

PROTOKÓŁ KONTROLI DORAŻNEJ

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Oświatowego im. Ignacego Łukasiewicza
w Dębnie ul. Baczewskiego 15, 74-400 Dębno

DANE ORGANU PROWADZĄCEGO SZKOŁĘ:

Stowarzyszenie Oświatowe w Dębnie
ul. Baczewskiego 20, 74-400 Dębno

IMIĘ I NAZWISKO OSOBY REPREZENTUJĄCEJ SZKOŁĘ W TRAKCIE TRWANIA KONTROLI

Beata Kisielewska-Kleszczyńska – Dyrektor Liceum Ogólnokształcącego
(na podstawie Upoważnienia z dnia 6 marca 2019 roku)

(dowód: akta kontroli nr 1)

IMIĘ I NAZWISKO OSOBY PEŁNIĄCEJ FUNKCJĘ GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO:

..... – Główny Księgowy

KONTROLUJĄCY:

- Dagmara Gembiak – Główny Specjalista w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Koordynator Zespołu,
- Magdalena Grabowska-Jóźwiak – Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa – Członek Zespołu,
- Agnieszka Majczyna – Inspektor w Wydziale Edukacji Starostwa – Członek Zarządu,
- Katarzyna Ostrowska-Wolska – Pomoc administracyjna w Biurze ds. Kontroli Starostwa – Członek Zespołu.

DATA PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

06-07 marca 2019 roku

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 19.

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Upoważnienie z dnia 26 lutego 2019 roku, znak: OR.077.40.2019.

ZAKRES KONTROLI:

Ocena prawidłowości pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym w 2018 roku.

OBOWIĄZUJĄCE PRZEPISY:

- Ustawa z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203);
- Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.);
- Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991r. (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1457 ze zm.);
- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351);

- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1170 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395);
- Uchwała Nr LI/345/2018 Rady Powiatu w Myśliborzu z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek, prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania;
- Statut Liceum Ogólnokształcącego obowiązujący od 29 marca 2011 roku.

OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO:

Liceum Ogólnokształcące jest szkołą społeczną powołaną przez rodziców od 1990 roku. Szkoła zapewnia przyjazną atmosferę, a mała ilość uczniów w klasach umożliwia indywidualizację nauczania. Młodzież ma zapewnioną rozszerzoną ilość godzin języka angielskiego i informatyki w całym cyklu nauczania. Stały dostęp do Internetu wspomaga proces nauczania. Klasy maturalne są przygotowywane do matury podczas całorocznych zajęć fakultatywnych z wybranych przedmiotów. Proces nauki wzbogacają liczne pomoce dydaktyczne. Największym atutem szkoły jest kadra pedagogiczna. Liczne wyjazdy zagraniczne i krajowe urozmaicają i wzbogacają proces dydaktyczny i wychowawczy.

1. ZASADY NALICZENIA DOTACJI:

Kwoty dotacji na uczniów Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie na 2018 rok określone zostały zgodnie z nowymi zasadami naliczania dotacji dla szkół/placówek niepublicznych, wprowadzonymi ustawą z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203).

Zgodnie z art. 26 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy o finansowaniu zadań oświatowych niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Wysokość dotacji została sporządzona w oparciu o:

- algorytm subwencji oświatowej na rok 2018 z Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz.U. z 2017 r. poz. 2395),
- metryczkę subwencji oświatowej dla Powiatu Myśliborskiego na rok 2018 (kwoty subwencji przyznanych na uczniów, w tym dla uczniów niepełnosprawnych, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju)

Mając na uwadze powyższe miesięczna kwota dotacji na ucznia dotowanego przez Powiat Myśliborski w Liceum Ogólnokształcącym dla młodzieży wynosiła 523,22 zł.

2. LICZBA UCZNIÓW/SŁUCHACZY BĘDĄCA PODSTAWĄ NALICZANIA I PRZEKAZYWANIA DOTACJI NA PROWADZENIE SZKOŁY:

W szkole jaką prowadzi Stowarzyszenie Oświatowe w Dębnie, z siedzibą w Dębnie, ul. Baczewskiego 20 kontroli poddano dokumentację przebiegu nauczania, którą reguluje Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 sierpnia 2014 r., w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1170 ze zm.) pod względem faktycznej liczby uczniów na pierwszy dzień miesiąca w 2018 roku wykazanej w rozliczeniu rocznym otrzymanej dotacji z budżetu Powiatu Myśliborskiego.

Zgodnie z ww. Rozporządzeniem szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej jest zobowiązana prowadzić księgę uczniów, dziennik lekcyjny, arkusz ocen ucznia.

Dokumentację źródłową badano pod kątem:

1. tożsamości uczniów zapisanych w księdze uczniów z uczniami wymienionymi w dziennikach lekcyjnych,
2. zgodności liczby uczniów wpisanych do księgi uczniów z dziennikami lekcyjnymi prowadzonymi przez szkołę w roku szkolnym 2016/2017 oraz w roku szkolnym 2017/2018 oraz z arkuszami ocen,
3. zgodności liczby uczniów wpisanych do dokumentacji przebiegu nauczania z rozliczeniem dotacji za 2018 rok

Na podstawie przekazanego przez organ prowadzący Szkołę rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku sporządzonego zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Uchwały Nr LI/345/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek prowadzonych na terenie Powiatu Myśliborskiego przez inne niż jednostki samorządu terytorialnego osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania sprawdzono faktyczną liczbę uczniów w okresie od początku do końca okresu rozliczeniowego w poszczególnych miesiącach.

Liczba uczniów wykazana przez organ prowadzący w rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej z budżetu Powiatu Myśliborskiego w 2018 roku:

| Lp | Wyszczególnienie | | | | | | | | | | | |
|--|------------------|----|-----|----|----|----|-----|------|----|----|----|-----|
| I. Faktyczna liczba uczniów w poszczególnych miesiącach wg informacji o faktycznej liczbie uczniów w danym miesiącu przekazywanej do Starostwa Powiatowego w Myśliborzu; w tym: | | | | | | | | | | | | |
| miesiąc | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| liczba uczniów | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 41 | 42 | 43 | 43 |

Jako dokumentację z przebiegu nauczania sprawdzono księgę uczniów Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie prowadzonej przez Stowarzyszenie Oświatowe w Dębnie.

Stwierdzono następujące stany osobowe w określonych terminach roku 2018:

- 01.01.2018 r. - 24 uczniów,
- 01.02. - 01.08.2018 r. - 26 uczniów,
- 01.09.2018 r. - 41 uczniów,
- 01.10. - 01.12.2018 r. - 42 uczniów,
- 01.11. - 01.12.2018 r. - 43 uczniów.

| Lp | Liczba uczniów | Stan na dzień 1.01.2018 r. | Stan na dzień 1.02.2018 r. | Stan na dzień 1.03.2018 r. | Stan na dzień 1.04.2018 r. | Stan na dzień 1.05.2018 r. | Stan na dzień 1.06.2018 r. | Stan na dzień 1.07.2018 r. | Stan na dzień 1.08.2018 r. | Stan na dzień 1.09.2018 r. | Stan na dzień 1.10.2018 r. | Stan na dzień 1.11.2018 r. | Stan na dzień 1.12.2018 r. |
|----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | Stan uczniów szkoły, w tym: /wg księgi uczniów/ | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 41 | 42 | 43 | 43 |
| 1a | liczba osób, którą: skreślono -przyjęto - osoby, które ukończyły szkołę | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 | 0 0 0 |
| 1b | - łącznie stan na pierwszy dzień miesiąca /wg księgi uczniów/ | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 41 | 42 | 43 | 43 |
| 2 | Liczba uczniów stanowiąca podstawę naliczenia dotacji wg kontrolujących | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 41 | 42 | 43 | 43 |
| 3 | Informacja o liczbie uczniów wykazana w rozliczeniu rocznym | 24 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 26 | 41 | 42 | 43 | 43 |

Podczas kontroli księgi uczniów stwierdzono, że:

- dnia 1 lutego przyjęto do szkoły 2 uczniów,
- dnia 1 września 2018 roku przyjęto do szkoły 15 uczniów,
- dnia 10 września 2018 r. przyjęto do szkoły 1 ucznia,
- dnia 9 października 2018 roku przyjęto do szkoły 1 ucznia.

Sprawdzono zgodność zapisów stanu osobowego w księdze uczniów ze stanem wynikającym z dzienników lekcyjnych oraz z arkuszami ocen uczniów przyjętych w roku szkolnym 2017/2018 oraz w roku szkolnym 2016/2017. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Nie stwierdzono rozbieżności w stanie osobowym uczniów pomiędzy tym, co wykazano w rocznym rozliczeniu, a tym co wynika z zapisów księgi uczniów oraz dzienników lekcyjnych.

3. ROZLICZENIE OTRZYMANEJ DOTACJI:

Zgodnie z § 2 Uchwały Rady Powiatu Nr LI/345/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku wniosek szkoły został złożony w terminie tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym dotacja została udzielona.

Kwota dotacji przyznana w 2018 roku dla Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Oświatowego wyniosła **196.207,50 zł**.

(dowód: akta kontroli nr 2)

Zgodnie z § 5 ust. 1 przytoczonej powyżej Uchwały Nr LI/345/2018 organ prowadzący zobowiązany był do złożenia rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku.

Ustalono, iż rozliczenie dotacji przez Liceum Ogólnokształcące zostało złożone w dniu 15.01.2019 r. a więc we wskazanym terminie.

Ponadto wskazać należy, że dotacja dla szkoły przekazywana była na rachunek bankowy organu prowadzącego tj. Stowarzyszenia Oświatowego w Dębnie, a nie na rachunek bankowy Liceum Ogólnokształcącego. Zaznaczyć należy, iż numer rachunku bankowego szkoły został prawidłowo podany przez organ prowadzący szkołę we wniosku o przyznanie dotacji, jednakże z niedopatrzenia dotacja kierowana była przez organ dotujący na rachunek bankowy Stowarzyszenia.

Powyższe jest niezgodne z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203) *stanowiącym, iż dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły lub placówki lub zespołu szkół placówek.*

Wskazaną powyżej nieprawidłowość należy traktować, co do zasady, jako uchybienie o charakterze formalnym, gdyż nie wywołuje określonych skutków finansowych.

Przedłożone do Starostwa Powiatowego w Myśliborzu rozliczenie dotacji zawiera zestawienie wydatków z podziałem ich rodzaj:

| Lp. | Rodzaj wydatku | Kwota wydatku |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|
| 1. | Wynagrodzenia nauczycieli | 180.700,04 zł |
| 2. | Wynagrodzenia pozostałych pracowników | 0,00 |
| 3. | Pochodne od wynagrodzeń | 15.507,46 zł |
| 4. | Opłaty za media | 0,00 |
| 5. | Zakup materiałów i wyposażenia | 0,00 |
| 6. | Zakup pomocy dydaktycznych | 0,00 |
| 7. | Zakup usług | 0,00 |
| 8. | Wynajem pomieszczeń | 0,00 |
| 9. | Odpis na ZFSS | 0,00 |
| 10. | Dokształcenie | 0,00 |
| 11. | Prenumeraty | 0,00 |
| 12. | Podróże służbowe | 0,00 |
| 13. | Środki czystości | 0,00 |
| 14. | Opłaty bankowe i pocztowe | 0,00 |
| RAZEM | | 196.207,50 zł |

Z rozliczenia otrzymanej dotacji za okres styczeń - grudzień 2018 r. wynikało, że Szkoła wykorzystwała 196.207,50 zł, czyli 100 % środków udzielonej dotacji.

(dowód: akta kontroli nr 3)

W trakcie kontroli w zakresie wydatkowania dotacji dokonano analizy następujących dokumentów źródłowych:

- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- listy płac,
- umowy o pracę,
- umowy zlecenia.

Wskazać należy, że dotacja, udzielona z budżetu Powiatu, na podstawie art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku, może być przeznaczona wyłącznie na cele określone w art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy, zgodnie z którym: *dotacje, są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej wyłącznie na:*

1. *pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:*
 - a) *wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie:*
 - *250% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,*
 - *150% średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,*
 - b) *sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz. U. z 2017 r. poz. 978, ze zm.),*
2. *pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:*
 - a) *książki i inne zbiory biblioteczne,*
 - b) *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,*
 - c) *sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,*
 - d) *meble,*
 - e) *pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.*

Po analizie przedłożonej dokumentacji finansowo- księgowej Zespół kontrolny stwierdził, co następuje:

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351), *jednostki, które otrzymują na realizację zadań zleconych dotacje z budżetu samorządu terytorialnego, obowiązane są do stosowania przepisów niniejszej ustawy. W świetle powyższego organ prowadzący, zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji wydatków rozliczanych z przyznanej dotacji.*

W kontrolowanej jednostce ewidencja wydatków była prowadzona prawidłowo. Jednakże ręczna forma prowadzenia dokumentacji księgowej wg kontrolujących nie jest w pełni przejrzysta. Przez to też należy stwierdzić, że najkorzystniejszą formą prowadzenia księgowości jest posługiwanie się odpowiednim programem finansowo-księgowym, który usprawnia pracę, eliminuje żmudne i czasochłonne czynności, pozwala błyskawicznie uzyskać istotne informacje finansowe dotyczące działalności jednostki. W związku z powyższym w celu usprawnienia pracy według zespołu kontrolnego zasadnym byłoby rozważenie możliwości zakupu programu finansowo-księgowego.

W toku kontroli ustalono, że kwota przyznanej dotacji w całości została wykorzystana na wynagrodzenia dla Dyrektora oraz nauczycieli. Jednak z uwagi na fakt, iż kwoty ujęte w rozliczeniu dotacji nie zgadzały się z kwotami poszczególnych wynagrodzeń i pochodnych od nich wskazanych na listach płac kontrolujący poprosili Główną Księgową Szkoły o złożenie wyjaśnień w sprawie. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że: *rozliczeniem zostały objęte wynagrodzenia i pochodne (składki ZUS) części nauczycieli zatrudnionych na umowę o pracę:*

- *wynagrodzenia 3 osób w okresie styczeń-sierpień oraz pochodne od nich (częściowe do kwoty otrzymanej dotacji).*

Jedynie w maju rozliczono wyższą kwotę składek niż pochodne od w/w wynagrodzeń. Celem było rozliczenie całej otrzymanej dotacji razem z wyrównaniem.

- *wynagrodzenie 6 osób w okresie wrzesień-grudzień. W rozliczeniu nie ujęto pochodnych ponieważ do rozliczenia dotacji wystarczyły tylko wynagrodzenia.*

Do wyjaśnień zostało dołączone „Rozliczenie dotacji ze Starostwa Powiatowego za 2018 r.”, w którym ujęte zostały wysokości faktycznie poniesionych wydatków w ramach otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli nr 4)

Podsumowując i dokonując sprawdzenia wydatków poniesionych przez Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Oświatowego im. Ignacego Łukasiewicza, w zakresie otrzymanej dotacji w 2018 roku pod kątem zgodności z przepisami prawa ustalenia kontroli wykazały, że w kontrolowanej jednostce nie zaistniały przesłanki, o których mowa w art. 252 ust. 1 pkt.1 oraz ust. 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 207 ze zm.), który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*

Jednocześnie wskazać należy, że cała wykorzystana przez Szkołę kwota dotacji została przeznaczona na dofinansowanie zadań określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

SPIS ZAŁĄCZNIKÓW:

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

1. Akta kontroli nr 1: Upoważnienie z dnia 6 marca 2019 r.
2. Akta kontroli nr 2: Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018.
3. Akta kontroli nr 3: Rozliczenie dotacji za rok 2018.
4. Akta kontroli nr 4: Wyjaśnienia Głównej Księgowej, sporządzone rozliczenie wynagrodzeń oraz składek ZUS nauczycieli - pokryte ze środków dotacji.

POUCZENIE KOŃCOWE

Dyrektor podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może zgłosić przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowane zastrzeżenia, co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania protokołu kontroli. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości nie sformułowano zaleceń i odstępuje się od wystąpień pokontrolnych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

PODPISY :

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kontrolera)

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kontrolera)

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kontrolera)

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kontrolera)

.....
(miejsowość i data)

.....
(podpis kierownika podmiotu kontrolowanego)

(*) – wyłączenia dokonał zespół kontrolny na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 1330 ze zm.).