

Znak sprawy: CUW.312.52.2020

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.44.2020 - 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.
 2. **Jednostka przeprowadzająca kontrolę:** Gmina Zaniemyśl.
 3. **Osoby kontrolujące:**
 - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
 - Edyta Jankowska – inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
- Ww. osoby kontrolę przeprowadziły na podstawie imiennych upoważnień.
4. **Jednostka kontrolowana:** Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, zwane dalej „Stowarzyszeniem” prowadzące dotowaną jednostkę Niepubliczne Przedszkole „Tygryski” w Pigłowicach, zwane dalej „Przedszkolem”.
 5. **Kierownik jednostki kontrolowanej:** Maciej Lipski – Prezes Zarządu Stowarzyszenia zwany dalej „Prezesem”

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Gmina Zaniemyśl ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób wykorzystania i rozliczenia przez Stowarzyszenie dotacji otrzymanej z budżetu na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły w 2019 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe złożenie miesięcznych informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Przedszkola oraz rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykazanych w rozliczeniu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (na wydatki Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach, zwanej dalej „Szkołą”), jednakże nie skutkowały zwrotem

dotacji ze względu na wykazanie w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 roku wyższej kwoty niż faktycznie otrzymana kwota dotacji z budżetu Gminy Zaniemyśl.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Wykorzystanie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

1. W 2019 roku Stowarzyszenie otrzymało z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje na dofinansowanie zadań Przedszkola w kwocie 109 623,80 zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymana przez Stowarzyszenie dotacja zapewniała realizowanie przez Przedszkole zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, stanowiąc przy tym jedno ze źródeł finansowania Przedszkola.
3. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Przedszkola sfinansowane z dotacji wykazane za następujące miesiące: kwiecień, wrzesień i grudzień 2019 roku oraz wszystkie faktury za zakup wyposażenia i wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników i dyrektora. Środki te, z wyjątkiem wydatków opisanych w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zostały wykorzystane zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.*) tj. na dofinansowanie wydatków bieżących Przedszkola związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Ustalone nieprawidłowości

W rozliczeniu działalności Szkoły w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na sfinansowaniu z dotacji otrzymanej na prowadzenie Przedszkola w 2019 r.:

1. faktur na łączną kwotę 31,84 zł, która wynika z:
 - a. rozliczenia faktury nie dotyczącej zadań oświatowych Przedszkola na kwotę 29,39 zł,
 - b. rozliczenia faktury dotyczącej Szkoły na kwotę 2,45 zł,

Dyrektor Przedszkola i główny księgowy w złożonych ustnych wyjaśnieniach podali, że wyżej wymienione nieprawidłowości wynikają z prowadzenia wspólnej polityki księgowej dla Szkoły i Przedszkola dla których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie i przez niedopatrzenie zostały rozliczone faktury dotyczące Szkoły.

Gmina Zaniemyśl zwraca uwagę, że dotacja udzielona na podstawie art. 25 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jest dotacją podmiotową. Określenie istoty tej dotacji zostało zdefiniowane w art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.*) i art. 35 ust 1-3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotacja podmiotowa jest wydatkiem budżetu, polegającym

na zasileniu finansowym konkretnego podmiotu, zaliczanego do kategorii podmiotów wskazanych ogólnie w ustawie. Jej przeznaczeniem jest dofinansowanie działalności bieżącej ustawowo wskazanego podmiotu np. niepublicznej szkoły, przedszkola lub placówki oświatowej. Publiczna szkoła podstawowa i niepubliczne przedszkole stanowią odrębne podmioty, według ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Działają na podstawie odrębnych wpisów do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego (art. 168 ustawy prawo oświatowe Dz. U. 2017 r. poz. 59 ze zm.) i posiadają odrębne statuty nadane przez organy prowadzące (art. 172 ustawy prawo oświatowe).

Rozliczenie środków publicznych

Opis stanu faktycznego

Stowarzyszenie rozliczyło otrzymaną w 2019 r. dotację zgodnie z trybem ustalonym w uchwale Rady Gminy Zaniemyśl 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. Rozliczenie zostało sporządzone w sposób zgodny, pod względem formalnym.

Ustalone nieprawidłowości

Stowarzyszenie w załączniku do rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. wykazało kwotę 110 189,34 zł, która jest wyższa niż faktycznie otrzymana i wykazana w rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2019 r., która wynosi 109 623,80 zł.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Gmina Zaniemyśl wnosi o:

- 1) przejrzyste opisywanie faktur z podziałem kwotowym na Szkołę i Przedszkole z adnotacją, że zostały opłacone z dotacji oświatowej wraz z podpisami i pieczętkami,
- 2) prawidłowe tj. w sposób przejrzysty, nie budzący wątpliwości prowadzenie dokumentacji płacowej tj. list płac zgodnej z dokumentacją kadrową tj. umowami o pracę i zakresami obowiązków,
- 3) rozliczanie dotacji na kwotę faktycznie otrzymaną,
- 4) rozliczanie dotacji zgodnie z obowiązującymi na dany rok przepisami prawa.

V. Pozostałe informacje

Wystąpienie pokontrolne zawiera 4 kolejno ponumerowane strony i zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Przedszkole, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

Kontrolerzy:

Anna Szymkowiak
główny księgowy
CUW w Zaniemyślu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Szymkowiak
.....
(podpis)

z up. Sekretarz Gminy Zaniemyśl
Marta Tomys

Z up. Wójta
Marta Tomys
Sekretarz Gminy
.....
(podpis)

Edyta Jankowska
inspektor ds. kadrowo-organizacyjnych
CUW w Zaniemyślu

INSPEKTOR
ds. kadrowo-organizacyjnych
Edyta Jankowska
.....
(podpis)

Załącznik:

1. Upoważnienie z dnia 28.08.2020 r.