

Znak sprawy: CUW.312.5.12.2.2022

### 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 2020 r. i 2021 r., tj. przeznaczenia na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
3. **Termin kontroli:** 14.11.2022 r. – 12.05.2023 r. ( w trakcie kontroli wydłużono termin jej przeprowadzenia w związku z nieobecnością głównego księgowego jednostki kontrolowanej)
4. **Osoby kontrolujące:**
  - Anna Szymkowiak – główny księgowy w Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu,
  - Edyta Jankowska – dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Zaniemyślu.
5. **Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany:** Żaneta Kusik-Weñnicka – dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach.
6. **Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:**
  - ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadañ oświatowych,
  - uchwała XV/117/2019 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie trybu udzielania, rozliczania, przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania, wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół, w tym podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonych na terenie gminy Zaniemyśl,
  - 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 w latach 2020 i 2021 regulują następujące statuty:

- statut podpisany przez ówczesną dyrektorkę Szkoły, Panią Grażynę Jagodzińską, który wszedł w życie dnia 01.09.2017 r. i obowiązywał do 31.08.2020 r.,
- statut podpisany przez dyrektorkę Szkoły, Panią Żanetę Kusik-Welniczką, który wszedł w życie dnia 01.09.2020 r. i obowiązywał do 31.08.2021 r.,
- statut podpisany przez dyrektorkę Szkoły, Panią Żanetę Kusik-Welniczką, który wszedł w życie dnia 01.09.2021 r.

Statuty określają m. in.:

- cele i zadania,
- organy,
- zasady współdziałania organów,
- organizacje,
- nauczycieli i innych pracowników,
- uczniów,
- wewnętrzne zasady oceniania.

Kserokopie 3 statutów 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, obowiązujący od dnia 26.09.2019 r. do dnia 31.08.2020 r., wprowadzony uchwałą nr 118/2019 z dnia 26.09.2019 r.,
- regulamin wynagradzania dla pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, obowiązujący od dnia 01.09.2020 r., wprowadzony uchwałą nr 132/2020 z dnia 28.08.2020 r.,

kserokopie 2 regulaminów wynagradzania – akta kontroli nr 4;

- uchwały:

- uchwała nr 123/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.02.2020,
- uchwała nr 124/2020 z dnia 03.01.2020 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 125/2020 z dnia 24.03.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia za okres od 12.03.2020 r. w okresie zdalnego nauczania,
- uchwała nr 126/2020 z dnia 29.04.2020 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za okres 01.01.2020 – 30.04.2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 127/2020 z dnia 29.04.2020 r. w sprawie wydania decyzji dotyczącej uruchomienia od 06.05.2020 r. Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
- uchwała nr 128/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie dodatku do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za okres 01.05.2020 – 30.06.2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 129/2020 z dnia 15.06.2020 r. w sprawie wydania decyzji dotyczącej uruchomienia od 29.06.2020 r. Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” i oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Pigłowicach, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi,
- uchwała nr 131/2020 z dnia 28.08.2020 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
- uchwała nr 133/2020 z dnia 28.08.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.09.2020 do 28.02.2021 r.,
- uchwała nr 134/2020 z dnia 28.08.2020 r. w sprawie dofinansowania studiów podyplomowych,
- uchwała nr 136/2020 z dnia 23.09.2020 r. w sprawie ustalenia [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] pracownikowi szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie

- na Rzec Rozwoju Oświaty i Kultury na wsi wynagrodzenia na okres od 17.09.2020 do 28.02.2021 r.,
- uchwała nr 137/2020 z dnia 05.10.2020 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników oraz nagród jubileuszowych,
  - uchwała nr 139/2020 z dnia 28.10.2020 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzec Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia za okres od 26.10.2020 r. w okresie zdalnego nauczania,
  - uchwała nr 140/2020 z dnia 28.10.2020 r. w sprawie ustalenia p. [REDAKCYJNE] pracownikowi szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie na Rzec Rozwoju Oświaty i Kultury na wsi wynagrodzenia na okres od 02.11.2020 do 28.02.2021 r.,
  - uchwała nr 143/2020 z dnia 04.11.2020 r. w sprawie wyrównania do wynagrodzenia za dostosowanie metod i form pracy do rodzaju niepełnosprawności uczniów za zajęcia rewalidacyjne i zajęcia przyznane w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej przeprowadzone w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. oraz w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
  - uchwała nr 144/2021 z dnia 12.02.2021 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzec Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.03.2021 do 31.08.2021 r.,
  - uchwała nr 145/2021 z dnia 12.02.2021 r. w sprawie dofinansowania studiów podyplomowych i kursów doskonalących,
  - uchwała nr 146/2021 z dnia 31.05.2021 r. w sprawie przyznania pracownikom szkoły i przedszkola oraz pracownikom obsługi i administracji dnia wolnego za święto 1 maja przypadające w tym roku w sobotę,
  - uchwała nr 147/2021 z dnia 31.05.2021 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,
  - uchwała nr 149/2021 z dnia 23.08.2021 r. w sprawie ustalenia pracownikom szkoły podstawowej i przedszkola prowadzonych przez Stowarzyszenie na Rzec Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi wynagrodzenia na okres od 01.09.2021 do 31.01.2022 r.,
  - uchwała nr 150/2021 z dnia 23.08.2021 r. w sprawie dofinansowania studiów podyplomowych i doskonalenia nauczycieli,
  - uchwała nr 151/2021 z dnia 23.08.2021 r. dotycząca zgody na finansowanie innowacji pedagogicznych,
  - uchwała nr 153/2021 z dnia 28.09.2021 r. w sprawie nagród na Dzień Edukacji Narodowej dla pracowników szkoły i przedszkola,
  - uchwała nr 154/2021 z dnia 18.11.2021 r. w sprawie premii uznaniowej dla pracowników,

- o uchwała nr 155/2021 z dnia 18.11.2021 r. dotycząca dofinansowania studiów podyplomowych i doskonalenia nauczycieli,
- o uchwała nr 156/2021 z dnia 15.12.2021 r. przyznania pracownikom szkoły i przedszkola oraz pracownikom obsługi i administracji dnia wolnego za święto 25 grudnia 2021 r. oraz dnia wolnego za święto 01 stycznia 2022 r., przypadające w tym roku w sobotę.

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 2020 r. do grudnia 2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17 z późn. zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm. i Dz.U. 2021 poz. 1930 z późn. zm.) Gmina Zaniemyśl przekazała Szkole dotację w łącznej wysokości:

- za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – 2 031 513,03 zł,
- za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – 2 195 140,50 zł.

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 2020 r.

Lp	Miesiąc/rok	Liczba dzieci	Data złożenia informacji	Data przeprowadzenia kontroli dotyczącej liczby dzieci
1.	Styczeń 2020 r.	150	10.01.2020 r.	16.01.2020 r.
2.	Luty 2020 r.	148	10.02.2020 r.	24.02.2020 r.
3.	Marzec 2020 r.	148	03.03.2020 r.	18.03.2020 r.
4.	Kwiecień 2020 r.	148	08.04.2020 r.	23.04.2020 r.
5.	Maj 2020 r.	148	08.05.2020 r.	22.05.2020 r.
6.	Czerwiec 2020 r.	149	10.06.2020 r.	24.06.2020 r.
7.	Lipiec 2020 r.	149	10.07.2020 r.	17.07.2020 r.
8.	Sierpień 2020 r.	149	07.08.2020 r.	26.08.2020 r.

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:

- Wynagrodzenia pracowników Szkoły naliczane były 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. Przelewy nie zawsze zgadzały się z listami płac (wyjaśnienie z dnia 25.11.2022 r. – akta kontroli nr 7).
- 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 zgodnych z naliczonymi.

Spośród skontrolowanych wynagrodzeń nieprawidłowo rozliczono:

- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za grudzień 2021 r. na premie dla pracowników – lista płac nr I-2/2021/12/E w kwocie 2 480,17 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły (załącznik nr 2, poz. 1.10),
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za grudzień 2021 r. na premie dla pracowników – pochodne od wynagrodzeń (zaliczka na podatek) w kwocie 179,00 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły (załącznik nr 2, poz. 1.11),
- wydatek wykazany w rozliczeniu dotacji za grudzień 2021 r. na premie dla pracowników – pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenie społeczne) w kwocie 1 099,36 zł - rozliczono wynagrodzenia pracowników Niepublicznego

Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach – wydatek nie dotyczy dotowanej szkoły (załącznik nr 2, poz. 1.12).

W zestawieniu wydatków sfinansowanych dotacjami oprócz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wykazane zostały inne wydatki bieżące w łącznej kwocie:

- 360 034,55 zł za 2020 r.,
- 281 006,26 zł za 2021 r.

(szkolenia, badania, opłaty stałe i media, zakup materiałów i wyposażenia, usługi i zakup pomocy dydaktycznych, remonty i inne). Z analizy dokumentów źródłowych ujętych w arkuszach ustaleń wynika, że:

- wydatki były udokumentowane fakturami wystawionymi na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi, a jedna faktura została wystawiona na pracownika szkoły jako nabywcę i na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi jako płatnika (wyjaśnienie z dnia 25.11.2022 r. – akta kontroli nr 7),
- 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 gotówką co potwierdzały informacje zawarte na fakturach,
- wszystkie faktury zostały zapłacone w 2020 r. i 2021 r.,
- zakupione sprzęty w dniu oględzin znajdowały się w Szkole i służyły uczniom, a wykazane w rozliczeniu dotacji prace remontowe zostały wykonane – protokół z ich oględzin stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Spośród skontrolowanych faktur nieprawidłowo rozliczono:

- faktura nr POD.W/000004/10/2021 z dnia 12.10.2021 r. wystawiona przez Wielkopolską Wyższą Szkołę Społeczno-Ekonomiczną w Środzie Wielkopolskiej z siedzibą w Środzie Wlkp. na kwotę 2 000,00 zł za czesne pani ██████████ studia jednolite magisterskie specjalność pedagogika wczesnoszkolna i przedszkolna – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 2 000,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej Szkoły – opłata za czesne dotyczy pracownika Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 2.7),
- faktury nr 60/2021/SP2 z dnia 06.04.2021 r., 111/2021/SP2 z dnia 01.07.2021 r. i 156/2021/SP2 z dnia 11.10.2021 r. wystawione przez Gminę Środa Wielkopolska – Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałem Integracyjnym na łączną kwotę 645,90 zł za prowadzenie Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 577,76 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 2, poz. 3.12, 3.23, 3.29),

- opłaty bankowe wg wyciągu PKO za grudzień 2021 r. na łączną kwotę 90,77 zł – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 9,58 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy tylko zadań oświatowych dotowanej Szkoły - opłata w części dotyczy Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 3.35),
- faktura nr 86/F/2021 z dnia 11.10.2021 r. wystawiona przez Marketing Robert Wawrzyniak na kwotę 2 150,00 zł za roletę aluminiową – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 226,82 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy tylko zadań oświatowych dotowanej Szkoły – opłata w części dotyczy Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 4.15),
- faktura nr 13/10/2021 z dnia 11.10.2021 r. wystawiona przez Interbis Mirosław Walenciak na kwotę 13 200,00 zł za monitor interaktywny Avtek TouchScreen 6 Connect 75 – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 13 200,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej Szkoły – monitor zakupiono dla Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 4.16),
- faktura nr FA/005292/2021 z dnia 21.12.2021 r. wystawiona przez „SYSTEM SERWIS” Sp. z o.o. na kwotę 7 143,84 zł za okap przyścienny trapezowy – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 753,68 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy tylko zadań oświatowych dotowanej Szkoły – opłata w części dotyczy Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 4.24),
- faktura nr (S)FS-KM/2012/2021 z dnia 13.12.2021 r. wystawiona przez Books Sp. z o.o. Sp. k. na kwotę 1 875,00 zł za książki – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 375,00 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 dla Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 4.15),
- faktura nr 15/2021 z dnia 22.12.2021 r. wystawiona przez Firmę Ogólnobudowlaną Lipski Norbert Lipski na kwotę 9 495,60 zł za remont kuchni w szkole – wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 1 001,79 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy tylko zadań oświatowych dotowanej Szkoły – remont kuchni w części dotyczy Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach (załącznik nr 2, poz. 6.6),
- fakturę nr 482/LEG/2021 z dnia 22.03.2021 r. wystawioną przez PP TRIDA Michał Gocek na kwotę 140,00 zł za wykonanie legitymacji służbowej nauczyciela –



wykazana w rozliczeniu dotacji kwota 140,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż nie dotyczy zadań oświatowych dotowanej Szkoły – usługa wykonana na rzecz pracowników (załącznik nr 2, poz. 7.2).

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 7.

### 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: w roku 2020 – 282.972,85 zł, w roku 2021 – 299.444,75 zł.

Kwota przekazanej dotacji dotyczącej kształcenia specjalnego wynosi: w roku 2020 – 282.972,85 zł a w 2021 – 299.444,75 zł

W kwocie 282.972,85 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 265.111,81 zł co stanowi 93,69 %, natomiast wydatki rzeczowe 17.861,04 zł co stanowi 6,31 %.

W kwocie 299.444,75 zł wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 280.460,21 zł co stanowi 93,66 %, natomiast wydatki rzeczowe 18.984,54 zł co stanowi 6,34 %.

Podczas kontroli szczegółowo zostały sprawdzone dokumenty wykazane w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 4 do protokołu, i tak:

1. Dokumenty dotyczące wynagrodzeń sprawdzono przy kontroli ogólnej dotacji ; wysokości rozliczone w ramach specjalnej organizacji nauki zweryfikowano na podstawie:

a/ rozliczenia indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w porównaniu z zapisami zawartymi w IPET uczniów objętych nauczaniem specjalnym.

W okresie I-VIII/2020 specjalną organizacją nauki objętych było 8 uczniów ( w tym 1 od maja i 1 od kwietnia), w okresie IX/2020 do VIII/2021 - 5 uczniów, a w okresie IX-XII/2021 4 uczniów i tak:

- ████████ – niepeł.ruchowa- zaj.terapeutyczne 1h, rewalidacja – 2 h, zaj.logopedyczne 1 h w okresie V-VIII/2020
- ████████ – autyzm – zaj.korekcyjno-kompensacyjne 1 h, zaj.logopedyczne – 1 h, realidacja 2 h, zaj.terapeutyczne 1 h, okresie I/2020-XII/2021; opieka pomocy

nauczyciela 15 h w okresie I-VIII/2020; nauczyciel wspomagający 24 h w okresie IX-XII/2020, 21 w okresie I-VIII/2021 i 23 w okresie IX-XII/2021; alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021

- [REDACTED] – niepełnosprawność sprzężona (niedosłuch i ruchowa) – rewalidacja 2 h, zaj.terapeutyczne 1 h, zaj.logopedyczne 1 h w okresie I/2020 do XII/2021; nauczyciel wspomagający 19 h a od 7 września 12 h w okresie IX/2020 - VIII/2021; nauczyciel wspomagający 16 h w IX/2021; nauczyciel wspomagający 18 h w okresie X-XII/2021; alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021
- [REDACTED] – zespół Aspergera - , zaj.logopedyczne 1 h w okresie I-VIII/2020; rewalidacja 2 h w okresie I/2020-XII/2021, zaj.korekcyjno-kompensacyjne 1 h w okresie I-XII/2020; nauczyciel wspomagający 10 h w okresie I-XII/2020 i 5 h w okresie I-VIII/2021; alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021
- [REDACTED] – niepełnosprawność ruchowa – rewalidacja 2 h w okresie I/2020 do XII/2021; zaj.logopedyczne 1 h w okresie I-VIII/2020; dydaktyczno-wyrównawcze 1 h i terapeutyczne plus pomoc pedagogiczna 0,5 w okresie IX/2020 do XII/2021, alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021
- [REDACTED] niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – rewalidacja 2 h, logopedia 1 h i zaj.dydaktyczno-wyrównawcze 1 h w okresie I/2020-XII/2021, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne w okresie IX-XII/2020, alpakoterapia 0,5 h w okresie IX-XII/2021
- [REDACTED] - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – rewalidacja 2 h i zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze 2 h w okresie I-VIII/2020
- [REDACTED] – niepełnosprawność intelektualna w stopniu głębokim – zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze 10 h w okresie I-VIII/2020
- [REDACTED] - niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim – rewalidacja 2 h, zaj.logopedyczne 1 h, alpakoterapia 0,5 h w okresie X-XII/2021
- [REDACTED] – zespół Aspergera - rewalidacja 2 h, zaj.logopedyczne 1 h, alpakoterapia 0,5 h, nauczyciel wspomagający 23 h w okresie X-XII/2021
- 

Zbiorcze rozliczenie indywidualnych godzin pracy związanych z organizacją zajęć rewalidacyjno – wychowawczych oraz przydział godzin zgodnie z IPET – akta kontroli nr 8

2. Dokumenty dotyczące wydatków rzeczowych zostały sprawdzone i z ich analizy wynika, że:
- a/ zostały wystawione na Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Oświaty i Kultury na Wsi w Pigłowicach
  - b/ zawierały informację o pokryciu ich dotacją z budżetu Gminy Zaniemyśl i opisem informującym o przeznaczeniu wydatku na specjalną organizację nauki,
  - c/ 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),
  - d/ wszystkie faktury zostały zapłacone w okresie objętym kontrolą.
  - e/ wydatki rzeczowe dotyczyły zakupów pomocy i materiałów na potrzeby specjalnej organizacji nauki ( tablety, gry, materiały edukacyjne, pomoce dydaktyczne, słuchawki wyciszające, klocki itp.)

#### IV. Podsumowanie.

W toku prowadzonej kontroli organ prowadzący Szkołę złożył w dniu 16.12.2022 r. korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. Korekta została złożona z powodu niezaliczenia przez kontrolujących wymienionych w protokole dokumentów (faktury, listy płac) na łączną kwotę 22 043,16 zł, a w miejsce których organ prowadzący Szkołę wykazał inne wydatki. Dokumenty wykazane w załączniku do korekty rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. zestawione zostały w arkuszu ustaleń stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Skorygowane pozycje rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. poniesione zostały na zadania Szkoły określone w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz w roku udzielenia dotacji tj. udokumentowano zapłaty w 2021 r. i składały się na następujące dokumenty:

- faktura nr F0007/09/2021:
  - zwiększono kwotę faktury o kwotę 961,86 zł,
- faktura nr FS/21/12/1
  - wykazano fakturę na zakup drzwi wewnętrznych w oddziałach przedszkolnych na kwotę 19 680,00 zł,
- wynagrodzenie – lista płac za grudzień 2021 r.:
  - zwiększono rozliczenie o kwotę 1 401,30 zł.

Kserokopie ww. faktur – akta kontroli nr 9

Organ prowadzący w korekcie rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. udokumentował brakującą kwotę 22 043,16 zł.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Protokół kontroli:

- zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron parafowanych przez kontrolujących,
- został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał organ prowadzący Szkołę, a drugi – Wójt Gminy Zaniemyśl.

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.

.....  
*Szymon*  
(podpis kontrolującego)

PREZES  
STOWARZYSZENIA NA RZEC  
ROZWOJU OŚWIATY I KULTURY NA WSI  
.....  
(podpis organu prowadzącego szkołę)

STOWARZYSZENIE NA RZEC ROZWOJU  
OŚWIATY I KULTURY NA WSI  
Pigłowice 26A 63-021 Śmiecieka  
tel. 081 286 72 04  
NIP 788-163-57-55 . Regon 300174765

2. up. *Teichmann*  
(podpis kontrolującego)

Załączniki do protokołu kontroli:

1. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji za 2020 r. przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Pigłowicach;
2. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji za 2021 r. przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Pigłowicach;
3. Protokół oględzin zakupów i remontów rozliczonych z dotacji.
4. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Pigłowicach na specjalną organizację nauki.
5. Arkusz ustaleń do kontroli wykorzystania dotacji przez Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Pigłowicach – po złożonej korekcie.