



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.411.001.02.2016

S/16/001/LGD

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05
lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	S/16/001/2016 Prawidłowość udzielania i wykorzystania dotacji oświatowej otrzymanej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta w Szopie w latach 2013-2016
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
<i>Kontrolerzy</i>	1. Katarzyna Juchniewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/50/2016 z dnia 05.08.2016 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1)</p> 2. Rafał Malcharek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/51/2016 z dnia 05.08.2016 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 2)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta, 83-334 Miechucino, Szopa 8 (dalej: Stowarzyszenie)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Zarząd Stowarzyszenia w składzie: Prezes Zarządu - Sabina Lejk, Wiceprezes Zarządu Mirosława Jóskowska, Członek Zarządu Waldemar Landowski <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3-8, 1103)</p> Zarząd upoważnił Przemysława Łagosza, pełniącego funkcje: Dyrektora Przedszkola w Szopie, Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, Dyrektora Gimnazjum w Szopie do reprezentowania Stowarzyszenia podczas trwania kontroli oraz składania wyjaśnień, pism, wniosków dotyczących kontroli <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1666)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że wykorzystanie dotacji w latach 2013-2016, przez jednostki oświatowe, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie, tj. Przedszkole w Szopie, Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie i Gimnazjum w Szopie, w części objętej badaniem, było zgodne w zakresie rzeczowym z art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty¹. W większości przypadków Zarząd Stowarzyszenia terminowo przekazywał Urzędowi Gminy w Sierakowicach informacje dotyczące faktycznej liczby uczniów oraz wnioski o udzielenie dotacji. Roczne rozliczenia dotacji za rok 2013 i 2014 złożono w terminach ustalonych

¹ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, ze zm.)

kolejnymi uchwałami Rady Gminy Sierakowice², jednak w rozliczeniu za 2014 r. nie podano informacji o rodzaju wydatków. Roczne rozliczenie dotacji za 2015 r. przekazano z naruszeniem obowiązującego terminu. W terminie złożenia rozliczenia za 2015 r. przekazano jedynie pisemną informację, że środki otrzymane na prowadzenie Przedszkola w Szopie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie i Gimnazjum w Szopie zostały wykorzystane w całości. Rozliczenie za 2015 r., sporządzone zgodnie z wymogami uchwały Rady Gminy Stowarzyszenie przekazało dopiero w trakcie niniejszej kontroli³.

Za nieprawidłowe uznaje się zawyżenie o 9 466,52 zł rozliczenia dotacji otrzymanej na działalność Gimnazjum za rok 2013. Zwrotu powyższej kwoty dokonano z przekroczeniem terminu ustalonego w art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁴ o 949 dni.

Objęte badaniem wydatki, wskazane przez Stowarzyszenie jako rozliczenie dotacji, znalazły potwierdzenie w prowadzonych dla Stowarzyszenia księgach rachunkowych. Wydatki te zostały faktycznie poniesione w terminie do końca roku, na który udzielono dotacji i dotyczyły wydatków bieżących. Niemniej jednak za nieprawidłowe⁵ uznaje się nieujęcie w ewidencji kasy (tj. w raportach kasowych) faktycznie - jak wyjaśniono - dokonanych płatności gotówkowych, na kwotę 15 355,04 zł w okresie 2013 – 2015. Stowarzyszenie potwierdziło błędność księgowania, nie było jednak w stanie podać informacji, które z wymienionych kwot niebędących wydatkami, na przestrzeni lat 2013 - 2015 zostały, niezgodnie z art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty, ujęte w rozliczeniu dotacji poszczególnych placówek.

Stowarzyszenie, w umowach zlecających odrębnemu podmiotowi prowadzenie ksiąg rachunkowych, nie zapewniło obowiązku rozliczania lub przygotowania przez ten podmiot danych księgowych w sposób zapewniający Stowarzyszeniu rozliczenie dotacji zgodnie z wymogami nałożonymi przez organ udzielający dotacji. W konsekwencji utrudniało to właściwe gromadzenie i przekazywanie danych dotyczących rozliczenia dotacji, zwłaszcza zachowanie wymaganej terminowości i szczegółowości informacji finansowych. Stowarzyszenie nie posiadało, poza nieopisaną procedurą obiegu środków pieniężnych, procedur, które gwarantowałyby terminowe, zgodne z wymogami prawa rozliczenie środków pochodzących z dotacji oświatowych przyznanych dla poszczególnych placówek.

² Uchwała Rady Gminy Sierakowice z dnia 1 marca 2011 r. Nr VI/34/11, ze zm. (dalej: uchwała z 1 marca 2011 r.) oraz uchwała z dnia 2 czerwca 2015 r. Nr VIII/89/15, ze zm. (dalej: uchwała z 2 czerwca 2015 r.).

³ tj., 30 sierpnia 2016 r. skorygowane 01 września 2016 r.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.).

⁵ Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena prawidłowości wykorzystania uzyskanych dotacji.

Opis stanu faktycznego

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta, było organem prowadzącym dla trzech placówek oświatowych: Niepubliczne Przedszkole w Szopie, Zespół Szkolno-Przedszkolny Mała Szkoła w Szopie, Gimnazjum w Szopie.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 24-29)

Organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia jest Zarząd. Dla ważności oświadczeń woli, jak również wszelkich pism w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych stowarzyszenia wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu: Prezesa i Wiceprezesa lub Prezesa i innego Członka Zarządu (§ 32 Statutu, KRS).

W dniu 31 sierpnia 2004 r. Stowarzyszenie zawarło z Gminą Sierakowice umowę użyczenia budynku, zgodnie z którą Stowarzyszenie było zobowiązane do wykorzystania nieruchomości wyłącznie na cele statutowe. Umowę przedłużono do 31 sierpnia 2017 r.⁶

(dowód: akta kontroli str. 19-23)

Stowarzyszenie w sprawozdaniu finansowym (rachunek zysków i strat) wykazało przychody z działalności statutowej w kwotach: w 2013 r. - 1 742 705, 75 zł, w 2014 r. - 2 004 236, 50 zł, w 2015 r. - 2 147 458, 88 zł.

(dowód: akta kontroli str. 43, 49)

1.1. Zarząd Stowarzyszenia złożył wnioski o udzielenie dotacji na lata 2013 - 2015 w terminach wynikających z uchwał Rady Gminy⁷, oraz umów (§ 1 i § 2) zawartych⁸ pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a Zarządem, określających szczegółowe zasady przekazywania i rozliczania dotacji dla Przedszkola w Szopie. Zarząd Stowarzyszenia był zobowiązany informować do dnia 5 każdego miesiąca o faktycznej liczbie uczniów Przedszkola w Szopie⁹.

W okresie od stycznia 2013 r. do czerwca 2016 r. Zarząd przekazał terminowo 37 z 42 ww. informacji, a pozostałe 5 po terminie (od 1 do 8 dni).

Roczne rozliczenia wykorzystania otrzymanej przez Przedszkole w Szopie dotacji za lata 2013 - 2014 były złożone przez Zarząd Stowarzyszenia 20 stycznia – odpowiednio – 2014, 2015 r., tj. w terminie określonym w § 5 obowiązującej do 10 lipca 2015 r. uchwały z dnia 1 marca 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 378-894)

⁶ Aneks nr 2 z dnia 11.10.2007 r., umowę przedłużono zgodnie z uchwałą nr VIII/92/07 Rady Gminy Sierakowice z dnia 28 sierpnia 2007 r.

⁷ W dniach 17.09.2012 r., 09.09.2013 r. i 19.09.2014 r.

⁸ Nr RSF.4431.0004.2015.

⁹ w okresie od stycznia 2013 r. do lipca 2015 r. – według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca⁹ i w okresie od sierpnia 2015 r. – według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym składana była miesięczna informacja

Z wyjaśnień Zarządu Stowarzyszenia wynika m.in., że część wychowanków uczęszczała na zajęcia okresowo, lub kilka godzin dziennie i te osoby nie były zgłaszane w ww. informacjach Urzędowi Gminy Sierakowice.

(dowód: akta kontroli str. 908)

Informacja o wykorzystaniu dotacji za 2015 r., złożona w terminie rozliczenia dotacji, nie zawierała danych wymaganych uchwałą z dnia 2 czerwca 2015 r., w tym danych o liczbie dzieci. W trakcie kontroli – w dniu 30.08.2016 r. (korekta w dniu 01.09.2016 r.), tj. 223 dni po terminie, złożono rozliczenie dotacji na odpowiednim wzorze i zawierające wymagane informacje.

(dowód: akta kontroli str. 891-894, 944-987, 1232-1235)

1.2. W dniach 17.09.2012 r., 10.09.2013 r. i 29.09.2014 r. tj. w terminie określonym w uchwałach Rady Gminy (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji), Zarząd Stowarzyszenia złożył wnioski o udzielenie dotacji – odpowiednio – na rok 2013, 2014, 2015, w których podał informację o planowanej miesięcznej liczbie uczniów w Zespole Szkolno-Przedszkolnym „Mała Szkoła” w Szopie w tych latach.

Na podstawie uchwały Rady Gminy z dnia 1 marca 2011 r. oraz §§ 1-4 umów zawartych 28 marca 2013 r.¹⁰, 31 marca 2014 r.¹¹ i 10 marca 2015 r.¹² pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a Zarządem, określających szczegółowe zasady przekazywania i rozliczania dotacji dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, Zarząd Stowarzyszenia był zobowiązany, do dnia 5 każdego miesiąca, informować według ustalonego wzoru m.in. o faktycznej liczbie dzieci – uczniów „Małej Szkoły” (w okresie od stycznia 2013 r. do lipca 2015 r. – według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca i w okresie od sierpnia 2015 r. – według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym składana była miesięczna informacja).

Zarząd Stowarzyszenia przekazał terminowo 36 z 42 ww. informacji (w okresie od stycznia 2013 r. do czerwca 2016 r.). Pozostałe 6 – od 1 do 8 dni po upływie 5 dnia miesiąca.

Roczne rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji przez Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie za lata 2013 - 2014 były złożone przez Zarząd Stowarzyszenia 20 stycznia – odpowiednio – w 2014 i w 2015 r. tj. w terminie określonym w uchwałach Rady Gminy. W trakcie kontroli¹³, tj. 223 dni po terminie, złożono rozliczenie dotacji za 2015 r. – na odpowiednim wzorze i zawierającą wymagane informacje, w tym o liczbie dzieci.

Stwierdzono zgodność:

- zaplanowanej liczby uczniów ogółem w ww. wnioskach o dotacje na rok 2013, 2014 i 2015,

¹⁰ Nr RSF.031.0007.2013.

¹¹ Nr RSF.4431.0009.2014.

¹² Nr RSF.4431.0007.2015.

¹³ W dniu 30.08.2016 r. oraz korekta w dniu 01.09.2016 r.

- przekazywanych danych o rzeczywistej liczbie dzieci ogółem zawartych w ww. miesięcznych informacjach za okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.,
- liczby dzieci ogółem w ww. rozliczeniach rocznych wykorzystania otrzymanej dotacji w latach 2013 – 2015

ze stanem faktycznym wynikającym z dzienników lekcyjnych z tych lat.

(dowód: akta kontroli str. 378-898, 929-931, 938, 944-987, 1232-1235)

1.3. W dniach 17.09.2012 r., 10.09.2013 r. i 29.09.2014 r. tj. w terminie określonym w uchwałach Rady Gminy (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji) Zarząd Stowarzyszenia złożył wnioski o udzielenie dotacji – odpowiednio – na rok 2013, 2014, 2015, w których podał informację o planowanej miesięcznej liczbie uczniów w Gimnazjum w Szopie w tych latach.

Na podstawie uchwał Rady Gminy oraz §§ 1-4 umów zawartych 28 marca 2013 r.¹⁴, 31 marca 2014 r.¹⁵ i 10 marca 2015 r.¹⁶ pomiędzy Wójtem Gminy Sierakowice a Zarządem określających szczegółowe zasady przekazywania i rozliczania dotacji dla Gimnazjum w Szopie Zarząd Stowarzyszenia był zobowiązany informować do dnia 5 każdego miesiąca według ustalonego wzoru m.in. o faktycznej liczbie dzieci – uczniów Gimnazjum w Szopie (w okresie od stycznia 2013 r. do lipca 2015 r. – według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca i w okresie od sierpnia 2015 r. – według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym składana była miesięczna informacja).

Zarząd Stowarzyszenia przekazał terminowo 36 z 42 ww. informacji (w okresie od stycznia 2013 r. do czerwca 2016 r.). Pozostałe 6 – od 1 do 8 dni po upływie 5 dnia miesiąca.

Roczne rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji przez Gimnazjum w Szopie w latach 2013 - 2014 były złożone 20 stycznia – tj. w terminie ustalonym uchwałą z dnia 1 marca 2011 r. Rozliczenie za 2015 r. złożono 223 dni po terminie¹⁷.

Stwierdzono zgodność:

- zaplanowanej liczby uczniów ogółem w ww. wnioskach o dotacje na rok 2013, 2014 i 2015,
- przekazywanych danych o rzeczywistej liczbie dzieci ogółem zawartych w ww. miesięcznych informacjach za okres od stycznia 2013 r. do grudnia 2015 r.,
- liczbie dzieci ogółem w ww. rozliczeniach rocznych wykorzystania otrzymanej dotacji w latach 2013 – 2015

ze stanem faktycznym wynikającym z dzienników lekcyjnych z tych lat.

Złożone 20 stycznia 2016 r. pismo informujące, że dotacja została rozliczona w całości, nie zawierało wymaganych uchwałą Rady Gminy Sierakowice danych o

¹⁴ Nr RSF.031.0006.2013.

¹⁵ Nr RSF.4431.0010.2014.

¹⁶ Nr RSF.4431.0008.2015.

¹⁷ W dniu 30.08.2016 r. oraz korekta w dniu 01.09.2016 r.

liczbie dzieci. W trakcie kontroli złożono rozliczenie na odpowiednim wzorze, które zawierało wymagane informacje, w tym o liczbie dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 378-898, 929-931,938, 944-987, 1232-1235)

2. Stowarzyszenie posiadało orzeczenia potwierdzające niepełnosprawność dzieci, zgłoszonych w ww. miesięcznych informacjach i rocznych rozliczeniach w okresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli str. 898, 908-909, 929-937)

3. Dotacja oświatowa dla Stowarzyszenia na wydatki bieżące Przedszkola w Szopie wyniosła 145 507,41 zł w 2013 r., 172 620,34 w 2014 r. i 183 581,96 zł w 2015 r. Wydatki zostały poniesione głównie na:

- wynagrodzenia pracowników Przedszkola w Szopie (odpowiednio: 80 719,90 zł, 104 034,75 zł i 91 279,25 zł),
- materiały¹⁸ (35 064,84 zł, 32 586,93 zł i 28 471,10 zł),
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników (15 399,77 zł, 22 622,34 zł i 21 296,54 zł),
- usługi obce¹⁹ (9 808,59 zł, 7 310,76 zł i 10 699,39 zł),
- pozostałe koszty²⁰ (2 839,09 zł, 1 910,84 zł i 18 807,23 zł).

Dotacja oświatowa dla Stowarzyszenia na wydatki bieżące Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie wyniosła 886 963,90 zł w 2013 r., 953 463,41 zł w 2014 r. i 1 060 011,60 zł w 2015 r. Wydatki zostały poniesione głównie na:

- wynagrodzenia pracowników „Małej Szkoły” (572 534,71 zł, 692 119,68 zł i 659 844,40 zł),
- materiały²¹ (138 837,70 zł, 82 336,66 zł i 85 441,55 zł),
- usługi obce²² (97 513,10 zł, 122 044,23 zł i 131 706,08 zł),
- pozostałe koszty²³ (13 275,65 zł, 10 735,50 zł i 56 512,92 zł);

Dotacja oświatowa dla Stowarzyszenia na wydatki bieżące Gimnazjum w Szopie wyniosła 685 270,44 zł w 2013 r., 854 486,75 w 2014 r. i 889.150,40 zł w 2015 r. Wydatki zostały poniesione – odpowiednio – na:

- wynagrodzenia pracowników Gimnazjum w Szopie (277 491,01 zł, 409 293,87 zł i 388 883,82 zł),
- materiały²⁴ (138 816,08 zł, 140 653,93 zł i 92 522,81 zł),

¹⁸ M.in. biurowe, szkolne, środki czystości, książki, zabawki, sprzęt sportowy

¹⁹ M.in. telekomunikacyjne, wywóz nieczystości, usługa rachunkowa, dostęp do Internetu.

²⁰ Głównie delegacje.

²¹ M.in. biurowe, szkolne, środki czystości, książki, zabawki, sprzęt sportowy

²² M.in. bilety wstępu, usługi gastronomiczne, noclegi, warsztaty kulinarne, przewóz osób, wywoływanie zdjęć.

²³ Głównie delegacje.

²⁴ M.in. biurowe, szkolne, środki czystości, książki, zabawki, sprzęt sportowy

- usługi obce²⁵ (196 394,09 zł, 229 660,93 zł i 271 269,90 zł),
- pozostałe koszty²⁶ (12 221,58 zł, 12 401,83 zł i 56 443,78 zł).

Ww. dotacje wyniosły łącznie: 1 717 741,75 zł w 2013 r.²⁷, 1 980 570,50 zł w 2014 r.²⁸ i 2 136 158,72 zł w 2015 r.²⁹

(dowód: akta kontroli str. 56-299, 992-993)

4.1. Na podstawie badania wydatków (dokumentów księgowych: faktur, rachunków i list płac) losowo wybranych miesięcy (listopad 2013 r. – w kwocie 119 416,79 zł, grudzień 2014 r. – w kwocie 608 676,77 zł i czerwiec 2015 r. w kwocie 213 748,82 zł) oraz wynagrodzeń brutto w okresie od stycznia 2013 do czerwca 2016 r. (łącznie na kwotę 3 462 074,39) stwierdzono³⁰, że:

- otrzymana dotacja przeznaczona była na realizację zadań wskazanych w art. 90 ust. 3 lit. d ustawy o systemie oświaty,
- wydatki znalazły potwierdzenie w prowadzonych w Stowarzyszeniu księgach rachunkowych, zostały zaewidencjonowane na właściwych kontach zespołu „5” Przedszkola w Szopie, „Małej Szkoły” i Gimnazjum w Szopie, według przyjętego klucza podziałowego (według liczby dzieci) w przypadkach, gdy koszty dotyczyły dwóch lub trzech placówek, a niemożliwy był faktyczny ich podział (m.in. dot. opłat za media). Wydatki te zostały faktycznie poniesione w terminie do końca roku, na który udzielono dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 992-1101)

4.2. Badaniem objęto również wynagrodzenia z tytułu umów o pracę zawartych z Przemysławem Łagoszem, pełniącym w okresie objętym kontrolą następujące funkcje: Dyrektora Przedszkola w Szopie, Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, Dyrektora Gimnazjum w Szopie. W okresie 2013-2016 ww. był zatrudniony na podstawie umów zawartych ze Stowarzyszeniem, w tym:

a) umowy o pracę zawartej 01.09.2010 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1 etatu, rodzaj pracy – nauczyciel w Zespole Szkolno-Przedszkolnym „Mała Szkoła” w Szopie, Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie³¹. Z dniem 01.09.2015 r. dokonano zmiany umowy wyłącznie w zakresie rodzaju umówionej pracy, nadając brzmienie – rodzaj umówionej pracy – Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie;

²⁵ M.in. bilety wstępu, usługi telekomunikacyjne, usługa rachunkowa, noclegi, wywóz nieczystości, usługi gastronomiczne, kurs instruktora turystyki, monitorowanie sygnałów alarmowych

²⁶ Głównie delegacje.

²⁷ Stanowiły 98,6% wszystkich otrzymanych w 2013 r. dotacji przez Stowarzyszenie (1.742.141,75 zł) i 98,6% wszystkich przychodów tego roku (1.742.705,75 zł).

²⁸ Stanowiły 99,0% wszystkich otrzymanych w 2014 r. dotacji przez Stowarzyszenie (1.999.920,50 zł) i 98,8% wszystkich przychodów tego roku (2.004.236,50 zł).

²⁹ Stanowiły 99,6% wszystkich otrzymanych w 2015 r. dotacji przez Stowarzyszenie (2.143.958,9 zł) i 99,5% wszystkich przychodów tego roku (2.147.458,88 zł).

³⁰ Badaniem nie objęto wydatków zakwestionowanych w trakcie kontroli prowadzonej przez Urząd Gminy Sierakowice, zezwzględnie na toczące się przed Samorządową Komisją Odwoławczą postępowanie w tej sprawie.

³¹ Zmieniona aneksem z 01.03.2012 r. wyłącznie w zakresie wysokości wynagrodzenia.

b) umowy o pracę zawartej 01.09.2011 r. w wymiarze 9 godz./tydz. rodzaj umówionej pracy – nauczyciel w Gimnazjum w Szopie, Dyrektor Gimnazjum w Szopie³². Z dniem 01.09.2015 r. dokonano zmiany umowy w zakresie rodzaju umówionej pracy, nadając brzmienie – rodzaj umówionej pracy – Dyrektor Gimnazjum w Szopie oraz w zakresie wymiaru czasu pracy na zapis – 8 godz./tydz.

c) umowy o pracę zawartej 01.12.2009 r. w wymiarze 1 godz./tydzień, nienormowany czas pracy, rodzaj umówionej pracy – dyrektor Przedszkola w Szopie.

Z treści Statutów³³ ww. placówek oraz złożonych przez Zarząd Stowarzyszenie wyjaśnień wynika, że Dyrektor Przedszkola, Szkoły i Gimnazjum od 06.10.2015 r. nie pełni zadań nadzoru pedagogicznego i wychowawczego nad szkołą (przedszkolem), nie jest też pracownikiem pedagogicznym szkoły/przedszkola (nie jest wychowawcą w żadnym z oddziałów, ani nie pełni funkcji nauczyciela).

(dowód: akta kontroli str.: 1110-1211, 1667-1686)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Część z przekazywanych miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów w placówkach oświatowych³⁴, tj.: w Przedszkolu w Szopie (5), Zespole Szkolno-Przedszkolnym „Mała Szkoła” w Szopie (6) i Gimnazjum w Szopie (6), złożono do Urzędu Gminy z opóźnieniem od 1 do 8 dni w stosunku do terminów ustalonych w uchwałach Rady Gminy.

Ponadto, mimo że ze Statutu Stowarzyszenia wynika, iż dla ważności oświadczeń woli wymagane są podpisy dwóch członków zarządu: (Prezesa i Wiceprezesa lub Prezesa i innego Członka Zarządu), to w przypadku 12 ww. informacji³⁵ nie zachowano ww. wymogu (zawierają tylko jeden podpis z pieczęcią Prezesa).

(dowód: akta kontroli str. 378-894)

Zarząd Stowarzyszenia wyjaśnił, że powyższe wynikało m.in. z przeoczenia, a także częstych nieobecności drugiego członka Zarządu Stowarzyszenia.

(dowód: akta kontroli str. 899-907, 929-931, 939)

2. Roczne rozliczenia wykorzystania otrzymanej dotacji za 2014 (dotyczy wszystkich trzech placówek) były niekompletne i nie spełniały wymogów zawartych

³² Zmieniona aneksem z 01.07.2012 r. wyłącznie w zakresie wysokości wynagrodzenia.

³³ Uchwała nr 1/1.01.2013 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 01.01.2013 r. – Statut Przedszkola w Szopie, uchwała nr 2/1.01.2013 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 01.01.2013 r. – Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, uchwała nr 3/1.01.2013 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 01.01.2013 r. – Statut Gimnazjum w Szopie, uchwała nr 1/1.09.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta – Statut Przedszkola w Szopie, uchwała nr 2/1.09.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta – Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, uchwała nr 3/1.09.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta – Statut Gimnazjum w Szopie, uchwała nr 1/6.10.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 6.10.2015 r. – Statut Przedszkola w Szopie, uchwała nr 2/6.10.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 6.10.2015 r. – Statut Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie, uchwała nr 3/6.10.2015 Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sołectwa Bącka Huta z dnia 6.10.2015 r. – Statut Gimnazjum w Szopie.

³⁴ Ogółem 17 spośród 126 informacji miesięcznych w badanym okresie

³⁵ z dnia 5.11.2015 r., 5.02.2016 r., 5.05.2016 r. i 6.06.2016 r.

w uchwałach Rady Gminy Sierakowice - nie dokonano rozliczenia w zakresie rodzaju wydatków. Pismo złożone jako rozliczenie za 2015 r., nie zawierało żadnych informacji o kwotach dotacji otrzymanej i wydatkowanej, jak również informacji o kategoriach wydatków w układzie wskazanym w uchwale Rady Gminy Sierakowice. Zapisano wyłącznie, że środki otrzymane na prowadzenie Przedszkola w Szopie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła” w Szopie i Gimnazjum w Szopie zostały wykorzystane w całości. Rozliczenie dotacji oraz korektę sprawozdań z rozliczenia dotacji, sporządzoną w sposób zgodny z wymaganiami wskazanym w ww. uchwale Stowarzyszenie przekazało dopiero po rozpoczęciu kontroli, tj., 30 sierpnia 2016 r. i 01.09.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 489-491, 658-660, 837-839, 891-894)

Dyrektor Przedszkola w Szopie, „Małej Szkoły” i Gimnazjum w Szopie wyjaśnił (z upoważnienia Zarządu Stowarzyszenia), że w terminie ww. rozliczeń, tj. 20 stycznia (odpowiednio 2015 r. i 2016 r.) Zarząd Stowarzyszenia nie posiadał jeszcze dokładnych danych z biura rachunkowego, w szczególności wymaganej ww. uchwałami. Ponadto, według wyjaśnień Dyrektora, rozliczenie dotacji za 2015 r. dla Przedszkola w Szopie i „Małej Szkoły” opóźniło nieterminowe jej przekazanie przez Urząd Gminy Sierakowice (29 grudnia zamiast do 15 grudnia 2015 r.)

(dowód: akta kontroli str. 988-991)

W ocenie NIK powyższe nie stanowi dostatecznego uzasadnienia dokonania rozliczeń dopiero w trakcie kontroli, tj. po upływie odpowiednio 19 i 7 miesięcy od wymaganego terminu. Przywołane przez Dyrektora opóźnienie w przekazaniu dotacji w 2015 r., dotyczyło tylko jej części - 29 grudnia przekazano wyrównanie dotacji za cały rok wynikające ze zwiększenia stawki dotacji w dniu 28 grudnia 2015 r³⁶. Planowana transza została przekazana przez Urząd Gminy 16 grudnia 2015 r., czyli 1 dzień po terminie.

(dowód: akta kontroli str. 534-535)

Ocena cząstkowa

W większości przypadków Zarząd Stowarzyszenia terminowo przekazywał informacje dotyczące faktycznej liczby uczniów oraz wnioski o udzielenie dotacji. Wykorzystanie dotacji w latach 2013-2016, przez jednostki oświatowe, których organem prowadzącym jest Stowarzyszenie, tj. Przedszkole w Szopie, Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie i Gimnazjum w Szopie, w części objętej badaniem, było zgodne w zakresie rzeczowym z art. 90 ust.3d ustawy o systemie oświaty³⁷. Roczne rozliczenia dotacji z 2013 i 2014 złożono w obowiązujących terminach. Rozliczenie za 2015 r. złożono po upływie 223 dni od obowiązującego terminu, tj. 30 sierpnia 2016 r. W rozliczeniu za 2014 r. nie podano rodzaju wydatków, w układzie wymaganym uchwałą Rady Gminy.

³⁶ Zarządzenie nr 127/2015 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji udzielanej dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w 2015 r., z budżetu gminy Sierakowice.

³⁷ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, ze zm.)

2. Ocena prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji oświatowych

Opis stanu faktycznego

1. Sposób dokumentowania i ewidencjonowania rozliczenia dotacji oświatowej określały uchwały Rady Gminy Sierakowice w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Sierakowice oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Do 2015 r., określony uchwałą Rady Gminy, wzór rocznego sprawozdania z rozliczenia dotacji obejmował między innymi wykazanie wysokości poniesionych wydatków w podziale na rodzaje wydatków, w tym:

- wynagrodzenia pracowników,
- pochodne od wynagrodzeń,
- wydatki eksploatacyjne, w tym zakup energii,
- zakupy, wyposażenia, książki, pomoce dydaktyczne,
- wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze,
- pozostałe wydatki niestanowiące wydatków inwestycyjnych,
- pozostałe wydatki niestanowiące wydatków inwestycyjnych przeznaczone na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania, opieki, w tym profilaktyki społecznej.

Od roku 2015 w rozliczeniu rocznym dotacji, organ prowadzący był zobowiązany przekazać również zestawienie dowodów potwierdzających wydatek z dotacji, w tym z uwzględnieniem daty, nazwy i numeru dowodu, kwoty wydatku. Od 2015 r. zmianie w stosunku do lat poprzednich, uległy kategorie zakwalifikowane do 10 grup rodzajów wydatków.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie powierzało Kancelarii Rachunkowej prowadzenie ksiąg handlowych na podstawie umów zawartych na prowadzenie księgi handlowej oraz ZUS, obliczanie zaliczek na podatek oraz składanie w tym zakresie deklaracji w urzędzie skarbowym i ZUS; przechowywanie dowodów księgowych stanowiących podstawę księgowania; przygotowywanie list płac, kartotek płacowych pracowników, obliczanie zasiłków chorobowych, rozliczanie i prowadzenie pracowników na kontraktach, naliczanie wpłat na PFRON, obliczanie zasiłków z tytułu choroby, macierzyństwa, zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, jeśli obowiązek ciążył na Zleceniodawcy.

W umowach tych nie uregulowano kwestii ustalenia podziału kosztów (wydatków) ponoszonych przez Stowarzyszenie w związku z działalnością każdej z trzech placówek. Umowy nie obejmowały obowiązku sporządzenia rozliczenia dotacji oświatowych otrzymywanych w związku z działalnością placówek.

(dowód: akta kontroli str. 30-42)

Według oświadczenia Zarządu klucz podziałowy kosztów (wydatków) na poszczególne placówki w okresie 2013-2015 ustalało Stowarzyszenie. Podstawowym kryterium podziału jest liczba uczniów w poszczególnych jednostkach oświatowych.

(dowód: akta kontroli str. 42)

2. Księgi rachunkowe prowadzone dla Stowarzyszenia (wg informacji w planie kont z 2015 r.) obejmowały m.in. księgowania na kontach analitycznych zespołu 5 (konta kosztów w układzie kalkulacyjnym) odrębnie dla każdej z placówek z podziałem analitycznym w układzie rodzajowym kosztów dla każdej z placówek obejmującym:

- a) wydatki majątkowe – amortyzacja, materiały, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenie, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty;
- b) wydatki remontowe;
- c) inne koszty.

Wpływy z tytułu dotacji księgowane były na kontach odrębnych rachunków bankowych (w 2015 r.)

(dowód: akta kontroli str. 56-65)

3. W ewidencji księgowej stwierdzono błędne zapisy: w 2015 r. zaksięgowano na koncie Szkoły (730-1-1 „Dotacja szkoła”) kwotę 3 414, 76 zł, a na koncie Gimnazjum (730-1-4 „Dotacja gimnazjum”) kwotę 6 849,82 zł, które nie były dotacją pochodzącą z UG Sierakowice.

(dowód: akta kontroli str. 1106)

4. Z zapisów ujętych w księgach rachunkowych na kontach obejmujących rozrachunki z kontrahentami zawierającymi m.in. informacje o zobowiązaniach finansowych i dokonanych płatnościach (w formie przelewów), wynikało m.in., że na koniec okresu 2013, 2014 i 2015 pozostały zobowiązania niezapłacone:

- w roku 2013 w kwocie 10 046,74 zł,
- w roku 2014 w kwocie 2 890,01 zł,
- w roku 2015 w kwocie 3 229,65 zł.

Wyjaśniając powyższe zobowiązania, pozostające w ewidencji księgowej, jako niezapłacone, Dyrektor przedłożył wyjaśnienia Kancelarii Rachunkowej (obejmujące łącznie kwotę 18 153,54 zł), które wskazywały m.in., że:

- w księgach dokonano błędnych księgowania pomijając w raportach kasowych łącznie kwotę 15 355,04 zł płatności gotówkowych, kwota ta pozostawała zaksięgowana, jako zobowiązania niezapłacone,
- dokonano płatności z prywatnego konta na kwotę 139,00 zł – kwota nie została zwrócona i pozostawała, jako zobowiązania,
- do zapłaty pozostawały kwoty 117,69 zł dotycząca zobowiązań z roku 2014 oraz 663,49 zł dotycząca 2015 roku,

- kwota 1 878,32 zł dotyczyła zobowiązań, które zostały opłacone w roku następnym (1 083,85 zł zobowiązań z roku 2013, 621,47 zł zobowiązań z roku 2014, 173 zł zobowiązań z roku 2015).

(dowód: akta kontroli str. 1782-1842)

5. W roku 2014 dwukrotnie ujęto w rozliczeniu dotacji Gimnazjum kwotę 2 400,00 zł (należność za spływ kajakowy w dniach 19-20.06.2014 r. Faktura 06/6/2014 z dnia 20.06.2014 r.). Jak wyjaśnił Dyrektor, w czerwcu 2014 r. błędnie uregulowano należność za fakturę z konta Zespołu Szkolno-Przedszkolnego „Mała Szkoła”, podczas gdy w spływie uczestniczyli uczniowie Gimnazjum. Po stwierdzeniu pomyłki w grudniu 2014 r. przelano kwotę zapłaty z konta Gimnazjum a dostawca usługi dokonał zwrotu kwoty przelanej w czerwcu 2014 r. na konto Szkoły. Kancelaria rachunkowa błędnie dokonała dwukrotnego zapisu wydatku na koncie wydatków Gimnazjum.

(dowód: akta kontroli str. 1103-1104)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Na podstawie zapisów ujętych w księgach rachunkowych na kontach obejmujących wpływy dotacji oświatowych (730) dla poszczególnych placówek (Przedszkole w Szopie, Zespół Szkolno-Przedszkolny „Mała Szkoła” w Szopie oraz Gimnazjum w Szopie) oraz na kontach analitycznych zespołu 5 – obejmujących koszty poniesione w związku z bieżącą działalnością wymienionych placówek ustalono m.in., że dotacje otrzymane na 2013 i 2015 r. zostały wydatkowane w kwotach niższych niż otrzymane a wykazane w rozliczeniu jako wykorzystane całkowicie. W szczególności:

a) dotacja otrzymana w 2015 r. na działalność Przedszkola wyniosła 183 581,96 zł i w takiej wysokości została rozliczona (dane wg zespołu kont 730 i UG Sierakowice), natomiast według zapisów na koncie 502 („Dotacja oświatowa - przedszkole”) poniesiono wydatki w wysokości 180 897,30 zł.

Dyrektor wyjaśnił, że różnica w kwocie 2.684,66 zł, wynikała z nieuwzględnienia w rozliczeniu dwóch wydatków, tj. faktur dokumentujących zakup sprzętu sportowego (faktura nr FA/7073/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku na kwotę 2289,19 zł) oraz zakup usługi rozrywkowej, rekreacyjnej i sportowej (faktura nr 150449/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. na kwotę 395,47). W trakcie kontroli NIK ww. wydatki ujęto w korekcie rozliczenia.

b) dotacja otrzymana w 2013 r. na działalność Gimnazjum (wg danych z UG, i rozliczenia) w kwocie 685 270,44 zł została w całości wykazana w złożonym rozliczeniu rocznym dotacji jako wykorzystana, podczas gdy na koncie 505 („Dotacja oświatowa – gimnazjum”) dotyczącym kosztów bieżących Gimnazjum zaksięgowano kwotę 675 803,92 zł, tj. niższą od kwoty otrzymanej dotacji (i kwoty wskazanej, jako rozliczenie dotacji) o 9 466,52 zł.

Dyrektor potwierdził, że różnica pomiędzy kwotą otrzymaną na prowadzenie Gimnazjum w Szopie w 2013 roku, a kwotą zaksięgowaną jako wydatki wynosi 9 466,52 zł. Wyjaśnił także, że wcześniejsze wyliczenia nie wskazywały na fakt

niewykorzystania takiej kwoty dotacji, co zapewne wynikało z błędów popełnionych podczas wykonywania obliczeń. Poinformował także, że kwota niewykorzystanej dotacji wraz z należnymi odsetkami zostanie niezwłocznie przelana na konto gminy Sierakowice.

Kwota niewykorzystanej dotacji wraz z należnymi odsetkami została przekazana na konto Urzędu Gminy w dniu 06.09.2016 r., tj. z opóźnieniem o 949 dni w stosunku do terminu ustalonego art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str.1107-1109, 1687)

2. W księgach Stowarzyszenia zobowiązania za okres 2013-2015 na kwotę 15 355,04 zł, faktycznie zapłacone gotówką, wskutek nieujęcia ich w ewidencji kasy (tj. w raportach kasowych), figurowały jako niezapłacone. Było to niezgodne z art. 24 ustawy o rachunkowości³⁸, według którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone bieżąco, a ich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty. Według wyjaśnień Dyrektora powyższa kwota pozostawała jako zobowiązania nierozliczone z powodu dokonania błędnych księgowania, a przez to została pominięta w raportach kasowych.

Stowarzyszenie nie było w stanie określić, które z powyższych zobowiązań dotyczyły dokumentów potwierdzających rozliczenie wydatków dokonanych w ramach dotacji oświatowej dla poszczególnych placówek, przedłożyło jedynie powyższe wyjaśnienia dotyczące błędów w księgowaniach raportów kasowych.

(dowód: akta kontroli str. 1782-1842)

Zgodnie z art. 90 ustawy o systemie oświaty, dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków, zatem kwota 15 355,04 zł pozostająca w księgach jako niezapłacone zobowiązanie, do czasu uznania zapłaty nie mogła zostać ujęta, jako wydatek rozliczający dotację.

Ocena cząstkowa

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Stowarzyszenie naruszyło przepisy art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogu bieżącego i zgodnego ze stanem rzeczywistym ewidencjonowania zdarzeń. Jako niezgodne z ww. art., uznaje się uznaje się nieujęcie w ewidencji kasy (tj. w raportach kasowych) faktycznie – jak wyjaśniono - dokonanych płatności gotówkowych, na kwotę 15 355,04 zł w okresie 2013 – 2015. Kwota ta pozostawała w księgach jako niezapłacone zobowiązanie, tym samym do czasu zapłaty nie mogła zostać uwzględniona jako wydatek rozliczający dotację zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Do rozliczenia dotacji za 2015r. kwotę 2.684,66 zł dołączono dopiero przy sporządzaniu korekty tego rozliczenia. Wymienione nieprawidłowości były skutkiem niedoprecyzowania w umowie z Kancelarią Rachunkową wymogu prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający rozliczenie dotacji w sposób zgodny z ustawą o systemie oświaty oraz z zachowaniem terminów i wymogów określonych

³⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047)

w uchwałach Rady Gminy. Przyjęty w polityce rachunkowości Stowarzyszenia podział kont, nie uwzględniał specyfiki analityki wymaganej dla potrzeb sprawozdawczości składanej do Urzędu Gminy. Księgowanie kosztów w zespole „5” z pominięciem zasady kasowej sprawiło, że obroty tego konta, nie mogły być wprost przeniesione do rozliczenia dotacji.

3. Sprawowanie nadzoru nad jednostkami w zakresie realizacji zadań finansowanych z dotacji oświatowych

Opis stanu
faktycznego

Stowarzyszenie nie posiadało procedur zapewniających prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji oświatowej. Jediną, nieopisaną procedurę obrotu gotówkowego, jaką realizowało Stowarzyszenie przy rozliczaniu dotacji, Zarząd Stowarzyszenia opisał wyjaśniając kwestię sprawowania nadzoru nad prowadzonymi placówkami w zakresie wydatkowania dotacji oświatowej. W wyjaśnieniach Zarząd Stowarzyszenia wskazał, m.in., że Stowarzyszenie jest jedynym organem, jaki może pobierać środki z banku związane z otrzymywaną dotacją a wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie szkół są przed ich dokonaniem konsultowane z członkami zarządu Stowarzyszenia, po ich akceptacji następuje zakup odpowiednich rzeczy. W wyjaśnieniach podano także że: „W przypadku zezwolenia na dokonanie zakupu, zwrot środków następuje na podstawie przedstawionych rachunków, faktur, rozliczeń. Dopiero potem (po akceptacji wydatków, rozliczeń) następuje wypłata z banku. Odstępstwem są sytuacje, gdy uczniowie wyjeżdżają na kilkudniowe wycieczki, wtedy pobierana jest prognozowana kwota wydatków przypadająca na dany wyjazd. Po wyjeździe opiekunowie, kierownik wycieczki, wypoczynku, rozliczają się z otrzymanych środków. Odstępstwem od reguły są także sytuacje, gdy dokonywane są zakupy na większe kwoty w sklepach, które nie wystawiają faktur na przelew. Wprowadzono też zasadę, że nauczyciele, którzy dokonywali zakupów w danym miesiącu, powinni złożyć stosowne faktury, rachunki do końca miesiąca, w którym ten zakup nastąpił. Faktury są sukcesywnie opisywane i po zrobieniu ich odbitek, przekazywane do kancelarii rachunkowej. Faktury też są analizowane przez członków komisji rewizyjnej Stowarzyszenia.” Zarząd Stowarzyszenia wyjaśnił również, że poza wyżej opisanymi zasadami nie ma innych procedur, systemów regulujących kwestie dokumentowania i rozliczeń wydatków ponoszonych z dotacji oświatowej.

(dowód: akta kontroli str. 1846-1847, 1941-1947)

Uwaga dotycząca
badanej działalności

Stowarzyszenie nie posiadało procedur zapewniających prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji oświatowej, a jedyna przedstawiona przez Zarząd procedura obiegu środków gotówkowych nie gwarantowała rozliczenia dotacji w sposób wymagany przepisami, w tym przepisami prawa miejscowego.

(dowód: akta kontroli str. 1846-1847, 1941-1947)

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, brak procedur określających sposób wydatkowania i ewidencjonowania wydatków ponoszonych z dotacji oświatowej, w przypadku prowadzenia trzech placówek oświatowych, wymagających odrębnego rozliczania środków, przyczynił się do nieterminowości i nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji oświatowej.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁹, wnosi o:

1. Zapewnienie terminowego i zgodnego z aktualnymi wymogami, określonymi w uchwałach Rady Gminy w Sierakowicach, rozliczania otrzymanych dotacji oświatowych. Przekazywanie miesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów i w terminach ustalonych uchwałą Rady Gminy Sierakowice.
2. Dokonywanie zwrotu kwot dotacji niewykorzystanych w danym roku w terminach zgodnych z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. do dnia 31 stycznia następnego roku.
3. Rozliczanie środków pochodzących z dotacji oświatowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z zachowaniem zasad wskazanych w art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, w tym dotyczących rozliczania poniesionych wydatków.
4. Zapewnienie prowadzenia zapisów ksiąg rachunkowych w sposób zgodny z art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. bieżąco oraz w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

³⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Gdańsk, dnia 16.11.2016r.

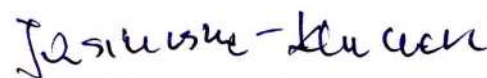
Kontroler
Katarzyna Juchniewicz
Specjalista kontroli państwowej



Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor
Ewa Jasiurska-Kluczek



Podpis