25.08.2010r.
9. dotacja za miesiąc wrzesień została przekazana w kwocie 13.244,00 zł. WB nr 59 z dnia 24.09.2010r.
10. dotacja za miesiąc październik została przekazana w kwocie 14.386,00 zł. WB nr 68 z dnia 26.10.2010r.









11. dotacja za miesiąc listopad została przekazana w kwocie 14.727,00 zł. WB nr 74 z dnia 24.11.2010r.

12. dotacja za miesiąc grudzień została przekazana w kwocie 10.390,00 zł. WB nr 80 z dnia 21.12.2010r.

Rozliczenie dotacji Dwuletniego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych.

Kwota dotacji została przeznaczona na wydatki bieżące w następujących wysokościach:

- na wynagrodzenia poniesiono wydatki w wysokości 121.939,27 zł., co stanowiło 77,23% całości dotacji przekazanej dla liceum uzupełniającego
- na pochodne od wynagrodzeń poniesiono wydatki w wysokości 4.944,47 zł., co stanowiło 3,13% całości dotacji przekazanej dla szkoły;
- na wydatki eksploatacyjne poniesiono wydatki w wysokości 22.467,48 zł., co stanowiło 14,23% całości dotacji przekazanej dla szkoły;
- na zakup pomocy dydaktycznych poniesiono wydatki w wysokości 928,91 zł., co stanowiło 0,59% całości przekazanej dotacji dla szkoły;
- na opłaty bankowe poniesiono wydatki w wysokości 453,00 zł., co stanowiło 0,29% całości dotacji przekazanej dla szkoły;
- na zakup wyposażenia poniesiono wydatki w wysokości 7.157,87 zł., co stanowiło 4,53% całości przekazanej dotacji dla szkoły.

Analiza dokumentacji księgowej wykazała, iż sprawozdania za poszczególne miesiące są sporządzane zgodnie z ewidencją księgową, nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.

Dotacja została przekazana w kwocie 226.284,00 zł. w następujących ratach:

1. dotacja za miesiąc styczeń została przekazana w kwocie 22.377,00 zł. dnia 01.02.2010r. WB Nr 2;
2. dotacja za miesiąc luty została przekazana w kwocie 13.015,00 zł. WB nr 8 z dnia 25.02.2010r.
3. dotacja za miesiąc marzec została przekazana w kwocie 19.066,00 zł. WB nr 16 z dnia 26.03.201r.
4. dotacja za miesiąc kwiecień została przekazana w kwocie 19.751,00 zł. WB nr 26 z dnia 27.04.2010r.
5. dotacja za miesiąc maj została przekazana w kwocie 19.296,00 zł. WB nr 33 z dnia 25.05.2010r.



6. dotacja za miesiąc czerwiec została przekazana w kwocie 18.495,00 zł. WB nr 40 z dnia 25.06.2010r.
7. dotacja za miesiąc lipiec została przekazana w kwocie 18.838,00 zł. WB nr 47 z dnia 27.07.2010r.
8. dotacja za miesiąc sierpień została przekazana w kwocie 18.838,00 zł. WB nr 52 z dnia 25.08.2010r.
9. dotacja za miesiąc wrzesień została przekazana w kwocie 18.838,00 zł. WB nr 59 z dnia 24.09.2010r.
10. dotacja za miesiąc październik została przekazana w kwocie 21.806,00 zł. WB nr 68 z dnia 26.10.2010r.
11. dotacja za miesiąc listopad została przekazana w kwocie 21.236,00 zł. WB nr 74 z dnia 24.11.2010r.
12. dotacja za miesiąc grudzień została przekazana w kwocie 14.728,00 zł. WB nr 80 z dnia 21.12.2010r.

Wykorzystanie dotacji

### **Wynagrodzenia**

Na wynagrodzenia dla pracowników poniesiono wydatki w wysokości 152.508,66 zł. co stanowiło 67,40 % całości dotacji dla szkoły.

Wypłata wynagrodzenia następuje po wystawieniu Rachunku na podstawie Umowy Zlecenia. Umowy zawierane są na czas określony. W umowach wyszczególnione jest w jakiej szkole i ile godzin uczy dany nauczyciel, na tej podstawie sporządzane są zestawienia miesięczne, z których wynika jakie są wynagrodzenia wypłacane w poszczególnych szkołach.

Zgodność zestawienia z rachunkami sprawdzono na podstawie rachunków za miesiące styczeń, marzec. Kontrola dokumentów wykazała, iż na zestawieniach prawidłowo są nanoszone wynagrodzenia za godziny w poszczególnych szkołach, zgodnie z umowami i na przelewach są rozksięgowywane także według szkoły.

Pan Ryszard Marciniak za nadzór i kierownictwo nad szkołami TWP w Wyszkanie oraz prowadzenie naboru do szkół ma naliczane wynagrodzenie na podstawie umowy zlecenia zawieranej co miesiąc. Wynagrodzenie płatne jest po wystawieniu rachunku i pokrywane ze środków szkoły Liceum Ogólnokształcącego oraz Dwuletniego Liceum Uzupełniającego na przemian.

Listy płac sporządzane są przez pracownika, jest to wzór własny opracowany na potrzeby szkoły. Listy płac są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym



oraz zatwierdzanym przez Dyrektora. Listy płac sporządzane są dla dwóch pracowników, zatrudnionych na umowy o pracę.

Dla nauczycieli zawierane są umowy zlecenia na okres ok. 2 miesięcy.

Największa część dotacji została wykorzystana na wynagrodzenia dla pracowników, wydatki poniesione na wynagrodzenia przedstawia poniższa tabela:

| Wydatki na wynagrodzenia | Szkoła Policealna | I Liceum   | Dwuletnie<br>Uzupełniające |
|--------------------------|-------------------|------------|----------------------------|
| Styczeń                  | -                 | -          | -                          |
| Luty                     | 4.097,34          | 12.838,32  | 16.448,61                  |
| Marzec                   | 2.077,13          | 16.822,40  | 13.245,41                  |
| Kwiecień                 | 1.446,22          | 9.287,43   | 3.520,70                   |
| Maj                      | 2.500,00          | 5.113,29   | 4.636,90                   |
| Czerwiec                 | 2.308,71          | 32.280,04  | 24.264,88                  |
| Lipiec                   | 1.573,50          | 9.935,31   | 9.602,85                   |
| Sierpień                 | 2.700,00          | 7.382,84   | 4.397,98                   |
| Wrzesień                 | -                 | 721,19     | 847,23                     |
| Październik              | 5.975,79          | 14.040,79  | 13.855,12                  |
| Listopad                 | 1.392,12          | 4.578,43   | 5.046,40                   |
| Grudzień                 | 6.807,59          | 39.508,62  | 26.073,19                  |
| Razem                    | 30.878,40         | 152.508,66 | 121.939,27                 |

### Pochodne od wynagrodzeń

Na pochodne od wynagrodzeń pracowników poniesiono wydatki w wysokości 7.171,77 zł., co stanowi 3,17% całości przekazanej dotacji dla szkoły.

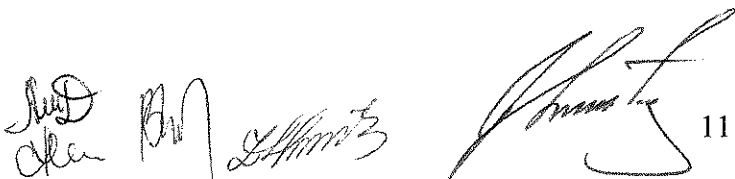
### Zakup pomocy dydaktycznych

Na zakup pomocy dydaktycznych poniesiono wydatki w wysokości 5.910,95 zł., co stanowiło 7,03% całości dotacji przekazanej dla szkoły.

- 1) Faktura VAT nr W/26/02/2010 z dnia 11.02.2011r. na kwotę 814,80 zł., z czego zakwalifikowano jako pomoc dydaktyczną uchwyt do zawieszenia telewizora w Sali wykładowej w kwocie 486,00 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2011r.

  
10

- 2) Faktura VAT nr W/17/02/2010 z dnia 05.02.2010r na kwotę 419,20 zł., z czego torba do laptopa oraz pendrivy w kwocie 346,00 zł. zakwalifikowano jako pomoce dydaktyczne, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2010r.
- 3) Faktura VAT nr CZS-8001656/2010 z dnia 15.02.2010r. w kwocie 79,99 zł. za aktualizację „Zarządzanie szkołą od A do Z”, aktualizacja publikacji w kwocie 73,90 zł. oraz pakowanie i wysyłka w kwocie 6,09 zł.
- 4) Faktura VAT nr 0388/FS/2010 z dnia 25.02.2010r. w kwocie 203,82 zł., za filmy DVD z lekturami szkolnymi za fakturę zapłacono przelewem WB nr 10 z dnia 05.03.2010r.
- 5) Refundacja wydatków na podstawie trzech faktur na kwoty 24,00 zł., 101,68 zł., 89,96 zł. za lektury szkolne na płytach oraz książkę, zapłacono z rachunku podstawowego refundacja nastąpiła 30.04.2010r.
- 6) Faktura VAT nr 260100359 z dnia 04.05.2010r. na kwotę 399,00 za słowniki do języka angielskiego, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 30/ z dnia 14.05.2010r.
- 7) Faktura VAT nr z dnia 21.05.2010r. na kwotę 67,04 zł., za Dzieło podstawowe „Bezpieczna szkoła od A do Z” publikacja z płytą, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 34 z dnia 01.06.2010r.
- 8) Faktura VAT nr CZS-2006970/2010 z dnia 15.07.2010r. na kwotę 79,99 zł. za aktualizację publikacji „Poradnik dyrektora szkoły. Zarządzanie w praktyce”., za publikacje w kwocie 73,90 zł., a za pakowanie i wysyłkę 6,09 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 47 z dnia 27.07.2010
- 9) Faktura VAT nr 00002277-FAW-10 na kwotę 89,96 zł. Refundacja wydatku nastąpiła 29.07.2010r.
- 10) Faktura VAT nr CKO-8010644/2010 z dnia 09.08.2010r. za aktualizację publikacji „Karta nauczyciela od A do Z” w kwocie 79,99 zł., za publikacje w kwocie 73,90 zł., a za pakowanie i wysyłkę 6,09 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 50 z dnia 16.08.2010
- 11) Faktura VAT nr FN/22395/2010 z dnia 20.10.2010r. na kwotę 458,58 zł. za książki przeznaczone dla słuchaczy jako nagrody., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 67 z dnia 25.10.2010r
- 12) Faktura VAT nr FA/0101/10/12/008829 z dnia 23.12.2010r. na kwotę 3.004,20 zł. za książki do języka angielskiego, za fakturę zapłacono przelewem 83 z dnia 28.12.2010r.

 11

13) Refundacja wydatku za zakup albumów nastąpiła 28.12.2010r. WB nr 83 z dnia 28.12.2010r.

14) Faktura VAT do paragonu nr 2010/FPAR/807/00038 z dnia 31.12.2010r. za książki na kwotę 200,74 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 87 z dnia 31.12.2010r.

#### **Wydatki na remonty.**

Na wydatki remontowe poniesiono wydatki w wysokości 10.000,00 zł., co stanowiło 4,42% całości przekazanej dotacji.

1) Faktura VAT nr 18/2010 z dnia na kwotę 10.000,00 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 26 z dnia 27.04.2010r.

#### **Wydatki eksploatacyjne**

Na wydatki eksploatacyjne poniesiono kwotę w wysokości 40.088,14 zł., co stanowiło 17,72% całości przekazanej dotacji dla szkoły.

1) Faktura VAT nr 1/TRI/II/10 z dnia 01.02.2010r. na kwotę 3.050,00 zł. za dzierżawę za miesiąc luty, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2010r.

2) Nota Księgowa Nr 4/2010 z dnia 01.03.2010r. na kwotę 4.810,00 zł. za najem sal za okres od stycznia do lutego, z czego kwotę 2886,00 zł. zakwalifikowano do liceum., zapłacono przelewem WB nr 12 z dnia 11.03.2010r.

3) Rachunek Nr 0005/2010 z dnia 06.05.2010r. na kwotę 630,32 zł. za czynsz za lokal zakupiony przy ul 3 Maja 12., zapłacono przelewem WB nr 30 z dnia 14.05.2010r.

4) Rachunek 0005/A/2010 z dnia 06.05.2010r. na kwotę 118,50 zł. na fundusz remontowy, zapłacono przelewem WB nr 30 z dnia 14.05.2010r.

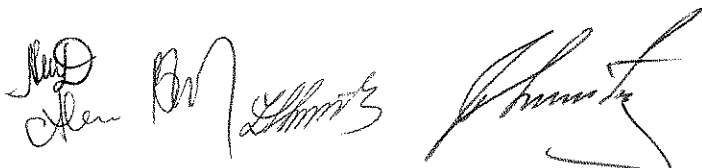
5) Faktura VAT nr 110273116/4R/2010 z dnia 21.06.2010r. na kwotę 78,31 zł. za energię od 04.05. do 01.06., zapłacono przelewem WB nr 38 z dnia 21.06.2010r.

6) Faktura VAT nr 110273117/4R/2010 z dnia 21.06.2010r. na kwotę 69,80 zł. za energię od 04.05. do 01.06., zapłacono przelewem WB nr 38 z dnia 21.06.2010r.

#### **Usługi reklamowe**

1) Faktura VAT n 01124F1011T01 z dnia 04.02.2010r. na kwotę 527,04 zł. za reklamę zamieszczoną w tygodniku regionalnym, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2010r.

2) Faktura VAT nr 597/2010 z dnia 18.06.2010r. na kwotę 1.004,40 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB 41 z dnia 28.06.2010r.



#### Usługi serwisowe

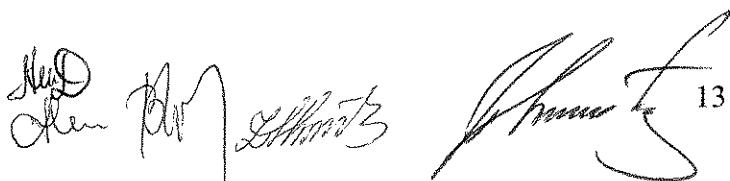
- 1) Faktura VAT nr W/17/02/2010 z dnia 05.02.2010r. na kwotę 419,20 zł., z czego za usługę serwisową zaksięgowano kwotę 73,20 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2010r.
- 2) Faktura VAT nr W/33/02/2010 z dnia 24.02.2010r. na kwotę 138,60 zł. za usługę serwisową i naprawę sprzętu, za fakturę zapłacono przelewem.
- 3) Faktura VAT nr W/70/04/2010 z dnia 23.04.2010r. na kwotę 144,40 zł. za usługę serwisową i toner, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 25 z dnia 26.04.2010r.

#### Inne usługi

- 1) Faktura VAT nr W/20/02/2010 z dnia 09.02.2010r. na kwotę 158,00 zł. za zakup toneru do drukarki, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2010r.
- 2) Faktura VAT nr W/26/02/2010 z dnia 11.02.2011r. na kwotę 814,80 zł., z czego zakwalifikowano kartę graficzną oraz usługę serwisową w kwocie 328,80 zł., za fakturę zapłacono przelewem WB nr 6 z dnia 15.02.2011r.
- 3) Zakup programu kadrowo – płacowego dla potrzeb biura na podstawie Faktury VAT nr 225/2010 z dnia 30.01.2010r. refundacja wydatku WB nr 9 z dnia 26.02.2010r.
- 4) Faktura VAT Nr FLU 11399216/002/10 z dnia 11.02.2010r. na kwotę 336,16 zł. za opłaty telefoniczne za fakturę zapłacono przelewem WB nr 9 z dnia 26.02.2010r.
- 5) Faktura VAT nr 513395420310 z dnia 13.03.2010r. na kwotę 66,77 zł. za opłaty telefonii komórkowej, za fakturę zapłacono przelewem WB nr 15 z dnia 24.03.2010r.
- 6) Faktura VAT nr FLU11399216/004/10 z dnia 13.04.2010r. na kwotę 492,58 zł. za opłaty telefoniczne za fakturę zapłacono przelewem WB nr 25 z dnia 26.04.2010r.
- 7) Faktura VAT nr 518215180410 z dnia 17.04.2010r. na kwotę 120,63 zł., za opłaty telefonii komórkowej za fakturę zapłacono przelewem WB nr WB nr 25 z dnia 26.04.2010r.

Na opłaty bankowe poniesiono wydatki w wysokości 603,00 zł., co stanowi 0,27% całości przekazanej dotacji.

Na zakup wyposażenia poniesiono wydatki w wysokości 10.001,48 zł., co stanowi 4,43% całości przekazanej dotacji.



13

W trakcie kontroli stwierdzono, iż dane wykazywane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową. Dowody księgowe są opatrzone w pieczęć kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej oraz podpisywane przez upoważnione osoby.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przekazanej dotacji oraz rozliczenia.

**Kontrola w pozostałym zakresie placówek prowadzonych przez Towarzystwo Wiedzy Powszechnej w Warszawie Oddział w Wyszkanie – przeprowadzona w dniach od 15.06.2011r. do 24.06.2011r.**

Kontrola obejmowała:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie – trzyletnia szkoła ponadgimnazjalna, której ukończenie umożliwia uzyskanie świadectwa dojrzałości. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji Nr 5/2010 EP.4321-5/2010 z dnia 12 maja 2010 (szkoła prowadzi działalność od 1 września 2004 r.
- Dwuletnie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie – dwuletnia szkoła dla absolwentów szkół zawodowych, której ukończenie umożliwia uzyskanie świadectwa maturalnego po zdaniu egzaminu. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji Nr 6/2010 EP.4321-6/2010 z dnia 12 maja 2010r.
- Szkoła Policealna TWP w Wyszkanie – szkoła policealna dla dorosłych, kształcąca w formie wieczorowej i zaocznej, której ukończenie umożliwia osobom posiadającym wykształcenie średnie uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminu. Zaświadczenie Nr 7/2010 EP.4321-7/2010 z dnia 12 maja 2010 r.

Szkołą kształci w zawodzie – technik rachunkowości, w formie zaocznej.

Organem prowadzącym dla ww. szkół jest stowarzyszenie działające pod nazwą Towarzystwo Wiedzy Powszechnej Oddział Regionalny w Wyszkanie, wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem pozycji rejestru 0000176675, numer w pozycji rejestru – 3.

Nadzór pedagogiczny nad szkołami sprawuje Mazowiecki Kurator Oświaty w Warszawie Delegatura w Ostrołęce. Szkoła posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane decyzją Nr



14

Szkoły pracują w oparciu o aktualne arkusze organizacyjne sporządzone przez dyrektora szkoły – p. Ryszarda Marciniaka, zatwierdzone przez organ prowadzący w osobie Pani Zofii Marciniak – Dyrektor Oddziału Regionalnego TWP w Wyszku

### **Rok szkolny 2009/10 (semestr II i IV)**

Zgodnie z protokołem Nr 34 z posiedzenia Rady Pedagogicznej Szkoły Policealnej TWP w Wyszku z dnia 27 stycznia 2010 r. Naukę **I semestr** rozpoczęło 18 słuchaczy, natomiast do sesji egzaminacyjnej dopuszczono 8 słuchaczy. Klasyfikowanych 5 słuchaczy, nieklasyfikowanych usprawiedliwionych – 2, nieklasyfikowanych nieusprawiedliwionych 1. Promowanych 5. Do egzaminów klasyfikacyjnych dopuszczonych – 2. – **Stan na 31 stycznia 2010** – 7 (promowanych na II semestr).

Stan obowiązujący do 31 sierpnia 2010 r.

**Semestr II – stan 7** słuchaczy utrzymywał się przez cały semestr. Do sesji egzaminacyjnej dopuszczono 6 słuchaczy, promowano 6 słuchaczy, 1 słuchacz nie dopuszczony do sesji – skreślony z listy słuchaczy.

### **Semestr III – stan na 31 styczeń 2010.**

Naukę rozpoczęło – 9 słuchaczy.

Skreślono z listy 1 słuchacza

Do sesji egzaminacyjnej niedopuszczono – 1 słuchacza

Dopuszczono do sesji egzaminacyjnej – 7 słuchaczy

Klasyfikowanych – 6 słuchaczy

Nieklasyfikowanych usprawiedliwionych – 1 słuchacz

Promowanych – 6 słuchaczy

Do egzaminów klasyfikujących dopuszczono 1 słuchacza

### **Promowanych na IV semestr – 6 słuchaczy**

Dopuszczonych do egzaminów klasyfikacyjnych – 1

**Stan na 31 stycznia 2010 r.** – 7 (promowanych na IV semestr) Stan obowiązujący do 31 sierpnia 2010r.

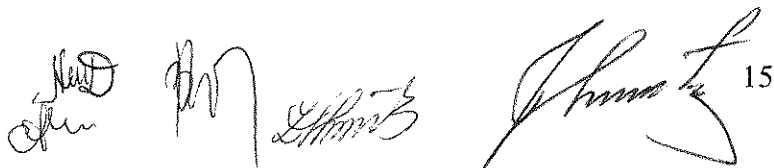
### **Rok szkolny 2010/11**

(miesiące wrzesień grudzień 2010) semestr III i I (na podstawie dzienników lekcyjnych)

### **Semestr III**

7 osób od września do listopada, za grudzień 6

Zgodnie z protokołem Rady Pedagogicznej Nr 44 z dnia 27 stycznia 2010.



15

Liczba słuchaczy dopuszczonych do egzaminu – 6

Wszyscy klasyfikowani i promowani.

**Semestr I 2010/11** stan ustalony na podstawie dzienników lekcyjnych:

wrzesień – 14 słuchaczy

październik – 16 słuchaczy

listopad - 17 słuchaczy

grudzień – 11 słuchaczy.

Liczbę słuchaczy Szkoły Policealnej TWP w Wyszkanie ustalono na podstawie przytoczonych Protokołów z posiedzenia Rady Pedagogicznej i dzienników lekcyjnych.

Wykazana w ww. dokumentach liczba słuchaczy Szkoły Policealnej TWP w Wyszkanie jest zgodna z liczbą słuchaczy wykazaną w *Zestawieniu słuchaczy Szkoły za 2010 r.* sporządzonym przez placówkę w rozbiciu na poszczególne miesiące oraz z wykazywanymi liczbami słuchaczy za poszczególne miesiące 2010 r. w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie.

Natomiast planowana liczba słuchaczy Szkoły Policealnej TWP w Wyszkanie wykazana we wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. odbiega od przedstawionego powyżej stanu słuchaczy i przedstawia się następująco:

- w okresie od 1 stycznia – 31 sierpnia 2010 r. – 40 osób
- w okresie od 1 września – 31 grudnia 2010 r. – 50 osób.

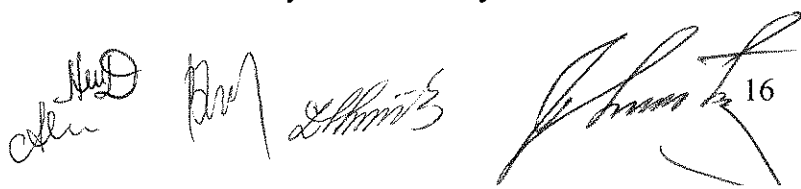
### **Dwuletnie Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące**

Poddano kontroli:

Rok szkolny 2009/10 sem. II i IV

Rok szkolny 2010/11 sem. I i III

Liczbę słuchaczy wykazywana w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie została sprawdzona w oparciu o listy uczniów z dzienników lekcyjnych, oraz miesięczne zestawienia słuchaczy Dwuletniego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.





Liczba uczniów w poszczególnych miesiącach 2010r. (styczeń – 110, luty – 115, marzec – 115, kwiecień – 117, maj- 116, czerwiec – 116, lipiec – 116, sierpień – 116, wrzesień – 121, październik – 125, listopad – 123, grudzień – 93).

Dokonano również wrywkowej kontroli stanu słuchaczy - 19 osób semestru III B2 rok szk. 2010/11 z dokumentami z procesu rekrutacji – podaniami o przyjęcie do szkoły).

Analiza powyższych dokumentów potwierdza zgodność liczby słuchaczy wykazywanej w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie ze stanem w dziennikach lekcyjnych i miesięcznych zestawieniach.

Natomiast planowana liczba słuchaczy Dwuletniego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie wykazana we wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. jest nieco wyższa od przedstawionego powyżej stanu słuchaczy i przedstawia się następująco:

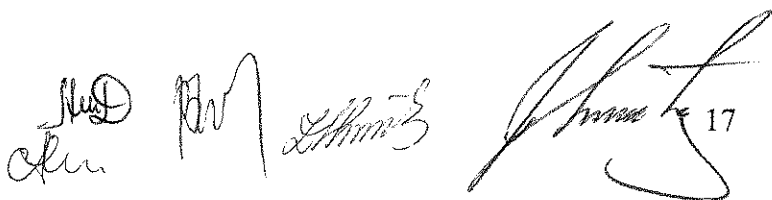
- w okresie od 1 stycznia – 31 sierpnia 2010 r. – 133 osoby
- w okresie od 1 września – 31 grudnia 2010 r. – 140 osób.

### **Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.**

Statut I Liceum Ogólnokształcącego z dnia 3 grudnia 2009 roku.

Rekrutację do szkół prowadzi się dwa razy w roku : na semestr jesienny oraz na semestr wiosenny. Rekrutacja prowadzona jest według kolejności zgłoszeń z wolnego naboru. Decyzje o przyjęciu słuchacza do szkoły podejmuje Dyrektor. Podstawową jednostką organizacyjną szkoły jest grupa słuchaczy. Podstawowymi formami działalności dydaktyczno-wychowawczej szkoły są obowiązkowe zajęcia dydaktyczne, obowiązkowe pisanie prac kontrolnych i udział w konsultacjach zbiorowych. Semestr jesienny trwa od 1 września do końca sesji egzaminacyjnej, semestr wiosenny trwa od lutego do końca sesji egzaminacyjnej.

Liczbę słuchaczy wykazywaną w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie wnioskowano o dotację została sprawdzono w oparciu o listy uczniów z dzienników lekcyjnych, oraz miesięczne zestawienia słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie.



Liczba uczniów w poszczególnych miesiącach 2010r. (styczeń – 155 , luty – 161, marzec – 167 kwiecień – 168 maj- 165 czerwiec – 165, lipiec – 165, sierpień – 165, wrzesień – 178 październik – 182 listopad – 182, grudzień – 129).

W oparciu o analizę powyższych dokumentów stwierdza się zgodność liczby słuchaczy wykazywanej w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie z przytoczonymi wyżej dokumentami.

Natomiast planowana liczba słuchaczy Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych TWP w Wyszkanie wykazana we wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. odbiega od przedstawionego powyżej stanu słuchaczy i przedstawia się następująco:

- w okresie od 1 stycznia – 31 sierpnia 2010 r. – 194 osoby
- w okresie od 1 września – 31 grudnia 2010 r. – 200 osób.

#### **Ustalenia końcowe.**

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, na 19 kolejno ponumerowanych stronach.

Przed podpisaniem protokołu poinformowano Dyrektora Oddziału Regionalnego TWP w Wyszkanie o prawie złożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu, pisemnych zastrzeżeń, co do jego ustaleń z równoczesnym wskazaniem środków dowodowych na adres Starostwo Powiatowe w Wyszkanie, Aleja Róż 2, 07 – 200 Wyszaków.

Wykaz załączników stanowiących integralną część niniejszego protokołu kontroli:

- Załącznik nr 1 – Umowa Nr 12/EP/2010.
- Załącznik nr 2 – Umowa Nr 14/EP/2010.
- Załącznik nr 3 – Umowa Nr 17/EP/2010.




18


Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpis kontrolujących


STAROSTWO POWATOWE w WYSZKOWIE  
INSPEKTOR  
ds. Kontroli Wewnętrznej

  
Marta Abramczyk

INSPEKTOR  
  
Anna Dopadko

INSPEKTOR  
  
Barbara Kupiska

Podpis kontrolowanych

DYREKTOR  
Oddziału Regionalnego TWP  
w Wyszkowie  
  
mgr Zofia Marciniak

DYREKTOR  
  
mgr Ryszard Marciniak

