

**Starostwo Powiatowe
w Lęborku**

ul. Czołgistów 5, 84-300 Lębork
E.1711.1.2013.

**Protokół kontroli
otrzymanych dotacji z budżetu powiatu lęborskiego oraz prawidłowości ich wykorzystania
przez szkołę niepubliczną
(szkoła zaoczna)**

Informacja o kontrolowanych szkołach:

Nazwa szkoły: **Zaoczne Liceum Uzupełniające dla Dorosłych w Lęborku**

Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne dla Dorosłych w Lęborku

ulica: **Kościuszki 14**

Miejscowość: **Lębork**

kod: **84-300**

Telefon: **598631815 wew. 40**

e - mail: -----

Imię i nazwisko dyrektora:

Osoba prowadząca szkołę: **Pomorska Wyższa Szkoła Humanistyczna sp. z o.o. w Gdyni,**
reprezentowana przez

Kontrolujący szkołę: **Ewa Burak, Elżbieta Rabenda, Ewa Markowicz**

Data przeprowadzonej kontroli: **11.03.2013-21.03.2013r.**

Cel kontroli:

- Kontrola dokumentacji w zakresie zgodności liczby uczniów/wychowanków wykazanych w miesięcznych informacjach z danymi zawartymi w dokumentacji szkolnej za okres od **1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.**
- Kontrola danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji.
- Kontrola wykorzystanej dotacji na pokrycie wydatków bieżących szkoły, dofinansowanie realizowanych zadań szkoły lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała Nr XXXIII/257/09 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 28.08.2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu lęborskiego dla niepublicznych szkół oraz niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.
- Uchwała Nr XVIII/144/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18.05.2012 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu lęborskiego dla niepublicznych szkół oraz niepublicznych placówek oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Zastosowane metody kontroli: wywiad bezpośredni z przedstawicielem organu prowadzącego - z dyrektorem obu kontrolowanych szkół - analiza i sekretarzem obu kontrolowanych szkół - dokumentacji.

Zakres kontroli: kontrola jest przeprowadzana w odniesieniu do wybranych zakresów pracy szkoły, określonych przepisami prawa oświatowego:

1. Przeprowadzenie kontroli w zakresie zgodności liczby uczniów wykazanych w miesięcznych informacjach na podstawie dokumentacji prowadzonej przez szkołę niepubliczną (art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty):
 - księga uczniów,
 - dziennik lekcyjny,
 - arkusz ocen ucznia,
 - statut szkoły,
 - rejestr wydanych świadectw,
 - protokoły egzaminów klasyfikacyjnych,
 - oryginalne świadectwa ukończenia szkoły,
 - uchwały rady pedagogicznej dotyczące klasyfikowania i promowania uczniów oraz ukończenia szkoły.
2. Kontrola danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji (art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty).
3. Kontrola otrzymanych dotacji na wydatki bieżące oraz terminu ich rozliczenia.
4. Ilekroć w treści protokołu będzie mowa o uczniach, należy przez to rozumieć słuchaczy.

Część I.

Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne

TABELA NR 1

1. Przeprowadzenie kontroli w zakresie zgodności liczby uczniów w wykazanych w miesięcznych informacjach na podstawie dokumentacji prowadzonej przez szkołę niepubliczną (art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty)

Pytania:		Tak	Nie
1.	Czy szkoła prowadzi księgę uczniów?	X	
2.	Czy księga uczniów prowadzona jest na bieżąco?	X	
3.	Czy w księdze uczniów:		
a)	zachowana jest zasada chronologicznego wpisywania uczniów	X	
b)	zawarte są wszystkie wymagane dane o uczniach	X*	
c)	odnotowywana jest data i przyczyny opuszczenia szkoły	X	
4.	Czy szkoła prowadzi dzienniki lekcyjne dla każdego oddziału?	X	
5.	Czy wszystkie dzienniki lekcyjne zawierają:		
a)	alfabetyczny wykaz uczniów	X	
b)	wszystkie wymagane dane uczniów (nazwiska i imiona, daty i miejsce urodzenia, adresy zamieszkania)	X	
6.	Czy dzienniki lekcyjne prowadzone są systematycznie?	X**	
7.	Czy szkoła prowadzi arkusze ocen dla każdego ucznia?	X	
8.	Czy arkusze ocen zawierają:		

a)	dane zgodne z danymi zawartymi w księdze ucznia	X	
b)	dane zgodne z danymi zawartymi w dzienniku lekcyjnym	X	
c)	wpisy o klasyfikowaniu wraz z datą uchwały rady pedagogicznej	X***	
d)	wpisy podające datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia	X	
e)	adnotacje o sporządzeniu odpisu arkusza ocen.	X	
f)	podpis osoby wypełniającej arkusz potwierdzający zgodność wpisów z dokumentami, na podstawie których ich dokonano.	X	
9.	Czy szkoła posiada protokoły egzaminów klasyfikacyjnych.	X	
10.	Czy szkoła posiada oryginalne świadectwa ukończenia szkoły każdego ucznia.	X	

a)	dane zgodne z danymi zawartymi w księdze ucznia	X	
b)	dane zgodne z danymi zawartymi w dzienniku lekcyjnym	X	
c)	wpisy o klasyfikowaniu wraz z datą uchwały rady pedagogicznej	X***	
d)	wpisy podające datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia	X	
e)	adnotacje o sporządzeniu odpisu arkusza ocen.	X	
f)	podpis osoby wypełniającej arkusz potwierdzający zgodność wpisów z dokumentami, na podstawie których ich dokonano.	X	
9.	Czy szkoła posiada protokoły egzaminów klasyfikacyjnych.	X	
10.	Czy szkoła posiada oryginalne świadectwa ukończenia szkoły każdego ucznia.	X	

TABELA NR 2

TABELA NR 2

Liczba słuchaczy	Stan na dzień 1.01.12r	Stan na dzień 1.02.12 r.	Stan na dzień 1.03.12r.	Stan na dzień 1.04.12r.	Stan na dzień 1.05.12 r.	Stan na dzień 1.06.12r.	
- stan słuchaczy szkoły/wg księgi uczniów/ - liczba osób, którą skreślono/ - przyjęto - osoby, które ukończyły szkołę	63 0 0 0	63 12 ¹ 0 0	51 0 2 ⁴ 0	53 0 0 22 ²	31 0 0 0	31 5 ³ 0 0	
- łączne stan na ostatni dzień miesiąca /wg księgi uczniów/	63	51	53	31	31	26	
Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	31.12.2011 x	31.01.2012 63	28.02.2012 63	31.03.2012 53	30.04.2012 55	31.05.2012 55	30.06.2012 55
Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu/na ostatni dzień miesiąca	31.12.2011	31.01.2012	28.02.2012	31.03.2012	30.04.2012	31.05.2012	30.06.2012
	61	61	43	45	48	48	45
Liczba słuchaczy	Stan na dzień 1.07.12r.	Stan na dzień 1.08.12r.	Stan na dzień 1.09.12r.	Stan na dzień 1.10.12r	Stan na dzień 1.11.12r	Stan na dzień 1.12.12r	
- stan słuchaczy szkoły/ wg księgi uczniów/ - przyjęto	26	26	69 0	69 0	69 2 ⁵	71 0	
- łącznie stan na ostatni dzień miesiąca /wg księgi uczniów/	26	26	69	69	71	71	
Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	31.07.2012 Śr 57	31.08.2012 Śr 57	01.09.2012 69	30.09.2012 69	31.10.2012 69	30.11.2012 71	31.12.2012 71
Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu/na ostatni dzień miesiąca, z wyj. września/	31.07.2012	31.08.2012	01.09.2012	30.09.2012	31.10.2012	30.11.2012	31.12.2012
	Śr.48	Śr.48	51	55	62	64	64

z danymi zawartymi w dokumentacji

Uwagi i wnioski co do zgodności liczby słuchaczy wykazanych w miesięcznych informacjach z danymi zawartymi w dokumentacji szkolnej:

1. w dniu 16.02.2012r. skreślono 12 słuchaczy
2. w dniu 27.04.2012r. ukończyło szkołę 22 absolwentów
3. w dniu 21.06.2012r. skreślono 5 słuchaczy
4. w dniu 20.03.2012 przyjęto 2 słuchaczy
5. w dniu 30.11.2012 przyjęto 2 słuchaczy

1. * w księdze uczniów od numeru 469/ poza 470/ **brakuje wpisów imion i nazwisk rodziców/ opiekunów** - należy to zweryfikować w oparciu o § 4 niżej wymienionego rozporządzenia, niektóre zapisy daty wypisania słuchacza ze szkoły są rozbieżne z datą wypisu zawartą w protokole z posiedzenia rady pedagogicznej. Dyrektor szkoły na bieżąco korygował błędne zapisy dat w księdze uczniów, jednakże w sposób **niezgodny z § 22 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. 2002 nr 23 poz. 225, z późn. zm.)**.
2. ** stwierdzono niesystematyczność zapisów w prowadzeniu dzienników lekcyjnych. Niektóre zapisy były uzupełniane podczas trwania kontroli przez sekretarza szkoły i dyrektora szkoły.
- 3.*** stwierdzono niesystematyczność zapisów w prowadzeniu akuszy ocen. Niektóre zapisy były uzupełniane podczas trwania kontroli, a w przypadku braku podpisu nauczycieli/ /, dyrektor zobowiązał się do uzupełnienia braku poprzez wezwanie odpowiedzialnego nauczyciela.

TABELA NR 3

Kontrola danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji (art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty).			
Pytania:		Tak	Nie
1.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera ?		
a)	numer i datę zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych	X	
b)	numer i datę decyzji o nadaniu uprawnień szkoły publicznej	X	
c)	planowaną liczbę uczniów lub wychowanków	X	
d)	zobowiązanie do informowania organu dotującego o zmianach w liczbie uczniów lub wychowanków	X	
e)	numer rachunku bankowego, na który ma być przekazana dotacja	X	

SPOSTRZEŻENIA I UWAGI KONTROLUJĄCYCH :

Pan _____ został dyrektorem ZLP w Lęborku z dniem 11.09.2012r. – wpis do protokołu Rady Pedagogicznej z datą **14.09.2012r.** W tym samym dniu **Rada przyjęła nowy statut szkoły.**

Dyrektor stwierdził, że nadzór nad prowadzoną dokumentacją szkoły prowadzi on sam, ale za jej zabezpieczenie, gromadzenie i systematyczność odpowiada sekretarz szkoły, pani _____

Dokumentację finansową i księgową prowadzi kancelaria organu prowadzącego z siedzibą w Gdyni. Odpowiedzialnym za zatrudnienia osób w szkole jest dyrektor szkoły, ale umowy i ich warunki sporządzane są przez organ prowadzący. Tymczasem statut szkoły obowiązujący od 01.09.2012 r. rozdział 3 ust. 3.11 wskazuje, iż „**dyrektor jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole nauczycieli i pracowników niebędących nauczycielami. Dyrektor w szczególności decyduje w sprawach zatrudnienia i zwalniania nauczycieli oraz innych pracowników**”.

Szkoła nie udostępniła kopii dokumentów kontrolującym, które stanowić powinny materiał dowodowy, poza kopią z księgi uczniów, zasłaniając się przepisami ustawy o ochronie danych osobowych.

1. DOKUMENTACJA ORGANIZACYJNA

- a) szkoła zlokalizowana jest w siedzibie Szkoły Podstawowej nr 5 w Lęborku, zgodnie z podanym we wniosku o wpis do ewidencji adresem/ umowa ze szkołą/,
- b) szkoła posiada wszystkie podstawowe dokumenty organizacyjne: statuty, regulaminy, protokolarze rady pedagogicznej, umowy, opinie, księgi kontroli, decyzje, zaświadczenia.

c) stwierdzono, że słuchacze posiadali odrębne umowy z dyrektorem szkoły, z których wynikało, że koszty pobierania przez nich nauki do końca roku szkolnego 2011/2012 pokrywane były ze środków funduszy unijnych, które pozyskał organ prowadzący szkołę.

d) stwierdzono liczne przykłady wadliwie sporządzonych umów ze słuchaczami: braki wpisów danych osobowych słuchacza, dat zawarcia umowy, podpisów. Wadliwe dokumenty dotyczą słuchaczy przyjmowanych na rok szkolny 2012/2013. Szkoła odmówiła wydania kopii tych umów. Dyrektor zobowiązał się do ich uzupełnienia.

2. DOKUMENTACJA Z PRZEBIEGU NAUCZANIA

a) szkoła posiada księgi uczniów/słuchaczy/, arkusze ocen, dzienniki lekcyjne, listy obecności wydrukowane z systemu elektronicznego, umowy ze słuchaczami, protokoły egzaminów klasyfikacyjnych, świadectwa oryginalne, kopie świadectw, duplikaty świadectw,

b) w niektórych dokumentach **stwierdzono pomyłki pisarskie** / księga uczniów, arkusze, dzienniki/, a niektóre z nich na bieżąco korygował dyrektor szkoły, a także braki we wpisach, np. w arkuszach w części dotyczącej V semestru ZLP,

c) w kilku przypadkach **stwierdzono braki oryginalnych świadectw słuchaczy**, którzy nie byli wykreśleni z listy. W dokumentacji szkolnej stwierdzono brak świadectwa następujących słuchaczy:

➤

➤

➤

➤

➤

➤

➤

➤

➤

➤

➤

Dyrektor na bieżąco wzywał słuchaczy do dostarczenia oryginalnego świadectwa i uzupełniał braki. Niemniej, kontrolujący szkołę nie mają pewności, czy po zakończeniu kontroli, świadectw ponownie nie wydano słuchaczom. **Stwierdzono brak uregulowania zasad wypożyczania słuchaczom oryginalnych świadectw.** O obowiązujących w szkole regułach wypożyczenia tego dokumentu nie stanowi ani statut szkoły, ani żaden inny dokument szkolny. Faktu wypożyczenia świadectwa nie odnotowuje się także w dzienniku zajęć, ani w żadnym innym dokumencie. Tylko złożenie oryginalnego świadectwa przez słuchacza w wybranej szkole stanowi potwierdzenie jego woli uczęszczania do tej szkoły. Następstwem tego jest wpisanie

słuchacza do księgi uczniów. **Stwierdzenie braku w dokumentacji szkolnej oryginalnych świadectw ukończenia szkoły, na podbudowie której prowadzona jest edukacja w ZSP dla dorosłych w Lęborku, prowadzi do wniosku, że osoby mogą nie być słuchaczami ZLP.** Sprzeciwił się temu dyrektor szkoły, który w krótkim czasie, podczas trwania kontroli donosił brakujące dokumenty. Dyrektor wyjaśnił, że słuchacz wypożyczył świadectwo tylko na jakiś czas, po czym na wezwanie dyrektora dostarczył z powrotem do siedziby szkoły.

d) **księgę uczniów kontrolowano od pozycji 251 do 515.** Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2012:

- 01.01.-15.02- 63 osoby
- 16.02.-19.03- 51 osób
- 20.03.-26.04-53 osoby
- 27.04.-20.06- 31 osób
- 21.06.-31.08- 26 osób
- 01.09.-29.11- 69 osób
- 30.11.-31.12- 71 osób

Podczas kontroli księgi uczniów stwierdzono, że:

- 16.02.2012r. skreślono z listy uczniów 12 osób
- 27.04.2012r. ukończyło szkołę 22 osoby
- 21.06.2012r. skreślono z listy uczniów 5 osób

- 20.03.2012r. przyjęto 2 osoby
- 01.09. 2012r. przyjęto 43 osoby
- 30.11.2012r. przyjęto 2 osoby

e) stwierdzono **rozbieżności w stanie osobowym** uczniów pomiędzy tym, co przekazuje szkoła we wniosku o miesięczną dotację, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów. **Niezgodności liczby uczniów wykazanych podczas kontroli należy szczegółowo wyjaśnić.**

f) skontrolowano **protokoły rady pedagogicznej** w części dotyczącej klasyfikowania słuchaczy. I tak:

- **16.02.2012r.**- stan osobowy odpowiadał **62 słuchaczom** I, III i V semestru, z czego klasyfikowano 46 słuchaczy, a 16 skreślono z listy słuchaczy.
- **23.04.2012r.**- stan osobowy odpowiadał **24 słuchaczom** IV semestru, z czego 24 klasyfikowano.
- **21.06.2012r.**- stan osobowy odpowiadał **24 słuchaczom** IV i II semestru, z czego klasyfikowano 19 słuchaczy, a 11 skreślono z listy słuchaczy.

Stwierdzono, że **rok szkolny szkoła rozpoczyna z początkiem października**, gdyż wszyscy słuchacze rozpoczynają zajęcia dydaktyczne nowego roku szkolnego dopiero od października

2012r., co potwierdził dyrektor szkoły w wywiadzie z kontrolującymi, **wskazując, iż to organ prowadzący podjął decyzję o rozpoczęciu zajęć od października 2012 r.**

g) **dowód:** zapisy w dziennikach zajęć rozpoczynają się dopiero od października 2012r.

Taka działalność szkoły niepublicznej z uprawnieniami szkoły publicznej jest sprzeczna z przepisami art. 63 ustawy o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r., nr 256, poz.2572 z późn.zm.) Pomimo tego, szkoła występuje o dotację za miesiąc wrzesień.

h) stwierdzono, że słuchacz został przyjęty na V semestr ZLP w dniu **01.09.2010r. i nadal widnieje w księdze uczniów!/poz.297/.**

i) stwierdzono, że słuchacz widnieje w księdze uczniów dwukrotnie **/poz. 468 i poz.512/. Z pozycji 468 wynika, że został przyjęty na semestr III w dniu 21.09. 2011r. i do dnia obecnego nie został wykreślony,** brak jakiegokolwiek adnotacji w zapisach księgi uczniów. **Z pozycji 512 wynika, że został ponownie wpisany na semestr III w dniu 01.09.2012r. i został wykreślony 29.01.2013r.**

j) **dyrektor wyjaśnił, że do prawa do dotacji szkoła wykazuje tych słuchaczy, którzy są w księdze uczniów, a nie zostali wykreśleni. Zatem zachodzi prawdopodobieństwo, że ww. słuchacze w statystyce kierowanej do organu dotującego byli wykazywani od dnia wpisania do księgi uczniów.**

k) należy odnieść się także do uwag zawartych pod Tabelą nr 1.

l) sprawdzono zgodność zapisów stanu osobowego w księdze uczniów z zapisami **dzienników zajęć:**

2011/2012	I semestr	do 31.01.2012r.	21 osób
2012/2013	I semestr	od 01.09- 31.12 2012r.	34 osoby, a wg pkt.9 na str. 89 dziennika zajęć widnieje stan osobowy 31.
2012/2013	II semestr	od 01.02 do 30.06.2012r.	10 osób, wg dziennika na str. 85 nieklasyfikowano 2 osoby, które skreślono w dniu 21.06.2012r.
2012/2013	III semestr	od 01.09 do 31.12.2012r.	16 osób.
2012/2013	IV semestr	od 01.02. do 30.06. 2012r.	14 osób do 20.06.2012r.; 21.06.2012r. skreślono 2 osoby. Brak uzupełnienia w dzienniku lekcyjnym tabeli nr 9, stany osobowe.
2012/2013	V semestr	od 01.09 do 31 12.2012	15 osób na liście. Brak podsumowania w dzienniku na str. 89, tabela nr 9.
ŁĄCZNIE			110 OSÓB

Podstawowa dokumentacja szkoły- arkusze, księga uczniów, dzienniki zajęć zawierają skreślenia, poprawki lub braki niektórych zapisów, np. o przyczynie wydania oryginalnych świadectw z datą wydania i datą ponownego dostarczenia. W dziennikach lekcyjnych nie odnotowywana była obecność słuchaczy na zajęciach do września 2012r. Zapis obecności, zdaniem dyrektora szkoły, miało potwierdzać „kliknięcie” w komputerze, co poświadczać miało obecność słuchacza w Internecie na szkolnej platformie. Listy odnotowanej aktywności wirtualnej słuchaczy załączono do dzienników. Dokumentacja ta, nie spełnia wymogów zawartych w *Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji* (Dz.U. 2002 nr 23 poz. 225, z późn. zm.).

3. DOKUMENTACJA FINANSOWA:

- a) nie każdy wewnętrzny dokument finansowy, który zawiera wydatek finansowany z dotacji powiatu łębskiego został opisany w sposób nie budzący wątpliwości, że określona kwota została z tej dotacji pokryta / listy płac, faktury/.
- b) wynagrodzenia osób zatrudnionych przez szkołę zostały sfinansowane z dotacji budżetu powiatu / umowy o pracę, umowy zlecenia/
- c) wynagrodzenia osób nie zatrudnionych przez szkołę zostały sfinansowane z dotacji budżetu powiatu /kontrakty menedżerskie/- niezgodność z art. 90 ust.2 ustawy o systemie oświaty/.

Część II

Zaoczne Liceum Uzupełniające

Tabela nr 1

1. Przeprowadzenie kontroli w zakresie zgodności liczby uczniów w wykazanych w miesięcznych informacjach na podstawie dokumentacji prowadzonej przez szkołę niepubliczną (art. 90 ust. 3f ustawy o systemie oświaty)			
Pytania:		Tak	Nie
1.	Czy szkoła prowadzi księgę uczniów?	X	
2.	Czy księga uczniów prowadzona jest na bieżąco?	X	
3.	Czy w księdze uczniów:		
a)	zachowana jest zasada chronologicznego wpisywania uczniów	X	
b)	zawarte są wszystkie wymagane dane o uczniach	X	
c)	odnotowywana jest data i przyczyny opuszczenia szkoły	X	
4.	Czy szkoła prowadzi dzienniki lekcyjne dla każdego oddziału?	X	
5.	Czy wszystkie dzienniki lekcyjne zawierają:		
a)	alfabetyczny wykaz uczniów	X	
b)	wszystkie wymagane dane o uczniach (nazwisko i imiona, daty i miejsce urodzenia, adres zamieszkania)	X	
6.	Czy dzienniki lekcyjne prowadzone są systematycznie?		X ¹
7.	Czy szkoła prowadzi arkusze ocen dla każdego ucznia ?	X	
8.	Czy arkusze ocen zawierają:		
a)	dane zgodne z danymi zawartymi w księdze ucznia	X	
b)	dane zgodne z danymi zawartymi w dzienniku lekcyjnym	X	
c)	wpisy o klasyfikowaniu wraz z datą uchwały rady pedagogicznej	X	
d)	wpisy podające datę i przyczynę opuszczenia szkoły przez ucznia	X	X
e)	adnotacje o sporządzeniu odpisu arkusza ocen		x
f)	podpis osoby wypełniającej arkusz potwierdzający zgodność wpisów z dokumentami, na podstawie których ich dokonano	X	
9.	Czy szkoła posiada protokoły egzaminów klasyfikacyjnych?	X	
10.	Czy szkoła posiada oryginalne świadectwa ukończenia szkoły każdego ucznia?	X	

Uwaga

1. Brak wpisów w dzienniku zajęć szkoły zaocznej dotyczących zajęć we wrześniu 2012 r. Zajęcia lekcyjne według dziennika III i IV semestru ZLU w roku szkolnym 2012/2013 i potwierdzenia tego faktu przez dyrektora szkoły rozpoczęły się od października 2012r. Pierwszy wpis przeprowadzenia zajęć odnotowano w dniu **07.10.2012 r.** Rok szkolny zgodnie ze statutem i ustawą o systemie oświaty rozpoczyna się w dniu 01 września. Taka działalność szkoły niepublicznej z uprawnieniami szkoły publicznej jest sprzeczna z przepisami art. 63 ustawy o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r., nr 256, poz.2572 z późn.zm.) Pomimo tego, szkoła występuje o dotację za miesiąc wrzesień.

Tabela nr 2

Liczba słuchaczy	Stan na 31.12.2011	Stan na dzień 1.01.12r	Stan na dzień 1.02.12 r.	Stan na dzień 1.03.12r.	Stan na dzień 1.04.12 r.	Stan na dzień 1.05.12 r.	Stan na dzień 1.06.12r.
- stan słuchaczy szkoły wg księgi uczniów		46	46	38	38	19	19
- liczba osób, które zrezygnowały lub zostały skreślone	x	0	8 ^{1,2}	0	1 ³	0	2 ⁴
-osoby, które ukończyły szkołę		0	0	0	18 ⁵	0	0
- łącznie stan na ostatni dzień miesiąca wg księgi uczniów		46	38 ✓	38 ✓	19 ✓	19	17
Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	31.11.2011 x	31.01.2012 46 ✓	28.02.2012 45 ✓	31.03.2012 38	30.04.2012 38	31.05.2012 37	30.06.2012 37
Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu /na ostatni dzień miesiąca/	31.12.2011 46	31.01.2012 46 ✓	28.02.2012 38 ✓	31.03.2012 38 ✓	30.04.2012 38 ✓	31.05.2012 38	30.06.2012 36
Liczba słuchaczy	Stan na dzień 1.07.12r.	Stan na dzień 1.08.12r.	Stan na dzień 1.09.12r.	Stan na 30.09.2012	Stan na dzień 1.10.12r	Stan na dzień 1.11.12r	Stan na dzień 1.12.12r
- stan słuchaczy szkoły wg księgi uczniów	17	17	18 ⁴	X	18	18	18
- liczba osób, które zrezygnowały lub zostały skreślone	0	0	0	0	0	0	0
- łącznie stan na ostatni dzień miesiąca wg księgi uczniów	17	17	x	18	18	18	18
Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących	Śr 40	Śr 40	1.09.2012 17	30.09.2012 17	31.10.2013 17	30.11.2012 17	31.12.2012* 17
Informacja o aktualnej liczbie słuchaczy przekazana przez szkołę do powiatu /na ostatni dzień miesiąca z wyjątkiem 1. września/	Uśrednienie liczby słuchaczy zgodnie z uchwałą nr XVIII/144/2 012 z dnia 18.05.2012 r 39	Uśrednienie liczby słuchaczy zgodnie z uchwałą nr XVIII/144/2 012 z dnia 18.05.2012r 39	1.09.12 17	30.09.2012 19	31.10.2012 17	30.11.2012 17	31.12.2013 18

Uwagi i wnioski inspektora, co do zgodności liczby słuchaczy wykazanych w miesięcznych informacjach z danymi zawartymi w dokumentacji szkolnej:

UWAGI

1. Wzięła rezygnację z dniem 19.01.2012, a skreślenia dokonano na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej w dniu 16.02.2012 (rezygnacja w aktach osobowych).
2. W dniu 16.02.2012 roku decyzją Rady Pedagogicznej skreślono 8 słuchaczy () z I semestru ZLU 2011/2012, informację odnotowano w dzienniku zajęć szkoły zaocznej, księdze uczniów i arkuszach ocen.
3. Słuchacz IV semestru 2011/2012 w Księdze uczniów został skreślony w dniu 23.04.2012, w arkuszu ocen skreślony z dniem 23.04.2012. brak adnotacji w dzienniku zajęć szkoły zaocznej.
4. W dniu 21.06.2012 r wykreślono na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej 2 słuchaczy II semestru ZLU 2011/2012. Odnotowano skreślenie w dzienniku lekcyjnym, księdze uczniów i arkuszu ocen.
4. Słuchacz wpisany do księgi uczniów z dniem 01.09.2012 na III semestr ZLU, natomiast dokumenty rekrutacyjne: podanie na III semestr do ZLP umowa, kwestionariusz zgłoszeniowy opatrzone są datą 13.09.2012 r. Wg księgi uczniów stan uczniów na początek semestru wynosi 18 słuchaczy. (Wyjaśnienia w dalszej części protokołu)
5. W dniu 27.04.2012 roku 18 słuchaczy ukończyło ZLU.

Pouczenie

W przypadku gdy ilość uczniów wykazana przez szkołę jest większa niż liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji należy to szczegółowo wyjaśnić. Otrzymana przez szkołę dotacja na podstawie zawyżonej liczby uczniów stanowi pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Należy także wyjaśnić przyczynę pozostawienia na liście słuchaczy do 16.02.2012r., pomimo złożonej rezygnacji w dniu 19.01.2012r.

2. Kontrola danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji (art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty).			
Pytania:		Tak	Nie
1.	Czy wniosek o udzielenie dotacji zawiera ?		
a)	numer i datę zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych	X	
b)	numer i datę decyzji o nadaniu uprawnień szkoły publicznej	X	
c)	planowaną liczbę uczniów lub wychowanków	X	
d)	zobowiązanie do informowania organu dotującego o zmianach w liczbie uczniów lub wychowanków	X	
e)	numer rachunku bankowego, na który ma być przekazana dotacja	X	

Ustalenia kontroli:

Zaoczne Liceum Uzupełniające w Lęborku z siedzibą ul. Kościuszki 14, w Lęborku jest dwuletnią niepubliczną szkołą ponadgimnazjalną o uprawnieniach szkół publicznych, opartą na podbudowie zasadniczej szkoły zawodowej.

Jedną z przesłanek uzyskania uprawnień szkoły publicznej jest spełnianie warunków, o których mowa w art. 7 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, tj. m.in. stosowanie zasad klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów (z wyjątkiem egzaminów wstępnych) oraz prowadzenie dokumentacji przebiegu nauczania ustalonej dla szkół publicznych.

Kontroli poddano sposób prowadzenia przez szkołę niepubliczną dokumentacji przebiegu nauczania, którą reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r., w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji. Zgodnie z tym rozporządzeniem szkoła niepubliczna jest zobowiązana prowadzić księgę uczniów, dziennik lekcyjny dla każdego oddziału, arkusz ocen ucznia, zakładać księgi arkuszy ocen. Dokumentację przebiegu nauczania (§ 16 rozporządzenia) stanowią także uchwały rady pedagogicznej dotyczące m.in. klasyfikowania i promowania uczniów, ukończenia szkoły oraz pisemne prace kontrolne i egzaminacyjne słuchaczy szkół dla dorosłych prowadzonych w formie zaocznej. W świetle przytoczonych powyżej przepisów, warunkiem przyjęcia i kształcenia ucznia w szkole niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, na którego pobierana jest dotacja, jest prowadzenie wymaganej przepisami prawa dokumentacji przebiegu nauczania i stosowania zasad promowania i klasyfikowania uczniów obowiązujących w szkołach publicznych.

W toku kontroli dokumentacji przebiegu nauczania stwierdzono nieprawidłowości związane z:

1. **prowadzeniem księgi uczniów/słuchaczy,**
2. **prowadzeniem arkuszy ocen,**

- 2

Stwierdzono **rozbieżności w stanie osobowym** uczniów pomiędzy tym, co przekazuje szkoła we wniosku o miesięczną dotację, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów. **Niezgodności liczby uczniów wykazanych podczas kontroli należy szczegółowo wyjaśnić.**

Arkusze ocen:

1. we wszystkich przypadkach nie została wypełniona pierwsza strona arkusza, w części informującej o wydaniu świadectwa ukończenia szkoły bądź świadectwa dojrzałości, nie wypełniono informacji o dacie i przyczynie opuszczenia szkoły w przypadku absolwentów,
2. prawidłowo odnotowano w arkuszach skreślenia z listy słuchaczy, niemniej w niektórych przypadkach brak podpisu osoby dokonującej wpisu.

Ocenianie i promowanie

1. stwierdzono przyjęcie **słuchacza** na III semestr ZLU z naruszeniem przepisu zawartego w § 19 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 20 lutego 2004 r. w sprawie warunków i trybu przyjmowania uczniów do szkół publicznych oraz przechodzenia z jednych typów szkół do innych (Dz. U. Nr 26, poz. 232 z późn. zm.)

Uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 16.02.2012 r. słuchacz uzyskał promocję na 4 semestr w roku szkolnym 2011/2012. Fakt ten prawidłowo odnotowano w arkuszu ocen. W roku szkolnym 2012/2013 słuchacz został ponownie wpisany na III semestr. Dyrektor wyjaśnił, iż było to wolą słuchacza, który chciał być wpisanym na III semestr.

W wyniku przyjęcia słuchacza z naruszeniem przepisu zawartego w § 19 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia **nie należy się dotacja na wymienionego słuchacza w trakcie nauki na III semestrze**, ponieważ III semestr słuchacz ukończył z dniem 16.02.2012 r.

2. stwierdzono brak w protokołach egzaminów semestralnych pisemnych prac egzaminacyjnych słuchaczy. W protokołach znajduje się zapis „pisemne prace egzaminacyjne dołączone do protokołu”. Niestety, do protokołów nie dołączono prac kontrolnych, dołączono jedynie wzory prac kontrolnych lub testów egzaminacyjnych.

Zgodnie z wyjaśnieniem , prace kontrolne znajdują się w osobnym miejscu. Pisemne prace egzaminacyjne przedstawiono kontrolującym.

Statut

1. kontrolującym przedstawiano do wglądu statut Zaocznego Liceum Uzupełniającego zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 28.09.2010 r. opatrzony datą 25.11.2011 r.

Przedstawiony dokument jest niezgodny z treścią Statutu ZLU obowiązującego od dnia 01.11.2010 r., zgłoszonego do organu rejestrowego w dniu 08.10.2010 r. **Po tej dacie organ prowadzący szkołę nie zgłosił zmian statutu, w trybie określonym w artykule 82 ust. 5 ustawy o systemie oświaty. Przedłożony kontrolującym dokument należy traktować jako niewłaściwy.**

Podczas kontroli poproszono o dostarczenie znowelizowanego statutu ZLU organowi dotującemu. **Do dnia podpisania protokołu nie dostarczono statutu.**

2. **brak w statucie uregulowania dotyczącego skreślenia słuchacza na podstawie oświadczenia woli (rezygnacji),**

Statut zawiera zapis dotyczący skreśleń z listy słuchaczy na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej ZLU. Zgodnie ze statutem: „dyrektor skreśla słuchaczy z listy słuchaczy na mocy uchwały Rady Pedagogicznej;

- w przypadku wszczynania burd i bójek na terenie szkoły,
- za przebywanie w stanie nietrzeźwym na zajęciach,
- za handel narkotykami, za namawianie do narkotyków i zażywanie ich na terenie szkoły,
- w przypadku wejścia w konflikt z prawem RP,
- zgodnie z uchwałą Rady Kwalifikacyjnej w przypadku otrzymania więcej niż dwóch ocen niedostatecznych na koniec semestru i braku chęci powtarzania semestru."

Po dokonaniu analizy dokumentacji stwierdzono, że słuchaczka złożyła rezygnację w dniu 19.01.2012 r. natomiast skreślenie słuchaczki z listy nastąpiło w kolejnym miesiącu, podczas posiedzenia Rady Pedagogicznej w dniu 16.02.2012 r. W księdze uczniów odnotowano skreślenie wynikające z decyzji Rady Pedagogicznej, tj. 16.02.2012 r. Pan dyrektor wyjaśnił, iż w celu skreślenia słuchacza z listy należy czekać na zatwierdzenie skreślenia przez Radę Pedagogiczną.

Niemniej jednak skreślenie na podstawie oświadczenia woli słuchaczki należy dokonywać bez zbędnej zwłoki. Można tego dokonać:

- a) na podstawie decyzji dyrektora, z uwagi, iż katalog przyczyn skreślenia słuchacza z listy słuchaczy na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej jest ściśle określony, a skreślenia na podstawie rezygnacji nie wymienia się, dyrektor powinien dokonać skreślenia niezwłocznie i powiadomić o tym członków Rady na kolejnym posiedzeniu lub
- b) na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej, zwołanej niezwłocznie w terminie określonym w § 22 Regulaminu Rady Pedagogicznej.

Akta osobowe:

1. w przypadku dwóch słuchaczy stwierdzono brak decyzji o skreśleniu z listy słuchaczy:

2. niejednokrotnie stwierdzono, że umowy na świadczenia edukacyjne są różne od woli słuchacza zawartej w podaniu o przyjęcie do szkoły, np. podanie o przyjęcie do

ZLU a umowa zawarta z ZLP,

3. w aktach dołączono duplikat świadectwa, który budzi wątpliwości w zakresie oryginalności dokumentu.

Dzienniki zajęć

1. w dwóch dziennikach zajęć ZLU od stycznia 2012 do czerwca 2012 **brak informacji o frekwencji uczniów w części „wykaz uczęszczania na zajęcia”**. Kontrolującym przedstawiono listy aktywności wirtualnej słuchaczy na zajęciach na platformie- **działanie sprzeczne z zapisami w statucie**. Zgodnie ze statutem ZLU, w § 7 ust. 2 pkt. 2.3 zapisano, że „do egzaminu semestralnego dopuszcza się słuchacza, który uczęszczał na obowiązkowe konsultacje oraz uzyskał z wymaganych ćwiczeń i prac kontrolnych oceny uznane za pozytywne zgodnie z wewnętrznym systemem oceniania”.

2. w dzienniku zajęć ZLU III i IV semestr 2012/2013 stwierdzono niezgodność rozpoczęcia roku szkolnego i zajęć szkolnych. W „wykazie uczęszczania słuchaczy na zajęcia”, zapisano, iż zajęcia rozpoczęto w dniu 7.10.2012 (biologia) natomiast pierwszy wpis tematów z biologii zapisano na dzień 14.10.2012 r.

3. stwierdzono niezgodność rozpoczęcia roku szkolnego (zajęć edukacyjnych) z obowiązującymi przepisami prawa. **Zgodnie z art. 63 ustawy o systemie oświaty** „rok szkolny we wszystkich szkołach i placówkach rozpoczyna się z dniem 1 września każdego roku (...)” W dzienniku Zaocznego Liceum Uzupełniającego semestr III i IV 2012/2013 pierwszy wpis dotyczący realizacji zajęć edukacyjnych odnotowano 7 października 2012. Brak zapisów prowadzenia zajęć we wrześniu 2012 r. Dyrektor ZLU wyjaśnił, iż na stanowisko dyrektora został powołany w dniu 11.09.2012 r. **Jednocześnie wskazał, iż organ prowadzący podjął decyzję**

o rozpoczęciu zajęć od października 2012 r. Decyzja organu prowadzącego szkołę sprzeczna z przepisami ustawy.

4. nie odnotowano informacji o skreśleniu słuchacza z listy słuchaczy - skreślony z listy 23.04.2012 w dzienniku zajęć semestr III i IV 2011/2012 brak zapisu, prawidłowo odnotowano inf. w księdze uczniów i arkuszu ocen, niemniej w uchwale Rady Pedagogicznej Klasyfikacyjnej w dniu 23.04.2012 znalazł się zapis o klasyfikowaniu słuchacza. Dyrektor wyjaśnił, iż zapis w uchwale Rady z dnia 23.04.2012 to omyłka pisarska. W związku ze skreśleniem słuchacza z listy, szkoła **nienależnie pobrała dotację** na tego słuchacza za m-c czerwiec 2012.

Rejestr wydawanych świadectw

Szkoła prowadzi księgę absolwentów założoną w dniu 28.04.2010 r.

W 2012 roku wpisano i wydano 19 świadectw (18 absolwentów 2012 i jeden absolwent wcześniejszych roczników). W 19 przypadkach słuchacze potwierdzili odbiór dokumentów.

W wyniku kontroli i wyjaśnień dyrektora stwierdzono, iż kontrolowane szkoły w 2012 r. prowadziły nauczanie wszystkich obowiązkowych zajęć edukacyjnych słuchaczy w formie e-learningowej. Stwierdzenie czy szkoły mogły prowadzić kształcenie na odległość przeanalizowano na podstawie zapisów statutów będących w aktach szkół w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

W statucie Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego obowiązującym w okresie od 01.01.2012 do 31.08.2012, (przedłożonym w Starostwie Powiatowym w Lęborku w dniu 11.10.2010 r) podstawowymi formami działalności szkoły były: obowiązkowe wykłady i ćwiczenia, konsultacje. W **statucie nie ma informacji o możliwości kształcenia słuchaczy na odległość.**

W znowelizowanym statucie Zaocznego Liceum Ponadgimnazjalnego (dostarczonym do Starostwa Powiatowego w Lęborku w dniu 26.09.2012 r.) w tytule Organizacja Szkoły, ust. 5 zapisano, że podstawowymi formami działalności szkoły są obowiązkowe ćwiczenia praktyczne, konsultacje i konferencje oraz innowacyjna forma wspomagająca kształcenie – e-learning. Ust. 9 wewnątrzszkolnego systemu oceniania stanowi, że do egzaminu semestralnego dopuszcza się słuchacza, który uczęszczał na obowiązkowe konsultacje, przewidziane w szkolnym planie nauczania, w wymiarze co najmniej 50% czasu przeznaczonego na konsultacje oraz uzyskał z wymaganych ćwiczeń i prac kontrolnych uznane za pozytywne zgodnie z wewnątrzszkolnym systemem oceniania.

W statucie Zaocznego Liceum Uzupełniającego w Lęborku (dostarczonym do Starostwa Powiatowego w Lęborku w dniu 11.10.2010) w § 4 ust. 3 zapisano, że podstawowymi formami działalności szkoły są: obowiązkowe wykłady i ćwiczenia oraz konsultacje, natomiast w §7 ust. 2 pkt. 2.3 zapisano, że do egzaminu semestralnego dopuszcza się słuchacza, który uczęszczał na obowiązkowe konsultacje oraz uzyskał z wymaganych ćwiczeń i prac kontrolnych oceny uznane za pozytywne zgodnie z wewnątrzszkolnym systemem oceniania.

Uwzględniając zapisy statutowe wymienionych szkół oraz fakt, że nauczanie na odległość jest jedynie metodą i techniką kształcenia, należy stwierdzić, że w statucie ZLP warunkiem dopuszczenia do egzaminu kwalifikacyjnego jest między innymi uczestnictwo w obowiązkowych konsultacjach, a e-learning jest formą wspomagającą, natomiast statut ZLU w Lęborku nie uwzględnia w ogóle w swych zapisach takiej formy, czy metody jak e-learning.

Mając powyższe na uwadze stwierdza się, że szkoły nie włączyły do zapisów statutowych prowadzenia kształcenia wyłącznie w formie na odległość, co wobec przepisu art. 84 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), który stanowi, że szkoła działa na podstawie statutu nadanego przez osobę prowadzącą,

sprawia, że kształcenie na odległość jakie prowadziły szkoły w 2012 nie należało do działalności statutowej obu szkół.

III. KONTROLA OTRZYMANYCH DOTACJI NA WYDATKI BIEŻĄCE ORAZ TERMINOWOŚĆ ROZLICZENIA

Terminowość rozliczenia dotacji

Zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego tj. nr XXXIII/257/09 oraz nr XVIII/144/2012 „organ prowadzący niepubliczną szkołę (...) lub osoba przez ten organ upoważniona zobowiązuje się do terminowego sporządzania i przekazywania do Starostwa Powiatowego w Lęborku, do 15-go dnia każdego miesiąca, rozliczenia dotacji, w tym liczby uczniów (...) za poprzedni miesiąc”.

Organ prowadzący szkołę przedstawił nieterminowo niżej wymienione rozliczenia :

Zaoczne Liceum Uzupełniające:

- Rozliczenie dotacji za marzec w dniu 16.04.2012 r. ✓
- Rozliczenie dotacji za maj w dniu 18.06.2012 r. ✓
- Rozliczenie dotacji za czerwiec w dniu 16.07.2012 r., korekta 25.07.2012 r.
- Rozliczenie dotacji za sierpień w dniu 17.09.2012 r. korekta 26.09.2012 (fax), korekta 01.10.2012 r.,
- Rozliczenie dotacji za wrzesień w dniu 15.10.2012 r. korekta z dnia 29.10.2012 r.

W rozliczeniach za sierpnia 2012 do grudnia 2012 brak informacji kto sporządził rozliczenie.

Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne:

- Rozliczenie dotacji za marzec w dniu 16.04.2012 r.
- Rozliczenie dotacji za maj w dniu 18.06.2012
- Rozliczenie dotacji za czerwiec w dniu 16.07.2012, korekta 25.07.2012
- Rozliczenie dotacji za sierpień w dniu 17.09.2012 r. korekta 26.09.2012r.(fax), korekta 01.10.2012
- Rozliczenie dotacji za wrzesień w dniu 15.10.2012 r, korekta 29.10.2012r.

W rozliczeniach od sierpnia 2012 do grudnia 2012 brak informacji kto sporządził rozliczenie.

Nieterminowe rozliczanie dotacji jest niezgodne z przepisami prawa wynikającego z powyższych uchwał.

Wykorzystanie dotacji

W 2012 roku Powiat Lęborski przekazał dotacje na rachunek bankowy Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne oraz Zaoczne Liceum Uzupełniające według poniższej tabeli:

OTRZYMANA DOTACJA W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH	
Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne	
STYCZEŃ	5 429,00
LUTY	5 429,00
MARZEC	3 827,00
KWIECIEŃ	4 005,00
MAJ	4 272,00
CZERWIEC	2 136,00
LIPIEC	3 916,00
SIERPIEŃ	3 916,00
WRZESIEŃ	4 539,00
PAŹDZIERNIK	7 743,00
LISTOPAD	5 518,00

GRUDZIEŃ	5 696,00
RAZEM OTRZYMANA DOTACJA W 2012 ROKU	56 426,00

Zaoczne Liceum Uzupełniające	
STYCZEŃ	4 048,00
LUTY	4 048,00
MARZEC	3 344,00
KWIECIEŃ	3 344,00
MAJ	3 344,00
CZERWIEC	1 672,00
LIPIEC	3 168,00
SIERPIEŃ	3 168,00
WRZESIEŃ	1 496,00
PAŹDZIERNIK	3 872,00
LISTOPAD	1 496,00
GRUDZIEŃ	1 496,00
	34 496,00
RAZEM OTRZYMANA DOTACJA W 2012 ROKU	
OGÓŁEM	90 922,00

Otrzymana w 2012 roku dotacja ma na celu przede wszystkim finansowanie wydatków bieżących, a więc wydatków bezpośrednio związanych z funkcjonowaniem Liceum (tj. wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników i składkami od nich naliczanymi, a także wydatków związanych z realizacją statutowych zadań).

Z przedstawionej przez Szkoły (Zaoczne Liceum Uzupełniające i Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne) dokumentacji księgowej **trudno ustalić jakie wydatki zostały pokryte z dotacji**. Na podstawie wyciągów bankowych, przedstawionej ewidencji wydatków dwóch szkół (nie prowadzi się ewidencji oddzielnie) oraz analizując księgowania na kontach 230-9-2-Dotacja Lębork, 220-3-2-52-składki na ubezpieczenia zdrowotne, 220-2-1-II Urząd Skarbowy, 202-2-1-332- i, 202-2-1-190-Albero S.C, 202-2-1-330 AUT, 202-2-1-324-Szkoła nr 5, wydatkowano kwotę z dotacji 93 905,96 zł. Dotacji przekazano 90 922,00 zł czyli o kwotę 2 983,96 więcej niż przekazano dotacji.

W tabeli nr1 zestawiono wydatki pokryte ze środków dotacji z podziałem na poszczególne grupy wydatków:

Tabela nr 1

Wydatki ogółem z przedstawionej dokumentacji						Kwota otrzymanej dotacji
wynagrodzenia	poходne od wynagrodzeń	wynajem pomieszczeń	Usługi- wykonanie pieczętek	zakupy pozostałe	Razem wydatki	
68 091,47	23 466,40	1 820,00	35,01	493,08	93 905,96	90 922,00

W tabeli nr 2 przedstawiono wydatki ponoszone w poszczególnych miesiącach na podstawie otrzymanych wydruków z poszczególnych kont. Nie można przedstawić wydatków ponoszonych w poszczególnych miesiącach z podziałem na każdą szkołę.
Z otrzymanych wydruków można jedynie przedstawić wydatki razem z dwóch szkół.

Tabela nr 2

miesiąc	Kwota poniesionego wydatku na poszczególne miesiące					kwota wydatkowana przez dwie szkoły razem	Kwota podana w miesięcznym rozliczeniu przez dwie szkoły razem (ZLU + ZLP)
	wynagrodzenia netto	składka zdrowotna i podatek dochodowy	Wykonanie pieczętek	Wynajem pomieszczeń	Pozostałe zakupy		
I	5040,00	1 960,00		300,00		7 300,00	4048 + 5429 9 477,00
II	6 040,00	1 960,00		620,00		8 620,00	4048 + 5429 9 477,00
III	6 290,00	2 144,62		300,00		8 734,62	3344 + 3827 7 171,00
IV	5 540,00	2 191,32		300,00		8 031,32	3344 + 4005 7 349,00
V	6 040,00	2 052,31				8 092,31	3344 + 4272 7 616,00
VI	8 608,47	2 144,62		300,00		11 053,09	1672 + 2136 3 808,00
VII	6 040,00	2 635,91				8 675,91	3168 + 3916 7 084,00
VIII	5 040,00	1 408,00				6 448,00	3168 + 3916 7 084,00
IX		2 696,62				2 696,62	1496 + 4539 6 035,00
X	6 340,00				250,77	6 590,77	3872 + 7743 11 615,00
XI	4 784,00	2 179,00	35,01		242,31	7 240,32	1496 + 5518 7 014,00
XII	8 329,00	2 094,00				10 423,00	1496 + 5696 7 192,00
RAZEM	68 091,47	23 466,40	35,01	1 820,00	493,08	93 905,96	90 922,00

Tabela nr 3 przedstawia poniesione wydatki przez dwie szkoły na podstawie wyciągów bankowych z których również trudno jednoznacznie określić które kwoty wydatków poniesiono z otrzymanej dotacji, gdyż z analizy wynika, że z dotacji wydatkowano więcej niż otrzymano. Które konkretnie wydatki nie pochodzą z dotacji nie można ustalić gdyż jedynie rachunki i faktury dotyczące zapłaty za tonery, pieczętki i wynajem pomieszczeń są opisywane jaka kwota została poniesiona z dotacji.

Tabela nr 3

Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne oraz Zaoczne Liceum Uzupełniające

Lp.	Numer Wyciągu bankowego	Data poniesioneg o wydatku	Rodzaj wydatku	kwota przelewu	kwota wydatku sfinansowana środkami z dotacji podmiotowej	Kwota podana w miesięcznym sprawozdaniu
I	WB-9	11.01.2012	Wynajem pomieszczeń	300,00	300,00	9 477,00
	WB-11	13.01.2012	Składka ZUS za XII/11	5 380,61	630,00	
	WB-17	20.01.2012	Podatek za XII/11	10 556,00	1330,00	
	WB-23	27.01.2012	Płace menadżera	20 000,00	5040,00	
	RAZEM			36 236,61	7 300,00	
II	WB-34	09.02.2012	Płace-	500,00	500,00	9 477,00
	WB-34	09.02.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-35	10.02.2012	Wynajem pomieszczeń	620,00	620,00	
	WB-39	15.02.2012	ZUS za I/12	5 426,81	630,00	
	WB-43	20.02.2012	Podatek za I/12	10 556,00	1 330,00	
	WB-50	28.02.2012	Płace menadżera	20 000,00	5 040,00	
	RAZEM			37 602,81	8 620,00	
III	WB-59	09.03.2012	Wynajem pomieszczeń	300,00	300,00	7 171,00
	WB-59	09.03.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-59	09.03.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-64	15.03.2012	ZUS za II/12	5 426,81	736,62	
	WB-68	20.03.2012	Podatek za II/12	10 556,00	1 408,00	
	WB-76	29.03.2012	Płace menadżera	15 000,00	5 040,00	
	WB-77	30.03.2012	Płace	250,00	250,00	
	RAZEM			32 532,81	8 734,62	
IV	WB-83	06.04.2012	Płace-	500,00	500,00	7 349,00
	WB-88	12.04.2012	Wynajem pomieszczeń	300,00	300,00	
	WB-91	16.04.2012	ZUS za	5 984,97	763,32	

			III/12			
	WB-95	20.04.2012	Podatek za III/12	11 876,00	1 428,00	✓
	WB-101	27.04.2012	Płace menadżera	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			23 700,97	8 031,32	
V	WB-112	10.05.2012	Płace-	500,00	500,00	7 616,00
	WB-112	10.05.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-116	15.05.2012	ZUS za IV/12	6 314,85	683,31	
	WB-121	21.05.2012	Podatek za IV/12	11 876,00	1 369,00	
	WB-130	31.05.2012	Płace menadżera	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			24 230,85	8 092,31	
VI	WB-137	08.06.2012	Płace-	500,00	500,00	3 808,00
	WB-137	08.06.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-137	08.06.2012	Płace-	350,00	350,00	
	WB-137	08.06.2012	Płace-I	350,00	350,00	
	WB-141	13.06.2012	Wynajem pomieszczeń	300,00	300,00	
	WB-143	15.06.2012	Wynagrodzen ie nauczycieli	420,00	420,00	
	WB-143	15.06.2012	Wynagrodzen ie nauczycieli	1 315,07	1161,07	
	WB-143	15.06.2012	ZUS za V/12	6 205,19	736,62	
	WB-147	20.06.2012	Płace-	287,40	287,40	
	WB-147	20.06.2012	Podatek za V/12	11 876,00	1 408,00	
	WB-153	27.06.2012	Płace menadżera	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			27 143,66	11 053,09	
VII	WB-163	09.07.2012	Płace-	500,00	500,00	7 084,00
	WB-163	09.07.2012	Płace-	500,00	500,00	
	WB-169	16.07.2012	ZUS za VI/12	7 005,10	965,91	
	WB-173	20.07.2012	Podatek za VI/12	12 484,00	1 670,00	
	WB-1790	27.07.2012	Płaca menadżera	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			25 529,10	8 675,91	
VIII	WB-199	20.08.2012	Podatek za VII/12	11 876,00	1 408,00	7 084,00

	WB-205	27.08.2012	Płace menadżera	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			16 916,00	6 448,00	
IX	WB-221	14.09.2012	ZUS za VII/12 i za VIII/12	5 604,43	1 366,62	6 035,00
	WB-226	20.09.2012	Podatek za VIII/12	11 876,00	1 330,00	
	RAZEM			17 480,43	2 696,62	
X	WB-243	10.10.2012	Płace-	500,00	500,00	11 615,00
	WB-243	10.10.2012	Płace-	800,00	800,00	
	WB-245	12.10.2012	tonery	250,77	250,77	
	WB-260	30.10.2012	Płace- menadżer	5 040,00	5 040,00	
	RAZEM			6 590,77	6 590,77	
XI	WB-267	07.11.2012	Zakup pieczętek	35,01	35,01	7 014,00
	WB-269	09.11.2012	Płace nauczycieli	4 784,00	4 784,00	
	WB-274	15.11.2012	ZUS za X/12	6 249,94	630,00	
	WB-278	20.11.2012	Podatek za X/12	13 194,00	1 549,00	
	WB-285	28.11.2012	Zakup dzienników	242,31	242,31	
	RAZEM			24 505,26	7 240,32	
XII	WB-289	03.12.2012	Płace menadżera	3 312,00	3 312,00	7 192,00
	WB-295	10.12.2012	Płace nauczycieli	4 900,00	4 900,00	
	WB-296	11.12.2012	Płace nauczycieli	117,00	117,00	
	WB-299	14.12.2012	ZUS za XI/2012	3 150,00	414,00	
	WB-304	20.12.2012	Podatek za XI/12	6 650,00	1 680,00	
	RAZEM			18 129,00	10 423,00	
Razem (ze środków dotacji)					93 905,96	90 922,00

Z powyższej analizy dokumentacji finansowej wynika, że :

1. Kwoty podawane przez Szkoły- Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne i Zaoczne Liceum Uzupełniające w miesięcznym rozliczeniu dotacji nie są zgodne z dokonanymi wydatkami w poszczególnych miesiącach. Różnice występują w każdym kontrolowanym miesiącu. Wykazywane w miesięcznym sprawozdaniu kwoty powinny wynikać z ksiąg rachunkowych i przedstawiać poniesione wydatki.
2. Z prowadzonej ewidencji księgowej nie można wyodrębnić wydatków ponoszonych z dotacji na poszczególne szkoły-Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne i Zaoczne Liceum Uzupełniające.

3. Z prowadzonej ewidencji wynika, że kwota wydatkowana z dotacji jest większa niż przekazano w 2012 roku (o kwotę 2 983,96 zł).

4. Kontrakt menadżerski został zawarty pomiędzy Pomorska Wyższą Szkołą Humanistyczną Sp. z o.o a Menadżerem. W paragrafie 3 umowy zapisano między innymi: „Menadżer otrzyma zapłatę do końca każdego miesiąca z tytułu wykonanych obowiązków na które składać się będzie.

1. Stałe miesięczne wynagrodzenie brutto 2000 zł.

2. Premia uznaniowa z tytułu realizacji kontraktu Spółki na zasadach i wysokości określonej uchwałą.”

Wynagrodzenie Menadżera w miesiącach styczeń-sierpień oraz październik wynosiło 7000 zł brutto. Natomiast w miesiącu listopadzie wyniosło 4600 zł brutto.

Brak udokumentowania wypłaconej premii w powyższych miesiącach.

Łączna kwota brutto dla Menadżera z dotacji wyniosła 67.600,00 zł

Wydruk zapisów na kontach 405-9-2,403-1-10-2,402-3-30-2,760-9-2,(dotyczy ZLP) 405-91-2,403-1-11-2,402-3-31-2, 760-91-2,(dotyczy ZLU) obrazujących wysokość kosztów poniesionych ze środków dotacji oraz wydruk z konta 230-9-2,202-2-1-332,202-2-1-324,202-2-1-190,202-2-1-330,220-2-1,220-3-2 za okres od 01-01-2012 do 31-12-2012 stanowi załącznik nr 1-24 do protokołu kontroli.

Tabela nr 3 przedstawia poniesione wydatki przez dwie szkoły na podstawie wyciągów bankowych, z których również **trudno jednoznacznie określić, które kwoty wydatków poniesiono z otrzymanej dotacji, gdyż z analizy wynika, że z dotacji wydatkowano więcej niż otrzymano.** Które konkretnie wydatki pochodzą z dotacji nie można ustalić, gdyż jedynie rachunki i faktury dotyczące zapłaty za tonery, pieczątki i wynajem pomieszczeń są opisywane i tylko w tym przypadku można stwierdzić, jaka kwota została poniesiona z dotacji.

SZKOŁA nie opisuje pozostałych faktur.

Kontrolujący nie mogli stwierdzić czy dotacje zostały wydatkowane w sposób nie budzący wątpliwości i zgodnie z zapisami ustawy o systemie oświaty i ustawy o finansach publicznych.

Szkoła odmówiła sporządzenia kopii dokumentów finansowych jako załączników do protokołu.

POUCZENIE do III części KONTROLA OTRZYMANYCH DOTACJI NA WYDATKI BIEŻĄCE

Kontrolowany powinien udowodnić, że pobrana dotacja w 2012r. została przeznaczona na wydatki bieżące szkoły, zgodnie z przywołanymi przepisami.

POUCZENIE:

Kontrolowany ma prawo zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 14 dni od daty jego podpisania, odnosząc się szczegółowo do wszystkich uwag, stwierdzeń i spostrzeżeń kontrolujących, zawartych w treści protokołu.

Wszelkie zastrzeżenia co do treści protokołu należy szczegółowo uzasadnić. Wskazane jest również dołączenie wszelkich dowodów na potwierdzenie zgłoszonego sprzeciwu kontrolowanego.

Zastrzeżenia do protokołu dyrektora szkoły lub osoby prowadzącej Zaoczne Liceum Uzupełniające dla Dorosłych i Zaoczne Liceum Ponadgimnazjalne dla Dorosłych w Lęborku:

.....
.....
.....

Łębork,.....r.

Markowicz Piotr, Pawlina Zbigniew

data i podpis kontrolowanych