

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznym Przedszkolu „Mali Odkrywcy” w Zaleziance prowadzonym przez Stowarzyszenie Rozwoju Społecznego „Zalezianka” z siedzibą w Zaleziance nr 53 Gmina Łączna na podstawie upoważnienia Nr 1/2022 z dnia 04.11.2021 r. Wójta Gminy Łączna do przeprowadzenia kontroli na podstawie Uchwały Nr XV/70/2015 Rady Gminy Łączna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji dla niepublicznych i publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Gminy Łączna przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, z późniejszymi zmianami, zwanej dalej uchwałą, przez:

- Sylwestra Kozaka – Audytora Wewnętrznego,  
w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania otrzymanej od Gminy Łączna dotacji na prowadzenie i funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 12 stycznia do 13 stycznia 2023 roku.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r.

Celem kontroli było:

- sprawdzenie zgodności danych wykazanych w informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do szkoły i niepublicznego przedszkola (w tym liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego), rozliczania przekazanej dotacji, na podstawie dokumentacji organizacyjnej przebiegu nauczania i umów na świadczenie wychowania przedszkolnego oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji,
- prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej

### Tematyka kontroli:

#### I. USTALENIA WSTĘPNE

1. Dane ogólne.

#### II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Sprawdzenie danych zawartych we wnioskach o udzielenie dotacji oraz miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów/ wychowanków.
2. Wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych.

#### III. WNIOSKI

#### IV. USTALENIA KOŃCOWE

## I. USTALENIA WSTĘPNE

### 1. Dane ogólne.

Szkoła Podstawowa im. M. Kowalskiego w Zaleziance z oddziałem przedszkolnym została przekazana Stowarzyszeniu Rozwoju Społecznego „Zalezianka” z siedzibą w Zaleziance nr 53 Gmina Łączna, wpisanym do Rejestru Stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach pod numerem 0000381227, o numerze NIP 663-186-08-44, posiadającym status organizacji pożytku publicznego, przez Gminę Łączna na podstawie zawartej w dniu 1 września 2011 r. umowy przekazania prowadzenia szkoły. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W czasie prowadzenia szkoły Stowarzyszenie zobowiązało się do stosowania przepisów dotyczących szkół publicznych. Za działalność szkoły odpowiada Stowarzyszenie będące od dnia 01 września 2011 r. organem prowadzącym szkołę.

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance była Pani Maria Mazur zatrudniona od 01 września 2021 r.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia otrzymanej przez Szkołę Podstawową w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance dotacji na rok 2022 z budżetu Gminy Łączna na podstawie niżej wymienionych aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz.2203 ze zm.– dalej ustawa o finansowaniu zadań oświatowych),
- Uchwały Nr XV/70/2015 Rady Gminy Łączna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji dla niepublicznych i publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Gminy Łączna przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, z późniejszymi zmianami.

Kontroli dokonano w zakresie:

- prawidłowości przestrzegania przepisów dotyczących finansowania zadań z dotacji określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowo – finansowej z dokumentami źródłowymi (faktury, rachunki, listy wypłat wynagrodzenia, wyciągi bankowe) potwierdzającymi wydatki poniesione przez Szkołę Podstawową w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance,
- terminowości oraz rzetelności danych wykazywanych w informacjach miesięcznych za rok 2022 o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do szkoły i niepublicznego przedszkola, w tym w szczególności: dane o liczbie uczniów z orzeczeniami oraz o liczbie uczniów zamieszkałych poza terenem Gminy Łączna.



Kontrolą objęto:

- wniosek o udzielenie dotacji dla Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance na rok 2022,
- rozliczenie przyznanej dotacji na rok 2022,
- informacje miesięczne za 2022 rok o aktualnej liczbie dzieci/uczniów uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisu/przyjęcia dziecka/ucznia
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- dzienniki zajęć szkoły i przedszkola za poszczególne miesiące 2022 roku,
- ewidencję księgowo – finansową,
- wyciągi bankowe za okres od 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
- dokumentację źródłową (rachunki, faktury, wyciągi bankowe, listy wypłat wynagrodzeń i inne dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych,) obejmujące 100% wydatków Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance z dotacji otrzymanej w roku 2022 przez w/w jednostki z budżetu Gminy Łączna. Zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Nr XV/70/2015 Rady Gminy Łączna z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji dla niepublicznych i publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i szkół prowadzonych na terenie Gminy Łączna przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, z późniejszymi zmianami, organ prowadzący zobowiązany jest:
  - w terminie do 5 dnia miesiąca przedstawia informację o aktualnej liczbie uczniów sporządzoną na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania wg stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana jest część dotacji za dany miesiąc. Jeżeli w informacji wykazano uczniów mieszkających poza terenem Gminy Łączna, do informacji należy dołączyć imienny wykaz dzieci zamieszkałych poza Gminą Łączna z podaniem ich daty urodzenia i miejsca zamieszkania. Informacje o liczbie dzieci za miesiące lipiec - sierpień sporządzone przez organ prowadzący jednostki powinny zostać sporządzone wg stanu liczbowego dzieci na dzień 1 czerwca z odjęciem uczniów:
    - a) skreślonych z listy uczniów,
    - b) którzy uczęszczają w lipcu lub w sierpniu do innej placówki.
  - przedstawić roczne rozliczenie z otrzymanych dotacji, z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w miesiącu otrzymania dotacji, w terminie do dnia 31 stycznia - za okres od początku do końca poprzedniego roku kalendarzowego.

W ustawie o finansowaniu zadań oświatowych, ustawodawca w art. 35 ustawy określił zadania finansowane z dotacji. I tak dotacje zgodnie z treścią przedmiotowego art. 35 ust. 1 są przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania, i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.

*R*

*clear* *h*

Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

1) pokrycie wydatków bieżących placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i placówki, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności placówki wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, w tym na:

a) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy o pracę w przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce w przeliczeniu na maksymalny wymiar czasu pracy - w wysokości nieprzekraczającej określonej ustawowo procentowo 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego :

- 250% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 oraz z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700 i 1730) - w przypadku publicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz niepublicznych przedszkoli, o których mowa w art. 17 ust. 1, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych, o których mowa w art. 19 ust. 1, i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego, o których mowa w art. 21 ust. 1,

- 150% 12-krotnego średniego wynagrodzenia nauczyciela dyplomowanego, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela - w przypadku niepublicznych przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w niepublicznych szkołach podstawowych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego niewymienionych w tiret pierwszym, oraz niepublicznych szkół i placówek,

aa) roczne wynagrodzenie osoby fizycznej zatrudnionej na podstawie umowy cywilnoprawnej w publicznym lub niepublicznym przedszkolu, innej formie wychowania przedszkolnego, szkole lub placówce oraz osoby fizycznej prowadzącej publiczne lub niepubliczne przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora przedszkola, szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego - w wysokości nieprzekraczającej odpowiednio kwot określonych w lit. a,

b) sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadania organu prowadzącego, o którym mowa w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1212, z późn. zm.), oraz zadań, o których mowa, w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe tj. zapewnienie warunków działania szkoły lub placówki, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, wychowania i opieki; zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym; wykonywanie remontów obiektów szkolnych oraz zadań inwestycyjnych w tym zakresie; zapewnienie obsługi administracyjnej, w tym prawnej, obsługi finansowej, w tym w zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), i obsługi organizacyjnej szkoły lub placówki; wyposażenie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo-profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych; wykonywanie czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do dyrektora szkoły lub placówki; przekazanie do szkół dla dzieci i młodzieży oraz placówek, o których mowa w art. 2 pkt 7, z wyjątkiem szkół artystycznych realizujących wyłącznie kształcenie artystyczne, informacji o podmiotach wykonujących działalność leczniczą udzielających świadczeń

zdrowotnych w zakresie leczenia stomatologicznego dla dzieci i młodzieży, finansowanych ze środków publicznych.

2) pokrycie wydatków na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmujących:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach i placówkach,
- c) sprzęt rekreacyjny i sportowy dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- d) meble,
- e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości określonej zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Zgodnie z treścią art. 35 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przez wydatki bieżące, które mogą zostać sfinansowane środkami pochodzącymi z dotacji, należy rozumieć wydatki bieżące niebędące wydatkami majątkowymi, o których mowa w art. 236 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

### **1. Sprawdzenie danych zawartych we wnioskach o udzielenie dotacji oraz miesięcznych informacjach o aktualnej liczbie uczniów/ wychowanków.**

Szkoła Podstawowa w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance otrzymali w roku 2022 dotację w wysokości **887.085,35 zł** – dotacja była przekazywana w roku 2022 na wskazany we wniosku o dotację rachunek bankowy Stowarzyszenia o numerze: 31 1440 1358 0000 0000 1354 7629.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- Statut Szkoły Podstawowej w Zaleziance (na dokumencie brak wskazania daty od kiedy dokument obowiązuje).
- Statut Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance obowiązujący od listopada 2017 r.

W wyniku analizy dokumentacji stanowiącej podstawę przyjęcia do Szkoły Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance oraz dokumentacji przebiegu nauczania (księga uczniów, dzienniki zajęć,) stwierdzono:

- brak dokumentacji stanowiącej podstawę zapisu/przyjęcia do szkoły osób na dzień 01.09.2014 r., 01.09.2015 r., 01.09.2017 r., 01.09.2019 r. Powyższa nieprawidłowość została udokumentowana złożonymi przez rodziców oświadczeniami o uczęszczaniu dziecka do szkoły.

W obowiązującym w Szkole Podstawowej Statucie brak jest informacji o dokumentach na podstawie, których dziecko/uczeń zostaje zapisany do szkoły. Informacja ta została

uzupełniona pismem z dnia 01.09.2020 r., w którym ustalono zasady przyjmowania uczniów do szkoły i „0” na podstawie karty zapisu dziecka do szkoły/oddziału „0”.

Z obowiązującego w Niepublicznym Przedszkolu „Mali Odkrywcy” Statutu wynika, że podstawą przyjęcia dziecka jest „Karta zapisu dziecka do przedszkola”,

- brak daty na podaniu/formularzu zgłoszeniowym. Zgodnie z obowiązującym dokumentem stanowiącym podstawę przyjęcia „data” stanowiła element podania/formularza zgłoszeniowego. Powyższe działanie skutkuje niemożliwością wiarygodnej oceny, którego roku szkolnego, semestru dokument,

- data przyjęcia wynikająca z podania/formularza zgłoszeniowego oraz data wypisu dziecka z placówki nie odpowiada miesiącom wykazywania dziecka/ucznia do dotacji w informacji o faktycznej licznie uczniów na pierwszy dzień miesiąca.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji dokonano ustalenia rzeczywistej liczby dzieci/uczniów na pierwszy dzień miesiąca i porównano uzyskane dane z danymi wykazanymi w comiesięcznych informacjach składanych na pierwszy dzień miesiąca. Wyniki opracowania zostały przedstawione w formie tabeli. Wykazane różnice zostały opisane pod tabelami ze wskazaniem liczby osób i kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

**Tabela 1. Liczba dzieci, na które naliczona została dotacja dla Szkoły Podstawowej w Zaleziance w okresie objętym kontrolą przedstawia się następująco:**

Szkoła Podstawowa w Zaleziance	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Według informacji składanych na pierwszy dzień miesiąca przez szkołę	29	29	29	29	29	29	29	29	29	28	27	27
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	29	29	29	29	29	29	29	29	29	28	27	26
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Kwota dotacji do zwrotu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 x 1.590,91 = 1.590,91

Dane zawarte w powyższej tabeli ustalone zostały w oparciu udostępnioną dokumentację stanowiącą podstawę zapisu karty/formularze, oświadczenia rodziców, wpisy w Księdze Uczniów i dzienniki lekcyjne, w których prowadzone są listy obecności uczniów.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że:

- w miesiącu grudniu wykazano o 1 osobę więcej do Informacji. Zgodnie z przedstawionymi dokumentami w miesiącu grudniu do dotacji można było wykazać 26 osób

[redacted] cu  
 grudniu nie można było wykazać [redacted] który jak wynika z książki uczniów  
 został wypisany ze szkoły w dniu 01.12.2022 r., i od tego dnia nie figurował na listach  
 obecności w dziennikach lekcyjnych.

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w łącznej wysokości **1.590,91 zł** została  
 pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia  
 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

**Tabela 2. Liczba dzieci, na które naliczona została dotacja dla „0” w Zależiance w okresie  
 objętym kontrolą przedstawia się następująco:**

„0” w Zależiance	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Według informacji składanych na pierwszy dzień miesiąca przez „0”	17	17	17	17	17	17	17	17	17	11	11	11
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	17	17	17	17	17	17	17	17	17	11	11	11
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Tabela 3. Liczba dzieci, na które naliczona została dotacja dla Niepublicznego Przedszkola  
 „Mali Odkrywcy” w Zależiance w okresie objętym kontrolą przedstawia się następująco:**

Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zależiance	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Według informacji składanych na pierwszy dzień miesiąca przez przedszkole	17	17	17	20	21	20	19	19	19	15	15	15
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	17	17	17	20	21	20	19	19	14	15	15	15
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-
Kwota dotacji do zwrotu									5x713,53= 3.567,65			

Kontroli prawidłowości danych wykazanych w comiesięcznych informacjach składanych do Gminy Łączna w miesiącach styczeń – grudzień 2022 r. dokonano na podstawie posiadanych przez organ prowadzący kart zgłoszeniowych stanowiących podstawę przyjęcia oraz dzienników lekcyjnych, w których prowadzone są listy obecności dzieci. Ponadto dokonano porównania liczby uczniów niepełnosprawnych wykazywanych w Informacji o aktualnej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach 2022 roku z orzeczeniami i opiniami znajdującymi się w dokumentacji. Ustalono, że do dotacji wykazano osobę [redacted] dla której szkoła przedstawiła stosowne orzeczenie.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że:

- w miesiącu wrześniu wykazano o 5 osób więcej do Informacji. Zgodnie z przedstawionymi kartami zgłoszeniowymi dzieci i dziennikami lekcyjnymi na listach obecności w miesiącu wrześniu figurowało 15 osób, z czego do dotacji można było wykazać maksymalnie 14 dzieci

W miesiącu wrześniu do dotacji nie można było wykazać [REDAKTOWANE], który nie był uczniem na pierwszy dzień miesiąca (data na podaniu 12.09.2022 r.).

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w łącznej wysokości 5.158,56 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

*Kserokopia podania, księgi uczniów, dziennika lekcyjnego, list obecności uczniów na zajęciach stanowią załącznik nr 1 do protokołu.*

## **2. Wykorzystanie i rozliczenie środków publicznych.**

Szkoła Podstawowa w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance złożyli rozliczenie z przyznanej na rok 2022 dotacji w łącznej wysokości **887.085,35 zł** na jednym formularzu Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Kontrola wykazała, że z rozliczenia wykorzystania dotacji, a w szczególności z przedłożonych dokumentów księgowych, nie wynika w sposób jednoznaczny jaka kwota wynagrodzeń i wydatków rzeczowych została przeznaczona na sfinansowanie poszczególnych wydatków z podziałem na Szkołę Podstawową w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance. Stowarzyszenie z racji prowadzenia dwóch placówek i złożenia dwóch odrębnych wniosków o dotację powinno rozliczyć się z wykorzystania dotacji oddzielnie na każdą placówkę. Rozliczenie szkoły i przedszkola na odrębnych formularzach daje pełny obraz kwot wydatków poniesionych przez poszczególne placówki, a w konsekwencji daje realną możliwość sprawdzenia, czy kwota wydatków wykazana w rozliczeniu faktycznie została pokryta z dotacji przekazanej na daną placówkę.

Czynności kontrolne, z uwagi na stan faktyczny, zostały przeprowadzone w oparciu o złożone wspólnie przez szkołę i przedszkole Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2022 rok.

Zgodnie z przedmiotowym rozliczeniem Szkoła Podstawowa w Zaleziance i Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance poniosły niżej wymienione wydatki:

### **A. Wynagrodzenia razem w kwocie 725.225,20 zł, w tym:**

1. wynagrodzenia kadry pedagogicznej w kwocie 413.419,90 zł
2. wynagrodzenia obsługi i administracji w kwocie 207.410,10 zł
3. składki ZUS w kwocie 104.395,20 zł



**B. Wydatki rzeczowe razem w kwocie 161.860,15 zł, w tym:**

1. zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 7.956,92 zł
2. zakup energii w kwocie 11.936,40 zł
3. zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 3.648,39 zł
4. zakup usług remontowych w kwocie 9.500,00 zł
5. zakup usług pozostałych w kwocie 85.932,62 zł
6. pozostałe wydatki: ogrzewanie w kwocie 42.885,82 zł

Celem sprawdzenia kwot wynagrodzeń, wykazanych w części A rozliczenia, na ogólną kwotę **725.225,20 zł**, kontroli poddano umowy z pracownikami, zestawienia do księgowania wynagrodzeń, listy wypłat z umów cywilnoprawnych oraz wyciągi bankowe.

Kontrola umów o pracę i umów cywilno - prawnych pracowników wykazała, że wszystkie umowy zostały zawarte ze Stowarzyszeniem Rozwoju Społecznego „Zalezianka”. Z treści umów nie wynika konkretna informacja dotycząca miejsca realizacji zadań, w umowach określono „miejsce pracy: siedziba firmy”. Z kolei z umów wynika rodzaj umówionej pracy na stanowisku, czas pracy i wynagrodzenie. Kontroli poddano informacje zawarte w tym zakresie w dziennikach, listach płac oraz rachunkach do umów przedłożonych przez pracowników. W wyniku szczegółowej analizy stwierdzono, że:

- do rozliczenia wynagrodzeń kadry pedagogicznej oraz obsługi i administracji wykazano 30 pracowników, z czego z 28 osobami zawarto umowy o prace na czas określony bądź nieokreślony natomiast z 2 osobami podpisane zostały umowy zlecenie. Pierwsza na wykonywanie prac porządkowych i konserwatorskich na terenie szkoły, druga na wykonanie prac administracyjnych, zaopatrzenie Szkoły. W dokumentacji znajdowały się rachunki do umowy zlecenia, podpisane pod potwierdzeniem wykonania umowy przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju „Zalezianka” natomiast żaden z rachunków nie zawierał podpisu Zleceniobiorcy. Ustalono, że wynagrodzenia zostały wypłacone w wysokości zgodnie z zawartą umową. Każdorazowo, jak wynika z wyciągów bankowych z miesięcy od stycznia do grudnia 2022 r., wynagrodzenia za dany miesiąc wypłacane były na koniec tego miesiąca. Na podstawie przekazanych dokumentów zweryfikowano jakie kwoty wynagrodzeń brutto nauczycieli oraz pracowników obsługi i administracji wykazano do dotacji w 2022 roku. W poniższych tabelach przedstawione zostały ustalenia.

**Tabela 5. Wynagrodzenia brutto nauczycieli szkoły i przedszkola.**

L.p	Imię i nazwisko	stanowisko	zatrudnienie od	zatrudnienie do	wynagrodzenie w 2022
1					
2					
3					
4					
5					

6	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
7	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
8	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
9	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
10	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
11	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
12	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
13	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
14	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
15	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
16	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
17	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
18	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
19	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
20	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
21	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
22	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

Tabela 6. Wynagrodzenia brutto obsługi i administracji

L.p	Imię i nazwisko	stanowisko	zatrudnienie od	zatrudnienie do	wynagrodzenie w 2022
1	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
2	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
3	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
4	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
5	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
6	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
7	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
8	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Analiza list płac i wyciągów bankowych wykazała, że z dotacji rozliczone zostały wynagrodzenia kadry pedagogicznej w kwocie 413.419,90 zł oraz wynagrodzenia obsługi i administracji w kwocie 207.410,10 zł. Z ustaleń wynika, że dotyczyły wynagrodzeń brutto od stycznia do listopada 2022 r. oraz wynagrodzeń netto za miesiąc grudzień 2022 r.

Składki ZUS w kwocie 104.395,20 zł sfinansowane przez płatnika składek, dotyczyły składek zapłaconych w miesiącach od stycznia do grudnia 2022 r., z tym, że w styczniu 2022 r. rozliczono składki za grudzień 2021 r. i w kolejnych miesiącach roku 2022 za miesiąc poprzedni, tj. w lutym za styczeń, w marcu za luty, itd. Ostatnie rozliczone z dotacji składki ZUS dotyczyły miesiąca listopada 2022 r., zapłacone w grudniu 2022 r.

W oparciu o przedstawioną do kontroli dokumentację (faktury, rachunki, zawarte umowy, wyciągi bankowe) dokonano weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie złożonego przez szkołę i przedszkole rozliczenia wydatków rzeczowych, wykazanych w części B, na ogólną kwotę **161.860,15 zł**.

Analiza dokumentacji finansowo – księgowej wykazała, że:

- wydatki na zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę **7.956,92 zł**, zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikała kwota poniesionego wydatku,
- wydatki na zakup energii elektrycznej na łączną kwotę **11.936,40 zł** zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikała kwota poniesionego wydatku,

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

- wydatki na zakup pomocy dydaktycznych na łączną kwotę **3.648,39 zł**, zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikała kwota poniesionego wydatku,
- wydatki na zakup usług remontowych w kwocie **9.500 zł** zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikała kwota poniesionego wydatku, w związku z:
  - fakturą nr FVS/7/09/2022 z dnia 08.09.2022 r. wystawioną przez Przemysław Nowiński Prze-Kop 22, [REDACTED] za utwardzenie terenu pod trybuny na kwotę 5.000,01 zł. Z wyciągu bankowego wynikała kwota podniesieniowego wydatku,
  - fakturą nr 07/10/2021 z dnia 08.10.2021 r. wystawioną przez Zbyszko-Stal Mateusz Jarek, Piąrzchnica, [REDACTED] za demontaż i demontaż ogrodzenia wraz z materiałem na kwotę 20.999,59 zł brutto, z czego z dotacji rozliczone został 4.500 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,
- część wydatków na zakup usług pozostałych, które w wyniku analizy zostały uznane za przedmiotowe, rozliczono na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków w łącznej kwocie **52.605,62 zł**, wynikających z:
  - umowy nr 14/2021 zawartej w dniu 1 lutego 2021 r. z „BHP-SERVICE” [REDACTED] Zagnańsk, [REDACTED], na usługi oświatowe i BHP, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 1.400 zł. Z dotacji rozliczono 14.000 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków;
  - umowy nr 466A/2020/SW (brak daty zawarcia umowy) z SamNet s.c. Maciej Obarski, Monika Obarska, Suchedniów, [REDACTED] za abonament za Internet, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia nie została określona, załączony został natomiast cennik usług internetowych w sieci SAMNET. Na podstawie wystawianych faktur ustalono, że wynagrodzenie to miesięcznie wynosiło 50 zł brutto. Z dotacji rozliczono 500 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków;
  - umowy o usługowe prowadzenie ksiąg handlowych zawartej w dniu 1 sierpnia 2020 r. z Biurem Rachunkowym Michalina Białek, Masłów, [REDACTED] w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 2.460 zł brutto. Z dotacji rozliczono 29.520 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków;
  - innych usług, m.in.: wywóz nieczystości, opłaty za wodę i ścieki, zajęcia terapeutyczne na łączną kwotę 8.585,62 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków;
- wydatki pozostałe: węgiel, w kwocie 42.885,82 zł zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikały kwoty poniesionych wydatków.

W przypadku pozostałych wydatków rzeczowych rozliczonych z dotacji kontrola wykazała, że wydatki te zostały wykorzystane niezgodnie z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj:

- **wydatek wykazany w pozycji B.5. Zakup usług pozostałych nie mieści się w katalogu wydatków bieżących, dotyczy dowodu księgowego:**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

- Wniosek-polisa Ubezpieczenie Pakiet Oświata, z którego wynika umowa grupowego ubezpieczenia zawarta na okres od 15.09.2022 r. do 14.09.2023 r. na kwotę 1.545 zł.
- Faktura 2022/10/04/2 z dnia 04.10.2022 r. wystawiona przez Quality & Service, ul. [REDAKTOWANE] Rybienko Nowe, za szkolenie dot. systemu jakości na kwotę 492 zł,
- Faktura 0272/2022/01 z dnia 13.09.2022 r. wystawiona przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach, ul. Paderewskiego 55, Kielce za szkolenie Pana Sławomira Koziela na kursie „Eksploracja urządzeń energetycznych” na kwotę 490 zł,

Wykazane wyżej wydatki są świadczeniami nie dotyczącymi **bezpośrednio** zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wykonywanych na rzecz uczniów.

- Faktura Nr 21-FVS/0018 oraz faktury od Nr 22-FVS/0001 do Nr 22-FVS/0009 wystawionych przez Win4Team Ewelina Chlebowska Gil, w związku z zawartą w dniu 15.07.2021 r. umową na czas nieokreślony na świadczenie usług biurowych, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 2.800 zł brutto. Z dotacji rozliczono 30.800 zł. Na podstawie szczegółowej analizy umowy ustalono, że do zadań Zleceniobiorcy należało prowadzenie spraw biurowych i finansowych. W treści umowy brak opisu zleconych czynności/obowiązków. Dodatkowo ustalono, że umowa została zawarta między: Ewelina Chlebowska Gil prowadząca działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministerstwo Gospodarki pod nazwą WIN4TEAM EWELINA CHLEBOWSKA GIL pod adresem: [REDAKTOWANE], Regon 260073233, NIP 9591313065 zwanym „Zleceniobiorcą” a STOWARSZYSZENIE ROZWOJU SPOŁECZNEGO „ZALEZIANKA” pod adresem 26-140 Łączna, Zalezianka 49a Regon 260458039, NIP 6631860844 reprezentowanym przez Prezesa SRS” Zalezianka” Ewelinę Chlebowską – Gil i Skarbnika Monikę Piwowarczyk – Odrzywolską zwanym „Zleceniodawcą”.

Elementy stanu faktycznego wskazują, że zarówno formalna strona umowy, jak i jej przedmiot nie pozwalają na realizację jej warunków, a tym samym rozliczenia wynagrodzenia z niej wynikającego z dotacji. Na gruncie prawa o stowarzyszeniach w imieniu stowarzyszenia, jako pracodawcy, albo zleceniodawcy, umowę z członkiem zarządu może podpisać jedynie członek organu kontroli wewnętrznej (komisji rewizyjnej) wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zgromadzenia członków stowarzyszenia. Jest to warunek konieczny dla uniknięcia stwierdzenia nieważności umowy, w której prezes podpisuje umowę „z samym sobą”.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2022 r. w wysokości 33.327 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto kontrola dokumentów księgowych wykazała przypadki rozliczania wydatków z dotacji przez płatność z innego konta Stowarzyszenia. Na powyższe Prezes Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego „Zalezianka” złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika że wszystkie płatności ujęte w rozliczeniu wydatków Szkoły Podstawowej

w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance, dla którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego „Zalezianka”, 26-14 Łączna, Zalezianka 49 A zostały sfinansowane ze środków dotacji udzielonej w 2022 roku z budżetu gminy Łączna. Dodatkowo w tytułach poszczególnych operacji bankowych na wyciągach bankowych nie w każdym przypadku wskazano numer dokumentu księgowego, który był opłacany i rozliczony z dotacji (dotyczy w szczególności faktur za usługi księgowe oraz faktur za usługi biurowe).

Mając na uwadze zasady jawności i przejrzystości finansów zasadnym jest wykonywanie przelewów z rachunku bankowego wskazanego przez placówkę we wniosku o przyznanie dotacji. Ponadto z treści operacji bankowej powinien wynikać numeru dokumentu, za który płatność jest dokonywana. W sytuacji, gdy płatność zostanie dokonana z innego rachunku należy przedłożyć potwierdzenie refundacji wydatku. Dodatkowo faktury powinny być opisane w sposób jednoznaczny, tj. w przypadku rozliczania więcej niż jednej placówki (szkoła, przedszkole) z jednego dokumentu księgowego na dokumencie księgowym opis powinien zawierać stosowną adnotację, w jakiej części wydatek dotyczy szkoły, a w jakiej części przedszkola. Realizacja obowiązku opisywania faktur umożliwia rzetelną kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych placówkom z budżetu tych jednostek. Wskazany sposób prowadzenia dokumentacji i jej opłacania pozwala w sposób jednoznaczny i nie budzący wątpliwości zidentyfikować wydatki dotyczące dotacji oświatowej danej placówki.

*Kserokopia umowy, faktur, wyciągów bankowych stanowi załącznik nr 2 do protokołu.*

### III. WNIOSKI

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z dokonanych w trakcie przeprowadzonej kontroli ustaleń, kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w zakresie rozliczania i wykorzystania środków pochodzących z dotacji z budżetu Gminy Łączna za rok 2022. Ustalono, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **5.158,56 zł** i podlega zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zgodnie z którymi dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego wyżej w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Dodatkowo ustalono, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **33.327 zł** i podlega zwrotowi w trybie art. 252 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Odsetki od dotacji

podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Poza opisanymi we wnioskach nieprawidłowościami skutkującymi niezgodnym z przeznaczeniem wykorzystaniem części przyznanej dotacji, w treści protokołu z kontroli zawarto również inne uwagi, dotyczące nieprawidłowości i uchybień w ocenianym obszarze.

#### IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół z kontroli zawierający 15 stron i 2 załączniki stanowiące jego integralną część, został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla osoby reprezentującej jednostkę kontrolowaną, drugi przekazano Wójtowi Gminy Łączna i po zapoznaniu włączono do akt kontroli.

Osobie reprezentującej jednostkę kontrolowaną przysługuje prawo zgłoszenia pisemnych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu kontroli. Wyjaśnienia należy zgłosić Wójtowi Gminy Łączna.

AUDYTOR WEWNETRZNY  
Sylwester Kozak

Kontrolujący

SZKOŁA PODSTAWOWA  
w Zaleziance  
26-140 Łączna, Zalezianka 49A  
NIP 603-15-75-405, Reg. 524237660

Kontrolowany

Łączna, dnia 13 stycznia 2023 r.

PREZES  
Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju  
Społecznego "Zalezianka"  
mgr Ewelina Chlebowska-Gil

Stowarzyszenie Rozwoju Społecznego  
"Zalezianka"  
26-140 Łączna, Zalezianka 49A  
NIP: 6031860844 Regon: 201478016  
KRS 0000271287

*[Handwritten signature]*