

**UCHWAŁA Nr 99.23 .2015**  
**ZARZĄDU POWIATU W SIERPCU**  
**z dnia 12 czerwca 2015 r.**

**w sprawie wystąpienia pokontrolnego prawidłowości wykorzystania dotacji przez Panią Joannę Mroczkowską – organ prowadzący Drugie Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sierpcu**

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595 z późn. zm.) oraz § 85 ust. 1 pkt 1 i § 101 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2011 r. Nr 78, poz. 2488 z późn. zm.), w związku z art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 14 Uchwały Nr 11.III.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Sierpeckiego dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji uchwała się, co następuje:

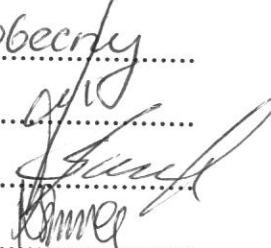


§ 1. Przyjmuje się treść wystąpienia pokontrolnego prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Powiatu Sierpeckiego w roku 2014 Pani Joannie Mroczkowskiej – organowi prowadzącemu Drugie Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Sierpcu, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1. Jan Laskowski – Przewodniczący
2. Juliusz Gorzkoś – Członek
3. Sławomir Olejniczak – Członek
4. Stanisław Pawłowski – Członek
5. Krystyna Siwiec – Członek

  
.....  
*nieobecny*  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

OZ.1711.2.4.2015

Sierpc, dnia 12 czerwca 2015 r.

**Pani**  
**Joanna Mroczkowska**  
**Organ Prowadzący**  
**Drugie Prywatne Liceum**  
**Ogólnokształcące dla Dorosłych**  
**w Sierpcu**

Na podstawie art. 90 ust. 3e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 1 Uchwały Nr 11.III.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Sierpeckiego dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i niepublicznych placówek oświatowych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanej dotacji, została przeprowadzona kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w roku 2014, w tym zgodności liczby uczniów wykazanych w informacji miesięcznej, która stanowi podstawę przekazania dotacji przyznanej z budżetu Powiatu Sierpeckiego dla Drugiego Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Sierpcu.

Kontrolę w dniach 28-29 kwietnia 2015 r. przeprowadziły:

1) Monika Szablewska – inspektor Wydziału Oświaty i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Sierpcu;

2) Aneta Umińska – inspektor Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Sierpcu

- zgodnie z Uchwałą Nr 65.13.2015 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie upoważnienia osób do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu Powiatu Sierpeckiego w roku 2014 szkole niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej – Drugiemu Prywatnemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych w Sierpcu.

Ustalenia kontroli:

Po analizie dokumentów stwierdzono różnicę między otrzymaną a wykorzystaną dotacją za rok 2014 w kwocie **1 435,63 zł.**

Wykazano kwotę wydatku na wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi: **24 487,24 zł.** Po kontroli rachunków, umów stwierdzono, iż kwota powinna być niższa, tj. **22 623,61**, różnica wynosi **1 863,63 zł.** Nieprawidłowość wynika

z podwójnego uwzględnienia składki zdrowotnej zleceniobiorców, raz w kwocie brutto wynagrodzenia nauczycieli i drugi raz jako pochodne płacone przez zleceniodawcę, co nie jest właściwe, gdyż to jest koszt zleceniobiorcy i zawiera się w wykazanej już kwocie brutto.

Okresem rozliczeniowym dotacji jest rok 2014. Wydatki należy zakwalifikować do tego roku, w którym zapłata została dokonana. W rozliczeniu dotacji za 2014 r. w pozycjach: "opłaty za media", "wynajem pomieszczeń" wykazano faktury, które stanowiły koszt danego roku, a nie wydatek (tzn. zapłata nastąpiła w roku następnym, tj. za grudzień 2014 r. w styczniu 2015 r.) oraz analogicznie nie uwzględniono wydatku - stycznia 2014 r., gdzie nastąpiła zapłata za faktury z grudnia 2013 r.

Wydatek "opłaty za media" wykazano na kwotę: **1 592,80 zł**, powinna być kwota: **1 588,48 zł**. Ponieważ faktura za telefon za miesiąc grudzień 2013 r. została zapłacona w miesiącu styczniu 2014 r. więc należy ją zakwalifikować do wydatków w roku 2014. Nie powinno się uwzględnić faktury za grudzień 2014 r., gdzie zapłata nastąpiła w styczniu 2015 r.

Wydatek "zakupy materiałów i wyposażenia" wykazano na kwotę: **1 399,97 zł**, jednak wydatków (potwierdzonych fakturami) w tej pozycji jest więcej, więc można uznać wydatki poniesione przez szkołę w całości tj. w kwocie **1 417,29 zł**.

Wydatek "wynajem pomieszczeń" wykazano na kwotę **7 340 zł**, powinna być kwota **7 755 zł**. Faktura za miesiąc grudzień została zapłacona w miesiącu styczniu 2014 r. więc należy ją zakwalifikować do wydatków w roku 2014. Nie powinno się uwzględnić faktury za grudzień 2014 r., gdzie zapłata nastąpiła w styczniu 2015 r.

Przedstawiając powyższe Zarząd Powiatu w Sierpcu zaleca:

- 1) zwrócić kwotę w wysokości **1 435,63 zł** wraz z odsetkami do budżetu Powiatu Sierpeckiego;
- 2) złożyć korektę Informacji o kosztach poniesionych z dotacji z budżetu Powiatu Sierpeckiego za rok kalendarzowy 2014.

Zarząd Powiatu w Sierpcu oczekuje od Pani, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia pokontrolnego lub przyczynach nie podjęcia takich działań.

  
**STAROSTA**  
*Jan Laskowski*

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a