

Znak sprawy: CUW.312.5.12.3.2022

## Wystąpienie pokontrolne

### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. **Numer i zakres kontroli:** CUW.312.5.12.2.2022 - sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej w 2020 i 2021 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 – dyrektor 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 2020 i 2021 roku.

#### ***Uzasadnienie oceny ogólnej***

Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe złożenie miesięcznych informacji o liczbie dzieci uczęszczających do Szkoły oraz rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2020 i 2021 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykazanych w rozliczeniu środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (na wydatki Niepublicznego Przedszkola „Tygryski” w Pigłowicach, zwanego dalej „Przedszkolem” oraz na wydatki nie podlegające

finansowaniu z dotacji), jednakże nie skutkowały zwrotem dotacji ze względu na złożenie korekty rozliczenia.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

#### Wykorzystanie środków publicznych

##### *Opis stanu faktycznego*

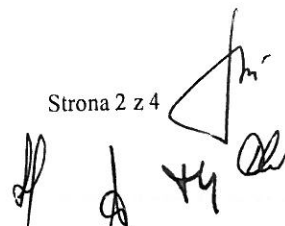
1. W 2020 roku Stowarzyszenie otrzymało z budżetu Gminy Zaniemyśl dotacje na dofinansowanie zadań Szkoły w kwocie 2 031 513,03 zł a w roku 2021 w kwocie 2 195 140,50. Środki te zostały w całości wykorzystane.
2. Otrzymana przez Stowarzyszenie dotacja zapewniała realizowanie przez Szkołę zadań w zakresie 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, lipiec i grudzień 2020 roku oraz marzec, czerwiec i październik 2021 i wszystkie faktury za zakup wyposażenia o dużej wartości. 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 tj. na dofinansowanie wydatków bieżących Szkoły związanych z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.
4. W zakresie sposobu wykorzystania dotacji dotyczącej specjalnej organizacji nauki analizą objęto wszystkie wydatki za rok 2020 i 2021. Środki te zostały wykorzystane prawidłowo.

##### *Ustalone nieprawidłowości*

W rozliczeniu działalności Szkoły w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na sfinansowaniu z dotacji otrzymanej na prowadzenie Szkoły w 2021 r.:

1. wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na łączną kwotę 3 758,53 zł, która wynika z rozliczenia częściowych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczących pracowników Przedszkola.
2. faktur na łączną kwotę 18 284,63 zł, która wynika z:
  - a. rozliczenia faktur nie dotyczących zadań oświatowych Szkoły na kwotę 717,76 zł,
  - b. rozliczenia faktur dotyczących Przedszkola na kwotę 17 566,87 zł,

Dyrektor Szkoły w złożonych ustnych wyjaśnieniach podała, że wyżej wymienione nieprawidłowości wynikają z prowadzonej wspólnie polityki księgowej i przez niedopatrzenie zostały rozliczone wydatki dotyczące Przedszkola.



W toku przeprowadzonej kontroli organ prowadzący Szkołę złożył w dniu 16.12.2022 korektę rozliczenia wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 roku oraz wyjaśnienia do rozliczenia dotacji za rok 2020.

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 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) i posiadają odrębne statuty nadane przez organy prowadzące (art. 172 ustawy prawo oświatowe).

#### **Rozliczenie środków publicznych**

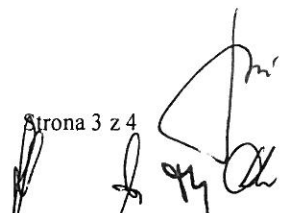
##### ***Opis stanu faktycznego***

Stowarzyszenie rozliczyło otrzymaną w 2020 i 2021 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.

#### **IV. Wnioski**

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

- 1) przejrzyste opisywanie faktur z podziałem kwotowym na Szkołę i Przedszkole zgodnie z faktycznym przeznaczeniem,
- 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 zgodnie z obowiązującymi na dany rok przepisami prawa.

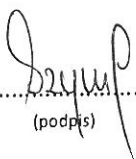


## V. Pozostałe informacje

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



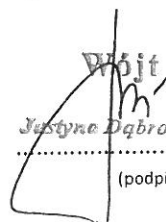
(podpis)

Justyna Teichman  
dyrektor  
CUW w Zaniemyślu



(podpis)

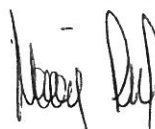
Justyna Dąbrowska  
Wójt Gminy Zaniemyśl



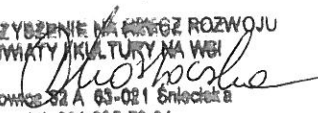
Wójt  
Justyna Dąbrowska  
(podpis)

PREZES  
STOWARZYSZENIA NA RZECZ  
ROZWOJU OŚWIATY I KULTURY NA WSI

Maciej Lipiński



STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU  
OŚWIATY I KULTURY NA WSI



Piłtowiec 32 A 03-081 Śnielceża  
tel. 061 266 72 04

NIP 786-163-67-65, Regon 300174765