



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.025.08.2021

**Pani  
Zofia Mateńko  
Dyrektor Gminnego Zespołu  
Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół  
w Krzywdzie**

ul. Żelechowska 24B  
21-470 Krzywdza

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/21/006 „Finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Krzywdzie (dalej: GZEAS), ul. Żelechowska 24B, 21-470 Krzywdza.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zofia Mateńko, Dyrektor GZEAS od 9 czerwca 2020 r. Poprzednio, w okresie objętym kontrolą, Dyrektorem GZEAS byli: Jerzy Kędra (od 23 do 26 listopada 2018 r.) oraz Alicja Pietrzak (od 1 września 2015 r. do 22 listopada 2018 r.). Ponadto, obowiązki Dyrektora GZEAS pełnili: Marlena Siwicka (od 1 października 2019 r. do 8 czerwca 2020 r.), Jolanta Madoń (od 1 lipca do 30 września 2019 r.) oraz Zofia Mateńko (od 3 grudnia 2018 r. do 31 maja 2019 r.)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie przez jednostki samorządu terytorialnego warunków realizacji zadań oświatowych. 2. Finansowanie zadań oświatowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2021 (do zakończenia czynności kontrolnych), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Wojciech Niemyski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/143/2021 z 16 września 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli tom I str. 2)</p>

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W latach 2017-2021 GZEAS właściwie wypełnił większość obowiązków, określonych uchwałą Rady Gminy<sup>3</sup>, związanych z obsługą ekonomiczno-administracyjną szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Krzywdza<sup>4</sup>. Prawidłowo wypełniał obowiązek weryfikacji i potwierdzania danych w Systemie Informacji Oświatowej<sup>5</sup>, przekazywanych przez placówki oświatowe z terenu Gminy, a zbadana próba danych wykazanych w SIO wykazała ich rzetelność. GZEAS rzetelnie oraz zgodnie z przepisami obliczał wysokość i rozliczał wykorzystanie dotacji udzielonych niesamorządowym przedszkolom, dla których Gmina była organem rejestrującym, a także rozliczał wykorzystanie zbadanych dotacji, otrzymanych przez Gminę z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.

Dyrektor GZEAS w latach 2017-2020 nie przygotowywał na potrzeby Wójta Gminy sprawozdań o stanie realizacji zadań oświatowych, do czego był zobowiązany na podstawie § 4 ust. 1 pkt 7 statutu GZEAS<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Uchwała Nr IX/66/95 z dnia 28 września 1995 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej – Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Krzywdzie.

<sup>4</sup> Dalej również jako Gmina.

<sup>5</sup> Dalej: SIO.

<sup>6</sup> Statut nadany uchwałą Rady Gminy Krzywdza Nr XIX/126/04 z dnia 14 września 2004 r.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

Uchwałą Nr IX/66/95 z dnia 28 września 1995 r. Rada Gminy utworzyła jednostkę budżetową – Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Krzywdzie, nad którym nadzór powierzono Wójtowi Gminy.

Zgodnie z postanowieniami statutu do podstawowych zadań GZEAS należało m.in.:

- prowadzenie obsługi i sprawowanie nadzoru finansowego nad placówkami oświatowymi na terenie gminy Krzywdy;
- zapewnienie warunków działania szkół i przedszkoli;
- współuczestnictwo w wykonywaniu remontów obiektów szkolnych i zadań inwestycyjnych;
- wyposażenie obiektów szkolnych w pomoce dydaktyczne, sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania;
- obsługa finansowo-księgową placówek oświatowych, organizowanie wypłat wynagrodzeń, ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wynagrodzeniach;
- prace statystyczne oraz sporządzanie wymaganych sprawozdań w zakresie realizowanych zadań rzeczowych, zatrudnienia, wynagrodzeń;
- opracowywanie projektów planów rzeczowo-finansowych obsługiwanych placówek szkolnych we współpracy z tymi placówkami;
- dbanie o prawidłową realizację budżetu oświaty i przestrzeganie dyscypliny budżetowej.

(akta kontroli tom I str. 4-5)

1.1. W latach 2017-2021 (do 30 września) Gmina była organem prowadzącym, a GZEAS sprawował obsługę finansowo-księgową, następujących jednostek oświatowych:

- Zespół Szkół w Fiukówce, w skład którego wchodziły: Publiczne Przedszkole oraz Szkoła Podstawowa;
- Zespół Szkół w Hucie Dąbrowie, w skład którego wchodziły: Publiczne Przedszkole, Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej oraz Gimnazjum Nr 1, którego działalność została wygaszona z dniem 31 sierpnia 2019 r.;
- Zespół Szkół w Krzywdzie, w skład którego wchodziły: Publiczne Przedszkole oraz Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej;
- Zespół Szkół w Woli Okrzejskiej, w skład którego wchodziły: Publiczne Przedszkole i Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza;
- Zespół Szkół w Okrzei, w skład którego wchodziły: Publiczne Przedszkole, Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza oraz Gimnazjum Nr 3, którego działalność została wygaszona z dniem 31 sierpnia 2019 r.;
- Zespół Szkół w Radoryżu Smolanym, w skład którego wchodziły Publiczne Przedszkole i Szkoła Podstawowa im. Księdza Kardynała Stefana Wyszyńskiego;
- Gimnazjum Nr 2 w Radoryżu Kościelnym, przekształcone z dniem 1 września 2017 r. w Szkołę Podstawową na podstawie uchwały Rady Gminy Krzywdy

<sup>7</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.

Nr XXXII/214/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. W utworzonej szkole podstawowej funkcjonowały klasy gimnazjalne, które zostały wygaszone z dniem 31 sierpnia 2019 r.;

- Punkt Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Radoryżu Kościelnym, utworzony z dniem 1 września 2019 r. na podstawie uchwały Rady Gminy Krzywda Nr XIV/68/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli tom II str. 157-161)

W latach 2017-2020 Dyrektor GZEAS, pomimo obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1 pkt 7 statutu GZEAS, nie opracował sprawozdań niezbędnych do sporządzenia informacji o stanie realizacji zadań oświatowych. (szczegółowy opis w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości).

(akta kontroli tom II str. 157-161)

**1.2.** W okresie objętym kontrolą średnia liczba uczniów szkół podstawowych, prowadzonych przez Gminę Krzywda, zwiększyła się z 814 w 2017 r. do 1017 w 2021 r. (na dzień 30 września). W okresie tym liczba oddziałów w szkołach podstawowych zwiększyła się z 53 do 70, a na jeden oddział przypadało średnio 15 uczniów szkół podstawowych. W przypadku gimnazjów średnia liczba uczniów zmniejszyła się z 356 w 2017 r. do 135 osób w 2019 r. W latach 2017-2019 liczba oddziałów w gimnazjach, prowadzonych przez Gminę Krzywda, zmniejszyła się z 18 do siedmiu, a średnia liczba uczniów gimnazjów, przypadająca na oddział szkolny, zmniejszyła się z 20 do 19 osób. Wzrost liczby uczniów w szkołach podstawowych oraz spadek liczby uczniów w gimnazjach związany był z przeprowadzoną reformą oświaty, polegającą na wygaszaniu gimnazjów i wydłużeniem cyklu kształcenia w szkołach podstawowych z sześciu do ośmiu lat.

(akta kontroli tom II str. 166-173)

**1.3.** Liczba nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych<sup>8</sup>, dla których organem prowadzącym była Gmina Krzywda, wyniosła odpowiednio (w przeliczeniu na etaty): 142,77 w 2017 r., 137,98 w 2018 r., 134,80 w 2019 r., 135,32 w 2020 r. oraz 139,65 w 2021 r. (na 30 września).

W okresie objętym kontrolą liczba nauczycieli dyplomowanych nie uległa istotnej zmianie. W latach 2017-2020 wynosiła 100-102 etaty, natomiast w 2021 r. 106 etatów, co zawierało się w przedziale 70-76% zatrudnionych nauczycieli. Nie uległ zmianie również wymiar etatów nauczycieli kontraktowych, który wynosił 13 etatów i stanowił 9% zatrudnionych nauczycieli. W analizowanym okresie zmniejszyła się liczba nauczycieli mianowanych – z 27 etatów w 2017 r. (19%) do 17 etatów na dzień 30 września 2021 r. (12%). Wymiar etatowy nauczycieli stażystów wyniósł odpowiednio: 2,9 w 2017 r., 3,4 w 2018 r., 6,53 w 2019 r., 5,01 w 2020 r. oraz 3,42 etatu na dzień 30 września 2021 r., co stanowiło 2-4% zatrudnionych nauczycieli.

W latach 2017-2018 na jednego nauczyciela przypadało średnio ośmiu uczniów, w 2019 r. – dziewięciu i w latach 2020-2021 – siedmiu uczniów.

(akta kontroli tom II str. 174)

**1.4.** Według informacji Dyrektora GZEAS w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym była Gmina, nie wystąpiły braki w zatrudnieniu wykwalifikowanych nauczycieli<sup>9</sup>.

(akta kontroli tom II str. 157-161)

<sup>8</sup> Z wyłączeniem przedszkoli.

<sup>9</sup> Ustalono na podstawie roku szkolnego 2020/2021.

**1.5.** GZEAS wypełniał obowiązek weryfikacji i potwierdzania danych zgromadzonych w SIO, dotyczących liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli. Zgodnie z art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej<sup>10</sup> (dalej: ustawa o SIO) dane zgromadzone w SIO porównywano z danymi będącymi w dyspozycji GZEAS. Były to w szczególności arkusze organizacyjne szkół, informacje o aktualnej liczbie dzieci i uczniów, sporządzane przez poszczególne szkoły na potrzeby GZEAS oraz dokumenty dotyczące awansu zawodowego nauczycieli, a w przypadku niepublicznych placówek oświatowych – dokumenty wytworzone w związku z przyznaniem tym jednostkom dotacji. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki, uzasadniające przekazanie przez GZEAS do bazy danych SIO powiadomienia, o którym mowa w art. 50 ust. 5 ustawy o SIO<sup>11</sup>. Zestawienia, o których mowa w art. 50 ust. 1 pkt 1 ustawy o SIO, zawierające dane o liczbie uczniów i liczbie etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej, zostały udostępnione GZEAS odpowiednio: 16 grudnia 2019 r. oraz 15 grudnia 2020 r. Na podstawie art. 50 ust. 3a ustawy o SIO Minister Edukacji Narodowej przedłużył termin potwierdzania prawdziwości danych, o którym mowa w ust. 3 tego przepisu, odpowiednio: za rok 2019 – do dnia 22 stycznia 2020 r.<sup>12</sup>, a za rok 2020 – do dnia 20 stycznia 2021 r.<sup>13</sup> Potwierdzenie prawdziwości danych, zawartych w tych zestawieniach, nastąpiło odpowiednio: 22 stycznia 2020 r. oraz 18 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 50 ust. 3, w związku z art. 50 ust. 3a, ustawy o SIO. Przeprowadzona w toku kontroli NIK analiza potwierdziła rzetelność danych w zakresie liczby uczniów i nauczycieli, wprowadzonych do SIO przez szkoły prowadzone przez Gminę według stanu na 30 września 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 2-100, 190-198)

**1.6.** W okresie objętym kontrolą w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym była Gmina, ze środków pochodzących z subwencji sfinansowano dodatkowe zajęcia: socjoterapeutyczne, reedukacji, logopedii, rewalidacyjne, gimnastyki korekcyjnej, języków obcych (poza obowiązkowymi), wczesnego wspomaganie rozwoju, zajęcia z nauczycielem wspomagającym, koła sportowe, koła zainteresowań oraz zajęcia w świetlicy szkolnej.

(akta kontroli tom II str. 175-181)

**1.7.** W szkołach prowadzonych przez Gminę po zakończeniu roku szkolnego: 2018/2019, 2019/2020 i 2020/2021 do egzaminu ósmoklasisty przystąpiło odpowiednio: 124, 113 oraz 130 uczniów. Żaden uczeń nie uzyskał maksymalnej liczby punktów z tego egzaminu. Wynik w przedziale od 50% do 99% uzyskało w kolejnych latach odpowiednio: 54, 45 i 56 uczniów, natomiast wynik poniżej 50% maksymalnej liczby punktów odpowiednio 70, 68 i 74 uczniów.

(akta kontroli tom II str. 182)

**1.8.** W okresie objętym kontrolą uczniowie szkół, których organem prowadzącym była Gmina, nie byli finalistami lub laureatami olimpiad naukowych. Osiem osób było finalistami lub laureatami łącznie 10 konkursów kuratorskich w zakresie przedmiotów: język polski, matematyka, geografia, biologia oraz język angielski. Dwie spośród tych osób zostały wyróżnione lub były finalistami konkursu

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 584, ze zm.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 50 ust. 5 ustawy o SIO jeżeli jednostka samorządu terytorialnego lub minister prowadzący szkołę lub placówkę oświatową stwierdzi nieprawdziwość danych przekazanych do bazy danych SIO przez szkołę lub placówkę oświatową lub poweźmie wątpliwość co do prawdziwości tych danych, niezwłocznie przekazuje o tym powiadomienie do bazy danych SIO oraz informuje szkołę lub placówkę oświatową, która przekazała dane do bazy danych SIO, o konieczności sprawdzenia przekazanych danych.

<sup>12</sup> Pisma Ministra Edukacji Narodowej: znak DWST-WSST.356.2916.2019.BK z dnia 14 grudnia 2019 r. i znak DWST-WSST.356.2813.2020.BK z dnia 15 stycznia 2020 r.

<sup>13</sup> Pismo Ministra Edukacji Narodowej znak DWST-WSST.356.2821.2021.BK z dnia 13 stycznia 2021 r.

matematycznego Kangur, a jedna osoba była medalistką (w 2018 r.) i finalistką (w 2017 r.) konkursu matematycznego Pangea.

(akta kontroli tom II str. 157-163)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

W latach 2017-2020 Dyrektor GZEAS nie przygotował dla Wójta Gminy sprawozdań o stanie realizacji zadań oświatowych za poprzedni rok szkolny, niezbędnych do przedstawienia przez Wójta Radzie Gminy informacji o stanie realizacji zadań oświatowych, o których mowa w art. 11 ust. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe<sup>14</sup>.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 7 statutu GZEAS do zadań tej jednostki należało m.in. prowadzenie prac statystycznych oraz sporządzanie wymaganych sprawozdań w zakresie realizowanych zadań rzeczowych, zatrudnienia, wynagrodzeń itp.

Dyrektor GZEAS wyjaśniła, że sprawozdania za poprzedni rok szkolny nie były przygotowywane w wyniku omyłki.

Informacja o stanie realizacji zadań oświatowych w roku szkolnym 2020/2021 została przygotowana przez GZEAS i przedstawiona przez Wójta Radzie Gminy w dniu 25 października 2021 r.

(akta kontroli tom II str. 101-155, 157-161)

OCENA CZĄSTKOWA

GZEAS prawidłowo zweryfikował i potwierdził objęte kontrolą dane wprowadzane do SIO przez placówki oświatowe, których organem prowadzącym była Gmina. Nieprawidłowością było natomiast niesporządzenie w latach 2017-2020 przez Dyrektora GZEAS sprawozdań o stanie realizacji zadań oświatowych za poprzedni rok szkolny.

## 2. Finansowanie zadań oświatowych

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** W okresie objętym kontrolą na realizację zadań oświatowych Gmina wydatkowała 4752,13 tys. zł, pochodzących z dotacji z budżetu państwa. Merytoryczną i finansową obsługę wykorzystania dotacji, przeznaczonych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego i na sfinansowanie zakupu podręczników, realizował GZEAS. Analizą objęto wykorzystanie dotacji na łączną kwotę 1157,33 tys. zł (24%), z czego:

— 949,06 tys. zł na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, w tym: 474,21 tys. zł na rok 2019 i 474,85 tys. zł na rok 2020. W 2020 r. dotacja została wykorzystana w całości, natomiast w roku 2019 w wysokości 470,95 tys. zł (99,3% otrzymanych środków). Część dotacji niewykorzystana w 2019 r. została zwrócona na rachunek budżetu państwa w dniu 9 stycznia 2020 r. Analiza list płac za miesiące: kwiecień i październik 2019 i 2020 r. potwierdziła przeznaczenie dotacji w kwocie odpowiednio: 65,36 tys. zł w 2019 r. i 70,89 tys. zł w 2020 r. na dofinansowanie wynagrodzeń nauczycieli wychowania przedszkolnego wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. GZEAS przygotował rozliczenie wykorzystania dotacji zgodne z wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia 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<sup>15</sup>, które złożono z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 tego rozporządzenia.

— 208,27 tys. zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, w tym: 89,59 tys. zł na rok 2019 oraz 118,68 tys. zł

<sup>14</sup> Dz. U. 2021 r., poz. 1082, ze zm. Dalej: ustawa Prawo oświatowe.

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 2425.

na rok 2020. W 2019 r. otrzymaną dotację wykorzystano w wysokości: 89,48 tys. zł (88,59 tys. zł na zakup podręczników oraz 0,89 tys. zł na obsługę zadania<sup>16</sup>), natomiast w 2020 r. w wysokości 118,20 tys. zł (117,02 tys. zł na zakup podręczników oraz 1,18 tys. zł na obsługę zadania). Potrzeby Gminy w zakresie sfinansowania zakupu podręczników zostały określone przez dyrektorów poszczególnych szkół, którzy złożyli do Gminy zapotrzebowanie w tym zakresie z zachowaniem terminu określonego w art. 58 ust. 4 ufzo. Wnioski o przyznanie dotacji na zakup podręczników w 2019 r. i 2020 r. zostały przygotowane przez GZEAS, odpowiadały łącznym potrzebom określonym przez szkoły i zostały złożone z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 58 ust. 6 ufzo. Analiza dokumentacji źródłowej (faktur zakupu, obejmujących 100% poniesionych wydatków) potwierdziła wydatkowanie dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 59 ust. 7 ufzo. Na rachunek budżetu państwa zwrócono niewykorzystaną część dotacji odpowiednio w wysokości: 0,11 tys. zł w dniu 10 stycznia 2020 r. oraz 0,48 tys. zł w dniu 8 stycznia 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 16-48, 176-367)

Na realizację zadań oświatowych Gmina wydatkowała 4241,69 tys. zł, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Analizą objęto realizację projektu „Nowoczesne technologie w zasięgu każdego ucznia”, na który pozyskano dofinansowanie z budżetu UE w kwocie 685,63 tys. zł (16% środków pozyskanych na zadania oświatowe z innych źródeł). Umowę na dofinansowanie tego projektu Gmina zawarła z Województwem Lubelskim w dniu 29 września 2017 r.<sup>17</sup> W umowie (po zmianach) określono całkowitą wartość projektu na kwotę 845,15 tys. zł oraz ustalono, iż rzeczowe jego zakończenie nastąpi w dniu 28 września natomiast finansowe 15 października 2018 r. Zweryfikowano wydatki poniesione w 2018 roku na łączną kwotę 778,54 tys. zł (92%). Merytoryczną i finansową obsługę projektu „Nowoczesne technologie w zasięgu każdego ucznia” wykonywał GZEAS. W ramach realizacji projektu trzem podmiotom zewnętrznym zlecono odpowiednio:

— Instalację okablowania strukturalnego wraz z doprowadzeniem zasilania elektrycznego w budynkach Zespołów Szkół w: Hucie Dąbrowie, Krzywdzie, Fiukówce, Okrzei, Radoryżu Smolanym oraz w Szkole Podstawowej w Radoryżu Kościelnym. Wykonawcę wyłoniono na podstawie zapytania ofertowego. Wykonawca wykonał umowę w wyznaczonym terminie, tj. 18 maja 2018 r. W toku odbioru końcowego nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadania. Zgodnie z zawartą umową za realizację zadania zleceniobiorca otrzymał w dniu 18 czerwca 2018 r. wynagrodzenie w kwocie brutto 94,43 tys. zł;

— Wyposażenie pracowni wybranych placówek oświatowych w sprzęt informatyczny, na który składało się m.in.: 14 tablic interaktywnych z projektorami, 44 komputery przenośne (typ 1), 21 komputerów przenośnych (typ 2), 44 sztuki oprogramowania do zarządzania pracownią, a także: monitory interaktywne, projektory multimedialne, czy też urządzenia wielofunkcyjne. Wykonawcę wyłoniono w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Pracownie zostały wyposażone w wymagany sprzęt do dnia 17 sierpnia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu umownego. Za realizację ww. zadania wykonawca otrzymał w dniu 7 września 2018 r. wynagrodzenie w wysokości wynikającej z umowy w kwocie 334,31 tys. zł;

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, dalej: ufzo) koszty obsługi zadania wynosiły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej.

<sup>17</sup> Nr umowy RPLU.13.07.00-06-0020/16-00. Do umowy sporządzono trzy aneksy, w dniach: 1 grudnia 2017 r. oraz 24 stycznia i 1 października 2018 r.

— Przeprowadzenie modernizacji pracowni szkolnych w Zespołach Szkół w: Hucie Dąbrowie, Fiukówce, Krzywdzie, Okrzei, Radoryżu Smolanym oraz Szkole Podstawowej w Radoryżu Kościelnym. Zakres prac modernizacyjnych dostosowany był indywidualnie do potrzeb poszczególnych pracowni i w zasadniczym zakresie obejmował uzupełnienie ubytków tynków, przygotowanie do malowania oraz malowanie ścian i sufitów, renowację podłóg, czy też wymianę stolarki okiennej. Wykonawcę wyłoniono w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Wykonawca zrealizował zlecone prace do dnia 28 września 2018 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy zlecającej. W toku odbioru końcowego nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadania. Za wykonane prace zleceniobiorca otrzymał w dniu 9 października 2018 r. wynagrodzenie w wysokości wynikającej z zawartej umowy w kwocie 349,8 tys. zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi we wniosku o dofinansowanie, objętych wsparciem i dostosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych zostało osiem obiektów<sup>18</sup>. Do obiektów tych zakupiono 174 elementy wyposażenia (zaplanowano 152) oraz zwiększono potencjał infrastruktury w zakresie opieki nad dziećmi do 1650 osób (według planu do 1200 osób). Z objętej dofinansowaniem infrastruktury edukacyjnej w 2019 roku skorzystało 1062 użytkowników (zaplanowano 1054).

Łączne wydatki, poniesione w ramach projektu, wyniosły 845,15 tys. zł, wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę 806,63 tys. zł, dofinansowanie środkami UE wyniosło 685,63 tys. zł (85% wydatków kwalifikowalnych). Pismem z dnia 17 maja 2019 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego poinformował Gminę o pozytywnym zweryfikowaniu końcowego wniosku o płatność.

(akta kontroli tom I str. 368-624)

**2.2.** W latach 2017-2021 (do 30 września) Gmina wydatkowała na wynagrodzenia nauczycieli łącznie 59 803,08 tys. zł, z czego: 11 255 tys. zł w 2017 r., 11 604,28 tys. zł w 2018 r., 12 734,79 tys. zł w 2019 r., 13 897,67 tys. zł w 2020 r. oraz 10 311,34 tys. zł do końca września 2021 r. Najwyższe były wydatki na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych – 45 602,95 tys. zł (76%). Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych wyniosły łącznie 9123,41 tys. zł (15%), nauczycieli kontraktowych – 3570,68 zł (6%), a wydatki na wynagrodzenia nauczycieli stażystów wyniosły łącznie 1506,04 tys. zł (3%). W największym stopniu wzrosły wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych – o 39% (z 45,4 tys. zł za rok 2017 do 63,3 tys. zł za rok 2020). Wynagrodzenia nauczycieli mianowanych wzrosły o 24% (z 61,1 tys. zł za rok 2017 do 75,8 tys. zł za rok 2020), nauczycieli dyplomowanych o 22% (z 77,3 tys. zł za rok 2017 do 95,1 tys. zł za rok 2020), natomiast nauczycieli stażystów o 19% (z 45,8 tys. zł za rok 2017 do 54,7 tys. zł za rok 2020).

Do 30 września 2021 r. wydatki, przypadające na jeden etat wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych grupach awansu zawodowego, wyniosły: nauczyciel stażysta – 40,5 tys. zł, nauczyciel kontraktowy – 45,8 tys. zł, nauczyciel mianowany – 54,8 tys. zł oraz nauczyciel dyplomowany – 68,5 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 183-188)

**2.3.** W okresie od 1 stycznia 2017 do 30 września 2021 roku zwiększyła się średnioroczna liczba pracowników administracji zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy (z 10,33 do 10,72 etatu) oraz średnioroczna liczba pracowników administracji zatrudnionych w jednostkach obsługujących te placówki (z 6,08

<sup>18</sup> Były to Szkoły Podstawowe w: Fiukówce, Hucie Dąbrowie, Krzywdzie, Okrzei, Radoryżu Smolanym i Radoryżu Kościelnym oraz Gimnazja w: Hucie Dąbrowie i Okrzei.



do 7,33 etatu). Zmniejszyła się natomiast średnioroczna liczba pracowników obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy (z 52,5 do 50,44 etatu).

Wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji zatrudnionych w placówkach oświatowych zwiększyły się z 366,28 tys. zł w 2017 r. do 515,62 tys. zł w 2020 r., co spowodowało wzrost wydatków na wynagrodzenia w przeliczeniu na jeden etat z 35 457,89 zł do 45 509,27 zł. W 2021 r. (do 30 września) wydatki te wyniosły odpowiednio: 426,1 tys. zł oraz 39 748,13 zł.

Wzrosły również wydatki na wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych, z 1875,49 tys. zł w 2017 r. do 2404,02 tys. zł w 2020 r., a w przeliczeniu na jeden etat z 35 723,62 zł do 46 382,79 zł. W 2021 r. (do 30 września) na wynagrodzenia pracowników obsługi zatrudnionych w placówkach oświatowych wydatkowano 2039,76 tys. zł, co w przeliczeniu na jeden etat stanowiło kwotę 40 439,33 tys. zł.

W przypadku pracowników administracji, zatrudnionych w jednostkach obsługujących, wydatki na wynagrodzenia zwiększyły się z 408,43 tys. zł w 2017 r. do 487,9 tys. zł w 2020 r., a w przeliczeniu na jeden etat z 67 175,99 zł do 78 820,68 zł. W 2021 r. (do 30 września) wydatki na wynagrodzenia wyniosły 440,29 tys. zł, co w przeliczeniu na jeden etat stanowiło kwotę 60 066,85 zł.

(akta kontroli tom II str. 189)

**2.4.** W okresie objętym kontrolą Gmina wspierała edukację uczniów szczególnie uzdolnionych w formie wypłaty stypendiów za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe. Stypendia były przyznawane przez komisje stypendialne funkcjonujące w poszczególnych szkołach. Podstawą wypłaty świadczeń były imienne listy uczniów, spełniających wymogi otrzymania stypendiów, określone w Regulaminie przyznawania stypendium za wysokie wyniki w nauce oraz osiągnięcia sportowe uczniom szkół podstawowych i gimnazjów prowadzonych przez Gminę, a wypłatę stypendiów realizował GZEAS. Stypendia były wypłacane w ramach budżetów poszczególnych szkół, do wysokości określonej w planach finansowych. Na ten cel wydatkowano łącznie: 148,6 tys. zł, z czego: 16,6 tys. zł w 2017 r., 30,4 tys. zł w 2018 r., 33,1 tys. zł w 2019 r., 30 tys. zł w 2020 r. oraz 38,5 tys. zł w 2021 r. Kwota wypłaconych stypendiów w 2021 roku, w łącznej wysokości 38,5 tys. zł, była zgodna z kwotą przyznaną przez szkolne komisje stypendialne.

(akta kontroli tom I str. 625-648)

**2.5.** Gmina była organem rejestrującym, o którym mowa w art. 2 pkt 16 ufzo, dla dwóch niepublicznych placówek oświatowych, którym udzieliła dotacji w łącznej wysokości 3917,65 tys. zł, z czego: dwie dotacje w roku 2018 na łączną kwotę 499,85 tys. zł, oraz po jednej dotacji w latach 2019-2021 w kwotach odpowiednio: 930,84 tys. zł, 1408,81 tys. zł oraz 1078,15 tys. zł. Obsługę merytoryczną przyznawania i rozliczania dotacji prowadził GZEAS. Analizą objęto wszystkie dotacje przyznane niepublicznym placówkom oświatowym. Tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania określały uchwały Rady Gminy Krzywda: Nr XXXV/233/2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. oraz Nr XLIII/272/2018 z dnia 21 lutego 2018 r.<sup>19</sup> W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że beneficjenci dotacji, przy ubieganiu się o ich przyznanie, składaniu miesięcznych informacji oraz rozliczeniu rocznym, posługiwali się obowiązującymi wzorami formularzy. Do wypłaty dotacji na dzieci pełnosprawne przyjęto, zgodnie z art. 17 ust. 3 i 21 ust. 3 ufzo, odpowiednio: 75% (w przypadku przedszkola) oraz 40% (w przypadku punktu przedszkolnego) kwoty dotacji, ogłoszonej przez Wójta Gminy na podstawie art. 46

<sup>19</sup> Uchwała zmieniona uchwałą Rady Gminy Krzywda Nr XX/107/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r.

ust. 1 ufo. Do wypłaty dotacji na dzieci ze stwierdzonym stopniem niepełnosprawności prawidłowo przyjęto wartości kwoty bazowej subwencji, skorygowane o wskaźnik korygujący Di, wynikający z metryczki subwencji oświatowej, przy zastosowaniu wagi wynikającej z obowiązującego w danym roku rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Analizą objęto 100% dotacji przyznanych niesamorządowym placówkom oświatowym. Stwierdzono, że kwoty dotacji odpowiadały liczbie dzieci przebywających w przedszkolu (punkcie przedszkolnym), z zastosowaniem właściwej proporcji w przypadkach dołączenia/odejścia dziecka do/z przedszkola (punktu przedszkolnego) w trakcie miesiąca.

W okresie objętym kontrolą GZEAS przeprowadził trzy kontrole prawidłowości pobierania dotacji udzielonej z budżetu Gminy. I tak:

— Kontrola Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Bajkowa Kraina” w Krzywdzie, dotycząca pobrania i wykorzystania dotacji w 2018 r., wykazała, iż podmiot podawał mniejszą liczbę dni uczęszczania do punktu przedszkolnego dzieci, które dołączyły w maju (o 1 dzień) oraz czerwcu (o 18 dni). Powstała w tym zakresie niedopłata w kwocie 125,89 zł została wyrównana 20 lipca 2018 r. Kontrola wykazała również, że na oryginałach dokumentów finansowych, przedstawionych do rozliczenia dotacji, nie umieszczono opisów związanych z rozliczeniem otrzymanej dotacji.

— Kontrola Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego „Piotruś Pan” w Krzywdzie, dotycząca wykorzystania dotacji w 2018 r., wykazała nieprawidłowości w zakresie podawania w miesięcznych informacjach właściwej liczby dni uczęszczania dzieci do przedszkola oraz rozdziału tych dni na okresy, w których wobec dziecka orzeczono określony stopień niepełnosprawności. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości ustalono, iż dotacja dla dzieci objętych kształceniem specjalnym została zaniżona o kwotę 2898,72 zł, natomiast podstawowa kwota dotacji dla dzieci pełnosprawnych została zawyżona o 414,18 zł. Ustalenia te zostały uwzględnione przy wypłacie dotacji temu podmiotowi za styczeń 2020 roku.

— Kontrola Niepublicznego Przedszkola Integracyjnego „Piotruś Pan” w Krzywdzie, dotycząca wykorzystania dotacji w 2019 r., wykazała analogiczne nieprawidłowości w zakresie podawania w miesięcznych informacjach właściwej liczby dni pobytu dzieci w przedszkolu, w tym liczby dni, w których wobec dzieci orzeczono określony stopień niepełnosprawności, a także niewypłacenie dotacji za dzieci ze stwierdzonym stopniem niepełnosprawności, które w roku bazowym ukończyły sześć lat lub więcej. Zespół kontrolujący GZEAS ustalił, że dotacja została zaniżona o 11 126,64 zł i została wypłacona temu podmiotowi w dniu 11 grudnia 2019 roku.

(akta kontroli tom I str. 49-175)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

GZEAS prawidłowo realizował zadania w zakresie zapewnienia obsługi finansowej zadań oświatowych, realizowanych przez Gminę. Pozyskane na zadania oświatowe dotacje z budżetu państwa oraz środki finansowe z budżetu Unii Europejskiej wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Niesamorządowym placówkom oświatowym, których organem rejestrującym była Gmina, przyznano dotacje w prawidłowej wysokości oraz właściwie rozliczono. GZEAS realizował wypłaty stypendiów w kwotach przyznanych przez komisje stypendialne.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wniosek      Opracowywanie w stosownych terminach pełnych sprawozdań, niezbędnych do przedstawiania przez Wójta Radzie Gminy informacji o stanie realizacji zadań oświatowych, o której mowa w art. 11 ust. 7 ustawy Prawo oświatowe.

Uwagi      Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## 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 Lublinie. 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 wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Lublin, 26 listopada 2021 r.

Kontroler  
Wojciech Niemyski  
główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Szempruch

(—)

.....  
podpis

(—)

.....  
podpis