



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.005.07.2021

Pan
Adam Krzemiński
Dyrektor
Centrum Usług Wspólnych w Ciechanowie
ul. Jesionowa 27
06-400 Ciechanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/006 – Finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Centrum Usług Wspólnych w Ciechanowie, ul. Jesionowa 27, 06-400 Ciechanów (dalej: CUW)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Adam Krzemiński, Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Ciechanowie, od 15 stycznia 2007 r. (dalej: Dyrektor CUW)

Zakres przedmiotowy kontroli

1. Zapewnienie przez jednostki samorządu terytorialnego warunków realizacji zadań oświatowych.
2. Finansowanie zadań oświatowych.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2017 r. do 17 grudnia 2021 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonym przed tym okresem.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej

Kontrolerzy

Andrzej Brunejko, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KAP/82/2021 z 12 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 w CUW rzetelnie realizowano obowiązki w zakresie weryfikacji danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej (dalej: SIO). Prawidłowo naliczono środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli. Poddane szczegółowemu badaniu dotacje otrzymane z budżetu państwa oraz ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Zbadane dotacje udzielone niesamorządowym szkołom i przedszkolom zostały prawidłowo przyznane i rzetelnie rozliczone.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zapewnienie przez jednostkę samorządu terytorialnego warunków do realizacji zadań oświatowych

Opis stanu faktycznego

Centrum Usług Wspólnych w Ciechanowie, utworzone w 2016 r.⁴, zgodnie ze statutem jest jednostką obsługującą działającą w oparciu o art. 10b ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁵. Do jego zadań należy obsługa rachunkowo – księgową, prawną oraz administracyjno-organizacyjną szkół, przedszkoli i żłobka, w szczególności prowadzenie obsługi wydzielonych rachunków dochodów oświatowych, rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych, sporządzanie sprawozdań budżetowych, finansowych i statystycznych, analiza wykorzystania środków pochodzących z budżetu państwa, nadzór nad realizacją projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej oraz innych środków zewnętrznych, a także wykonywanie remontów i modernizacji obiektów szkół i placówek oświatowych. Ponadto, Prezydent Miasta Ciechanowa przekazał do Dyrektora CUW upoważnienie w zakresie weryfikacji i potwierdzania danych w Systemie Informacji Oświatowej.

(akta kontroli str. 165-194)

1.1. Informacje o stanie realizacji zadań oświatowych za lata szkolne w okresie objętym kontrolą były sporządzane przez CUW i przekazywane do Prezydenta Miasta w czasie umożliwiającym przedłożenie ich Radzie Miasta Ciechanów w terminie określonym w art. 11 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁶, tj. do 31 października. Zawierały one obligatoryjne informacje dotyczące wyników egzaminów ósmoklasisty, działań podejmowanych przez szkoły nakierowane na kształcenie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi oraz wynikach nadzoru pedagogicznego. Podawano w nich ponadto dodatkowe informacje odnośnie m.in. liczby szkół, przedszkoli, strukturę zatrudnienia kadry pedagogicznej, skalę finansowania zadań oświatowych ze środków własnych.

(akta kontroli str. 3-164)

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Uchwała Nr 233/XX/2016 Rady Miasta Ciechanów z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych oraz nadania statutu (statut CUW został zmieniony uchwałą Nr 270/XXVII/2020 Rady Miasta Ciechanów z dnia 29 października 2020 r.).

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm.

1.2. W latach 2017 – 2021 (do 30 listopada) Miasto Ciechanów, było organem prowadzącym, a CUW realizowało m.in. obsługę finansowo - księgową dla sześciu szkół podstawowych i siedmiu przedszkoli samorządowych⁷.

(akta kontroli str.165)

1.3. Badanie w zakresie weryfikacji i potwierdzenia danych w raportach subwencyjnych udostępnionych w SIO przeprowadzono dla subwencji na 2021 r. Raport zawierający dane dotyczące uczniów i etatów nauczycieli został udostępniony Miastu Ciechanów do weryfikacji i potwierdzenia w bazie danych SIO 15 grudnia 2020 r. Ustalono, że CUW dokonał weryfikacji danych dla subwencji na 2021 r., z danymi szkół i przedszkoli, z zachowaniem terminów ustawowych, tj. zgodnie z art. 50 ust. 3 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej⁸.

(akta kontroli str. 195-198)

Porównanie danych zawartych w aktualnych na 30 września 2020 r. arkuszach organizacyjnych przekazywanych przez dwie szkoły podstawowe z danymi wprowadzonymi do SIO wykazało, że liczba uczniów wykazanych w arkuszach organizacyjnych była o 11 osób większa niż w SIO. Ponadto wystąpiły różnice w arkuszach organizacyjnych z danymi wykazanymi w SIO o 2,95 etatów nauczycieli.

W zakresie rozbieżności w liczbie uczniów Dyrektor CUW wyjaśnił, że różnice wynikają z naturalnego ruchu uczniów, w szczególności w miesiącu wrześniu, nie powodują żadnych skutków finansowych i są uwzględniane w kolejnych aneksach arkuszy organizacyjnych. Dane zostały zaktualizowane w aneksach od 1 października 2020 r.

Odnosnie rozbieżności w liczbie nauczycieli wskazał, że różnice wynikają z różnych okresów wykazania etatów nauczycielskich. Dodał, że w każdej szkole następują zmiany organizacji szkół w ciągu roku szkolnego, co ma odzwierciedlenie w kolejnych aneksach arkuszy organizacyjnych.

(akta kontroli str. 199-255)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

W CUW prawidłowo realizowano obowiązek weryfikacji i potwierdzenia danych, zgromadzonych w SIO, dotyczącym liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli. Sporządzane corocznie informacje o realizacji zadań oświatowych zawierały elementy określone w art. 11 ust. 7 ustawy Prawo oświatowe i były przekazywane do Prezydenta Miasta w czasie umożliwiającym ich terminowe przekazanie do Rady Miasta Ciechanowa.

OBSZAR

2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela⁹ - na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, naliczono kwoty w wysokości 1% w 2017 r. i 2018 r., a od 2019 r. w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

(akta kontroli str. 165)

2.2 Na zadania oświatowe Miasto Ciechanów otrzymało w latach 2017-2021 dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej wysokości 13 262,82 tys. zł, z czego

⁷ Do 2017 r. również dla czterech gimnazjów.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 584, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1762.

wydatkowano 11 764,86 tys. zł. Otrzymane dotacje dotyczyły następujących tytułów: dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (otrzymano 8 997,26 tys. zł, wydatkowano 8 003,31 tys. zł), sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (otrzymano 2 380,64 tys. zł, wydatkowano 2 151,25 tys. zł) dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (otrzymano 1 576,86 tys. zł, wydatkowano 1 358,90 tys. zł), rządowy program Aktywna tablica (otrzymano 84,0 tys. zł, wydatkowano 78,83 tys. zł), zakup książek w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (otrzymano 64,0 tys. zł, wydatkowano 63,99 tys. zł), doposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej (otrzymano 27,48 tys. zł, wydatkowano 26,76 tys. zł) oraz zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom – Wyprawka szkolna (otrzymano 132,58 tys. zł, wydatkowano 81,81 tys. zł)¹⁰.

Badanie wykorzystania środków otrzymanych z dotacji przeprowadzono na próbie pięciu dotacji udzielonych Miastu Ciechanów w latach 2017-2020 z budżetu państwa. Zbadano wydatki na łączną kwotę 2 486,39 tys. zł, z tego na:

- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2020 r. na kwotę 1 946,75 tys. zł;
- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w 2020 r. na kwotę 440,21 tys. zł,
- zakup monitorów interaktywnych do szkół w ramach rządowego programu Aktywna tablica w 2018 r. na kwotę 14,00 tys. zł,
- zakup książek do bibliotek szkolnych w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa w 2018 r. na kwotę 48,00 tys. zł,
- dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów udzielonej w 2018 r. dla 38 uczniów na łączną kwotę 37,43 tys. zł¹¹.

Badaniem objęto wnioski o udzielenie dotacji, sprawozdania z rozliczenia dotacji składane przez szkoły i CUW, decyzje o udzieleniu pomocy materialnej dla uczniów oraz kwoty zwrotów niewykorzystanych dotacji. Ustalono, że otrzymane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania oświatowe oraz zostały prawidłowo i terminowo rozliczone.

(akta kontroli str. 256-269, 310-446, 514-519)

2.3. W okresie objętym kontrolą Miasto Ciechanów na realizację zadań oświatowych otrzymało również środki z innych źródeł niż budżet państwa, w tym m.in.:

- ze środków Unii Europejskiej na realizację projektów: Ciechanów Miastem Nowoczesnej Edukacji – I edycja (1 341,48 tys. zł), Ciechanów Miastem Nowoczesnej Edukacji – II edycja (871,59 tys. zł),
- ze środków z budżetu Województwa Mazowieckiego: na dofinansowanie pracowni informatycznych i językowych (103,50 tys. zł), budowę kompleksu sportowego wraz z towarzyszącym zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą przy Szkole Podstawowej Nr 7 (95,30 tys. zł), przebudowę kompleksu sportowego przy Gimnazjum Nr 3 (223,70 tys. zł),
- z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na szkolenie nauczycieli z zakresu edukacji matematycznej (7,20 tys. zł).

(akta kontroli str. 165)

¹⁰ Nadzór nad rozliczeniem dotacji sprawowany był przez CUW.

¹¹ Udzielane na podstawie uchwały Nr 537/XLV/2014 Rady Miasta Ciechanów z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Ciechanów.

Badaniem objęto wykorzystanie środków otrzymanych na realizację Mazowieckiego Programu Dofinansowania Pracowni Informatycznych i Językowych na kwotę 103,50 tys. zł. Skontrolowano 100% wydatków i ustalono, że środki zostały wydatkowane w 99,9%, na cele określone we wnioskach o udzielenie dotacji i bez uwag rozliczone przez Urząd Marszałkowski.

(akta kontroli str. 270-309, 514)

2.4. Miasto Ciechanów w okresie objętym kontrolą udzieliło szkołom i przedszkolom, dla których było organem rejestrującym¹² dotacji na łączną kwotę 49 609,22 tys. zł, z czego: 6 805,55 tys. zł w 2017 r., 8 494,37 tys. zł w 2018 r., 10 020,05 tys. zł w 2019 r., 13 002,66 tys. zł w 2020 r. i 11 286,59 tys. zł w 2021 r. (do 30 września). Dotacjami nie objęto jednej szkoły w 2020 r. i jednej w 2021 r., w związku przekazaniem przez nie informacji i danych warunkujących udzielenie dotacji po terminie określonym w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹³ oraz jednego przedszkola, które nie złożyło wniosku o udzielenie dotacji w latach 2018-2021.

(akta kontroli str. 165, 520-522)

Badanie prawidłowości obliczania i udzielania dotacji przeprowadzone na próbie pięciu dotacji¹⁴ na łączną kwotę 3 566,24 tys. zł wykazało m.in., że:

- dotacje zostały udzielone uprawnionym podmiotom, które terminowo złożyły pisemny wniosek,
- wysokość wypłacanych dotacji została ustalona na podstawie aktualnej liczby dzieci, tj. zgodnie uchwałami Rady Miasta Ciechanów w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Ciechanów przez inne niż Gmina Miejska Ciechanów osoby prawne lub osoby fizyczne oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania¹⁵.

Badanie prawidłowości zatwierdzania przez CUW rozliczenia objętych badaniem dotacji przyznanych przedszkolom niepublicznym wykazało m.in., że każdorazowo organ prowadzący przekazywał do CUW roczne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji. CUW dokonywał zatwierdzenia rozliczenia udzielonych dotacji, w terminie i formie określonej w uchwałach.

(akta kontroli str. 447-512, 514)

2.5. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶, dane dotyczące dochodów i wydatków Miasta Ciechanów w zakresie oświaty, wykazane w sporządzonych przez CUW sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S (rocznych za lata 2017-2020 oraz na 30 września 2021 r.) były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 523-661)

¹² Zgodnie z art. 2 pkt 16 lit. b ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930), przez organ rejestrujący należy rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego dokonującą wpisu do ewidencji, o którym mowa w art. 168 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930.

¹⁴ 2017 r. Niepubliczne Przedszkole *Akademia Małych Odkrywców* w Ciechanowie – 326,40 tys. zł; 2018 r. Szkoła Podstawowa TWP w Ciechanowie – 632,31 tys. zł; 2019 r. Społeczna Szkoła Podstawowa STO w Ciechanowie – 1 426,88 tys. zł; 2020 r. Niepubliczne Przedszkole *Zamkowe Skrzaty* w Ciechanowie – 796,18 tys. zł; Niepubliczne Przedszkole *Akademia Przedszkolaka* – 384,46 tys. zł.

¹⁵ Uchwały Rady Miasta Ciechanów Nr: 331/XXV/2016 z 24 listopada 2016 r., Nr 420/XXIX/2017 z 30 marca 2017 r., Nr 556/XL/2018 z 31 stycznia 2018 r., Nr 647/XLIX/2018 z 25 października 2018 r., Nr 255/XXIV/2020 z 27 sierpnia 2020 r.

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

CUW prawidłowo realizował zadania oświatowe w zakresie objętym kontrolą. Badane dotacje z budżetu państwa, pozyskane na zadania oświatowe, wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Kwoty dotacji dla niesamorządowych szkół i przedszkoli, dla których organem rejestrującym było Miasto Ciechanów, były prawidłowo naliczane przez CUW. Właściwie obliczono również środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, grudnia 2021 r.

Kontroler
Andrzej Brunejko
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji Publicznej
Dyrektor
Bogdan Skwarka

.....
podpis

.....
podpis