

Gmina Zaniemyśl

ul. Średzka 9, 63-020 Zaniemyśl
woj. wielkopolskie
NIP 7861622764, Regon 631258187

Zaniemyśl, dn. 02.10.2020 r.

Znak sprawy: CUW.312.43.2020

Protokół kontroli

1. **Podmiot kontrolowany:** Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pigłowicach, 63-021 Śnieciska.
2. **Temat i zakres kontroli:** sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2019 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 24.08.2020 r. – 14.09.2020 r.
4. **Osoby kontrolujące:**
 - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
 - Edyta Jankowska – inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
5. **Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany:** Żaneta Kusik-Wełnicka – dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
 - ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*),
 - uchwała nr XXXIX/276/2018 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, zakresu i trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystywania dotacji z budżetu Gminy Zaniemyśl udzielonej dla publicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl, przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego,
 - imienne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Ustalenia ogólne

Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pigłowicach (dalej: „Szkoła”) została wpisana do rejestru szkół i placówek oświatowych pod nr 31817.

Według ww. rejestru:

- organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi z siedzibą w Pigłowicach,
- data rozpoczęcia działalności Szkoły to 25.08.2006 r.,
- miejsce funkcjonowania Szkoły to Pigłowice 32A, 63-021 Śnieciska.

Wydruk z rejestru szkół i placówek oświatowych – akta kontroli nr 1.

Organizację i zasady funkcjonowania Szkoły reguluje statut podpisany przez ówczesną dyrektorkę Szkoły, Panią Grażynę Jagodzińską, który wszedł w życie 01.09.2017 r.

Statut określał m. in.:

- cele i sposoby działania,
- członków, ich prawa i obowiązki,
- strukturę organizacyjną,
- zarząd,
- majątek i fundusze.

Kserokopia statutu Szkoły – akta kontroli nr 2.

Ponadto dyrektorka Szkoły przedłożyła następujące dokumenty wewnętrzne:

- regulamin pracy dla pracowników Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Pigłowicach, prowadzonej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi uchwalony w dniu 31.08.2006 r.,
kserokopia regulaminu pracy – akta kontroli nr 3;
- regulamin wynagradzania pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” oraz Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach z dnia 26.09.2019 r.,
kserokopia regulaminu wynagradzania – akta kontroli nr 4;
- uchwały:
 - uchwała nr 109/2019 z dnia 12.04.2019 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 110/2019 z dnia 07.06.2019 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
 - uchwała nr 117/2019 z dnia 30.08.2019 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i gimnazjum prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.09.2019 r.,

- o uchwała nr 119/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników oraz nagrody jubileuszowej,
- o uchwała nr 120/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie dofinansowania studiów podyplomowych,
- o uchwała nr 121/2019 z dnia 26.09.2019 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za pełnienie funkcji wychowawcy w przedszkolu oraz szkole,
- o uchwała nr 122/2019 z dnia 26.11.2019 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za rok kalendarzowy 2019 oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników.

Kserokopie uchwał – akta kontroli nr 5.

Szkoła na podstawie umowy użyczenia z dnia 31.05.2006 r. mieści się w budynku stanowiącym własność Gminy Zaniemyśl. Miejsce prowadzenia działalności jest zgodne ze zgłoszeniem do ewidencji.

Kserokopia umowy użyczenia z dnia 31.05.2006 r. – akta kontroli nr 6.

Ustalenia szczegółowe

I. Pobieranie dotacji przez Szkołę w okresie od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r.

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Gmina Zaniemyśl przekazała Szkole dotację w łącznej wysokości 1 849 033,98 zł na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*).

Dotacja została udzielona stosownie do liczby dzieci wskazanych w informacjach miesięcznych, złożonych do Urzędu Gminy Zaniemyśl w terminie do 10. dnia każdego miesiąca zgodnie z zapisami obowiązującej w tym okresie uchwały dotacyjnej.

Tabela nr 1. Zestawienie miesięcznych informacji o liczbie dzieci za 2019 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2019 r.	160	04.01.2019 r.	15.01.2019 r.
2.	Luty 2019 r.	160	01.02.2019 r.	07.02.2019 r.
3.	Marzec 2019 r.	160	01.03.2019 r.	14.03.2019 r.
4.	Kwiecień 2019 r.	159	01.04.2019 r.	17.04.2019 r.
5.	Maj 2019 r.	159	07.05.2019 r.	23.05.2019 r.
6.	Czerwiec 2019 r.	159	03.06.2019 r.	14.06.2019 r.

7.	Lipiec 2019 r.	159	02.07.2019 r.	18.07.2019 r.
8.	Sierpień 2019 r.	159	08.08.2019 r.	19.08.2019 r.
9.	Wrzesień 2019 r.	149	05.09.2019 r.	24.09.2019 r.
10.	Październik 2019 r.	149	07.10.2019 r.	28.10.2019 r.
11.	Listopad 2019 r.	149	07.11.2019 r.	21.11.2019 r.
12.	Grudzień 2019 r.	149	06.12.2019 r.	10.12.2019 r.

Wykazywana w informacji miesięcznej liczba dzieci objętych dotacją była na bieżąco sprawdzana ze stanem rzeczywistym i z każdej kontroli sporządzany był protokół.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonej Szkole w 2019 r.

Na podstawie udostępnionej przez dyrektora Szkoły dokumentacji organizacyjnej (statut, regulaminy, uchwały) i finansowej (ewidencja wydatków i dokumenty źródłowe stanowiące jej podstawę), sprawdzone zostały wydatki sfinansowane z dotacji w zakresie poniesienia ich:

- na zadania Szkoły określone w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- w roku udzielenia dotacji tj. udokumentowania faktu zapłaty w 2019 r. – na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych: *„Dotacja (...) może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań określonych w ust. 1, poniesione w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania”*, oraz art. 251 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych: *„Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...)”*.

W dniu 20 stycznia 2020 r. prezes Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi Pan Maciej Lipski złożył rozliczenie dotacji udzielonej Szkole zawierające błąd w punkcie 2, gdzie podano nieaktualną nazwę jednostki dotowanej: Szkoła Podstawowa i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Pigłowicach, a prawidłowa nazwa to: Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pigłowicach.

Do sprawozdania załączono szczegółowe zestawienie wydatków sfinansowanych dotacją na łączną kwotę 1 871 758,77 zł, która przewyższa faktycznie otrzymaną dotację. Ww. zestawienie wyszczególnia rodzaje i numery dowodów źródłowych, kwoty wydatków i daty zapłaty. Całą dotacji wykorzystano na:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora Szkoły,
- szkolenia, badania pracowników Szkoły,
- opłaty stałe i media,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- usługi i zakup pomocy dydaktycznych,
- bieżące remonty – naprawy,
- inne wydatki.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń, stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Wymienione w arkuszu ustaleń wydatki sprawdzono na podstawie przedłożonych przez dyrektora Szkoły poniższych dokumentów:

- historii rachunku bankowego, na który przekazana została dotacja i z którego dokonywano płatności środkami dotacji,
- umów o pracę, faktur, rachunków, list płac i dowodów wewnętrznych naliczeń pochodnych od wynagrodzeń - dokumenty te wystawione były na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, a faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją otrzymaną z budżetu Gminy Zaniemyśl.

Dokumenty źródłowe opłacone zostały:

- przelewami, co dokumentowały operacje na rachunku bankowym,
- gotówką, co dokumentowała informacja na rachunku/fakturze o takiej formie płatności, dowody wypłat oraz miesięczne rozliczenia dyrektora z operacji gotówkowych (wypłaty i wydatki).

Miesięczne rozliczenia i kserokopie potwierdzeń operacji gotówkowych – akta kontroli nr 7.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją dyrektor Szkoły wykazał wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora w kwocie 1 539 317,90 zł, co stanowi 83,25 % udzielonej dotacji.

Według szczegółowego zestawienia wydatków składały się na nie:

- wynagrodzenia netto pracowników naliczone na miesięcznych listach płac,
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy naliczone na podstawie list płac pracowników oraz deklaracji ZUS i podatkowych.

Z okazanych do kontroli dokumentów źródłowych potwierdzających rozliczone z dotacji wydatki na wynagrodzenia (umowy, listy płac, rachunki, deklaracje ubezpieczeniowe i podatkowe, przelewy bankowe, dowody wypłat gotówkowych), wynikało, że:

- Wynagrodzenie pracowników Szkoły naliczone było na koniec każdego miesiąca na listach płac podpisanych przez głównego księgowego i obejmowały kwoty wynagrodzeń: zasadniczych, chorobowych, urlopowych, dodatkowych, a także zasiłki i dodatki za wychowawstwo.
- Kwoty miesięcznych wynagrodzeń pracowników wynikały z umów o pracę, regulaminu i uchwał. W umowach wskazano rodzaj pracy, miejsce wykonania pracy, wymiar czasu pracy oraz wynagrodzenie obejmujące kwoty płacy zasadniczej.
- Premie i nagrody przyznawane pracownikom wynikały z regulaminu oraz uchwał i wypłacane były w różnych okresach.
- Kwoty wynagrodzeń były wypłacane przelewami lub gotówką, co dokumentowały wyciągi z rachunku bankowego lub dowody wypłat.
- Od wynagrodzeń pracowników odprowadzone były składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń

Pracowniczych oraz zaliczki na podatek dochodowy. Zostały one wyszczególnione na miesięcznych listach płac i deklaracjach ubezpieczeniowych oraz podatkowych, w których widniały kwoty składek i zaliczek na podatek zgodnie z listami płac. Ich zapłata została udokumentowana przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz do Urzędu Skarbowego w kwotach nie zawsze zgodnych z naliczonymi:

- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za styczeń 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) był niezgodny z dokumentami źródłowymi o kwotę 8 464,75 zł, która dotyczyła korekt za lata 2015-2017,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za luty 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) był niezgodny z dokumentami źródłowymi o kwotę 5 800,00 zł, która dotyczyła korekt za lata 2015-2017.

Wyjaśnienia głównego księgowego z dnia 03.09.2020 r. – akta kontroli nr 8.

Spośród skontrolowanych wynagrodzeń nieprawidłowo rozliczono:

- wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń [REDAKTOWANE] w kwocie 20,52 zł za okres od stycznia 2019 r. do grudnia 2019 r. – rozliczono 0,10 % wynagrodzenia za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych Stowarzyszenia – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły, oświadczenie z dnia 28.08.2020 r. – akta kontroli nr 9,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za styczeń 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 556,40 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - [REDAKTOWANE] – 553,71 zł,
 - [REDAKTOWANE] – 1,55 zł,
 - [REDAKTOWANE] – 1,14 zł,– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły, oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za luty 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (zaliczka na podatek) był niezgodny z dokumentami źródłowymi o kwotę 6,00 zł, – w rozliczeniu błędnie wykazano kwotę, wyjaśnienia z dnia 03.09.2020 r. – akta kontroli nr 8,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za luty 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 452,20 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - [REDAKTOWANE] – 449,27 zł,
 - [REDAKTOWANE] – 1,55 zł,
 - [REDAKTOWANE] – 1,38 zł,– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły, oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,

- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za marzec 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 497,53 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 494,33 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 1,66 zł,
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń Dyrektora szkoły w kwocie 2 456,55 zł za kwiecień 2019 r. – wynagrodzenie przekroczyło limit określony w art. 35 ust. 1 pkt 1. lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kserokopia list płac I/2019/04 i E/2019/04 z dnia 30.04.2019 r. – akta kontroli nr 11,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za kwiecień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 608,09 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 597,24 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 9,29 zł,
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za maj 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 537,68 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 534,98 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 1,14 zł,
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń Dyrektora szkoły w kwocie 1 261,77 zł za czerwiec 2019 r. – wynagrodzenie przekroczyło limit określony w art. 35 ust. 1 pkt 1. lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kserokopia list płac E/2019/06 z dnia 30.06.2019 r. – akta kontroli nr 12,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za czerwiec 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 605,23 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 602,54 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 1,14 zł,
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za lipiec 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) był niezgodny z dokumentami źródłowymi o kwotę 1 161,65 zł – w rozliczeniu wykazano kwotę przed korektą,

- kserokopia deklaracji DRA ZUS 01 07.2019 i 02 07.2019 – akta kontroli nr 13,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za lipiec 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 563,64 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 560,95 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 1,14 zł,– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
 - wynagrodzenie ██████████ w kwocie 0,10 zł za sierpień 2019 r. – rozliczono wynagrodzenia pracownika Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
 - wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za sierpień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 458,06 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 455,37,98 zł,
 - ██████████ – 1,55 zł,
 - ██████████ – 1,14 zł,– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
 - wynagrodzenie ██████████ w kwocie 1 633,03 zł za wrzesień 2019 r. – rozliczono wynagrodzenia pracownika Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
 - wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za wrzesień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 1 319,09 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 174,07 zł,
 - ██████████ – 6,44 zł,
 - ██████████ – 1,14 zł,
 - ██████████ – 1 137,44 zł– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
 - wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za wrzesień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (podatek) w kwocie 320,60 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 127,00 zł,
 - ██████████ – 163,60 zł– wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,

- wynagrodzenie wraz z pochodnymi od wynagrodzeń pani dyrektor w kwocie 849,11 zł za październik 2019 r. – wynagrodzenie przekroczyło limit określony w art. 35 ust. 1 pkt 1. lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kserokopia list płac I/2019/10 i E/2019/10 z dnia 31.10.2019 r. – akta kontroli nr 14,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za październik 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 1 752,50 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 182,59 zł,
 - ██████████ – 1,32 zł,
 - ██████████ – 1 568,59 zł
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- podatek od wynagrodzenia ██████████ w kwocie 260,00 zł za październik 2019 r. – rozliczono pochodne od wynagrodzenia pracownika Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za listopad 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 1 078,93 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 0,92 zł,
 - ██████████ – 1 078,01 zł
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- podatek od wynagrodzenia ██████████ w kwocie 152,00 zł za listopad 2019 r. – rozliczono pochodne od wynagrodzenia pracownika Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za grudzień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) był niezgodny z dokumentami źródłowymi o kwotę 157,30 zł – w rozliczeniu wykazano kwotę przed korektą, kserokopia deklaracji DRA ZUS 01 12.2019 i 02 12.2019 – akta kontroli nr 15,
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za grudzień 2019 r. na pochodne od wynagrodzeń (składki ubezpieczeniowe) w kwocie 2 351,51 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach:
 - ██████████ – 357,75 zł,
 - ██████████ – 1,74 zł,
 - ██████████ – 1 992,02 zł
 – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10,
- podatek od wynagrodzenia ██████████ w kwocie 295,20 zł za październik 2019 r. – rozliczono pochodne od wynagrodzenia pracownika

Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły,
oświadczenie z dnia 09.09.2020 r. – akta kontroli nr 10.

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazane zostały inne wydatki bieżące w łącznej kwocie 332 440,87 zł (szkolenia, badania, opłaty stałe i media, zakup materiałów i wyposażenia, usługi i zakup pomocy dydaktycznych, remonty i inne). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszu ustaleń wynika, że:

- wydatki były udokumentowane fakturami wystawionymi na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
- faktury zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i opisem informującym o przeznaczeniu wydatku,
- płatność była potwierdzona przelewami z rachunku bankowego, na który została przekazana dotacja lub gotówkowo – dowody wypłat,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.,
- zakupione sprzęty w dniu oględzin w większości znajdowały się w Szkole i służyły uczniom – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Spośród skontrolowanych faktur nieprawidłowo rozliczono:

- fakturę nr 11/2019/SŁ z dnia 01.04.2019 r. wystawioną przez Gminę Środa Wielkopolska – Szkoła Podstawowa im. J. H. Dąbrowskiego w Słupi na kwotę 293,93 zł za prowadzenie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 264,54 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej szkoły – świadczenie pomocy PKZP na rzecz pracowników (załącznik nr 1, poz. 3.8),
- fakturę nr P/22467820/0006/19 z dnia 28.11.2019 r. wystawioną przez Enea S.A. na kwotę 2 159,45 zł za energię i usługi dystrybucyjne – kwota 0,01 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – ww. kwota przewyższa wartość faktury (załącznik nr 1, poz. 3.35),
- fakturę nr F/000506/19 z dnia 05.04.2019 r. wystawioną przez Copy.Net.pl Piotr Sójka na kwotę 1 202,05 zł za tonery – kwota 0,01 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – ww. kwota przewyższa wartość faktury (załącznik nr 1, poz. 4.1),
- fakturę nr 457/WRD/2019 z dnia 09.09.2019 r. wystawioną przez „WERSUS” S.C. Roman Strackiewicz, Barbara Fus na kwotę 211,56 zł za dzienniki zajęć – kwota 30,50 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej szkoły – zakup dokonany dla przedszkola (załącznik nr 1, poz. 4.13),
- fakturę nr F/001729/19 z dnia 04.12.2019 r. wystawioną przez Copy.Net.pl Piotr Sójka na kwotę 1 202,05 zł za tonery – kwota 0,01 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – ww. kwota przewyższa wartość faktury (załącznik nr 1, poz. 4.19),

- fakturę nr WA19FV/75 z dnia 13.09.2019 r. wystawioną przez Wam – Front, Lercel Sp. J. na kwotę 113,50 zł za koce – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 102,15 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej szkoły – zakup dokonany dla przedszkola (załącznik nr 1, poz. 5.10),
- fakturę nr 94/19 z dnia 02.09.2019 r. wystawioną przez Zakład instalacji przemysłowych i elektrycznych, szkolenia i usługi w zakresie BHP i P.Poż „ZEL-EL” Zenon Loga na kwotę 1 531,35 zł za wykonanie wyłącznika p.poż do wyłączania zasilania elektrycznego – kwota 0,01 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – ww. kwota przewyższa wartość faktury (załącznik nr 1, poz. 6.4).

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 16.

III. Wykorzystanie dotacji udzielonej na specjalną organizację nauki.

W szczegółowym zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacją wyodrębniono kwotę wydatków na realizację zadań związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w kwocie 263.543,19 zł. Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi 251.653,88 zł.

W kwocie 263.543,19 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 213.125,03 zł co stanowi 80,87 %, natomiast wydatki rzeczowe 50.418,16 zł co stanowi 19,13 %.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 3 do protokołu, i tak:

- Dokumenty dotyczące wynagrodzeń sprawdzono przy kontroli ogólnej dotacji ; wysokości rozliczone w ramach specjalnej organizacji nauki zweryfikowano na podstawie:
 - rozliczenia indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w porównaniu z zapisami zawartymi w IPET uczniów objętych nauczaniem specjalnym.
W okresie I-VI/2019 specjalną organizacją nauki objętych było 7 uczniów, a w okresie IX-XII/2019 5 uczniów i tak:
 - P.A – niepełnosprawność ruchowa- zajęcia logopedyczne 0,5 h, rewalidacja – 2 h w okresie I-VI i IX-XII,
 - P.I. – zespół Aspergera – zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1 h, zajęcia logopedyczne – 0,5 h, rewalidacja 2 h w okresie I-VI i IX-XII,
 - M.M – intelektualna lekka – zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1 h, zajęcia logopedyczne 0,5 h, rewalidacja 2 h w okresie I-VI i zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze 2 h, zajęcia logopedyczne 0,5 h, rewalidacja 2 h,
 - R.K. – intelektualny lekki – rewalidacja 2 h w okresie I-VI i IX-XII,

- P.M. – intelektualny głęboki – zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze, indywidualne 10 h w okresie I-VI i IX-XII,
- N.D. – intelektualny lekki – rewalidacja 2 h w okresie I-VI,
- Z.W. – sprzężona - rewalidacja 2 h w okresie I-VI,

Rozliczenie indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych – akta kontroli nr 17.

W trakcie kontroli przyjęto wyjaśnienia dotyczące:

- sposobu wyliczania stawki przyjętej do rozliczenia wynagrodzeń za specjalną organizację nauki,
- objęcia uczniów dodatkowymi zajęciami wyrównawczymi i pomocą pedagogiczną.

Wyjaśnienia sposobu wyliczenia stawki oraz objęcia uczniów dodatkowymi zajęciami – akta kontroli nr 18

- Zestawienia wyliczenia dodatku za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za rok kalendarzowy 2019, Uchwały nr 122/2019 z dnia 26.11.2019 wraz z załącznikiem oraz szczegółowych list płac dodatku.

Wyliczenie dodatku wraz z dokumentami źródłowymi i listą płac – akta kontroli nr 19.

- Dokumenty dotyczące wydatków rzeczowych zostały sprawdzone i z ich analizy wynika, że:
 - zostały wystawione na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach,
 - zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i opisem informującym o przeznaczeniu wydatku na specjalną organizację nauki,
 - płatność została potwierdzona przelewami z rachunku bankowego lub adnotacją wystawców faktur o płatności gotówką na dowodach zakupu (rozliczone w ramach gotówki pobranej z rachunku bankowego do kasy przez dyrektora szkoły),
 - wszystkie faktury zostały zapłacone w 2019 r.,
 - wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki (tablety, monitor interaktywny, tablica ceramiczna, laptop, gry, puzzle, klocki, pomoce, kabina sensoryczna, pakiet sensoryczny, huśtawki, hamak itp.),
 - zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdowały się w Szkole i służyły uczniom – protokół z ich oględzin przeprowadzony w ramach kontroli całości dotacji stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli:

- zawiera 13 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez kontrolujących,
- został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Szkołę, a drugi – Wójt Gminy Zaniemiśl.

Organ prowadzący Szkołę ma prawo do:

- odmowy podpisania protokołu kontroli i dołączenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy – z tym że odmowa podpisania protokołu kontroli nie wstrzymuje wydania wniosków pokontrolnych oraz dochodzenia zwrotu w trybie określonym w odrębnych przepisach;
- zgłoszenia do osób kontrolujących w terminie 5 dni roboczych od dnia podpisania protokołu kontroli, pisemnych wyjaśnień co do ustaleń w protokole kontroli.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Szymbkowiak

.....
(podpis kontrolującego)

STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU
OSWIATY I KULTURY NA WSI

Piłowice 32A 83-021 Śnieciaka
tel. 061 285 72 04
NIP 798.167.67.55 Regon 300174765

PREZES

STOWARZYSZENIE NA RZECZ
ROZWOJU OSWIATY I KULTURY NA WSI

Maciej Liszki

.....
(podpis organu prowadzącego szkołę)

INSPEKTOR
ds. kadrowo-organizacyjnych

Eryka Jankowska

.....
(podpis kontrolującego)

DYREKTOR SZKOŁY
Z. Kusik-Wetnicka
mgr Żaneta Kusik-Wetnicka

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Piłowicach;
2. Protokół oględzin zakupów rozliczonych z dotacji.
3. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Piłowicach na specjalną organizację nauki.