

Wyszków dn. 30.11.2011r.

Do użytku służbowego.

Protokół
z kontroli doraźnej przeprowadzonej w szkołach prowadzonych przez
stowarzyszenie Zakład Doskonalenia Zawodowego w Wyszkowie.

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 101/2011 z dn. 14.09.2011. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21.09.2011r. do 22.09.2011r., kontrola została zawieszona, a następnie rozpoczęta od 27.10.2011r. do 30.09.2011r.

Kontrolą objęto szkoły:

- I Technikum Poligraficzno - Usługowe w Wyszkowie.
- Policealna Szkoła Nowoczesnych Technologii w Wyszkowie.

Przedmiot i zakres kontroli:

- I. Kontrola wykorzystania dotacji za 2010rok.
- 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.

Stan organizacyjny kontrolowanej jednostki:

1) Podmiot kontrolowany

Podstawą prawną działalności szkoły jest

- akt założycieli I Technikum Poligraficzno – Usługowego;**

- wpis do ewidencji szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych prowadzone przez Starostwo Powiatowe w Wyszkanie;
- Statut I Technikum Poligraficzno – Usługowego wraz z załącznikami.

Zakład Doskonalenia Zawodowego jest stowarzyszeniem o charakterze oświatowym i naukowo – technicznym, którego celem jest udział w realizacji programu edukacji narodowej w zakresie kształcenia, doksztalcenia i doskonalenia kwalifikacji zawodowych obywateli dla potrzeb gospodarki narodowej oraz działalność w zakresie rozwoju nauki, techniki i wdrożeń innowacyjnych.

W dalszej części protokołu będzie używana nazwa Zakład Doskonalenia Zawodowego w skrócie ZDZ.

Jednostka posiada dla szkół odrębne statuty.

- I. Statut Niepublicznej Szkoły Policealnej Dla Dorosłych w Wyszkanie nadany Uchwałą NR 13/08 Zarządu Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie z dnia 19.11.2008r.
- II. Statut I Technikum Poligraficzno - Usługowego w Wyszkanie nadany Uchwałą NR 6/08 Zarządu Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie z dnia 23.04.2008r.

I Technikum Poligraficzno – Usługowe w Wyszkanie jest czteroletnią szkołą ponadgimnazjalną. Jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej. Organem założycielskim szkoły jest stowarzyszenie oświatowe Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie. Organem prowadzącym szkołę jest jednostka : Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia w Wyszkanie. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Warszawie Delegatura w Ostrołęce. Siedzibą szkoły jest budynek szkoleniowy ZDZ Centrum Kształcenia w Wyszkanie, ul. Komisji Edukacji Narodowej 2.

Technikum Poligraficzno Usługowe kształci w zawodach;

- Technik poligraf;
- Technik obsługi turystycznej;
- Technik drogownictwa;
- Technik usług fryzjerskich;
- Technik ekonomista;

- Technik cyfrowych procesów graficznych;
- Technik organizacji reklamy.

Organami szkoły są:

- dyrektor szkoły;
- rada pedagogiczna;
- samorząd uczniowski;
- rada szkolna , jeśli zostanie powołana

Policealna Szkoła Nowoczesnych technologii jest Szkołą Policealną dla Dorosłych na podbudowie programowej szkoły średniej. Szkoła jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej. Organem założycielskim szkoły jest stowarzyszenie Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie. Organem prowadzącym szkołę jest jednostka Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia w Wyszkanie. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Warszawie Delegatura w Ostrołęce. Siedzibą szkoły jest budynek szkoleniowy ZDZ Centrum Kształcenia w Wyszkanie, ul. Komisji Edukacji Narodowej 2.

Organami szkoły są:

- Dyrektor;
- Rada Pedagogiczna;
- Samorząd Słuchaczy

Szkoła kształci słuchaczy w następujących zawodach:

- technik obsługi turystycznej;
- technik usług fryzjerskich;

2) Kierownictwo szkoły.

Całokształtem działalności szkoły w okresie objętym kontrolą kierowała;

Barbara Skalik – pełnomocnictwem z dnia 14 czerwca 2007r. wydanego przez Prezesa Zarządu Zakładu Doskonalenia w Warszawie, na podstawie art.98 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeksu Cywilnego w związku z § 26 pkt 13 Statutu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie została upoważniona do reprezentowania Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie przed wszelkimi osobami, urzędami i instytucjami jako organu prowadzącego szkołę Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia w Wyszkanie.

3) Prowadzenie dokumentacji finansowej.

Obsługę finansowo – rozliczeniową szkół prowadzi Zakład Doskonalenia Zawodowego Centrum Kształcenia w Wyszku przy użyciu programu komputerowego Finansowo-Księgowego Raks w. 2009.00.

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 Dopadło oraz Pani Barbara Końska.

Naliczenie dotacji.

Dla każdej szkoły odrębnie zostały zawarte umowy o dotację:

Policealna Szkoła Nowoczesnych technologii w Wyszku.

W Umowie Nr 16/EP/2010 zawartej w dniu 26 stycznia 2010r. w Wyszku pomiędzy Powiatem Wyszukowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 16/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 Wyszku z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszukowskiego na rok 2010 przyznana została do kwoty 119.297,00 zł. zł. (sto dziewiętnaście tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt siedem złotych) co stanowi kwotę 165,69 zł. miesięcznie na jednego ucznia.

I Technikum Poligraficzno - Usługowe w Wyszku.

W Umowie Nr 18/EP/2010 zawartej w dniu 26 stycznia 2010r. w Wyszku pomiędzy Powiatem Wyszukowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 18/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 Wyszku z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszukowskiego na rok 2010 przyznana została do kwoty 747.593,00 zł. zł. (siedemset czterdzieści siedem tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt trzy złote) co stanowi kwotę 331,38 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

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

Rozliczenie dotacji

I rata – w kwocie 72.240,00 zł. wpłynęła na konto 01.02.2010r. WB nr 1/2010 z dnia 01.02.2010r.;

II rata w kwocie 39.103,00 zł. wpłynęła na konto 25.02.2010r. WB nr 2/2010 z dnia 01.03.2010r.

III - w kwocie 50.039,00 zł. wpłynęła na konto 31.03.2010r. WB nr 3/2010 z dnia 31.03.2010r.

IV – rata w kwocie 49.706,00 zł. (Technikum), 2.155,00 zł.(policealna), wpłynęła na konto 27.04.2010r. WB nr 4/2010 z dnia 30.04.2010r.

V rata w kwocie 50.038,00 zł. (technikum), 2.817,00 zł. (policealna) wpłynęła na konto 24.05.2010r. WB nr 5/2010 z dnia 31.05.2010r.

VI rata w kwocie 50.038 zł. (technikum) 2.817,00 (policealna) wpłynęła na konto 24.06.2010r. WB nr 6/2010 z dnia 30.06.2010r.

VII rata w kwocie 50.038,00 zł. (technikum), 2.817,00 zł. wpłynęła na konto 27.07.2010r. WB nr 7/2010 z dnia 02.08.2010r.

VIII rata w kwocie 50.038,00 zł. (technikum) 2.817,00 zł. wpłynęła na konto 25.08.2010r. WB nr 8/2010 z dnia 31.08.2010r.

IX rata w kwocie 50.038,00 zł. (technikum) 2.817,00 zł. wpłynęła na konto 24.09.2010r. WB nr 9/2010 z dnia 30.09.2010r.

X rata w kwocie 111.012,00 zł. (technikum) 2.817,00 zł. wpłynęła na konto 26.10.2010r. WB nr 10/2010 z dnia 02.11.2010r.

XI rata w kwocie 77.875,00 zł. (technikum) 3.811,00 zł. wpłynęła na konto 24.11.2010r. WB nr 11/2010 z dnia 30.11.2010r.

XII rata w kwocie 52.690,00 zł. (technikum) 1.823,00 zł. wpłynęła na konto 23.12.2010r. oraz 24.522,00 zł. (technikum) 1.491,00 zł. wpłynęła 31.12.2010r.

Kontrola wykazała, iż nie jest prowadzona ewidencja analityczna do konta 131- rachunek dotacji. Jest to niezgodne z § 3 ust. 2 zawartej umowy. Środki wpływają na odrębny rachunek wydzielony dla środków z dotacji i są przekazywane na rachunek podstawowy bieżący. Prowadzona księgowość nie odzwierciedla stanu faktycznego jaki winien wynikać z

wydatkowania środków dotacji, konto 131 nie pokazuje rzeczywistych zdarzeń gospodarczych zarejestrowanych w księgach.

Ponadto kontrola wykazała, iż faktury i rachunki nie są opisywane w związku z czym nie była możliwa analiza prawidłowości przypisania do danego typu szkoły oraz czy prawidłowo wydatek został zaklasyfikowany do poszczególnych grup wydatków w przekazywanych sprawozdaniach.

Wydruki kosztów poszczególnych typów szkół pokazały, że w szkole policealnej ujmowane są tylko koszty ponoszone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, natomiast koszty eksploatacyjne są ujmowane w kosztach technikum.

Rozliczenie dotacji I Technikum Poligraficzno-Uslugowego.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za styczeń 2010r.” złożonego w dniu 09.02.2010r. dla szkoły – Technikum Poligraficzno – Usługowego wynika:

Styczeń 2010r.

Aktualna liczba uczniów	153	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	72.240,00	50.701,14	21.538,86
Narastająco od początku roku			
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie	
Wynagrodzenie pracowników	48.644,98		
Pochodne od wynagrodzeń	6.868,38		
Wydatki eksploatacyjne			
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			

Ogółem wydatki	55.513,36	
-----------------------	------------------	--

Do rozliczenia przedłożono zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0200 koszty I Poligraficzno Usługowego, z którego wynika, iż w miesiącu styczniu poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 27.828,44 zł., na pochodne od wynagrodzeń 3.917,18 zł., na pozostałe wydatki 1.355,98 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż w miesiącu styczniu poniesiono łącznie koszty w wysokości 33.101,60 zł. Poniesione koszty zostały zapłacone w styczniu w kwocie 20.571,42 zł., natomiast kwota 12.530,18 zł. została zapłacono w miesiącu lutym, były to pochodne od wynagrodzeń w kwocie 3.917,18 zł. oraz koszty wynagrodzeń w kwocie 8.613,00 zł. Poproszono o dane jakie zawarto w rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc styczeń 2010r. Zostało przedstawione rozliczenie na podstawie, którego sporządzono zestawienie z wykorzystania dotacji za miesiąc styczeń, zestawienie stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za luty 2010r.” złożonego w dniu 09.03.2010r. dla szkoły – Technikum Poligraficzno – Usługowego wynika:

Luty 2010r.

Aktualna liczba uczniów	152	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	39.103,00	50.370,00	21.267,00
Narastająco od początku roku	101.402,00	101.071,00	331,00
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie	
Wynagrodzenie pracowników	35.107,00	82.422,00	
Pochodne od wynagrodzeń	3.996,00	10.623,00	
Wydatki eksploatacyjne		8.357	
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			

Ogółem wydatki	39.103,00	101.402,00
-----------------------	------------------	-------------------

Z rozliczenia zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0200 koszty I Poligraficzno Usługowego, z którego wynika, iż w miesiącu lutym poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 29.115,44 zł., na pochodne od wynagrodzeń 4.233,34 zł., na pozostałe wydatki 13.992,97 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż w miesiącu lutym poniesiono łącznie koszty w wysokości 33.101,60 zł. Poniesione koszty zostały zapłacone w lutym w kwocie 47.340,78 zł., natomiast kwota 4.233,34 zł. została zapłacono w miesiącu marcu i były to pochodne od wynagrodzeń w kwocie 3.917,18 zł. Poproszono o dane jakie zawarto w rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc styczeń 2010r. Zostało przedstawione rozliczenie na podstawie, którego sporządzono zestawienie z wykorzystania dotacji za miesiąc luty, zestawienie stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za marzec 2010r.” złożonego w dniu 12.04.2010r. dla szkoły – Technikum Poligraficzno – Usługowego wynika:

Marzec 2010r.

Aktualna liczba uczniów	151	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	50.039,00	50.038,00	1,00
Narastająco od początku roku	151.441,00	151.109,00	332,00
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego łącznie	
Wynagrodzenie pracowników	44.005	126.427,00	
Pochodne od wynagrodzeń	6.034	16.657,00	
Wydatki eksploatacyjne		8.357,00	
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			
Ogółem wydatki	50.039,00	151.141,00	

Z rozliczenia zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0200 koszty I Poligraficzno Usługowego, z którego wynika, iż w miesiącu marcu poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 29.115,44 zł., na pochodne od wynagrodzeń 4.104,77 zł., na pozostałe wydatki 12.265,33 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż w miesiącu marcu poniesiono łącznie koszty w wysokości 45.485,54 zł. Poniesione koszty zostały zapłacone w marcu w kwocie 41.380,77 zł. natomiast kwota 4.104,77 zł. została zapłacono w miesiącu kwietniu i były to pochodne od wynagrodzeń. Poproszono o dane jakie zawarto w rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc marzec 2010r. Zostało przedstawione rozliczenie na podstawie, którego sporządzono zestawienie z wykorzystania dotacji za miesiąc marzec, zestawienie stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za kwiecień 2010r.” złożonego w dniu 07.05.2010r. dla szkoły – Technikum Poligraficzno – Usługowego wynika:

Kwiecień 2010r.

Aktualna liczba uczniów	151	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	49.706,00	50.038,00	332,00
Narastająco od początku roku	201.147,00	201.147,00	
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie	
Wynagrodzenie pracowników	44.323,00	170.750,00	
Pochodne od wynagrodzeń	5.383,00	22.040,00	
Wydatki eksploatacyjne		8.357,00	
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			
Ogółem wydatki	49.706,00	201.147,00	

Z rozliczenia zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0200 koszty I Poligraficzno Usługowego, z którego wynika, iż w miesiącu kwietniu poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 25.140,95 zł., na pochodne od wynagrodzeń 3.393,79 zł., na pozostałe wydatki 20.741,89 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż w miesiącu kwietniu poniesiono łącznie koszty w wysokości 49.276,63 zł. Poniesione koszty zostały zapłacone w kwietniu w kwocie 45.882,84 zł., natomiast kwota 3.393,79 zł. została zapłacono w miesiącu maju i były to pochodne od wynagrodzeń. Poproszono o dane jakie zawarto w rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc kwiecień 2010r. Zostało przedstawione rozliczenie na podstawie, którego sporządzono zestawienie z wykorzystania dotacji za miesiąc kwiecień, zestawienie stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Z uwagi na nierzetelne dane wykazywane w rozliczeniach z wykorzystania dotacji zaprzestano sprawdzania dalszych sprawozdań. Dane wykazywane w sprawozdaniach są niezgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi zestawieniami. Pouczono głównego księgowego, że w sprawozdaniach należy wykazywać tak jak jest to wymagane czyli wydatki jakie poniesiono w danym okresie sprawozdawczy a nie koszty jakie poniesiono w danym okresie sprawozdawczym.

Dalszej kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dowody księgowe oraz o potwierdzenie dokonania wydatku.

Z zestawienia obrotów i sald konta 131 dla konta dotacji wynikają poniższe dane przedstawione w ujęciu tabelarycznym:

Miesiące	Kwota dotacji zaksięgowana w Technikum	Kwota dotacji zaksięgowana jako udział własny	Kwota dotacji zaksięgowana łącznie dla technikum
Styczeń	40.579,00	21.720,00	62.299,00
Luty	26.503,00	12.600,00	39.103,00
Marzec	23.759,00	26.280,00	50.039,00
Kwiecień	29.306,00	20.400,00	49.706,00
Maj	33.718,00	16.320,00	50.038,00
Czerwiec	34.918,00	15.120,00	50.038,00
Lipiec	50.038,00	-	50.038,00
Sierpień	50.038,00	-	50.038,00
Wrzesień	15.718,00	34.320,00	50.038,00
Październik	110.052,00	960,00	111.012,00

Listopad	77.857,00		77.857,00
Grudzień	52.690,00 + wyrówn. 24.522,00		77.212,00
Razem	569.716,00	147.720,00	717.436,00

Z powyżej przedstawionego rozliczenia wynika, iż kwota dotacji przekazana dla I Technikum Poligraficzno-Usługowego zaksięgowana została w łącznej kwocie 717.436,00 zł.

Dla konta 762 dotacje prowadzona jest analityka zgodnie, z którą środki z dotacji rozksięgowano na konto 762-0002 technikum w kwocie 569.716,00 zł. oraz na konto 762-0003 projekt 9.2 udział własny w kwocie 147.720,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że całość przekazanej kwoty dotacji winna być ujęta na koncie analitycznym dotacji dla technikum a następnie przeksięgowana jako udział własny.

Kontroli dokonano w oparciu o przedłożone zestawienie obrotów i sald konta 505 -0200 koszty I Technikum Poligraficzno Usługowego za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.

Z ww zestawienia wynika, iż suma obrotów od początku roku do dnia 31.12.2010r. wyniosła 587.910,36 zł. Sprawdzono faktury, które zaksięgowane zostały na koncie 505-0200 oraz wyciągi bankowe i raporty kasowe. Dane przedstawione w ewidencji są zgodne ze stanem faktycznym, wszystkie poniesione koszty zostały ujęte w rozliczeniach z wykorzystania z dotacji. Do tych rozliczeń wliczono również wynagrodzenia jakie poniesiono z tytułu kosztów z udziału własnego w projekcie. Nie koszty poniesione z udziału własnego w wysokości 147.720,00 zł. składały się wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Sprawdzono listy płac oraz przelewy bankowe.

Z ustaleń kontroli wynika, iż z przekazanych środków na dotację poniesiono koszty w wysokości przysługującej dotacji, w sprawozdaniach z rozliczenia wykorzystania dotacji wykazywano koszty.

Rozliczenie dotacji Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii w Wyszkanie.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za styczeń 2010r.” złożonego w dniu 09.02.2010r. dla szkoły – Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii wynika:

Styczeń 2010r.

Aktualna liczba uczniów	22	Jednostkowa kwota dotacji	
-------------------------	----	---------------------------	--

Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	9.941,00	3.645,18	3.645,18
Narastająco od początku roku			
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji			
	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie	
Wynagrodzenie pracowników	3.720,00		
Pochodne od wynagrodzeń	386,42		
Wydatki eksploatacyjne			
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			
Ogółem wydatki	4.106,42		

Do rozliczenia przedłożono zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0300 koszty Szkoły Policealnej, z którego wynika, iż w miesiącu styczniu poniesiono koszty zgodnie z danymi wykazywanymi w powyższym rozliczeniu, natomiast wydatki poniesiono w kwocie 3.720,00 zł. Kwota 386,42 zł. została zapłacono w miesiącu lutym, były to pochodne od wynagrodzeń.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za luty 2010r.” złożonego w dniu 09.03.2010r. dla szkoły – Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii wynika:

Luty 2010r.

Aktualna liczba uczniów	17	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie			
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc		2.817,00	2.817,00
Narastająco od początku roku	9.941,00	6.462,00	3.479,00
Rodzaj wydatków finansowanych z			
	Kwota wydatków w	Kwota wydatków narastająco	

otrzymanej dotacji	okresie sprawozdawczym	od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie
Wynagrodzenie pracowników		5.070,00
Pochodne od wynagrodzeń		628,00
Wydatki eksploatacyjne		4.243,00
Zakup pomocy dydaktycznych		
Remonty		
Inne (wymienić)		
Ogółem wydatki		9.941,00

Z przedłożonego zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0300 koszty Szkoły Policealnej, z którego wynika, iż w miesiącu lutym poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 5.070,00 zł. oraz na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 627,95 zł. W rozliczeniu z wykorzystania dotacji przedstawiono dane wynikające z ewidencji kosztów, natomiast w ewidencji kosztów brak jest zaksięgowania kosztów eksploatacyjnych. Ponadto koszty z tytułu pochodnych od wynagrodzeń zostały zapłacone w miesiącu marcu. Nie została wypełniona kolumna z danymi, w której winny być ujęte wydatki za okres sprawozdawczy czyli za miesiąc luty, zostały tylko wpisane wydatki narastająco od początku okresu sprawozdawczego.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za marzec 2010r.” złożonego w dniu 12.04.2010r. dla szkoły – Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii wynika:

Marzec 2010r.

Aktualna liczba uczniów	17	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc		2.817,00	2.817,00
Narastająco od początku roku	9.941,00	9.279,00	662,00
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego	

		włącznie
Wynagrodzenie pracowników		5.070,00
Pochodne od wynagrodzeń		628,00
Wydatki eksploatacyjne		4.243,00
Zakup pomocy dydaktycznych		
Remonty		
Inne (wymienić)		
Ogółem wydatki		9.941,00

Z zestawienia obrotów i sald konta nr 505-0300 koszty Szkoły Policealnej, z którego wynika, iż w miesiącu marcu poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 4.883,44 zł. oraz na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 442,82 zł. W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc marzec są wykazane takie same wydatki jak za miesiąc luty.

Na podstawie „Rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzone za kwiecień 2010r.” złożonego w dniu 07.05.2010r. dla szkoły – Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii wynika:

Kwiecień 2010r.

Aktualna liczba uczniów	17	Jednostkowa kwota dotacji	
Wyszczególnienie	Wysokość otrzymanej dotacji	Wysokość należnej dotacji	Różnica
Za dany miesiąc	2.155,00	2.817,00	662,00
Narastająco od początku roku	12.096,00	12.096	
Rodzaj wydatków finansowanych z otrzymanej dotacji	Kwota wydatków w okresie sprawozdawczym	Kwota wydatków narastająco od I do końca aktualnego okresu sprawozdawczego włącznie	
Wynagrodzenie pracowników	2.155,00	7.225,00	
Pochodne od wynagrodzeń		628,00	
Wydatki eksploatacyjne		4.243,00	
Zakup pomocy dydaktycznych			
Remonty			
Inne (wymienić)			
Ogółem wydatki	2.155,00	12.096,00	

Z przedłożonego zestawienie obrotów i sald konta nr 505-0300 koszty Szkoły Policealnej, z którego wynika, iż w miesiącu kwietniu poniesiono koszty na wynagrodzenia w wysokości 5.070,00 zł. oraz pochodne od wynagrodzeń w wysokości 627,97 zł., z czego pochodne od wynagrodzeń zapłacono w miesiącu maju.

Z uwagi na dane przedstawiane w rozliczeniach z dotacji dla szkoły policealnej niezgodnie z ewidencją księgową kontroli dokonano w oparciu o przedstawione dowody księgowe oraz potwierdzenie dokonania wydatku.

Z zestawienia obrotów i sald konta 131 dla konta dotacji wynikają poniższe dane przedstawione w ujęciu tabelarycznym:

Miesiące	Kwota dotacji zaksięgowana
Styczeń	9.941,00
Luty	-
Marzec	-
Kwiecień	2.155,00
Maj	2.817,00
Czerwiec	2.817,00
Lipiec	2.817,00
Sierpień	2.817,00
Wrzesień	2.817,00
Październik	2.817,00
Listopad	3.811,00
Grudzień	1.823,00 + wyrówn. 1.491,00
Razem	36.123,00

Powyżej przedstawione dane wynikają również z ewidencji analitycznej prowadzonej dla konta 762-0004 dotacja dla szkoły policealnej.

Z ewidencji kosztów konta analitycznego 505-0300 prowadzonego dla kosztów Szkoły Policealnej Nowoczesnych Technologii w Wyszku wynika, iż księgowane są tylko koszty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, w związku z powyższym pouczono głównego księgowego aby dane wykazywane w rozliczeniach z wykorzystania dotacji

ujmować zgodnie z ewidencją księgową, a jeśli są koszty eksploatacyjne to także należy je ujmować w ewidencji księgowej. Zestawienie obrotów i sald dla konta 505-0300 z rozpisanyymi poniesionymi wydatkami stanowi **załącznik nr 7** do niniejszego protokołu.

Z uwagi na nieprawidłowości wykazywane w rozliczeniach wykorzystania z dotacji, danych niezgodnych z ewidencją księgową rozszerzono kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie dokumentacji finansowej i sposobie rozliczenia dotacji na podstawie Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 110/11 z dnia 31.10.2011r. wydanego przez Starostę Powiatu Wyszkiwskiego.

Kontroli poddano dokumentację księgową za okres od 01.01.2011r. do 30.09.2011r.

Naliczenie dotacji.

Dla każdej szkoły odrębnie zostały zawarte umowy o dotację:

I Technikum Poligraficzno - Usługowe w Wyszkiwie.

W Umowie Nr 17/EP/2011 zawartej w dniu 12 stycznia 2011r. w Wyszkiwie pomiędzy Powiatem Wyszkiwskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 17/EP/2011 stanowi **załącznik nr 8** do niniejszego protokołu.

Wysokość dotacji została ustalona na rok budżetowy 2011 Uchwałą Nr IV/21/2010 Rady Powiatu w Wyszkiwie z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszkiwskiego na rok 2011 przyznana została do kwoty 975.956,00 zł. co stanowi kwotę 334,69 zł. miesięcznie na jednego ucznia.

Policealna Szkoła Nowoczesnych technologii w Wyszkiwie.

W Umowie Nr 18/EP/2010 zawartej w dniu 12 stycznia 2011r. w Wyszkiwie pomiędzy Powiatem Wyszkiwskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu ustalono warunki udzielenia i rozliczenia dotacji. Umowa Nr 18/EP/2011 stanowi **załącznik nr 9** do niniejszego protokołu.

Wysokość dotacji została ustalona na rok budżetowy 2011 Uchwałą Nr IV/21/2010 Rady Powiatu w Wyszkiwie z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu wyszkiwskiego na rok 2011 przyznana została do kwoty 34.139,00 zł., co stanowi kwotę 167,35 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 również do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, na który środki będą przekazane oraz prowadzenia ewidencji analitycznej wyodrębnionej dla każdej szkoły.

Saldo początkowe z bilansu otwarcia konta 131 wynosiło 94.375,45 zł.

Dotacja dla I Technikum Poligraficzno – Usługowego została przekazana w kwocie 625.348,00 zł. w następujących ratach:

I rata w kwocie 81.330,00 zł. – wpłynęła na konto 25.01.2011r. WB nr 1/2011 z dnia 31.01.2011r.

II rata w kwocie 75.974,00 zł. wpłynęła na konto 24.02.2011r. WB nr 2/2011 z dnia 28.02.2011r.

III rata w kwocie 78.652,00 zł. wpłynęła na konto 24.03.2011r. WB nr 3/2011 z dnia 31.03.2011r.

IV rata w kwocie 78.652,00 zł. wpłynęła na konto 26.04.2011r. WB nr 4/2011 z dnia 02.05.2011r.

V rata w kwocie 76.644,00 zł. wpłynęła na konto 24.05.2011r. WB nr 5/2011 z dnia 31.05.2011

VI rata w kwocie 77.648,00 zł. wpłynęła na konto 24.06.2011r. WB nr 6/2011 z dnia 30.06.2011r.

VII rata w kwocie 75.640,00 zł. wpłynęła na konto 26.07.2011r. WB nr 7/2011 z dnia 01.08.2011r.

VIII rata w kwocie 76.644,00 zł. wpłynęła na konto 24.08.2011r. WB nr 8/2011 z dnia 31.08.2011r.

IX rata w kwocie 76.644,00 zł. wpłynęła na konto 23.09.2011r. WB nr 9/2011 z dnia 30.09.2011r.

Dotacja została zaksięgowana w następujących kwotach:

I rata w kwocie 69.810,00 zł

II rata w kwocie 69.134,00 zł.

III rata w kwocie 68.812,00 zł.

IV rata w kwocie 64.612,00 zł.

V rata w kwocie 67.404,00 zł.

VI rata w kwocie 68.168,00 zł.

VII rata w kwocie 75.640,00 zł.

VIII rata w kwocie 76.644,00 zł.

IX rata w kwocie 65.124,00 zł.

Dotacja przekazana dla I Technikum Poligraficzno Usługowego oprócz kwot powyżej wymienionych została także zaksięgowana jako udział własny w projekcie 9.2. w następujących kwotach:

- miesiąc styczeń 11.520,00 zł.

- miesiąc luty 6.840,00 zł.

- miesiąc marzec 9.840,00 zł.

- miesiąc kwiecień 14.040,00 zł.

- miesiąc maj 9.240,00 zł.

- miesiąc czerwiec 9.480,00 zł.

- miesiąc wrzesień 11.520,00 zł.

Wpływy dotacji są księgowane na koncie 131 i koncie korespondującym 762 z rozszerzeniem oznaczającym 02 I Technikum Poligraficzno Usługowe, z rozszerzeniem 03 oznaczającym projekt 9.2 udział własny oraz z rozszerzeniem 04 oznaczającym Policealną Szkołę Nowoczesnych Technologii. Dla konta 131 – rachunek bieżący, do konta nie jest prowadzona analityka.

Środki z dotacji zostały przeznaczone na następujące wydatki:

W miesiącu styczniu wydatkowano kwotę 51.186,34 zł. na wynagrodzenia pracowników, kwotę 7.004,86 zł. na pochodne od wynagrodzeń oraz na wydatki eksploatacyjne 5.157,05 zł.

W sprawozdaniu z rozliczenia wykorzystania dotacji została wykazana kwota 23.139,00 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż w sprawozdaniu wykazane są koszty, a nie poniesione wydatki. Zgodnie z wzorem rozliczenia dotacji stanowiącym załącznik nr 2 do Uchwały Nr XLVI/282/2009 Rady Powiatu w Wyszkanie z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielanej dla szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie powiatu wyszkowskiego, wydanej na podstawie art. 90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572) sprawozdania winny być sporządzane wydatkowo a nie kosztowo.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc styczeń 2011r. poniesiono wydatki w wysokości 81.330,00 zł., na wydatki za miesiąc styczeń składają się;

- 1) Faktura VAT nr 2437/2010 z dnia 31.12.2010r. kwota zapłacona 5.157,05 zł., termin płatności 14.01.2011r., za fakturę zapłacono 07.01.2011r.
- 2) Faktura VAT nr FVC-C/62/11 z dnia 31.01.2011r. kwota zapłacona 10.104,78 zł., termin płatności 14.02.2011r., za fakturę zapłacono 04.02.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 11/19/49 z dnia 19.01.2011r. kwota zapłacona 2961,93 zł., termin płatności 02.02.2011r., za fakturę zapłacono 01.02.2011r.
- 4) Faktura VAT nr 11/19/50/110296043/53R/2011 z dnia 04.02.2011r. kwota zapłacona 2.438,67, termin płatności 18.02.2011r., za fakturę zapłacono 18.02.2011r.
- 5) Faktura VAT nr 500162/11 z dnia 31.01.2011r. kwota zapłacona 2.476,57 zł., termin płatności 21.02.2011r., za fakturę zapłacono 01.02.2011r.

Dane wykazane w rozliczeniu wykorzystania dotacji w części B są niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie wydatków eksploatacyjnych.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc luty 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 66.653,68 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 9.320,00 zł.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc marzec 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 64.293,78 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 9.548,03 zł.;
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 4.774,00 zł.

Na powyższe wydatki eksploatacyjne składają się:

- 1) Zestawienie zbiorcze 11/19/51 z dnia 11.03.2011r., kwota zapłacona 2.721,00 zł., termin płatności 25.03.2011r., za fakturę zapłacono 11.03.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 500442/11 z dnia 28.02.2011r., kwota zapłacona 2.053,00 zł., termin płatności 21.03.2011r., za fakturę zapłacono 11.03.2011r.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc kwiecień 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 60.410,72 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 8.347,53 zł.;
- podwyższenie kwalifikacji, doskonalenie zawodowe nauczycieli zgodnie z potrzebami placówki w kwocie 2.000,00 zł., faktura VAT nr 17/04/2011 z dnia 07.04.2011r., termin płatności 21.04.2011r., za fakturę zapłacono 15.04.2011r.
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 7.893,00 zł.

Na powyższe wydatki eksploatacyjne składają się:

- 1) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/51 z dnia 11.03.2011r., kwota do zapłaty 723,00 zł., termin płatności 25.03.2011r., zapłacono 21.03.2011r.
- 2) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/52 z dnia 11.04.2011r., kwota do zapłaty 3.526,00 zł., termin płatności 26.04.2011r., zapłacono 18.04.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 500866/11 z dnia 31.03.2011r., kwota do zapłaty 1.684,00 zł., termin płatności 21.04.2011r., za fakturę zapłacono 12.04.2011r.
- 4) Faktura VAT nr 303/2011 z dnia 28.02.2011r., kwota do zapłaty 1.960,00 zł., termin płatności 14.03.2011r., za fakturę zapłacono 04.03.2011r.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc maj 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 67.800,5 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 8.843,61 zł.;

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc czerwiec 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 62.428,31 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 8.857,71 zł.;
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 6.362,00 zł., na które składa się faktura VAT nr FVS-C/544/2011 z dnia 31.03.2011r., termin płatności 14.04.2011r., za fakturę zapłacono 07.04.2011r.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc lipiec 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 25.250,17 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 4.517,25 zł.;
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 23.472,00 zł.;
- wydatki na remonty w kwocie 18.112,00 zł.;
- zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 4.289,00 zł.

Na wydatki eksploatacyjne składają się:

- 1) Faktura VAT nr 785/2011 z dnia 30.04.2011r., kwota do zapłaty 4.252,00 zł., termin płatności 14.05.2011r., za fakturę zapłacono 06.05.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 1015/2011 z dnia 31.05.2011r., kwota do zapłaty 1.904,00 zł., termin płatności 14.06.2011r., za fakturę zapłacono 08.06.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 501104/11 z dnia 30.04.2011r., kwota do zapłaty 1.298,00 zł., termin płatności 21.05.2011r., za fakturę zapłacono 10.05.2011r.

- 4) Faktura VAT nr 501386/11 z dnia 31.05.2011r., kwota do zapłaty 1.320,00 zł., termin płatności 21.06.2011r., za fakturę zapłacono 08.06.2011r.
- 5) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/53 z dnia 16.05.2011r., kwota do zapłaty 3.360,00 zł., termin płatności 30.05.2011r., za fakturę zapłacono 20.05.2011r.
- 6) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/54 z dnia 13.06.2011r., kwota do zapłaty 2.526,00 zł., termin płatności 27.06.2011r., za fakturę zapłacono 21.06.2011r.
- 7) Faktura Pro Forma 00043/M/0609/2011 z dnia 27.07.2011r. na kwotę 7.231,12 zł., termin płatności 03.08.2011r., za fakturę zapłacono 03.08.2011r.
- 8) Faktura VAT nr 2011/07/563/2011 z dnia 08.07.2011r., kwota do zapłaty 1.580,88 zł., termin płatności 25.07.2011r., za fakturę zapłacono 20.07.2011r.

Na wydatki na remonty składają się:

- 1) Faktura VAT nr 84/2011 z dnia 20.04.2011r., kwota do zapłaty 9.520,00 zł., termin płatności 27.04.2011r., za fakturę zapłacono 21.04.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 111/2011 z dnia 16.05.2011r., kwota do zapłaty 1.004,00 zł., termin płatności 23.05.2011r., za fakturę zapłacono 19.05.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 80/2011 z dnia 13.04.2011r., kwota do zapłaty 3.200,00 zł., zapłacono gotówką KW 41/11 z dnia 20.04.2011r.
- 4) Faktura VAT nr 81/2011 z dnia 15.04.2011r., kwota do zapłaty 2.285,00 zł., zapłacono gotówką KW 42/11 z dnia 20.04.2011r.
- 5) Faktura VAT nr 76/05/2011 z dnia 09.05.2011r., kwota do zapłaty 2.103,00 zł., termin płatności 23.05.2011r., za fakturę zapłacono 17.05.2011r.

Na wydatki na zakup pomocy dydaktycznych składają się:

- 1) Faktura VAT nr 122/36/2011 z dnia 06.05.2011r. na kwotę 2.199,00 zł. za fakturę zapłacono gotówką.
- 2) Faktura VAT nr 122/36/2011 z dnia 30.03.2011r. na kwotę 2.090,00 zł., za fakturę zapłacono gotówką.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc sierpień 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 24.084,37 zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 4.308,69 zł.;
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 18.810,00 zł.,
- wydatki na remonty w kwocie 23.330,40 zł.
- zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 6.110,00 zł.

Na wydatki eksploatacyjne składają się:

- 1) Faktura VAT nr 1211/2011 z dnia 30.06.2011r., kwota do zapłaty 1.850,00 zł., termin płatności 14.07.2011r., za fakturę zapłacono 07.07.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 1405/2011 z dnia 31.07.2011r., kwota do zapłaty 1.705,00 zł., termin płatności 14.08.2011r., za fakturę zapłacono 03.08.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 501693/11 z dnia 30.06.2011r., kwota do zapłaty 1.950,00 zł., termin płatności 21.07.2011r., za fakturę zapłacono 11.07.2011r.
- 4) Faktura VAT nr 502045/2011 z dnia 31.07.2011r., kwota do zapłaty 1.187,00 zł., termin płatności 21.08.2011r., za fakturę zapłacono 05.08.2011r.
- 5) Faktura VAT nr 303/2011 z dnia 28.02.2011r., kwota do zapłaty 6.499,00 zł., termin płatności 14.03.2011r., za fakturę zapłacono 04.03.2011r.
- 6) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/56 z dnia 13.07.2011r., kwota do zapłaty 2.785,00 zł., termin płatności 27.07.2011r., za fakturę zapłacono 20.07.2011r.
- 7) Zestawienie zbiorcze nr 11/19/57 z dnia 12.08.2011r., kwota do zapłaty 2.834,00 zł., termin płatności 26.08.2011r., za fakturę zapłacono 22.08.2011r.

Na wydatki na remonty składają się:

- 1) Faktura VAT nr 33/11 z dnia 17.08.2011r., kwota do zapłaty 8.500,00 zł., termin płatności 31.08.2011r., za fakturę zapłacono 18.08.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 35/11 z dnia 29.08.2011r., kwota do zapłaty 8.001,00 zł., termin płatności 12.08.2011r., za fakturę zapłacono 05.09.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 37/11 z dnia 31.08.2011r., kwota do zapłaty 6.829,40 zł., termin płatności 14.09.2011r., za fakturę zapłacono 05.09.2011r.

Na zakup pomocy dydaktycznych składają się:

- 1) Faktura VAT nr 1511051758 z dnia 12.08.2011r., kwota do zapłaty 104,03 zł., termin płatności 26.08.2011r., za fakturę zapłacono 18.08.2011r.
- 2) Faktura VAT nr 11/1/2730 z dnia 27.07.2011r., kwota do zapłaty 915,00 zł., termin płatności 27.07.2011r., zapłata nastąpiła na podstawie faktury proformy 30.06.2011r. Na fakturze wyszczególniona jest usługa serwisowa w kwocie 75,00 zł., usługi takiej nie można zaliczyć do pomocy dydaktycznych i winna być wykazana w kosztach eksploatacyjnych.
- 3) Faktura VAT nr 169/11 z dnia 28.07.2011r., kwota do zapłaty 2.755,20 zł., termin płatności 11.08.2011r., za fakturę zapłacono 03.08.2011r. Na fakturze wyszczególniony jest transport na kwotę 196,80 zł., usługi takiej nie można zaliczyć do pomocy dydaktycznych i winna być wykazana w kosztach eksploatacyjnych.
- 4) Faktura VAT nr 110/11 z dnia 21.08.2011r., kwota do zapłaty 2.335,77 zł.,

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji za miesiąc wrzesień 2011r. przedstawiono następujące wydatki:

- wydatki na wynagrodzenia w kwocie 50.935,26zł.;
- pochodne od wynagrodzeń w kwocie 4.857,79 zł.;
- wydatki eksploatacyjne w kwocie 14.632,00 zł.,
- zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 6.218,00zł.

Na wydatki eksploatacyjne składają się:

- 1) Faktura VAT nr 304/11 z dnia 30.09.2011r., kwota do zapłaty 1.038,39 zł., termin płatności 14.10.2011r., za fakturę zapłacono 10.10.2011r. Faktura jako koszt została zaksięgowana we wrześniu, natomiast zapłacono za nią w październiku i jako wydatek winna być wykazana w rozliczeniu za miesiąc październik.
- 2) Faktura VAT nr 1215/11 z dnia 19.08.2011r., kwota do zapłaty 3.813,59 zł., termin zapłaty 22.08.2011r., za fakturę zapłacono 22.08.2011r.
- 3) Faktura VAT nr 1216/11 z dnia 19.08.2011r., kwota do zapłaty 2.536,00 zł., termin zapłaty 22.08.2011r., za fakturę zapłacono 22.08.2011r.
- 4) Faktura VAT nr 857/11 z dnia 30.09.2011r., kwota do zapłaty 3.149,42 zł., termin płatności 14.10.2011r., za fakturę zapłacono 24.10.2011r. Faktura jako koszt została zaksięgowana we wrześniu, natomiast zapłacono za nią w październiku i jako wydatek winna być wykazana w rozliczeniu za miesiąc październik.
- 5) Faktura VAT nr 1511056827 z dnia 15.09.2011r., kwota do zapłaty 880,60 zł., termin płatności 06.10.2011r., za fakturę zapłacono 19.09.2011r.
- 6) Faktura VAT nr 1599/11 z dnia 31.08.2011r., kwota do zapłaty 1.759,00 zł., termin płatności 21.09.2011r., za fakturę zapłacono 05.09.2011r.
- 7) Faktura VAT nr 502331/11 z dnia 31.08.2011r., kwota do zapłaty 1.455,00 zł., termin płatności 21.09.2011r., za fakturę zapłacono 08.09.2011r.

Rozliczenie wykorzystania dotacji za rok 2011 sporządzone za miesiąc wrzesień przedstawia nieprawidłowe dane w części B w pozycji wydatki eksploatacyjne, zostały one zawyżone o wydatki poniesione w miesiącu październiku, w związku

Dotacja dla Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii została przekazana za okres od 01.01.2011r. do 30.09.2011r. w kwocie 26.107,00 zł. w następujących ratach:

I rata za miesiąc styczeń w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 25.01.2011r. WB nr 1/2011 z dnia 31.01.2011r.

II rata za miesiąc luty w kwocie 3.849,00 zł. wpłynęła na konto 24.02.2011r. WB nr 2/2011 z dnia 28.02.2011r.

III rata za miesiąc marzec w kwocie 2.343,00 zł. wpłynęła na konto 24.03.2011r. WB nr 3/2011 z dnia 31.03.2011r.

IV rata za miesiąc kwiecień w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 26.04.2011r. WB nr 4/2011 z dnia 02.05.2011r.

V rata za miesiąc maj w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 24.05.2011r. WB nr 5/2011 z dnia 31.05.2011r.

VI rata za miesiąc czerwiec w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 24.06.2011r. WB nr 6/2011 z dnia 30.06.2011r.

VII rata za miesiąc lipiec w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 26.07.2011r. WB nr 7/2011 z dnia 01.08.2011r.

VIII rata za miesiąc kwiecień w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 24.08.2011r. WB nr 8/2011 z dnia 31.08.2011r.

IX rata za miesiąc kwiecień w kwocie 2.845,00 zł. wpłynęła na konto 23.09.2011r. WB nr 9/2011 z dnia 30.09.2011r.

Kontrolującemu przedstawiono rozliczenia z wykorzystania dotacji oraz sprawozdania na podstawie których były sporządzane rozliczenia, nie stwierdzono nieprawidłowości

Na wydatki szkoły policealnej składają się wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń.

Z ustaleń kontroli wynika również, że za rok 2011 sporządzane rozliczenia z wykorzystania dotacji były ujmowane kosztowo. Ponadto stwierdzono na podstawie badanej dokumentacji, iż środki z rachunku z dotacji są przekazywane na rachunek bieżący i dokonywane płatności. Udzielono instruktażu głównemu księgowemu, że należy dokonywać płatności z rachunku dotacji lub jeśli się pokryło wydatki z konta podstawowego jednostki należy dokonać refundacji wydatku. Należy również prowadzić analitykę do konta 131 – rachunku dotacji.

Kontrolę w zakresie:

- stwierdzenie zgodności liczby uczniów ze stanem faktycznym;
- zbadanie prawidłowości sporządzanych wniosków o przyznanie dotacji;
- dokumentacja przebiegu nauczania;

Przeprowadzili pracownicy Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Wyszku Pani Anna Dopadko oraz Pani Barbara Końska.

Kontrolę rozpoczęto od Policealnej Szkoły Nowoczesnych technologii w Wyszku. Jest to szkoła policealna, niepubliczna z uprawnieniami szkoły publicznej, kształcąca w zawodzie – technik usług fryzjerskich, dla której organem prowadzącym jest Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia w Wyszku. Liczba uczniów w Policealnej Szkole Nowoczesnych Technologii w Wyszku w roku 2010 w rozbiciu na poszczególne miesiące wyglądała następująco:

Liczba uczniów została sprawdzona w oparciu o księgę uczniów/studentów Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii w Wyszku oraz dzienniki lekcyjne. W księdze uczniów/studentów figuruje 31 pozycji – wpisanych uczniów.

Kontroli poddano 3 dzienniki lekcyjne:

1. Dziennik zajęć szkoły zaocznej na rok szk. 2010/11 sem. I . Od 19 IX 2010 na sem. I wpisanych jest 6 słuchaczy, 3 dochodzi od października, wszyscy prawidłowo wpisani do księgi uczniów/studentów.
2. Dziennik zajęć lekcyjnych szkoły zaocznej na rok szk. 2010/11 sem. III. Od 19 IX 2010 liczba uczniów wpisanych na sem. wynosi 11. Wszyscy prawidłowo wpisani w księdze uczniów/studentów.
3. Dziennik zajęć szkoły zaocznej na rok szk. 2009/2010 sem. I i II (od 1.II do 26.VI.2010).

Liczba uczniów wpisanych do dziennika za poszczególne miesiące roku szkolnego 2009/2010 (luty – sierpień) 2010 r. wynosi 17, z wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie zapisanych było 22 osoby. Wszyscy uczniowie Szkoły Policealnej wpisani są do księgi uczniów/studentów.

2010 rok m-c	<i>Liczba uczniów wykazana w Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzanych za poszczególne miesiące</i>	<i>Rzeczywista liczba uczniów stwierdzona w oparciu o analizę dokumentów Szkoły</i>
I	22	22
II	17	17
III	17	17
IV	17	17
V	17	17

VI	17	17
VII	17	17
VIII	17	17
IX	17	17
X	20	20
XI	20	20
XII	20	20

Przedstawione powyżej zestawienie potwierdza zgodność liczby uczniów wykazywanej w miesięcznych *rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszkanie ze stanem w dziennikach lekcyjnych i w księdze uczniów.

Natomiast liczba uczniów Policealnej Szkoły Nowoczesnych Technologii w Wyszkanie wykazana we wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. odbiega znacznie od rzeczywistej liczby uczniów ustalonej na podstawie dokumentacji szkoły i przedstawia się następująco:

- w okresie od 1 stycznia – 31 sierpnia 2010 r. – 40 osób,
- w okresie od 1 września – 31 grudnia 2010 r. – 100 osób.

Dokonano również kontroli stanu uczniów z dokumentami z procesu rekrutacji – podaniami o przyjęcie do szkoły i stwierdzono, że dokumentacja z procesu rekrutacji jest kompletna.

I Technikum Poligraficzno-Usługowe w Wyszkanie

Dokumenty poddane kontroli:

- Księga Uczniów Społecznego Technikum Poligraficznego w Wyszkanie od 30.04.2008 szkoła zmieniła nazwę na I Technikum Poligraficzno-Usługowe w Wyszkanie.
- dzienniki lekcyjne za lata szkolne:
 - ✓ **2009/2010 (m-ce I - VIII):** kl. I technik obsługi turystycznej, Kl. I technik poligraf, kl. I technik usług fryzjerskich, kl. II technik poligraf, kl. II technik usług fryzjerskich, kl. II technik obsługi turystycznej, kl. III technik poligraf, kl. IV technik poligraf
 - ✓ **2010/2011 (m-ce IX - XII):** kl. I technik cyfrowych procesów graficznych, kl. I technik usług fryzjerskich, kl. I technik obsługi turystycznej, kl. I technik organizacji reklamy, kl. II technik usług fryzjerskich, kl. II technik poligraf, kl. II technik obsługi turystycznej, kl. III technik usług fryzjerskich, kl. III technik poligraf, kl. III technik obsługi turystycznej, kl. IV technik poligraf.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- wykazy uczniów w poszczególnych miesiącach.
- zasady rekrutacji I Technikum Poligraficzno-Usługowego w Wyszku oraz protokołów Komisji Rekrutacyjno-Kwalifikacyjnej I Technikum Poligraficzno-Usługowego w Wyszku.

Sprawdzenia zgodności liczby uczniów wykazywanej w miesięcznych *rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszku ze stanem faktycznym dokonano na podstawie:

- wykazów liczby uczniów w poszczególnych miesiącach,
- dzienników lekcyjnych,
- księgi uczniów.

Liczba uczniów w poszczególnych miesiącach ustalona w oparciu o analizę powyższych dokumentów przedstawia się następująco:

2010 rok m-c	<i>Liczba uczniów wykazana w Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010 sporządzanych za poszczególne miesiące</i>	<i>Rzeczywista liczba uczniów stwierdzona w oparciu o analizę dokumentów Szkoły</i>
I	153	153
II	152	152
III	151	151
IV	151	151
V	151	151
VI	151	151
VII	151	151
VIII	151	151
IX	243	243
X	239	239
XI	236	236
XII	236	236

Przedstawione powyżej zestawienie potwierdza zgodność liczby uczniów wykazywanej w miesięcznych *Rozliczeniach wykorzystania dotacji otrzymanej w roku kalendarzowym 2010* przekazywanych do Starostwa Powiatowego w Wyszku ze stanem w dziennikach lekcyjnych, w księdze uczniów i miesięcznych zestawieniach.

Natomiast liczba uczniów I Technikum Poligraficzno-Usługowego w Wyszkanie wykazana we wniosku o udzielenie dotacji na 2010 r. jest zbliżona do rzeczywistej liczby uczniów i przedstawia się następująco:

- w okresie od 1 stycznia – 31 sierpnia 2010 r. – 160 osób,
- w okresie od 1 września – 31 grudnia 2010 r. – 244 osób.

Dokonano również kontroli dokumentacji szkolnej 22 uczniów, którzy przeniesieni zostali na inny kierunek lub rozwiązana została umowa o ich kształcenie w okresie objętym kontrolą. Sprawdzona dokumentacja tj. podania o przyjęcie do szkoły, podania o przeniesienie na inny kierunek kształcenia oraz podanie rodzica/opiekuna dziecka o rozwiązanie umowy o kształcenie były kompletne i prawidłowo sporządzone.

Ustalenia końcowe.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, na 29 kolejno ponumerowanych stronach.

Przed podpisaniem protokołu poinformowano Dyrektora Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Centrum Kształcenia 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 16/EP/2010.
- Załącznik nr 2 – Umowa Nr 18/EP/2010.
- Załącznik nr 3 – rozliczenie za miesiąc styczeń.
- Załącznik nr 4 – rozliczenie za miesiąc luty.
- Załącznik nr 5 – rozliczenie za miesiąc marzec.
- Załącznik nr 6 – rozliczenie za miesiąc kwiecień.
- Załącznik nr 7 – zestawienie obrotów i sald dla konta 505-0300.

- Załącznik nr 8 – Umowa nr 17/EP/2011.
- Załącznik nr 9 – Umowa Nr 18/EP/2011.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

20.11.2011r.

Podpis kontrolujących

STAROSTWO POWATOWE w WYSZKOWIE
INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej
Maria Abramczyk

INSPEKTOR
Aneta Liszalska

INSPEKTOR
Barbara Kosińska

Podpis kontrolowanych

DYREKTOR
ZDZ Warszawa
Centrum Kształcenia w Wyszkowie
mgr Barbara Skalik

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Bluszeko