

Znak sprawy: CUW.312.51.2020

## Wystąpienie pokontrolne

### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.43.2020 - 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 Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Pigłowicach, zwaną dalej „Szkołą”.
  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 Szkoły oraz rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykazanych w rozliczeniu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (na wydatki Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach, zwanego dalej „Przedszkolem”), 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 Szkoły w kwocie 1 849 033,98 zł. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymana przez Stowarzyszenie dotacja zapewniała realizowanie przez Szkołę zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, stanowiąc przy tym podstawowe źródło finansowania Szkoły.
3. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji analizą objęto wydatki Szkoły 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 Szkoły 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 Szkoły w 2019 r.:

1. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na łączną kwotę 19 354, 69 zł, która wynika z:
  - a. rozliczenia częściowych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń czterech pracowników Przedszkola i jednego pracownika Stowarzyszenia, które prowadzi Stowarzyszenie na kwotę 13 462,31 zł,
  - b. rozbieżności dokumentów źródłowych z kwotami wykazanymi w rozliczeniu dotacji na kwotę 1 324,95 zł,
  - c. rozliczenia przekroczonego miesięcznego limitu dyrektora na kwotę 4 567,43 zł.
2. faktur na łączną kwotę 397,23 zł, która wynika z:
  - a. rozliczenia faktury nie dotyczącej zadań oświatowych Szkoły na kwotę 264,54 zł,
  - b. rozliczenia faktur dotyczących Przedszkola na kwotę 132,65 zł,
  - c. rozliczenia kwot przewyższających wartości czterech faktur na kwotę 0,04 zł.

Dyrektor Szkoły 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 wynagrodzenia i faktury dotyczące Przedszkola. Rozliczenie wynagrodzeń przekraczających limit określony w art. 35 ust. 1 pkt. 1 lit. a ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynikały z braku wiedzy na ten temat.

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 1 871 758,77 zł, która jest wyższa niż faktycznie otrzymana i wykazana w rozliczeniu dotacji otrzymanej w 2019 r., która wynosi 1 849 033,98 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) szczegółowe opisywanie faktur dotyczących specjalnej organizacji nauczania,
- 3) 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,
- 4) prawidłowe tj. w sposób przejrzysty, rozliczanie wynagrodzeń pracowników za specjalną organizację nauki,
- 5) rozliczanie dotacji na kwotę faktycznie otrzymaną,
- 6) 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 Szkołę, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

Kontrolerzy:

Anna Szymkowiak  
główny księgowy  
CUW w Zaniemyślu

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Anna Szymkowiak*  
.....  
(podpis)

z up. Sekretarz Gminy Zaniemyśl  
Marta Tomys

Z up. Wójt  
*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.