



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.023.07.2021

Pani
Edyta Łukasik
Kierownik
Gminny Zespół Oświaty w Rozprze
ul. Sportowa 12A
97-340 Rozprza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Zespół Oświaty w Rozprze, 97-340 Rozprza, ul. Sportowa 12A
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edyta Łukasik, Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty w Rozprze ¹ od 1 sierpnia 2007 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez jst warunków realizacji zadań oświatowych. 2. Finansowanie zadań oświatowych
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do 15 listopada 2021 r. oraz 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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Rafał Gorgoń, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/170/2021 z 15 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej także: Kierownik GZO, Kierownik.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gminny Zespół Oświaty w Rozprze⁴ prawidłowo realizował powierzone mu zadania w zakresie systemu informacji oświatowej⁵ oraz w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych.

Weryfikacja w GZO danych wprowadzonych do SIO przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Rozprza realizowana była rzetelnie i następowała z zachowaniem terminu wynikającego z art. 50 ust. 3 oraz z art. 5 ust. 3a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej⁶. Dotacje były udzielane i rozliczane zgodnie z uchwałami Rady Gminy Rozprza regulującymi tryb udzielania i rozliczania oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Rozprza dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego⁷.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Zapewnienie przez jst warunków realizacji zadań oświatowych

Opis stanu faktycznego

W dniu 1 stycznia 2017 r. na mocy uchwały Rady Gminy Rozprza⁹ utworzona została samorządowa jednostka organizacyjna – GZO, której powierzono wspólną obsługę szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę. Do zakresu działania GZO należało m.in. prowadzenie i koordynowanie działań w zakresie SIO, w tym prowadzenie bazy danych oświatowych.

W ramach weryfikacji i potwierdzenia danych zgromadzonych w SIO, o której mowa w art. 50 ust. 3-4 ustawy o SIO, w GZO:

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej także: GZO.

⁵ Dalej także: SIO.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 584 ze zm.; dalej: ustawa o SIO.

⁷ Uchwała nr XX/70/2016 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przedszkolom i niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym na terenie Gminy Rozprza przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 18 stycznia 2017 r. poz. 349); Uchwała Nr XXI/6/2017 Rady Gminy Rozprza z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przedszkolom i niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego, prowadzonym na terenie Gminy Rozprza przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 3 marca 2017 r. poz. 1129); Uchwała Nr XXIX/4/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Gminy Rozprza dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 21 marca 2018 r. poz. 1448).

⁸ 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.

⁹ Uchwała nr XVIII/54/2016 Rady Gminy Rozprza z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej – Gminnego Zespołu Oświaty w Rozprze i nadania jej statutu (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2016 r. poz. 5404); Uchwała nr X/58/2019 Rady Gminy Rozprza z dnia 26 września 2019 r. zmieniająca Uchwałę nr XVIII/54/2016 Rady Gminy Rozprza z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej – Gminnego Zespołu Oświaty w Rozprze i nadania jej statutu (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 18 października 2019 r. poz. 5597).

- w odniesieniu do liczby nauczycieli według stopni awansu zawodowego oraz liczby etatów – sporządzano dla prowadzonych przez Gminę Rozprza szkół i przedszkoli raporty/wykazy (według stanu na 30 września) dotyczące:
 - liczby etatów nauczycieli objętych subwencją oświatową,
 - liczby nauczycieli według aktualnych stopni awansu zawodowego i etatów,
 - liczby aktywnych umów i liczby etatów według form zatrudnienia,
 Ww. raporty/wykazy porównywano z raportami o stanie zatrudnienia wygenerowanymi z programu płacowego VULCAN – Płace według stanu na ten sam dzień. Ponadto dyrektorzy szkół składali oświadczenia o zgodności z prawdą i stanem faktycznym danych w nich zawartych,
- w odniesieniu do liczby uczniów – sporządzano dla prowadzonych przez Gminę szkół raporty/wykazy (według stanu na 30 września), co do których dyrektorzy szkół składali oświadczenie o prawdziwości i zgodności ze stanem faktycznym; Szczególną uwagę przykładano do uczniów legitymujących się orzeczeniami o potrzebie wczesnego wspomagania/kształcenia specjalnego, zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, indywidualnego nauczania – w przypadku każdego z nich dyrektorzy szkół składali w GZO informację o przedłożeniu przez rodziców ucznia orzeczenia lub opinii, z której wynikały specjalne potrzeby edukacyjne, zawierającej m.in. informacje o: rodzaju orzeczenia/opinii wydanej przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną, przyczynie organizowania kształcenia specjalnego, zaleceniach dotyczących nauczania, odnotowaniu dokumentu w SIO i jego zweryfikowaniu.

Weryfikacja danych według stanu na 30 września 2020 r. i ich zatwierdzanie w SIO nastąpiły w terminie określonym w art. 50 ust. 3 ustawy o SIO, wydłużonym przez Ministra Edukacji i Nauki na podstawie art. 50 ust. 3a powołanej ustawy do 20 stycznia 2021 r.

W odniesieniu do danych według stanu na 30 września 2019 r. Kierownik GZO wyjaśniła, że nie było możliwości wygenerowania z SIO raportów zawierających takie dane z przyczyn technicznych leżących po stronie systemu.

Brak było również możliwości dokonania porównania danych wynikających z arkuszy organizacyjnych szkół z danymi zgromadzonymi w SIO na dzień 30 września 2020 r. Kierownik GZO wyjaśniła, że arkusze organizacyjne sporządzane są w kwietniu, a następnie w miarę zaistnienia zmian w organizacji sporządzane są do nich aneksy. Każda zmiana danych powoduje konieczność korekty w SIO w terminie 7 dni od daty jej zaistnienia. W związku z tym dane zawarte w SIO oraz dane w arkuszach organizacyjnych szkół różnią się, ponieważ pochodzą z różnych dat.

(akta kontroli str. 5-51, 60-61)

Z zaprowadzonego rejestru skarg i wniosków wynikało, że w kontrolowanym okresie nie wpłynęła do GZO żadna skarga.

(akta kontroli str. 4)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

GZO rzetelnie i terminowo weryfikował dane wprowadzane do SIO przez dyrektorów szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Rozprza.

2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu faktycznego

Tryb udzielania, rozliczania oraz przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, udzielanych z budżetu Gminy Rozprza, dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, uregulowany został w uchwałach Rady Gminy Rozprza.

Udzielanie i końcowe rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych i publicznych placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego powierzono do realizacji GZO, zaś kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji powierzono imiennie upoważnionym przez Wójta osobom.

W okresie objętym kontrolą Gmina Rozprza udzielała dotacji w 2017 r. – jednemu, a od 2018 r. dwóm niesamorządowym przedszkolom oraz jednemu niepublicznemu punktowi przedszkolnemu, tj. wszystkim placówkom, dla których była organem rejestrującym. Łączna kwota udzielonych dotacji w latach 2017-2021 (do 30 września) wyniosła odpowiednio: 996,5 tys. zł (z tego 896,1 tys. zł dla przedszkola niesamorządowego i 100,4 tys. zł dla niepublicznego punktu przedszkolnego), 882,4 tys. zł (z tego 798 tys. zł dla przedszkoli i 84,4 tys. zł dla punktu przedszkolnego), 1 306 tys. zł (z tego 1 206,6 tys. zł dla przedszkoli i 99,4 tys. zł dla punktu przedszkolnego), 1 794,7 tys. zł (z tego 1 659,8 tys. zł dla przedszkoli i 134,9 tys. zł dla punktu przedszkolnego) oraz 1 369,8 tys. zł (z tego 1 285,1 tys. zł dla przedszkoli i 111,7 tys. zł dla punktu przedszkolnego). Udzielone dotacje mieściły się w kwotach zaplanowanych w załącznikach do uchwał budżetowych Gminy Rozprza na lata 2017-2021.

Na podstawie badania próby sześciu udzielonych przez Gminę Rozprza dotacji¹⁰ ustalono, że wnioski o udzielenie dotacji składane były do GZO z zachowaniem terminów określonych w uchwałach Rady Gminy oraz zawierały wymagane przepisami elementy. Wysokość dotacji dla jednostek dotowanych wyliczana była co miesiąc w oparciu o:

- podstawową miesięczną kwotę dotacji dla przedszkoli w Gminie Rozprza,
- współczynniki 40% (dla punktów przedszkolnych) i 75% (dla przedszkoli), określone początkowo w § 4 uchwały Rady Gminy, a od 2019 r. w art. 17 ust. 3 oraz art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹¹,
- liczbę uczniów ustalaną w oparciu o comiesięczne informacje składane w GZO przez jednostkę dotowaną; informacje spełniały wymagania wynikające z uchwały Rady Gminy Rozprza i załącznika nr 2 do uchwały, a w szczególności zostały złożone terminowo i zawierały: oznaczenie jednostki dotowanej, informację o liczbie dzieci (zamieszkałych na terenie Gminy Rozprza i poza jej terenem wraz z ich datami urodzenia i adresami zamieszkania), numer rachunku bankowego jednostki dotowanej i podpis osoby sporządzającej informację.

¹⁰ Dwóch z 2017 r. – dla punktu przedszkolnego i przedszkola niepublicznego, jednej z 2018 r. – dla przedszkola niepublicznego, jednej z 2019 r. – dla przedszkola niepublicznego, jednej z 2020 r. – dla punktu przedszkolnego i jednej z 2021 r. – dla przedszkola niepublicznego.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 ze zm.; dalej: ustawa o fzo

Wyliczenie wysokości dotacji było zgodne z zasadami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Rozprza, a zmiana podstawowej kwoty dotacji każdorazowo powodowała przeliczenie wysokości dotacji dla jednostek niepublicznych w sposób wskazany w art. 43 ust. 4 ustawy o fzo. W każdym miesiącu GZO wydawał dyspozycję wypłaty dotacji miesięcznej w terminie do końca miesiąca, za wyjątkiem grudnia – do 15 dnia miesiąca, zgodnie z § 9 uchwały Rady Gminy, a od 2019 r. zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o fzo.

GZO dokonało końcowego rozliczenia dotacji na podstawie rozliczeń rocznych (przed 2018 r. – kwartalnych), które jednostki dotowane były obowiązane składać do Wójta Gminy Rozprza. Wszystkie złożone rozliczenia zawierały przepisami wymagane elementy, w tym w szczególności informacje o liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach, kwocie dotacji otrzymanej w danym roku, kwocie dotacji wydatkowanej w danym roku, rodzaju wydatków sfinansowanych z otrzymanej dotacji i kwotach poniesionych wydatków (ogółem i sfinansowanych z dotacji), datach poniesionych wydatków, podpisy osoby sporządzającej i przedstawiciela organu prowadzącego jednostkę dotowaną.

(akta kontroli str. 48-59)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania GZO w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych.

IV. Uwagi i wnioski

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

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. 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.

Łódź, 30 listopada 2021 r.

Kontroler
Rafał Gorgoń

Specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Piotr Walczak
Radca Prezesa NIK


podpis