



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.021.08.2021

Patrycjusz Migawa  
Kierownik Centrum Obsługi Edukacji i Sportu  
ul. Czysta 1a  
86-005 Białe Błota

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Obsługi Edukacji i Sportu <sup>1</sup> , ul. Czysta 1a, 86-005 Białe Błota
Kierownik jednostki kontrolowanej	Patrycjusz Migawa – Kierownik Centrum <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez j.s.t. warunków realizacji zadań oświatowych. 2. Finansowanie zadań oświatowych.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2021 r. lub do zakończenia czynności kontrolnych oraz z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem <sup>3</sup> .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Leszek Murat, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/133/2021 z 13 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

---

<sup>1</sup> Dalej także: „Centrum”, „COEiS”.

<sup>2</sup> W całym okresie objętym kontrolą.

<sup>3</sup> Czynności kontrolne zakończono 16 listopada 2021 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Centrum prawidłowo realizowało zadania oświatowe leżące w jego kompetencji i zapewniło rzetelne ujęcie danych zgromadzonych w Systemie Informacji Oświatowej<sup>6</sup>, wprowadzanych przez placówki oświatowe prowadzone przez Gminę.

W badanym zakresie COEiS prawidłowo wydatkowało i rozliczyło otrzymane środki na zadania oświatowe. Objęte analizą dotacje na: 1) sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, 2) dofinansowanie świadczeń pomocy o charakterze socjalnym oraz 3) dofinansowanie wychowania przedszkolnego, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki udokumentowano dowodami księgowymi.

### OBSZAR

## 1. Zapewnienie przez j.s.t. warunków realizacji zadań oświatowych

1.1. Od 2012 r. funkcjonowała utworzona przez Radę Gminy Białe Błota gminna jednostka organizacyjna pod nazwą Centrum Obsługi Edukacji i Sportu podlegająca Wójtowi Gminy Białe Błota. COEiS, jako jednostka budżetowa, została powołana dla zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej placówek oświatowych, m.in. w zakresie: obsługi rachunków bankowych, ewidencjonowania danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniu, sprawozdawczości statystycznej. Jednym z zadań Centrum było prowadzenie spraw związanych z SIO.

COEiS obsługiwał trzy szkoły podstawowe (w Białych Błotach, Łochowie i w Przyłękach), a także jedno przedszkole prowadzone przez Gminę. Do 31 sierpnia 2017 r. Centrum obsługiwało gimnazjum, które od 1 września 2017 r. zostało włączone w strukturę szkoły podstawowej w Białych Błotach. Ponadto COEiS obsługiwało dwa przedszkola publiczne oraz cztery przedszkola niepubliczne, a także jedną niepubliczną szkołę podstawową.

(akta kontroli str. 3-13, 179, 195-196)

1.2. W Centrum weryfikowano przekazywanie przez dyrektorów placówek oświatowych danych wprowadzanych do SIO poprzez sprawdzanie ich z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego lub opiniami o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz z umowami o pracę z nauczycielami. COEiS badało zgodność informacji także z arkuszami organizacyjnymi i dziennikami lekcyjnymi. Poprawność wprowadzonych danych potwierdzało poprzez ich zatwierdzanie w SIO.

Kierownik Centrum wyjaśnił m.in., że ww. analizy dokonywane są wyrywkowo, w miarę możliwości kadrowych i czasowych COEiS, zwłaszcza w przypadku, gdy pojawiają się wątpliwości co do poprawności przekazywanych danych. Badanie rzetelności danych wprowadzonych do SIO przez placówki oświatowe prowadzone przez Gminę (według stanu na 30 września 2020 r.) wykazało, że wprowadzona do SIO liczba uczniów w poszczególnych wagach była zgodna z dokumentacją

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dalej: „SIO”.

źródłową, w tym z listami uczniów w dziennikach zajęć lekcyjnych. Wykazana w SIO liczba nauczycieli w poszczególnych grupach była zgodna z dokumentacją znajdującą się w Centrum, w tym w bazie elektronicznej prowadzonej w systemie zarządzania oświatą VULCAN oraz w gromadzonych kopiach umów o pracę.

Wystąpiły rozbieżności pomiędzy liczbą uczniów wykazanych w SIO w stosunku do liczby uczniów wynikających z arkuszy organizacyjnych poniższych placówek oświatowych:

- a) szkoły podstawowej w Białych Błotach: SIO: 1339, arkusz organizacyjny: 1336;
- b) szkoły podstawowej w Łochowie: SIO: 822, arkusz organizacyjny: 819;
- c) przedszkola „Wróżka”: SIO: 312, arkusz organizacyjny: 313.

Kierownik Centrum wyjaśnił m.in., że ww. rozbieżności wynikały z charakteru procedowania arkusza organizacyjnego, przepisy wymagają opiniowania przez zakładowe organizacje związkowe oraz przez organ nadzoru pedagogicznego (kuratorium). W związku z tym przedkładane przez dyrektorów placówek informacje, w szczególności dotyczące liczby dzieci, mogły ulec w tym czasie zmianom, na co nie ma wpływu ani szkoła ani organ prowadzący.

(akta kontroli str. 14-54, 180-186, 188, 196)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności COEiS w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Centrum zapewniło rzetelne ujęcie informacji zgromadzonych w SIO, zamieszczanych przez placówki oświatowe prowadzone przez Gminę. Objęte badaniem dane zgromadzone w SIO były zgodne z dokumentacją źródłową.

OBSZAR

## 2. Finansowanie zadań oświatowych.

2.1. Badanie dotacji otrzymanych w latach 2019-2020 na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych (łącznie na kwotę 478,26 tys. zł) wykazało m.in., że:

- a) dyrektorzy wszystkich czterech szkół podstawowych przekazywali Centrum informacje niezbędne do ustalenia wysokości dotacji;
- b) Centrum przeprowadzało analizy poprawności ww. informacji (m.in. zgodności liczby uczniów i oddziałów z ewidencją prowadzoną w dziennikach lekcyjnych), sporządzało zbiorczy wniosek o udzielenie dotacji celowej zgodnie z § 4 rozporządzeń<sup>7</sup>.
- c) Centrum dokonało poprawnego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej (m.in. w oparciu o otrzymane od szkół faktury zakupu) zgodnie z § 7 ww. rozporządzeń).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r. (Dz. U. poz. 574); rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 5 marca 2020 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2020 r. (Dz. U. poz. 479).

Przyznane dotacje (198,97 tys. zł w 2019 r. i 279,29 tys. zł w 2000 r.) zostały w całości wykorzystane oraz rozliczone.

Koszty obsługi zadania wyniosły 1%, tj. były zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy<sup>8</sup>.

Rozliczenie przez COEiS wykorzystania dotacji nastąpiło przed 31 stycznia następnego roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 59 ust. 7 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 55-147)

2.2. Badanie dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy o charakterze socjalnym obejmowało 10 decyzji dotyczących przyznania stypendium szkolnego uczniom w latach 2017-2018 (w łącznej wysokości 164,54 tys. zł) i wykazało m.in., że Centrum:

- a) dokonało poprawnego rozliczenia przyznanych stypendiów, tj. zgromadziło i zweryfikowało rachunki i faktury potwierdzające wydatki poniesione na cele edukacyjne w wysokości równej bądź wyżej od wysokości przyznanego stypendium;
- b) dokonało wypłaty stypendiów w wysokości zgodnej z decyzjami.

(akta kontroli str. 148-156)

2.3. Badanie rozliczenia środków na dofinansowanie wychowania przedszkolnego na 2021 r. dla przedszkola prowadzonego przez Gminę wykazało m.in., że kwota dotacji (348,63 tys. zł) została naliczona prawidłowo. Centrum weryfikowało poprawność naliczania dotacji poprzez analizę liczby uczniów zgłoszonych do SIO w wieku poniżej 5-ciu lat według stanu na 30 września 2020 r.

(akta kontroli str. 17, 157-165)

Ponadto badanie rozliczenia środków na dofinansowanie wychowania przedszkolnego na 2020 r. dla ww. przedszkola wykazała m.in., że kwota dotacji (370,12 tys. zł) została naliczona prawidłowo. COEiS weryfikowało poprawność ustalania dotacji poprzez weryfikację liczby uczniów zgłoszonych do SIO w wieku poniżej 5-ciu lat według stanu na 30 września 2019 r. Środki pochodzące z dotacji zostały w całości przeznaczone na wynagrodzenia i rozliczone. Centrum nadzorowało wydatkowanie tych środków poprzez analizę sprawozdania przedszkola z wykonania planu wydatków budżetowych.

(akta kontroli str. 166-170, 189-194)

2.4. Szczegółową kontrolą objęto naliczanie i rozliczanie dotacji dla pięciu niesamorządowych placówek oświatowych, dla których Gmina była organem rejestrującym, tj. dla:

- a) przedszkola niepublicznego w Łochowie „Droga” na 2017 r. w łącznej kwocie 276,64 tys. zł;
- b) przedszkola publicznego w Łochowicach na 2018 r. w łącznej kwocie 642,79 tys. zł;
- c) przedszkola niepublicznego w Cielu na 2019 r. w łącznej kwocie 1 276,52 tys. zł;

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1930).

- d) przedszkola niepublicznego w Łochowie „Zakątek przedszkolaka” na 2020 r. w łącznej kwocie 1 530,04 tys. zł;
- e) szkoły niepublicznej na 2021 r. w łącznej kwocie 823,40 tys. zł.

Wykazało ono, że wsparcie dla ww. placówek zostało naliczone przez Centrum prawidłowo, tj. zgodnie z art. 15-26 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz z uchwałami Rady Gminy w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji<sup>9</sup>. W szczególności, dla przedszkola niepublicznego „Droga” w Łochowie na 2017 r., dla przedszkola niepublicznego w Białych Błotach na 2019 r. oraz dla przedszkola niepublicznego „Zakątek przedszkolaka” w Łochowie na 2020 r. przyznano wsparcie w wysokości równej 75% wydatków bieżących poniesionych w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie. Dotacja dla uczniów niepełnosprawnych została naliczona w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Dotacja naliczona dla przedszkola publicznego w Łochowicach na 2018 r. została przyznana w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla przedszkoli, zaś na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy.

Dotację naliczoną dla niepublicznej szkoły podstawowej w Białych Błotach na 2021 r. przyznano w równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy.

We wszystkich badanych sprawach zachowano tryb udzielania dotacji: złożono terminowo wniosek zawierający m.in. planowaną liczbę uczniów według wzoru określonego w uchwale Rady Gminy. Organ prowadzący składał comiesięczne aktualizacje informacji, natomiast COEiS aktualizowało wysokość należnego wsparcia.

Centrum weryfikowało zadeklarowaną liczbę uczniów niepełnosprawnych poprzez analizę przedłożonych przez placówki oświatowe kopii orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Deklaracje co do liczby pozostałych uczniów były weryfikowane w oparciu o system SIO. COEiS nie sprawdzało w inny sposób rzetelności podawanych przez te placówki danych o liczbie uczniów. Kierownik Centrum wyjaśnił m.in., że brak weryfikacji wynikał z braku kompetencji kontrolnych COEiS, a także minimalnego ryzyka wykazania błędnych danych.

(akta kontroli str. 171-178, 187)

---

<sup>9</sup> Uchwała Nr RGK.0007.141.2015 Rady Gminy Białe Błota z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Białe Błota przez inne niż Gmina Białe Błota osoby prawne i osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania; uchwała Nr RGK.0007.190.2017 Rady Gminy Białe Błota z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Białe Błota dla publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

Centrum nie dokonywało kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji. W COEiS prowadzono ewidencję naliczonych i wypłaconych środków finansowych. Weryfikacji podlegała jedynie poprawność wpisania przez placówkę oświatową otrzymanej dotacji. Kierownik Centrum wyjaśnił m.in., że brak przeprowadzenia kontroli wynikał z nieposiadania przez COEiS uprawnień kontrolnych.

(akta kontroli str. 171-174, 187)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Centrum w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

W badanym zakresie COEiS prawidłowo wydatkowało i rozliczyło otrzymane środki na zadania oświatowe. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, wydatki udokumentowano dowodami księgowymi.

### **III. Uwagi i wnioski**

W związku z brakiem stwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia uwag i wniosków.

### **IV. 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 Delegatury NIK w Bydgoszczy. 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.

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.

Bydgoszcz, 29 listopada 2021 r.

Kontroler  
(-) Leszek Murat  
główny specjalista kontroli  
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
p.o. Dyrektor  
(-) Tomasz Sobecki