



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Administracji Publicznej

KAP.410.005.08.2021

Pan  
Andrzej Motyka  
Dyrektor Centrum Usług Wspólnych  
ul. Klonowa 7  
05-260 Marki

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# 1. Dane identyfikacyjne

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Jednostka kontrolowana              | Centrum Usług Wspólnych, ul. Klonowa 7, 05-260 Marki (dalej: Centrum lub CUW)  |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Andrzej Motyka, Dyrektor Centrum Usług Wspólnych, od 1 stycznia 2017 r. – nadal (dalej: Dyrektor CUW)<br><br>(akta kontroli str. 2-4)                              |
| Zakres przedmiotowy kontroli        | 1. Zapewnienie przez jednostki samorządu terytorialnego warunków realizacji zadań oświatowych.<br>2. Finansowanie zadań oświatowych.                               |
| Okres objęty kontrolą               | Od 1 stycznia 2017 r. do 30 listopada 2021 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.   |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> (dalej: ustawa o NIK).   |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Departament Administracji Publicznej  |
| Kontroler                           | Iwona Kasprzyk-Młynarczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KAP/81/2021 z 11 października 2021 r.<br><br>(akta kontroli str. 1) |

Użyte w wystąpieniu pokontrolnym skróty i skrótowce oznaczają:

- ufzo – ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>2</sup>,
- SIO – System Informacji Oświatowej,
- Burmistrz – Burmistrz Miasta Marki,
- Regulamin Organizacyjny – załącznik do zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Markach z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Markach, zatwierdzony<sup>3</sup> przez Burmistrza, ze zmianami,
- *Regulamin udzielania i rozliczania dotacji z 2016 r.* – załącznik do uchwały nr XXXVIII/272/2016 Rady Miasta Marki z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji, podstawy obliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielonej dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego, zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Miasto Marki przez inne niż Gmina Miasto Marki osoby prawne i osoby fizyczne,
- *Regulamin udzielania i rozliczania dotacji z 2018 r.* – załącznik do uchwały nr LVII/487/2018 Rady Miasta Marki z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Miasto Marki przez inne niż Gmina Miasto Marki

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1930.

<sup>3</sup> Brak daty zatwierdzenia przez Burmistrza.

osoby prawne i osoby fizyczne, a także w sprawie ustalenia trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania (zmienionej uchwałą nr III/26/2018 Rady Miasta Marki z dnia 28 grudnia 2018 r.),

- *Statut* – Statut CUW stanowiący załącznik do uchwały nr XXXVIII/273/2016 Rady Miasta Marki z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany nazwy *Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Markach na Centrum Usług Wspólnych w Markach* i nadania Statutu, ze zm.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2017 – 2021 CUW prawidłowo realizowało badane zadania określone w Statucie oraz Regulaminie Organizacyjnym, związane z wykonywaniem wspólnej obsługi organizacyjnej, administracyjnej i finansowej szkół oraz przedszkoli prowadzonych przez Miasto Marki.

CUW w terminie wypełnił obowiązek weryfikacji i potwierdzania w imieniu organu prowadzącego danych wprowadzanych przez pracowników szkół i placówek oświatowych do SIO wg stanu na 30 września 2020 r.

Skontrolowane dotacje celowe z budżetu państwa na zadania oświatowe wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem i rozliczono w terminie. Wysokość kwot dotacji comiesięcznie wypłacanych przez Miasto Marki dla niesamorządowych szkół i przedszkoli (publicznych i niepublicznych), była prawidłowo obliczana przez CUW. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła braku, na wnioskach o udzielenie dotacji, które były przyznawane przez Miasto Marki dla niesamorządowych szkół i przedszkoli, pisemnych potwierdzeń przeprowadzenia czynności sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w tych wnioskach, co było niezgodne z załącznikami nr 1 do *Regulaminu udzielania i rozliczania dotacji z 2016 r.* i do *Regulaminu udzielania i rozliczania dotacji z 2018 r.*

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### 1. Zapewnienie przez jednostki samorządu terytorialnego warunków do realizacji zadań oświatowych

#### Opis stanu faktycznego

Uchwałą nr XXXVIII/273/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. Rada Miasta Marki przekształciła z dniem 1 stycznia 2017 r. odrębną jednostkę organizacyjną – Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Markach w Centrum Usług Wspólnych w Markach. Na podstawie Statutu do podstawowych zadań CUW wobec poszczególnych jednostek obsługiwanych należało m.in.:

- obsługa finansowa w zakresie budżetu i wydzielonego rachunku dochodów oraz prowadzenie w całości zadań w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, budżetowej, jak również sporządzanie sprawozdań dla Głównego Urzędu Statystycznego,
- koordynacja i pomoc przy opracowaniu projektów planów dochodów i wydatków oraz w opracowaniu zmian do tych planów,

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- sprawowanie bieżącej kontroli i analizowanie realizacji planów finansowych,
- udzielanie i rozliczanie dotacji dla placówek oświatowych,
- obsługa płacowa, w tym sporządzanie list płac oraz dokonywanie wypłat wynagrodzeń i innych należności, prowadzenie kart wynagrodzeń oraz kart zasiłkowych, prowadzenie analizy wypłat z osobowego funduszu płac,
- planowanie sieci i obwodów placówek oświatowych,
- prowadzenie spraw związanych z arkuszami organizacji placówek oświatowych,
- prowadzenie i koordynowanie działań w zakresie systemu informacji oświatowej, w tym prowadzenie bazy danych oświatowych w zakresie zadań przewidzianych dla organu prowadzącego,
- prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych oraz żłobków i klubów dziecięcych,
- prowadzenie kontroli w obszarze spraw objętych zakresem działalności Centrum na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza.

Dyrektor CUW poinformował, że Burmistrz nie zlecał ani nie powierzał do realizacji przez CUW żadnych dodatkowych zadań. Struktura organizacyjna oraz szczegółowy zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych określony został w Regulaminie Organizacyjnym, zatwierdzonym przez Burmistrza.

(akta kontroli str. 10-21, 169-186, 1016-1025)

**1.1.** W latach 2017 – 2021 CUW przygotował *Informację o stanie realizacji zadań oświatowych* za każdy rok szkolny<sup>6</sup>. Na podstawie §12 ust. 2 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego zadanie przygotowania *Informacji* za rok szkolny przypisane zostało Dyrektorowi Centrum. W *Informacjach* zamieszczano dane m.in.: o wynikach egzaminu ósmoklasisty oraz maturalnego, a także o efektach nadzoru pedagogicznego sprawowanego przez Mazowieckiego Kuratora Oświaty.

Kontrolerowi NIK nie przekazano dokumentów potwierdzających, kiedy *Informacje* wraz z pismami przewodnimi do Przewodniczącego Rady Miasta Marki, były przekazywane Burmistrzowi przez Dyrektora CUW. Tym samym niemożliwe było ustalenie czy *Informacje* zostały przekazane Burmistrzowi w terminie pozwalającym na przedłożenie ich Radzie Miasta Marki do 31 października, tj. zgodnie z art. 11 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>7</sup>.

(akta kontroli str. 169-199, 1003, 1008)

**1.2.** W latach 2017 – 2021 (do 30 listopada) CUW realizowało m.in. obsługę finansowo - księgową dla pięciu szkół podstawowych, dwóch gimnazjów (do 2019 r.) oraz czterech publicznych miejskich przedszkoli, których organem prowadzącym było Miasto Marki. Były to następujące jednostki w Markach:

- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego, ul. Okólna 14 (dalej: SP 1),
- Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Żołnierzy AK II Rejonu Celków, ul. Szkolna 9 (dalej: SP 2),
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Pomnik Zwycięstwa 1920 r., ul. Pomnikowa 19 (dalej: SP 3),

<sup>6</sup> Za rok szkolny: 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020, 2020/2021.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm.

- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Stefana Roweckiego *Grota*, ul. Wspólna<sup>8</sup> 40/42 (dalej: SP 4),
- Zespół Szkół<sup>9</sup> nr 1 im. Jana Pawła II, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 96 (dalej: ZS 1),
- Zespół Szkół<sup>10</sup> nr 2 im. Prymasa Tysiąclecia, ul. Wczasowa 5 (dalej: ZS 2),
- Przedszkole Miejskie nr 1 *Wesoły Skrzat*, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 77 (dalej: PM 1) oraz filia placówki ul. Okólna 34,
- Przedszkole Miejskie nr 2, ul. Duża 1a (dalej: PM 2),
- Przedszkole Miejskie nr 3 *Bajkowy Świat*, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 246 (dalej: PM 3).

(akta kontroli str. 10-20, 1001)

1.3. W Centrum imienny dostęp do korzystania z SIO posiadały dwie osoby, tj. Zastępca Dyrektora CUW<sup>11</sup> i inspektor ds. oświatowych<sup>12</sup>. Weryfikacji oraz potwierdzenia danych zgromadzonych w SIO dotyczących liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli dla szkół i przedszkoli publicznych w Mieście Marki, według stanu na 30 września 2019 r. oraz 30 września 2020 r., dokonywał inspektor ds. oświatowych<sup>13</sup> w CUW. Dyrektor Centrum poinformował, że dane weryfikowane były przez upoważnionych pracowników na podstawie posiadanej przez CUW dokumentacji dotyczącej organizacji szkół oraz finansowo-budżetowej i płacowej pracowników jednostek obsługiwanych przez CUW. W Centrum nie opracowano i nie wdrożono<sup>14</sup> procedur/regulacji wewnętrznych w zakresie procesu weryfikacji danych wprowadzanych do SIO przez szkoły i przedszkola.

(akta kontroli str. 5-9, 996-1000)

Na podstawie pięciu szkół podstawowych, liceum ogólnokształcącego i trzech miejskich przedszkoli<sup>15</sup> publicznych, prowadzonych przez Miasto Marki ustalono, że w SIO są widoczne w tzw. *Strefie Pracownika* w zakładce *Subwencje* w podzakładkach: *Placówki* oraz *Nauczyciele* dane zbiorcze zweryfikowane i potwierdzone przez inspektora ds. oświatowych w CUW dla każdej jednostki obsługiwanej przez Centrum za 2020 r. (wg stanu na 30 września).

Analiza potwierdzonych, w imieniu organu prowadzącego, przez pracownika CUW danych w SIO (wg stanu na 30 września 2020 r.) wykazała rozbieżności w liczbie uczniów<sup>16</sup> i w liczbie nauczycieli<sup>17</sup> wobec danych zamieszczanych w zatwierdzonych

<sup>8</sup> Zmiana adresu z ul. Dużej 3, 05-270 Marki.

<sup>9</sup> Obejmujący Liceum Ogólnokształcące (prowadzone przez Miasto Marki na podstawie porozumienia nr 031.4.2012 z dnia 7 lutego 2012 r. zawartego przez ówczesnego Burmistrza Miasta Marki ze Starostą i Wicestarostą Wołomińskim), a do 2019 r. także gimnazjum.

<sup>10</sup> Składający się ze SP 5 i PM 5, a do 2019 r. także gimnazjum.

<sup>11</sup> Dostęp przyznany na okres od 5 stycznia 2015 r. do 6 września 2021 r. oraz od 13 października 2021 r. do 31 grudnia 2024 r.

<sup>12</sup> Dostęp przyznany na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2020 r. oraz od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2025 r.

<sup>13</sup> W zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności inspektora ds. oświatowych z dnia 29 sierpnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. m.in. wskazano obsługę SIO w zakresie zadań przewidzianych dla organu prowadzącego, kontrola wprowadzanych danych do SIO przez placówki publiczne i niepubliczne oraz sprawdzenie zgodności stanu organizacji w zakresie liczby uczniów i oddziałów na dzień 30 września ze stanem faktycznym.

<sup>14</sup> W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r.

<sup>15</sup> PM 1, PM 2, PM 3.

<sup>16</sup> W SP 2 było 734 uczniów wg zatwierdzonych danych w SIO (stan na 30 września 2020 r.), podczas gdy w arkuszu organizacji było 737 uczniów, w Liceum Ogólnokształcącym było 363 uczniów wg zatwierdzonych danych w SIO (stan na 30 września 2020 r.), podczas gdy w arkuszu organizacji było 364 uczniów.

<sup>17</sup> W SP 1 było 88,01 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 87,45 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w SP 2 było: 83,90 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 90,50 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w SP 3 było 68,15 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 69,43 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w SP 4 było 73,95 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji

arkuszach organizacji<sup>18</sup>. Dyrektor CUW poinformował, że wskazane w arkuszu etaty przeliczeniowe nauczycieli nie są tożsame z liczbą etatów nauczycieli podawaną w SIO. Etaty przeliczeniowe w arkuszu organizacyjnym podaje się w celu naliczania puli środków finansowych na dodatki motywacyjne nauczycieli. Do etatów przeliczeniowych nie wlicza się nauczycieli, którzy w danym roku nie mają przypisanych w arkuszu zadań prowadzenia zajęć z uczniami<sup>19</sup>. Dodał, że w przypadku, gdy na dzień zatwierdzenia arkusza organizacji w szkole lub w przedszkolu, występuje wakat<sup>20</sup> nauczyciela, to etat ten wliczany jest do etatów przeliczeniowych, w celu zabezpieczenia środków finansowych na dodatek motywacyjny dla takiego nauczyciela. Liczby etatów nauczycieli z danych w SIO w: PM 1, PM 2 i PM 3 dotyczą jedynie liczby tzw. etatów subwencyjnych, czyli nauczycieli pracujących z dziećmi sześciolletnimi (objętymi subwencją), a nie są liczbą wszystkich nauczycieli w przedszkolu (pozostali pracują z dziećmi w wieku od trzech do pięciu lat, które nie są objęte subwencją). Stąd też występuje w przedszkolach tak duża różnica pomiędzy liczbą etatów w SIO, a liczbą etatów przeliczeniowych w arkuszu organizacji danego przedszkola. Liczba uczniów podawana w SIO stanowi podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej<sup>21</sup>. Wskazał również, że liczba uczniów w ciągu roku w szkołach ulega ciągłej zmianie (największa migracja uczniów występuje we wrześniu i w październiku), a dane o liczbie uczniów w zatwierdzanych arkuszach organizacji były pobierane przez Centrum z komercyjnej aplikacji elektronicznej<sup>22</sup>, według stanu na dzień sporządzenia zestawienia zbiorczego organizacji szkoły/przedszkola. Dodał, że z tego powodu wystąpiły rozbieżności pomiędzy liczbą uczniów w zatwierdzonym arkuszu, a liczbą uczniów w SIO według stanu z dnia 30 września 2020 r. Dyrektor CUW wskazał, że dane w zestawieniach zbiorczych organizacji szkoły/przedszkola są podstawą do wyliczenia środków finansowych do projektu planu finansowego na następny rok budżetowy, a głównym czynnikiem wpływającym na wysokość tych środków jest liczba godzin zajęć edukacyjnych określona w arkuszu organizacji, a nie liczba uczniów, czy też liczba etatów nauczycieli.

(akta kontroli str. 1009, 1097-1109)

Dane zbiorcze dla poszczególnych jednostek obsługiwanych przez CUW za 2019 r. (wg stanu na 30 września) nie były dostępne w SIO w zakładce *Subwencje*. Centrum Informatyczne Edukacji<sup>23</sup> poinformowało w korespondencji e-mail z pracownikiem CUW, że jednostka samorządu terytorialnego nie ma dostępu w SIO do jednostkowych danych wprowadzanych przez szkołę, natomiast w *Strefie*

---

wymieniono 78,30 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w SP 5 było 57,73 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 61,64 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w PM 1 było 5,59 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 23,5 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w PM 2 było 5,53 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 20,27 etatów przeliczeniowych nauczycieli, w PM 3 było 3,14 nauczycieli ogółem, podczas gdy w arkuszu organizacji wskazano 11,61 etatów przeliczeniowych nauczycieli.

<sup>18</sup> Po dokonaniu analizy i weryfikacji arkuszy organizacji szkół lub przedszkoli przez pracowników Centrum, a następnie po uzyskaniu opinii organu nadzoru pedagogicznego i zakładowych organizacji związkowych, arkusze organizacji szkół lub przedszkoli oraz ich ewentualne zmiany dokonane w okresie do 30 września danego roku, były zatwierdzane zarządzeniem przez Burmistrza.

<sup>19</sup> Są to nauczyciele przebywający na urloпах wychowawczych, macierzyńskich, urloпах dla poratowania zdrowia lub urloпах bezpłatnych.

<sup>20</sup> Placówka poszukuje nauczyciela, prowadzi rekrutację.

<sup>21</sup> Na podstawie liczby uczniów w SIO w dniu 30 września r. poprzedzającego rok przekazania subwencji.

<sup>22</sup> Aplikacja do opracowywania organizacji placówki na dany rok szkolny oraz do wygenerowania projektu planu finansowego szkoły/przedszkola na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacji placówki. Użytkowana przez CUW od 2017 r. oraz przez szkoły i przedszkola prowadzone przez Miasto Marki.

<sup>23</sup> Zapytanie e-mail wysłane przez pracownika CUW do Biura Obsługi Klienta SIO.

Pracownika udostępniane są stopniowo kolejne raporty, które w przyszłości obejmą wszystkie dane wprowadzane przez szkoły<sup>24</sup>.

(akta kontroli str. 919-935, 972-993, 971)

Inspektor ds. oświaty w CUW w dniach od 4 stycznia do 7 stycznia 2021 r. zgodnie z art. 50 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej<sup>25</sup>, zweryfikował i potwierdził, w imieniu organu prowadzącego, prawdziwość danych w SIO dotyczących liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli szkół publicznych, wykazywanych na dzień 30 września 2020 r.

(akta kontroli str. 919-923, 961-963)

Jednostkowe dane wprowadzane przez poszczególne szkoły i przedszkola do SIO były monitorowane przez inspektora ds. oświatowych w CUW, który w przypadku pytań lub rozbieżności z innymi dostępnymi danymi będącymi w posiadaniu Centrum (m.in. arkusze organizacji szkół lub przedszkoli) wysyłał zapytania drogą e-mail do właściwych jednostek oświatowych w Mieście Marki.

(akta kontroli str. 937-954, 964-970, 985-993)

W SIO w zakładce *Raporty*, były także dostępne zestawienia danych takich jak: *Liczba uczniów oddziałów podstawowych w roku szkolnym 2020/2021 w dniu 30 września 2020 r.*, *Liczba uczniów w oddziałach w roku szkolnym 2020/2021 w dniu 30 września 2020 r.* oraz *Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego*, opracowany w Ministerstwie Edukacji Narodowej na podstawie SIO, wg stanu wskazanego na *30 września/10 października w roku szkolnym 2019/2020*.

(akta kontroli str. 903-907)

**1.4.** Dyrektor CUW wskazał, że w Centrum w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r. nie opracowano i nie wdrożono procedur/regulacji wewnętrznych dotyczących rozpatrywania skarg i wniosków. Zadanie związane z prowadzeniem rejestru skarg i wniosków, zostało przypisane starszemu specjalście ds. administracyjno-organizacyjnych w CUW. W latach 2017 – 2021 (do 15 października) do Centrum bezpośrednio wpłynęła jedna skarga<sup>26</sup> nauczycielki, złożona za pośrednictwem kancelarii prawnej, w sprawie dokonania korekty błędnego naliczenia dodatku stażowego oraz wypłaty należnego zaległego dodatku za okres pracy w ZS 1 w Markach. Centrum pisemnie poinformowało występującą w imieniu nauczycielki kancelarię prawną, że nie prowadzi spraw kadrowych nauczycieli, a dokumentację potwierdzającą staż pracy należy złożyć bezpośrednio do ZS 1 w Markach.

Ponadto CUW przygotował wkład merytoryczny w sprawie dwóch skarg złożonych do:

- Rady Miasta Marki, związanej z ustaleniem przez Dyrektora SP 1 w Markach kalendarza roku szkolnego 2018/2019, w tym dodatkowych dni wolnych od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, jak również działań Burmistrza w tym zakresie,
- Rzecznika Praw Dziecka na Dyrektora PM 4 w Markach dotyczącej przyczyn odmowy zawarcia umowy z rodzicami w zakresie korzystania przez ich dziecko z wychowania przedszkolnego.

<sup>24</sup> Odpowiedź Centrum Informatycznego Edukacji z 8 listopada 2021 r. na pytanie merytoryczne 147098 skierowane przez pracownika CUW.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 584, ze zm.

<sup>26</sup> Data wpływu 4 sierpnia 2020 r.

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
**OCENA CZĄSTKOWA**

(akta kontroli str. 5-9, 149-154, 164-168, 1060-1066, 1069-1070)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

CUW terminowo zweryfikował i zatwierdził dostępne dane w zakresie liczby uczniów i nauczycieli zawarte w SIO wg stanu na 30 września 2020 r. *Informacje o stanie realizacji zadań oświatowych* opracowane przez CUW zawierały elementy określone w art. 11 ust. 7 ustawy Prawo oświatowe.

**OBSZAR**

## **2. Finansowanie zadań oświatowych**

Opis stanu  
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, Centrum realizowało zadania związane m.in. z:

- określaniem podstawowych kwot dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, dotowanych z budżetu Miasta Marki,
- udzielaniem, przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, udzielanych z budżetu Miasta Marki,
- obsługą w zakresie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Marki,
- obsługą dotacji otrzymywanych z programów rządowych, w tym dotacji podręcznikowej i wyprawki szkolnej<sup>27</sup>,
- bezpośrednią obsługą publicznych i niepublicznych placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne oraz inne niż Miasto Marki osoby prawne w zakresie udzielania, naliczania, przekazywania oraz rozliczania dotacji udzielonych tym placówkom z budżetu Miasta Marki, jak również współpraca z Urzędem Miasta Marki w zakresie przekazywania oraz rozliczania tych dotacji<sup>28</sup>.

(akta kontroli str. 169-199, 129-134, 155-163, 1010)

**2.1.** Miasto Marki w latach 2019 – 2021 otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na podstawie:

- art. 53 ust. 1 ufzo na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na łączną kwotę 10 917,45 tys. zł<sup>29</sup>,
- art. 55 ust. 3 ufzo na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na łączną kwotę 2 376,81 tys. zł<sup>30</sup>,
- art. 70 ust. 1 ufzo na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym na łączną kwotę 239,86 tys. zł<sup>31</sup>.

Miasto korzystało także z rządowego programu *Wyprawka szkolna* dla uczniów szkół średnich na łączną kwotę 9,43 tys. zł<sup>32</sup>. Uzyskano również inne dotacje, tj.: stypendium Prezesa Rady Ministrów (w latach 2017 – 2021 wydatkowano łącznie 15,71 tys. zł), na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego Programu

<sup>27</sup> Zadanie przypisane Zastępcy Dyrektora CUW.

<sup>28</sup> Zadanie przypisane pracownikowi ds. oświatowych w CUW, było to m.in. rozpatrywanie wniosków o udzielenie dotacji, analiza i sprawdzanie miesięcznych informacji o rzeczywistej liczbie uczniów, naliczanie miesięcznej wysokości raty dotacji dla placówki oświatowej, obsługa komercyjnej aplikacji elektronicznej, analiza i sprawdzenie rocznych rozliczeń dotacji.

<sup>29</sup> Z tego: w 2017 r. 1 882,57 tys. zł, w 2018 r. 1 997,46 tys. zł, w 2019 r. 2 098,89 tys. zł, w 2020 r. 2 302,50 tys. zł, w 2021 r. 2 636,03 tys. zł.

<sup>30</sup> Z tego: w 2017 r. 528,59 tys. zł, w 2018 r. 441,47 tys. zł, w 2019 r. 341,57 tys. zł, w 2020 r. 486,76 tys. zł, w 2021 r. 578,42 tys. zł.

<sup>31</sup> Z tego: w 2017 r. 31,06 tys. zł, w 2018 r. 28,45 tys. zł, w 2019 r. 53,39 tys. zł, w 2020 r. 66,00 tys. zł, w 2021 r. 60,96 tys. zł.

<sup>32</sup> Z tego: w 2019 r. 2,67 tys. zł, w 2020 r. 3,56 tys. zł, w 2021 r. 3,20 tys. zł.



*Aktywna tablica* (w latach 2018 – 2019 wydatkowano łącznie 63,98 tys. zł), na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej (w 2017 r. wydatkowano 22,63 tys. zł) oraz w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (w 2017 r. wydatkowano 72,00 tys. zł).

(akta kontroli str. 868-886, 1159-1182)

W CUW nie zostały opracowane formalne procedury dotyczące obiegu dokumentów finansowo-księgowych w zakresie oświaty pomiędzy Urzędem Miasta Marki a CUW. Dyrektor CUW poinformował, że nie były także opracowane i wdrażane<sup>33</sup> odrębne procedury/regulacje dotyczące procesów/zadań związanych z pozyskiwaniem, monitorowaniem, rozliczaniem i kontrolą środków finansowych otrzymanych w ramach m.in. dotacji udzielonych na podstawie art. 53 ust. 1, art. 55 ust. 3 oraz art. 70 ust. 1 ufo.

(akta kontroli str. 1016-1025)

Z dotacji na zadania oświatowe otrzymanych z budżetu państwa, Miasto Marki wydatkowało:

- w 2017 r. 2 530,09 tys. zł (tj. 99,56% kwoty otrzymanej),
- w 2018 r. 2 513,67 tys. zł (99,51% kwoty otrzymanej),
- w 2019 r. 2 496,15 tys. zł (99,32% kwoty otrzymanej),
- w 2020 r. 2 839,63 tys. zł (99,18% kwoty otrzymanej),
- w 2021 r. (wg stanu na 30 września) 2 595,68 tys. zł (79,08% kwoty otrzymanej).

(akta kontroli str. 868-886, 1159-1182)

Badanie wykorzystania środków otrzymanych z dotacji na zadania oświatowe przeprowadzono na próbie pięciu dotacji udzielonych dla Miasta Marki w latach 2019 – 2020 z budżetu państwa na łączną kwotę 2 872,81 tys. zł, z tego na:

- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego<sup>34</sup> w 2020 r. na kwotę 2 302,50 tys. zł – dotacja wykorzystana w całości;
- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w 2020 r. – dotacja udzielona w kwocie 486,76 tys. zł, wykorzystano 471,26 tys. zł, zwrócono 15,49 tys. zł;
- pomoc finansową dla uczniów na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych z 2020 r. w ramach rządowego programu *Wyprawka szkolna*<sup>35</sup> – dotacja udzielona w kwocie 3,56 tys. zł, wykorzystana w całości;
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym w 2020 r. – dotacja udzielona w kwocie 65,99 tys. zł, wykorzystano – 57,18 tys. zł, zwrócono 8,81 tys. zł;
- zakup pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych *Aktywna tablica* w 2019 r. – dotacja udzielona<sup>36</sup> w kwocie 14,00 tys. zł, wykorzystana w całości.

<sup>33</sup> W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 18 listopada 2021 r.

<sup>34</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, Dz. U. z 2017 r., poz. 2425.

<sup>35</sup> Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1342) oraz uchwała nr 60/2019 Rady Ministrów z dnia 4 lipca 2019 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2019 r. - *Wyprawka szkolna*.

<sup>36</sup> Umowa nr 62/AT/2019/JST z 25 czerwca 2019 r. Zakupiono dwa monitory interaktywne 75".

Uzyskane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na zadania oświatowe oraz zostały prawidłowo i terminowo rozliczone.

(akta kontroli str. 1016-1025, 1042-1096)

**2.2.** Centrum sporządzało własne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz dla jednostek obsługiwanych przez CUW (odrębnie dla każdej jednostki). Sprawozdania przygotowywane były za pomocą systemu informatycznego w formie papierowej i elektronicznej, a następnie przekazywane do Wydziału Finansowo - Budżetowego w Urzędzie Miasta Marki. Dyrektor CUW wskazał, że weryfikacja danych wykazywanych w sprawozdaniach dokonywana była przy każdym sporządzaniu sprawozdań kwartalnych w latach 2017 – 2020 oraz na 30 września 2021 r. Dokonywano m.in. sprawdzenia danych z obrotami konta 222, weryfikowano zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej strony Ma konta 998<sup>37</sup>.

(akta kontroli str. 22-126, 135-142, 1184, 1097-1107)

**2.3.** Miasto Marki w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r., we współpracy z Centrum, udzieliło dotacji wszystkim niesamorządowym szkołom niepublicznym (nie było zarejestrowanych szkół publicznych) i niesamorządowym przedszkolom (publicznym i niepublicznym), dla których było organem rejestrującym.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz zakres kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania tych dotacji regulował *Regulamin udzielania i rozliczania dotacji z 2016 r.* i *Regulamin udzielania i rozliczania dotacji z 2018 r.* Osoba prowadząca szkołę lub przedszkole miała obowiązek złożenia do Burmistrza m.in. wniosku o udzielenie dotacji w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wraz z informacją o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków.

(akta kontroli str. 200-856)

Dyrektor CUW poinformował, że nie zostały opracowane procedury/regulacje wewnętrzne<sup>38</sup> dotyczące obiegu dokumentów oraz monitorowania dotacji dla niesamorządowych publicznych i niepublicznych szkół i przedszkoli. W Centrum na podstawie danych wprowadzanych do komercyjnego systemu<sup>39</sup> przez osobę prowadzącą szkołę lub przedszkole, dokonywano comiesięcznej weryfikacji liczby uczniów lub wychowanków i wyliczano kwoty dotacji za dany miesiąc dla każdej jednostki, przy uwzględnieniu aktualizacji kwot przewidzianych na jednego ucznia (przedszkolaka) w części oświatowej subwencji ogólnej. Łączne roczne kwoty udzielonych<sup>40</sup> dotacji dla wszystkich niesamorządowych szkół i przedszkoli były następujące: 16 844,21 tys. zł (rok szkolny 2017/2018, dla 34 jednostek), 18 642,87 tys. zł (2018/2019, dla 32 jednostek), 21 102,12 tys. zł (2019/2020, dla 34 jednostek), 24 690,52 tys. zł (2020/2021, dla 33 jednostek), 20 740,83 tys. zł (2021/2022, dla 33 jednostek<sup>41</sup>). Łączna kwota przekazanych dotacji w latach

<sup>37</sup> Badanie dotyczące prawidłowości ewidencji księgowej w zakresie oświaty przeprowadzono w Urzędzie Miasta Marki i opisano w wystąpieniu pokontrolnym do Burmistrza Miasta Marki (znak sprawy: KAP.410.005.04.2021).

<sup>38</sup> W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 23 listopada 2021 r.

<sup>39</sup> Umożliwia m.in. wymianę danych z innymi jednostkami w celu zwrotu kosztów dotacji podmiotowych: udzielonych przez inną jednostkę na rzecz ucznia lub przedszkolaka zamieszkałego w Gminie Marki, uczęszczającego do placówki prowadzącej działalność na terenie innej jednostki, udzielonych przez Gminę Marki na rzecz uczniów lub przedszkolaków zamieszkałych w innej jednostce, uczęszczających do placówek prowadzących działalność w Gminie Marki.

<sup>40</sup> Dotacje na rok szkolny 2021/2022 nie zostały jeszcze w całości wypłacone, przekazywane są comiesięcznie.

<sup>41</sup> Dane do 30 września 2021 r.

2017 – 2021 wynosiła 102 020,55 tys. zł, w tym dla trzech niepublicznych<sup>42</sup> szkół podstawowych.

(akta kontroli str. 885-891, 1012-1013, 1060-1066, 1025)

Badanie prawidłowości obliczania i udzielania dotacji przeprowadzone na próbie 20 dotacji<sup>43</sup> udzielonych w latach 2017 – 2020 przez Miasto Marki niesamorządowym szkołom i placówkom oświatowym<sup>44</sup>, na łączną kwotę 19 344,37 tys. zł, wykazało m.in., że dotacje zostały udzielone uprawnionym podmiotom, które terminowo złożyły pisemny wniosek o udzielenie dotacji. Po zweryfikowaniu liczby dzieci i uczniów obliczano wysokość dotacji należnej w danym miesiącu. Badanie wykazało jednak, że 17 z 20 (tj. 85%) analizowanych wniosków o udzielenie dotacji<sup>45</sup> nie zawierało pisemnego potwierdzenia sprawdzenia zgodności danych zamieszczonych we wniosku przez osobę uprawnioną. Szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1063-1107, CD1 996-1016)

**2.4.** Badanie prawidłowości zatwierdzenia rozliczenia próby 20 przekazanych dotacji m.in. wykazało, że CUW sporządzał dla każdej dotacji *Karty rozliczenia dotacji udzielonej placówce niepublicznej z budżetu Miasta Marki* (dalej: *Karty*). Były one przedstawiane Burmistrzowi do zatwierdzenia wraz pismem przewodnim informującym o rozliczeniu przekazanej dotacji dla niesamorządowych szkół lub przedszkoli (publicznych i niepublicznych).

(akta kontroli str. 1060-1068, 1097-1107, 1159-1181)

Dyrektor CUW poinformował, że w latach 2019 – 2020 Centrum nie wzywało jednostek, które otrzymywały dotacje, do przedstawiania kopii faktur bądź innych dokumentów finansowo-księgowych, gdyż nie posiadało takich upoważnień.

(akta kontroli str. 1060-1066, 1159-1181)

CUW w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 października 2021 r. nie przeprowadzał kontroli lub audytów w zakresie prawidłowości pobierania i wykorzystania dotacji udzielonej dla niesamorządowych szkół, przedszkoli (publicznych i niepublicznych) oraz innych form wychowania przedszkolnego, zakładanych i prowadzonych na terenie Miasta Marki. W Statucie CUW w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2017 r. do 24 stycznia 2019 r. nie wskazano zadań kontrolnych, natomiast w § 6 ust. 3 pkt v) zmienionego w 2018 r. Statutu<sup>46</sup> CUW w brzmieniu obowiązującym od 25 stycznia 2019 r. wymieniono zadanie prowadzenia kontroli w obszarze spraw objętych zakresem działalności Centrum na podstawie pisemnego upoważnienia

<sup>42</sup> Prywatna Szkoła Podstawowa nr 1 *Ad Astra* al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 93, 05-270 Marki, Katolicka Szkoła Podstawowa Księży Michalitów im. ks. Bronisława Markiewicza, al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 248/252, 05-270 Marki, Szkoła Podstawowa Sióstr Rodziny Maryi, ul. Kasztanowa 21, 05-270 Marki.

<sup>43</sup> Dobór celowy próby z uwagi na najwyższą wartość przekazanych przez Miasto Marki dotacji w latach 2017 - 2020. Były to: Przedszkole Niepubliczne nr 8 *Wesoły Teletubiś* (2017 r. 953,25 tys. zł, 2018 r. 1 255,80 tys. zł, 2019 r. 1 335,14 tys. zł, 2020 r. 1 445,30 tys. zł), Przedszkole Niepubliczne nr 2 *Smerfy* (2017 r. 892,07 tys. zł, 2018 r. 1 290,48 tys. zł, 2019 r. 1 532,02 tys. zł, 2020 r. 1 839,77 tys. zł), Szkoła Podstawowa Sióstr Rodziny Maryi (2017 r. 85,54 tys. zł, 2018 r. 185,22 tys. zł, 2019 r. 312,73 tys. zł, 2020 r. 446,58 tys. zł), Prywatna Szkoła Podstawowa nr 1 *Ad Astra* (2017 r. 1 074,71 tys. zł, 2018 r. 1 066,95 tys. zł, 2019 r. 977,36 tys. zł, 2020 r. 897,12 tys. zł), Katolicka Szkoła Podstawowa Księży Michalitów im. ks. Bronisława Markiewicza (2017 r. 889,79 tys. zł, 2018 r. 999,73 tys. zł, 2019 r. 1 012,73 tys. zł, 2020 r. 852,08 tys. zł).

<sup>44</sup> Publiczne i niepubliczne przedszkola oraz jeden punkt przedszkolny.

<sup>45</sup> Wnioski zawierały informacje o planowanej liczbie uczniów/wychowanków w danej jednostce oświatowej, w tym uczniów/wychowanków z orzeczeniem o: potrzebie kształcenia specjalnego, potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub opinią o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju, w okresie od stycznia do sierpnia oraz planowaną liczbę uczniów od września do grudnia.

<sup>46</sup> Uchwała nr III/25/2018 Rady Miasta Marki z dnia 28 grudnia 2018 r. zmieniająca uchwałę nr XXXVIII/273/2016 Rady Miasta Marki z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany nazwy *Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych* w Markach na *Centrum Usług Wspólnych* w Markach i nadania Statutu, Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego z 2019 r. poz. 458

Burmistrza. Dyrektor CUW poinformował, że Centrum nie otrzymało zlecenia/upoważnienia od Burmistrza na realizację zadań dotyczących przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji przez niesamorządowe szkoły i przedszkola (publiczne i niepubliczne).

(akta kontroli str. 10-21, 1060-1066)

**2.5.** Kontroler wewnętrzny w Urzędzie Miasta Marki, w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 15 października 2021 r., przeprowadziła w CUW siedem kontroli, w tym sześć w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) w SP: 2, 3, 4 w ZS 1 oraz PM 1 i PM 2. Nieprawidłowości dotyczyły m.in. niezgodności zapisów w Regulaminach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>47</sup>, braku upoważnień do przetwarzania danych osobowych dla członków Komisji Socjalnych, księgowani na nieprawidłowych kontach, wykorzystania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na pokrycie kosztów obsługi bankowej (opłata za czeki), nieprawidłowego naliczania odsetek dla pożyczki mieszkaniowej. W CUW nie były przeprowadzane inne kontrole lub audyty zewnętrzne.

W zakresie sprawdzania przez Centrum rzetelności danych ujętych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, Dyrektor CUW poinformował, że dane wykazywane w tych sprawozdaniach były kontrolowane przez Głównego Księgowego CUW m.in. pod kątem wykazania wszystkich wydatków poprzez weryfikację środków otrzymanych na wydatki (obroty i salda konta 223 *rozliczenie wydatków budżetowych*, wydatków wynikających z obrotów na koncie 130 *rachunek bieżący jednostek* i salda bankowego z wyciągu bankowego ostatniego dnia miesiąca). Dane z ewidencji księgowej były weryfikowane z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych. Obroty i salda kont 222, 223, 130 były przekazywane i uzgadniane z Wydziałem Finansowo-Budżetowym w Urzędzie Miasta Marki. Natomiast dane zamieszczane w SIO przez poszczególne jednostki obsługiwane przez Centrum były weryfikowane i zatwierdzane przez inspektora ds. oświatowych w CUW.

(akta kontroli str. CD1 996-1016, 1097-1107)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W przypadku 17 z 20 badanych wniosków o udzielenie dotacji<sup>48</sup> (tj. 85%), w części C nie było potwierdzenia, że w CUW dokonano sprawdzenia zgodności danych<sup>49</sup> wykazanych we wniosku. Było to niezgodne z załącznikami nr 1 do *Regulaminu udzielania i rozliczania dotacji z 2016 r.* i *Regulaminu udzielania i rozliczania dotacji z 2018 r.*, według którego czynność sprawdzenia danych należało potwierdzić w części C wniosku – datą, podpisem i pieczęcią imienną osoby uprawnionej do sprawdzenia zgodności danych.

(akta kontroli str. 10-21, 200-856)

<sup>47</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 746.

<sup>48</sup> Wnioski o udzielenie dotacji złożone przez: Przedszkole Niepubliczne nr 8 Wesoly Teletubiś (dotacja na: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.), Przedszkole Niepubliczne nr 2 Smerfy (dotacja na: 2019 r.), Szkołę Podstawową Sióstr Rodziny Maryi (dotacja na: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.), Prywatną Szkołę Podstawową nr 1 *Ad Astra* (dotacja na: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.), Katolicką Szkołę Podstawową Księża Michalitów im. ks. Bronisława Markiewicza (dotacja na: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r.).

<sup>49</sup> M.in. weryfikacji danych wykazywanych we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, którą prowadził CUW.

Dyrektor CUW wyjaśnił, że wnioski o udzielenie dotacji nie zawierały w części C potwierdzenia sprawdzenia zgodności wniosku, co było niedopatrzeniem pracownika wykonującego tę czynność. Wnioski były sprawdzane, gdyż pracownik na podstawie tej czynności przygotowywał projekt pisma potwierdzającego udzielenie dotacji na dany rok. Niestety w wyniku uchybienia, nie potwierdzał tego faktu imiennym podpisem i datą na formularzu wniosku.

(akta kontroli str. 1060-1066)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Dotacje z budżetu państwa pozyskane na zadania oświatowe wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Kwoty dotacji dla niesamorządowych szkół i przedszkoli, dla których organem rejestrującym było Miasto Marki, były prawidłowo obliczane przez CUW. Kontrola NIK wykazała, że na większości badanych wniosków o udzielenie dotacji, złożonych przez niesamorządowe szkoły i przedszkola, nie było potwierdzenia, że w CUW dokonano sprawdzenia zgodności danych.

## IV. Wnioski

#### Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o potwierdzenie na wnioskach o udzielenie dotacji, przeprowadzenia weryfikacji zgodności danych w nich zawartych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do *Regulaminu udzielania i rozliczania dotacji z 2018 r.*

## 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.

#### Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, .... grudnia 2021 r.

Kontroler  
Iwona Kasprzyk-Młynarczyk  
Główny specjalista k.p.

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Administracji Publicznej  
Dyrektor  
Bogdan Skwarka

.....  
*podpis*