

## **PROTOKÓŁ**

*z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej i Niepublicznym Przedszkolu „Mali Odkrywcy”  
w Zaleziance prowadzonymi przez Stowarzyszeniu Rozwoju Społecznego „Zalezianka”*

*Sylwester Kozak – Audytor wewnętrzny*

**Listopad – Grudzień 2022 roku**

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Zaleziance i Niepublicznym Przedszkolu „Mali Odkrywcy” w Zaleziance prowadzonym przez Stowarzyszeniu 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 01.01.2021 r. do 31.12.2021r.

Kontrola została przeprowadzona w okresie od 04 listopada do 13 grudnia 2022 roku.  
Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2021 r. do 31 stycznia 2021 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 ze strukturą organizacyjną klas I-VI i 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 Agnieszka Grula, zatrudniona do 31 sierpnia 2021 r., a od 01 września 2021 r. Pani Maria Mazur.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Sprawdzeniem objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia otrzymanej przez Szkołę Podstawową w Zaleziance i Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance dotacji na rok 2021 z budżetu Gminy Łączna na podstawie niżej wymienionych aktów prawnych:

- ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017r., 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 2021 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 2021,
- rozliczenie przyznanej dotacji na rok 2021,
- informacje miesięczne za 2021 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 2021 roku,
- ewidencję księgowo – finansową,
- wyciągi bankowe za okres od 01.01.2021r. – 31.12.2021r.
- 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 2021 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.

91

Alupl

ch

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 zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy - Prawo oświatowe, oraz zadania, 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.),

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, 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 2021 dotację w wysokości 936.920,14 zł – dotacja była przekazywana w roku 2021 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, że dokumentacja prowadzona jest nierzetelnie. Zarówno w szkole, jak i przedszkolu wykazano:

- brak dokumentacji lub/i ich kompletności w przypadku dokumentów stanowiących podstawę zapisu/przyjęcia do szkoły i przedszkola.

W obowiązującym w Szkole Podstawowej Statucie brak jest informacji o dokumentach na podstawie, których dziecko/uczeń zostaje zapisany do szkoły. Przykładowo na 31 dzieci wykazanych do dotacji w Szkole Podstawowej w Zaleziance w 16 przypadkach brak jest dokumentu stanowiącego podstawę przyjęcia, zaś 2 podania nie zawierają daty (z nagłówka formularza wynika jedynie rok szkolny).

Informacja o dokumencie/formularzu stanowiącym podstawę przyjęcia 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”. Dodatkowo w trakcie kontroli obecna dyrektor Pani Maria Mazur przedłożyła o oświadczenie, z treści którego wynika „Pełnię funkcję dyrektora zarówno w szkole jak i w przedszkolu od 01 września 2021 roku. Za brak jakiegokolwiek dokumentacji za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 sierpnia 2021 roku nie biorę odpowiedzialności”.

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 dotyczy, w szczególności chodzi o podania, w których

w nagłówku wpisano kolejny rok szkolny skreślając uprzednio poprzedni np. przyjęcie na rok szkolny 2019/2020 – zapis skreślony i wpisany 2020/2021,

- data przyjęcia do szkoły wynikająca z Księgi Uczniów nie odpowiada dacie z podania/formularza zgłoszeniowego o przyjęcie do szkoły, a w konsekwencji miesiącom wykazywania dziecka/ucznia na pierwszy dzień miesiąca do informacji o faktycznej liczbie uczniów,

- data ukończenia i nieukończenia szkoły, rezygnacji czy skreślenie z listy słuchaczy wynikająca z księgi uczniów nie w każdym przypadku jest odnotowywana w księdze uczniów. Powyższe działanie skutkuje niemożliwością wiarygodnej oceny wykazywania ucznia/dziecka do informacji,

- brak na listach obecności w dziennikach lekcyjnych dziecka/ucznia, który w księdze uczniów figuruje (brak adnotacji o skreśleniu, wypisaniu itp. ze szkoły). Przykładowo: na 38 uczniów wpisanych do Księgi Uczniów, 2 osoby tj. [REDAKTED] i [REDAKTED] nie było na listach obecności w dzienniku. Osoby te figurują w księdze uczniów bez adnotacji o skreśleniu, wypisaniu itp. ze szkoły.

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. Przy ustaleniach kontrolnych uwzględniono osoby, dla których szkoła posiadała podanie, które zostały wpisane do księgi uczniów/słuchaczy, i które były na listach obecności w dziennikach lekcyjnych. 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	31	31	31	31	31	31	31	31	29	29	29	29
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	31	31	31	31	31	31	31	31	29	29	29	29
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Mając na uwadze stan faktyczny tj. brak do dnia 31.08.2020 r. uregulowań/zapisów dotyczących dokumentów stanowiących podstawę zapisu ucznia do szkoły dane zawarte w powyższej tabeli ustalone zostały w oparciu o wpisy w Księdze Uczniów i dzienniki lekcyjne, w których prowadzone są listy obecności uczniów. W przypadku dzieci, dla których Szkoła posiadała podania/formularze zapisu/przyjęcia dane ustalone zostały z uwzględnieniem tych dokumentów. Ponadto dokonano porównania liczby uczniów niepełnosprawnych wykazywanych w Informacji o aktualnej liczbie uczniów

21

Alap

f

w poszczególnych miesiącach 2021 roku z orzeczeniami i opiniami znajdującymi się w dokumentacji. Ustalono, że do dotacji wykazano osobę, dla której szkoła przedstawiła orzeczenie Nr PPP.430.7.2017 z dnia 08.03.2017 o potrzebie kształcenia specjalnego.

Brak uregulowań/zapisów w sprawie formalnych zasad przyjmowania uczniów do szkoły nie zwalnia z obowiązku prowadzenia takiej dokumentacji. Podanie/formularz przyjęcia dziecka do szkoły jest dokumentem stanowiącym podstawę wpisania dziecka do Księgi Uczniów. Nieposiadanie takiej dokumentacji skutkuje nie spełnieniem formalnego obowiązku przyjęcia/zapisania, a w konsekwencji niemożliwością wykazywania dziecka do dotacji. Koniecznością jest zatem stosowanie podań/formularzy przyjęcia i rzetelne ich dokumentowanie.

Bazując na przekazanych przez organ prowadzący ~~15~~ podaniach o przyjęcie dziecka do szkoły oraz dziennikach lekcyjnych, w których zaznaczona była ich obecność na listach obecności, ustalenia kontroli wyglądały by następująco:

**Tabela 2. 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	31	31	31	31	31	31	31	31	29	29	29	29	
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	11	11	11	11	11	11	11	11	14	15	15	15	
Różnica	20	20	20	20	20	20	20	20	15	14	14	14	
Kwota dotacji do zwrotu *uczeń niepełnosprawny	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	19 x 1.585,04 = 30.115,76 zł 1 x 5.579,34 = 5.579,34 zł*	15 x 1.585,04 = 23.775,60 zł	14 x 1.619,64 = 22.674,96 zł	14 x 1.619,64 = 22.674,96 zł	14 x 1.619,64 = 22.674,96 zł



W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że:

- w miesiącach od stycznia do sierpnia można było wykazać 11 osób, dla których przedłożone zostały podania o przyjęcie do szkoły [redacted] zmiana nazwiska na [redacted]),
- w miesiącu wrześniu można było wykazać 14 osób, dla których przedłożone zostały podania o przyjęcie do szkoły [redacted] zmiana nazwiska na [redacted]. W miesiącu wrześniu do dotacji nie mogła być wykazana [redacted], która nie była uczniem na pierwszy dzień miesiąca (data na podaniu 06.09.2021 r.),
- w miesiącach od października do grudnia można było wykazać 15 osób, dla których przedłożone zostały podania o przyjęcie do szkoły [redacted] zmiana nazwiska na [redacted]

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w łącznej wysokości **377.361,28 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 3. 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”	8	7	7	7	7	7	7	7	17	17	17	17
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	8	7	7	7	7	7	7	7	16	17	17	17
Różnica	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Kwota dotacji do zwrotu	-	-	-	-	-	-	-	-	1 x 1.316,54 zł	-	-	-

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w comiesięcznych informacjach składanych do Gminy Łączna w miesiącach styczeń-grudzień 2021 r. dokonano na podstawie posiadanych przez organ prowadzący kart zgłoszeniowych stanowiących podstawę przyjęcia oraz dzienników lekcyjnych, w których prowadzone są listy obecności dzieci. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten number 4]*

- w miesiącu wrześniu wykazano [REDAKTOWANO], który nie był uczniem na pierwszy dzień miesiąca (data na karcie zgłoszeniowej 06.09.2021 r.).

W związku z powyższym ustalono, że kwota dotacji w łącznej wysokości 1.316,54 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 4. Liczba dzieci, na które naliczona została dotacja dla Niepublicznego Przedszkola „Mali Odkrywcy” w Zaleziance w okresie objętym kontrolą przedstawia się następująco:**

Niepubliczne Przedszkole „Mali Odkrywcy” w Zaleziance	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Według informacji składanych na pierwszy dzień miesiąca przez przedszkole	21	21	22	23	23	23	23	23	16	16	16	17
Ustalenia kontrolne na pierwszy dzień miesiąca	19	19	20	23	23	23	23	23	16	16	16	17
Różnica	2	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kwota dotacji do zwrotu	2 x 619,75 = 1.239,50 zł	2 x 619,75 = 1.239,50 zł	2 x 619,75 = 1.239,50 zł	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Kontrolę prawidłowości danych wykazanych w comiesięcznych informacjach składanych do Gminy Łączna w miesiącach styczeń-grudzień 2021 r. dokonano na podstawie posiadanych przez organ prowadzący kart zgłoszeniowych stanowiących podstawę przyjęcia (przedłożono 35 kart zgłoszeniowych) oraz dzienników lekcyjnych, w których prowadzone są listy obecności dzieci. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że:

- w miesiącu styczniu wykazano o 2 osoby więcej do Informacji. Zgodnie z przedstawionymi kartami zgłoszeniowymi dzieci i dziennikiem lekcyjnym, w którym odnotowana była ich obecność na listach obecności w miesiącu styczniu figurowało 20 osób, z czego do dotacji można było wykazać maksymalnie 19 dzieci

[REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO]. Dla jednej z wykazanych na listach obecności osób brak karty zgłoszeniowej na rok szkolny 2020/2021, dotyczy [REDAKTOWANO]

- w miesiącu lutym wykazano o 2 osoby więcej do Informacji, dotyczy [REDAKTOWANO], który figuruje na liście obecności natomiast brak jest karty zgłoszeniowej na rok szkolny 2020/2021 oraz [REDAKTOWANO] która jest na listach obecności od 15 lutego 2021 r., w związku z powyższym osoby tej nie było na 1 dzień miesiąca. Zgodnie z przedstawionymi kartami zgłoszeniowymi dzieci i dziennikiem lekcyjnym,

[REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO]

4



Czynności kontrolne, z uwagi na stan faktyczny, zostały przeprowadzone w oparciu o złożone wspólnie przez szkołę i przedszkole Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2021 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 659.609,67 zł, w tym:**

1. wynagrodzenia kadry pedagogicznej (brutto) 375.583,14 zł
2. wynagrodzenia obsługi i administracji w kwocie 175.301,41 zł
3. składki ZUS w kwocie 99.987,54
4. składki FP w kwocie 8.737,58 zł

**B. Wydatki rzeczowe razem w kwocie 277.310,47 zł, w tym:**

1. zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 9.196,85 zł
2. zakup energii w kwocie 13.580,05 zł
3. zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 9.893,54 zł
4. zakup usług remontowych w kwocie 137.157,74 zł
5. zakup usług pozostałych w kwocie 72.691,38 zł
6. pozostałe wydatki: ogrzewanie w kwocie 34.790,91 zł

Celem sprawdzenia kwot wynagrodzeń, wykazanych w części A rozliczenia, na ogólną kwotę **659.609,67 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. Kontrolni 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 31 pracowników, z czego z 29 osobami zawarto umowy o pracę na czas określony bądź nieokreślony (28 osobom, jak wynika z umowy, przyznane zostało miesięczne wynagrodzenie zasadnicze, zaś 1 osoba [redacted] rozliczana jest stawką 24 zł za godzinę) natomiast z 2 osobami zawarte zostały umowy zlecenie. Pierwsza na wykonywanie prac porządkowych i konserwatorskich na terenie szkoły, druga na obsługę kotłowni i prace porządkowe wokół terenu szkoły. W dokumentacji znajdowały się rachunki do umowy zlecenia, podpisane pod potwierdzeniem wykonania umowy przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju „Zalezianka” natomiast w żaden z rachunków nie zawiera podpisu Zleceniobiorcy. Ustalono, że wynagrodzenia zostały wypłacone w wysokości zgodniej z zawartą umową. Każdorazowo, jak wynika z wyciągów bankowych z miesięcy od stycznia do grudnia 2021 r., wynagrodzenia za dany miesiąc wypłacane były na koniec tego miesiąca. Na podstawie przekazanych dokumentów zweryfikowano jakie kwoty wynagrodzeń brutto nauczycieli oraz

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*





Analiza dokumentacji finansowo – księgowej wykazała, że:

- wydatki na zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę **9.196,85 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 **13.580,05 zł** zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków i wyciągów bankowych, z których wynikała kwota poniesionego wydatku
- część wydatków na zakup pomocy dydaktycznych, które w wyniku analizy zostały uznane za przedmiotowe i rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków w łącznej kwocie **9.333,54 zł**. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,
- wydatki na zakup usług remontowych w kwocie **137.157,74 zł** zostały rozliczone na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków, wystawionych w związku z:
  - umową na roboty budowlane z dnia 6 października 2020 r. z M-BUI [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]. Zakres prac obejmował: wykonanie remontu podłóg, wykonanie remontu łazienek 4 szt., naprawa, tynkowanie wraz z obróbką marmolitem słupów na holu, poszerzanie otworów drzwi wejściowych na salę gimnastyczną wraz z montażem nadproża, naprawa ścian, dolny korytarz z przygotowaniem malowania. Wartość robót będących przedmiotem umowy wynosiła 286.000,00 zł netto, z czego z dotacji rozliczone zostało 119.500,01 zł brutto. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,
  - fakturami wystawionymi przez Zbyszko-Stal Mateusz Jarek, Pierzchnica, [REDAKTOWANE] za demontaż i demontaż ogrodzenia wraz z materiałem na łączną kwotę 33.893,61 zł brutto, z czego z dotacji rozliczone zostało 17.657,73 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 **61.901,34 zł**, wystawionych w związku z:
  - umową nr 1/9/2020 zawartej w dniu 1 stycznia 2019 r., z Key Consulting [REDAKTOWANE] UK, Luton Bedfordshire, na usługę Inspektora Ochrony Danych Osobowych, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 500 zł. Z dotacji rozliczono 3.500 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,
  - umowy nr 14/2021 zawartej w dniu 1 lutego 2021 r. z „BHP-SERVICE” [REDAKTOWANE] Zagnańsk, [REDAKTOWANE] na usługi oświatowe i BHP, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 1600 zł (od stycznia do sierpnia) i 1400 zł (od września do października). Z dotacji rozliczono 15.600 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,
  - umową nr 466A/2020/SW (brak daty zawarcia umowy) z SamNet s.c. Maciej Obarski, Monika Obarska, Suchedniów, [REDAKTOWANE] 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

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

ustalono, że wynagrodzenie to miesięcznie wynosiło 50 zł brutto. Z dotacji rozliczono 300 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków,

- umową o usługowe prowadzenie ksiąg handlowych zawartej w dniu 1 sierpnia 2020 r. z Biurem Rachunkowym Michalina Białek, Masłów [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] usługi księgowe, w której wartość miesięcznego wynagrodzenia określono w wysokości 2460 zł brutto. Z dotacji rozliczono 29.520 zł. Kontrola wykazała, że w przypadku 8 faktur wystawianych przez Biuro Rachunkowe Michalina Białek, Masłów, [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] wynika, że zostały „zapłacone” tzn. opłacone gotówkowo natomiast na dokumencie wskazana jest również data przelewu. Z wyciągu bankowego, pod wskazaną datą, z treści operacji wynika ogólna informacja „usługa księgowa”, nie wskazano za jaką fakturę dokonano płatności. Na wyjaśnienie powyższego

przedłożone zostały oświadczenia Pani Eweliny Chlebowskiej - Gil Prezesa Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego „Zalezianka” i Pani Michaliny Białek, że wystawiane faktury były opłacane przelewem i nie były wypacane gotówką,

- innymi usługami m.in. wywóz nieczystości, opłaty za wodę i ścieki, zajęcia terapeutyczne na łączną kwotę 12.981,34 zł. Z wyciągów bankowych wynikały kwoty poniesionych wydatków.

- część wydatków na pozostałe wydatki: ogrzewanie, które w wyniku analizy zostały uznane za przedmiotowe, rozliczono na podstawie dokumentujących poniesione wydatki faktur/rachunków w łącznej kwocie **20.201,10 zł**. Z wyciągów bankowych 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 nie mieści się w katalogu wydatków bieżących wykazany w pozycji:**
  - B.3. Zakup pomocy dydaktycznych, dotyczy dowodu księgowego:
    - E: 8/09/2021 wystawiona w dniu 21.09.2021 przez RCS24 Agnieszka Kowalik w części dotyczącej automatyczny zamek szyfrowy z czytnikiem RFID Magazyn na kwotę 560 zł.
  - B.5. Zakup usług pozostałych, dotyczy dowodu księgowego:
    - F: 127/IX/2021 wystawiona w dniu 22.09.2021 r. przez Wyższą Szkołę Kształcenia Zawodowego w Przemyślu za studia podyplomowe, czesne cz. I i opłatę wpisową na kwotę 1.995 zł.
      - F: 670/9/2021 wystawiona w dniu 24.09.201 r. przez Wyższą Szkołę Kształcenia Zawodowego w Przemyślu za studia podyplomowe i opłatę wpisową na kwotę 3.198 zł.
    - F: 22830/23K01 wraz z notą obciążeniową nr: 23813/23/01 z dnia 11.12.2021 r. wystawiona przez SODEXO Sp. z o. o za kupony podarunkowe na cele socjalne i wynagrodzenia Waż. 2023-06-30 Nom. 100 na łączną kwotę 5.557,62 zł – kupony podarunkowe Pass w ilości 54 sztuk.

Wydatkami bieżącymi są wydatki odnoszące się do rocznego okresu realizacji danego wydatku. Wydatki wykazane w pozycji B.5. są świadczeniami na rzecz pracownika i nie

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*



dotyczą bezpośrednio zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wykonywanych na rzecz uczniów.

- rozliczono wydatek, który nie został poniesiony w okresie roku budżetowego 2021, na który dotacja została udzielona, w pozycji:
  - B.5. Zakup usług pozostałych, dotyczy dowodu księgowego:
    - F/40254604/10/21 wystawionej w dniu 08.10.2021 r. przez PLAY w kwocie 39,42 zł (faktura na kwotę 39,42 została zapłacona w roku 2022).
  - B.6. pozostałe wydatki: węgiel,
    - F: 25/12/2021 wystawiona w dniu 25/12/2021 przez PHU „NEMAS” na kwotę 14.589,81 zł (faktura została zapłacona w roku 2022).

Dotacja rozliczana jest wydatkowo na podstawie rozchodu środków pieniężnych w formie gotówkowej (z kasy) lub bezgotówkowej (z rachunku bankowego), a nie kosztowo czyli z chwilą księgowania dokumentu (faktury, rachunku, listy płac itp.), który jest dowodem na jego istnienie. Stosownie do zapisów art. 35 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja może być wykorzystana wyłącznie na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań poniesionych w roku budżetowym, na który dotacja została udzielona, niezależnie od tego, którego roku dotyczą te zadania.

W związku z powyższym ustalono, że wydatki poniesione z dotacji w 2021 r. w wysokości 25.939,85 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto kontrola dokumentów księgowych wykazała przypadki rozliczania wydatków z dotacji przez płatność gotówką, kartą płatniczą przypisana do innego konta oraz przez przelew z innego konta Stowarzyszenia. Na powyższe Prezes Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego „Zalezianka” złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika że wszystkie płatności gotówkowe i płatności kartą 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 2021 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. Ponadto faktury/rachunki nie w każdym przypadku zawierały opis dotyczący sposobu finansowania wydatku oraz z jaką datą zostały opłacone.

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. czego dotyczy dana faktura/rachunek oraz daty zapłaty faktury/ rachunku. Opis dowodów źródłowych powinien zawierać w szczególności wskazanie, że dany wydatek został sfinansowany ze środków dotacji, a także wskazanie celu jego przeznaczenia. W przypadku rozliczania więcej niż jednej placówki, w tym przypadku



szkoły i przedszkola, z jednego dokumentu księgowego opis na dokumencie 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.

Stan faktyczny ustalony został w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty. Jednocześnie Prezes Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju Społecznego „Zalezianka” złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika że posiada inne dokumenty stanowiące podstawę rozliczenia dotacji udzielonej w 2021 roku z budżetu gminy Łącza, które nie zostały ujęte w rozliczeniu wydatków w poz. 1, poz. 4 i poz. 5.

Rozstrzygając, działania kontrolne nie czynią obowiązku poszukiwania dowodów na okoliczność potwierdzenia prawidłowości działań podmiotu prowadzącego szkołę i przedszkole. Dane dotyczące wykorzystania dotacji powinny wynikać z kompletnie udokumentowanej dokumentacji organizacyjnej, dokumentacji przebiegu nauczania i dokumentacji finansowej.

*Kserokopie faktur/rachunków, 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 Łącza za rok 2021. Ustalono, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **382.396,32 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 **25.939,85 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 18 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 WEWNĘTRZNY

Sylwester Kozak

.....  
Kontrolujący

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

.....  
Kontrolowany

Łączna, dnia 13 grudnia 2022 roku.

h