Legnica, dnia 17 stycznia 2019 r.

OK.1711.2.4.2018.XII

**o. Józef Szańca**

**Dyrektor**

**Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego im. św. Franciszka z Asyżu**

**ul. Ojców Zbigniewa i Michała 1**

**59-220 Legnica**

Informuję, że w dniach od 19 listopada 2018 r. do dnia 14 grudnia 2018 r. przeprowadzono kontrolę przez Daniela Tyzenhauz – inspektora ds. kontroli finansowej w Wydziale Organizacji, Kadr i Kontroli w Urzędzie Miasta Legnica na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Legnicy nr OK.1711.2.4.2018.XII z dnia 16 listopada 2018 r. w Katolickim Liceum Ogólnokształcącym im. św. Franciszka z Asyżu, ul. Ojców Zbigniewa i Michała 1, 59-220 Legnica pod względem wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie w roku 2017.

Kontrola obejmowała swoim zakresem prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadań oświatowych związanych z prowadzeniem placówki oświatowej – liceum ogólnokształcącego. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 14 grudnia 2018 r.

W wyniku kontroli ustalono, iż w badanym okresie tj. w roku 2017 na dofinansowanie realizacji zadań placówki przekazano łącznie kwotę 1.000.472,40 zł. Wskazane środki przekazane na realizację zadań oświatowych wydatkowano w sposób następujący:

1. Wynagrodzenia nauczycieli – 797.783,09 zł,
2. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy – 152.239,92 zł,
3. Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 5.329,04 zł,
4. Zakup energii, wody, ciepła, opłaty telekomunikacyjne – 30.306,00 zł,
5. Bieżące remonty – 296,44 zł,
6. Zakup środków czystości – 6.136,67 zł,
7. Inne wydatki – 8.381,24 zł.

W związku z faktem, iż wspólnie z Katolickim Liceum Ogólnokształcącym funkcjonuje także Szkoła Podstawowa (a do sierpnia 2017 r. Gimnazjum) koniecznym było ustalenie sposobu rozliczania wydatków sfinansowanych z dotacji, a będących równocześnie współdzielonymi wydatkami dla poszczególnych jednostek.

W zakresie wynagrodzeń nauczycieli ustalono, iż przyjęto prawidłową metodykę rozliczenia. Na podstawie dzienników zajęć oraz list obecności faktycznie przepracowanych godzin w każdej z jednostek, tj. liceum, gimnazjum i szkole podstawowej oraz internacie, ustalano faktycznie przepracowaną liczbę godzin przez każdego z nauczycieli. To pozwalało na sporządzenie list płac w danej jednostce w oparciu o sumę przepracowanych godzin przez poszczególnych nauczycieli w jednostce kontrolowanej. Po dokonaniu niezbędnych obliczeń, ustalano wymiar wynagrodzenia na podstawie liczby godzin przepracowanych w jednostce kontrolowanej i ostatecznie tę część wynagrodzenia finansowano z uzyskanej dotacji (tj. część odpowiadającą faktycznie przepracowanym godzinom dydaktycznym w kontrolowanej jednostce). Oznacza to więc, że przyjęto prawidłową metodologię rozliczania wynagrodzeń nauczycieli, uwzględniając przy rozliczaniu dotacji udzielonej w 2017 r. jedynie tej części wynagrodzenia, która odpowiadała faktycznie przepracowanym przez nauczycieli godzinom w kontrolowanej jednostce.

Co zaś się tyczy opłat za media, to wartym podkreślenia jest, że kontrolowana jednostka, na podstawie wydanych przez Dyrektora Szkoły Zarządzeń nr 1/2017 i 2/2017 przyjęła prawidłowy sposób rozliczenia zakupu energii, wody, ciepła i innych opłat, dokonując podziału wskazanych kosztów w oparciu o liczbę uczniów w poszczególnych jednostkach. Pozwoliło to na czytelne rozliczenie wydatków pomiędzy wszystkimi jednostkami. Przyjęta metodologia pozwoliła na ustalenie ostatecznie prawidłowych kwot związanych z opłatami za media i jednocześnie możliwych do sfinansowania z dotacji otrzymanej w 2017 r.

W pozostałym zakresie, ujawniono zakupy wyłącznie materiałów dydaktycznych, materiałów niezbędnych do wykonania podstawowych remontów oraz środków czystości które odpowiadają dyspozycji art. 90 ust. 3d ustawy o systemie oświaty.

**Całość materiału przedłożonego do kontroli pozwoliła na ustalenie, że wydatki ujęte w rozliczeniu rocznym za 2017 r. zostały prawidłowo sfinansowane z dotacji udzielonej w 2017 r. na cele prowadzenia placówki oświatowej.**

Z up. Prezydenta Miasta

Krzysztof Duszkiewicz

(Zastępca Prezydenta)

Otrzymują:

1. adresat

2. a/a