



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.021.09.2021

Małgorzata Łęc-Sienkiewicz
Dyrektor
Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
Szkoł i Przedszkoli w Lubiczu
Lubicz Górny ul. Piaskowa 23 lok. 108/109
87-162 Lubicz Dolny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu ¹ , Lubicz Górny, ul Piaskowa 23 lok. 108/109, 87-162 Lubicz Dolny
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Łęc-Sienkiewicz, Dyrektor Zespołu ² , od 29 sierpnia 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła: Brygida Bogdanowicz-Kopeć, Dyrektor Zespołu, od 1 stycznia 2017 r. do 28 sierpnia 2019 r.
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 ³ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2. ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Marcin Bigos, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/134/2021 z 13 października 2021 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej: „Zespół” lub „ZEASiP”.

² Dalej: „Dyrektor”.

³ Czynności kontrolne zakończono 15 listopada 2021 r.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Zespół w latach 2017-2021 (do 30 września) rzetelnie wykonywał obowiązki m.in. w zakresie weryfikacji danych wprowadzanych do Systemu Informacji Oświatowej⁶ przez szkoły i przedszkola mające siedzibę na terenie Gminy. Zespół prawidłowo wydatkował i rozliczał objęte kontrolą dotacje z budżetu państwa na zadania oświatowe. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki udokumentowano dowodami księgowymi.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Zespół utworzono 1 kwietnia 2012 r. na podstawie uchwały Rady Gminy z 29 listopada 2011 r.⁷ w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej pod nazwą Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu. Zapewnia obsługę finansowo-księgową, administracyjną oraz organizacyjną szkół i przedszkola funkcjonujących na terenie Gminy Lubicz⁸, tj.:

- 1) Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Lubiczu Górnym,
- 2) Gimnazjum im. Tadeusza Kościuszki w Lubiczu Górnym (do 31 sierpnia 2017 roku),
- 3) Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Grębocinie,
- 4) Gimnazjum im. Jana Pawła II w Grębocinie (do 31 sierpnia 2017 r.),
- 5) Szkoły Podstawowej im. bł. ks. Władysława Bukowińskiego w Lubiczu Dolnym,
- 6) Szkoły Podstawowej w Złotorii,
- 7) Szkoły Podstawowej w Młyńcu Pierwszym,
- 8) Szkoły Podstawowej w Gronowie (do 31 sierpnia 2021 r.),
- 9) Przedszkola Publicznego „Chatka Puchatka” w Lubiczu Górnym.

(akta kontroli str. 5-20)

1.2. W badanym okresie Zespół weryfikował i potwierdzał informacje zgromadzone w SIO dotyczące liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli w oparciu o dane zbiorcze przekazywane przez szkoły i przedszkole w formie papierowej (arkusze organizacyjne, raporty zgodności z SIO, zestawienia sporządzone przez pracownika Zespołu) oraz wyjaśnienia składane przez dyrektorów szkół i przedszkola.

Dyrektor wyjaśniła, że potwierdzenie prawdziwości danych zawartych w SIO na 30 września 2019 r. oraz 30 września 2020 r. nastąpiło drogą elektroniczną w strefie pracownika SIO.

(akta kontroli str. 21-35, 39-46, 57-59, 163-189)

Na próbie dokumentacji pochodzącej z pięciu szkół⁹ dokonano badania rzetelności danych wprowadzonych do SIO według stanu na 30 września 2020 r. w zakresie liczby uczniów oraz nauczycieli. We wszystkich przypadkach dane wykazane w SIO były zgodne z dowodami źródłowymi.

(akta kontroli str. 34-56, 163-189)

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

⁶ Dalej: „SIO”.

⁷ Nr XVIII/194/2011

⁸ Dalej: „Gmina”.

⁹ Tj. Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Lubiczu Górnym, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Grębocinie, Szkoły Podstawowej im. bł. ks. Władysława Bukowińskiego w Lubiczu Dolnym, Szkoły Podstawowej w Złotorii oraz Szkoły Podstawowej w Młyńcu Pierwszym.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Zespół rzetelnie weryfikował dane wprowadzane do SIO przez jednostki oświatowe mające siedzibę na terenie Gminy.

OBSZAR

2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu
faktycznego

W latach 2017-2021 Gmina pozyskała dotacje na zadania oświatowe z budżetu państwa w kwotach kolejno: 1 227,14 tys. zł; 1 089,61 tys. zł; 964,49 tys. zł; 1 033,81 tys. zł oraz 875,16 tys. zł. Z tego w kontrolowanym okresie Zespół wydatkował:

- na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości odpowiednio: 701,11 tys. zł, 708,76 tys. zł, 684,66 tys. zł, 710,12 tys. zł oraz 550,52 tys. zł;

- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w wysokości kolejno: 277,34 tys. zł, 220,89 tys. zł, 161,68 tys. zł, 221,14 tys. zł oraz 210,34 tys. zł;

- na realizację innych zadań oświatowych w wysokości łącznej 101,41 tys. zł w roku 2017 (Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa, Aktywna Tablica, wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w sprzęt specjalistyczny) oraz 18,0 tys. zł w roku 2018 (Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa, Aktywna Tablica).

Prawidłowość wykorzystania dotacji zbadano na próbie czterech dotacji otrzymanych i wykorzystanych w okresie objętym kontrolą, tj.:

- w latach 2018-2019 na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz

- w latach 2019-2020 na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

W wyniku badania stwierdzono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wydatki udokumentowano dowodami księgowymi. Niewykorzystane środki zwrócono w wymaganym terminie. Sprawozdania rzeczowe i finansowe zawierały niezbędne informacje i przekazano je terminowo.

(akta kontroli str. 60-162)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Zespół prawidłowo rozliczał objęte kontrolą dotacje z budżetu państwa na zadania oświatowe.

III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje 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
(-) Marcin Bigos
Starszy inspektor
kontroli państwowej

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