



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Warszawie

LWA. 411.003.04.2021

**Pani**  
**Małgorzata Zyśk**  
**Burmistrz Miasta Ząbki**  
**Urząd Miasta Ząbki**  
**ul. Wojska Polskiego 10**  
**05-091 Ząbki**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/21/002 - Prawdliwość przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe w województwie mazowieckim

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Ząbki, ul. Wojska Polskiego 10, 05-091 Ząbki
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Zyśk, Burmistrz Miasta Ząbki <sup>1</sup> , od 20 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość działań w zakresie przyznawania, naliczania, rozliczania i kontroli dotacji oświatowych udzielanych podmiotom prowadzącym niepubliczne placówki oświatowe.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2021 (do dnia zakończenia czynności kontrolnych), z uwzględnieniem zdarzeń i dokumentów z okresów wcześniejszych, jeżeli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie
Kontroler	Lidia Łucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/162/2021 z 6 października 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Miasto Ząbki <sup>4</sup> zadań z zakresu przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe.
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>W latach 2019-2021 (wrzesień) Miasto udzielało dotacji oświatowych podmiotom uprawnionym do prowadzenia niepublicznych placówek oświatowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>5</sup> oraz trybem i procedurami określonymi w uchwale nr LIII/509/2018 Rady Miasta Ząbki z 30 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Ząbki dla placówek wychowania przedszkolnego oraz szkół<sup>6</sup>.</p> <p>Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej naliczenia, przekazania i rozliczenia dotacji dla trzech wybranych niepublicznych placówek oświatowych w wybranych miesiącach 2020 r. i 2021 r. nie wykazała nieprawidłowości.</p> <p>Urząd rzetelnie kontrolował wykorzystanie dotacji poprzez weryfikację przekazanych przez beneficjentów rozliczeń oraz przeprowadzenie w trzech placówkach kompleksowych kontroli, w wyniku których ujawniono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości oraz jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem.</p>

<sup>1</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z 20 listopada 2018 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

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

<sup>4</sup> Dalej też: Miasto.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. Dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

<sup>6</sup> Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r., poz. 9816, ze zm. Dalej: uchwała RM w sprawie udzielania dotacji.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### **Prawidłowość działań Miasta w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe**

Opis stanu faktycznego

W latach 2019-2021 zadania dotyczące przyznawania, naliczania i rozliczania dotacji dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe realizowali pracownicy Urzędu, a w szczególności Referatu Oświaty i Polityki Społecznej<sup>7</sup>, który podlegał Sekretarzowi Miasta<sup>8</sup>.

(akta kontroli str. 3-48, 50, 53-71)

#### **1. Zgodność udzielania dotacji oświatowych podmiotom prowadzącym niepubliczne placówki oświatowe z przepisami prawa i trybem określonym w uchwałach rad gmin/powiatów.**

Do prowadzonej przez Miasto Ząbki ewidencji placówek oświatowych w 2019 r. wpisanych było 12, a od 2020 r. – 13 niepublicznych placówek oświatowych, założonych przez osoby prawne lub fizyczne w trybie art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe<sup>9</sup>, w tym 12 przedszkoli<sup>10</sup> i jedna szkoła podstawowa. W 2019 r. do placówek tych uczęszczało 976 dzieci (807 do przedszkoli i 169 do szkoły), w 2020 r. – 956 dzieci (791 do przedszkoli i 165 do szkoły), a w 2021 r. – 1024 dzieci (828 do przedszkoli i 196 do szkoły)<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 78-80, 83)

Rada Miasta Ząbki<sup>12</sup> uchwałą w sprawie udzielania dotacji określiła, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tryb:

- udzielania dotacji z budżetu Miasta Ząbki dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i szkół podstawowych, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji,
- przekazywania informacji o liczbie dzieci ogółem, w tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i uczestników zajęć rewalidacyjno- wychowawczych,
- rozliczania dotacji z budżetu Miasta,
- kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, o której mowa w art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W uchwale ustalono formularze: wniosku o udzielenie dotacji, miesięcznych informacji o liczbie uczniów, którym przyznawano dotację oraz rocznego rozliczenia dotacji.

(akta kontroli str. 81, 84-98)

Analiza sześciu wniosków o udzielenie dotacji na 2020 r. i 2021 r., złożonych przez organy prowadzące trzy niepubliczne placówki oświatowe<sup>13</sup> wykazała, że:

- organy te posiadały aktualne zaświadczenia o wpisie placówki do ewidencji, prowadzonej przez Miasto Ząbki,
- wnioski złożono do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, tj. w terminie określonym w art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,

<sup>7</sup> <https://www.zabki.pl/referaty/referat-oswiaty-i-polityki-spolecznej>

<sup>8</sup> Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Ząbki stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta Ząbki nr 0050.143.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., ze zm. oraz nr 0050.93.2019 z dnia 23 lipca 2019 r., ze zm. <https://bip.zabki.pl/zarządzenie-nr-0050-143-2016#cnt>, <https://bip.zabki.pl/zarządzenie-0050-93-2019#cnt>

<sup>9</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm. Dalej: Prawo oświatowe.

<sup>10</sup> Wszystkie to przedszkola niepubliczne, o których mowa w art. 17 ust 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, otrzymujące 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

<sup>11</sup> Dane na dzień 30 września danego roku na podstawie Systemu Informacji Oświatowej. Dalej: SIO.

<sup>12</sup> Dalej także: RM Ząbki.

<sup>13</sup> Do badania wybrane zostały dwa przedszkola niepubliczne, które otrzymały najwyższe kwoty dotacji oraz niepubliczna szkoła podstawowa realizująca obowiązek szkolny (art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych), dla których organem rejestrującym było Miasto Ząbki.

- wnioski były zgodne ze wzorem określonym w uchwale RM w sprawie udzielania dotacji i zawierały elementy określone w tej uchwale, w tym planowaną liczbę uczniów ogółem i wymagających specjalnych form kształcenia, zajęć lub wczesnego wspomaganie rozwoju,
- dane zawarte we wnioskach wynikały z zaświadczenia o wpisie placówki do ewidencji i dokumentów przechowywanych w Urzędzie,
- Urząd nie wzywał wnioskodawców do uzupełnienia braków, ponieważ wnioski spełniały wymagania formalne, wynikające z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a nieścisłości we wpisach weryfikowano na podstawie dokumentacji przechowywanej w Urzędzie,
- brak wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku traktowany był w Urzędzie jako pozytywne rozpatrzenie wniosku i przyznanie dotacji.

(akta kontroli str. 99-135, 189-191, 291-295)

W latach 2019-2021 (wrzesień) do Urzędu nie wpłynęły wnioski o udzielenie dotacji dla placówek niepublicznych zlokalizowanych na terenie innej jednostki samorządu terytorialnego<sup>14</sup> ani też posiadających filie i/lub oddziały zlokalizowane na terenie innej jst.

(akta kontroli str. 132,134)

Do niepublicznych przedszkoli na terenie Ząbek uczęszczało ok. 100 dzieci będących mieszkańcami ponad 10 innych gmin. Gminy te, na podstawie not księgowych wystawionych przez Miasto Ząbki, zgodnie z art. 51 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych pokryły koszty udzielonej dotacji w łącznej kwocie za 2019 r. – 437,7 tys. zł, a za 2020 r. – 610,9 tys. zł<sup>15</sup>.

Liczbę dzieci ustalano na podstawie comiesięcznych informacji, składanych przez organ prowadzący przedszkole i oświadczeń rodziców o faktycznym miejscu zamieszkania dziecka.

Na terenie innych gmin z niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego korzystało ponad 60 dzieci będących mieszkańcami Ząbek. Wydatki Miasta na pokrycie kosztów dotacji, zgodnie z wystawionymi przez te gminy notami księgowymi, wyniosły w 2019 r. - 490,6 tys. zł, w 2020 r. - 469,1 tys. zł i za trzy kwartały 2021 r. - 82,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 82, 301-302, 307-308, 380-391)

## **2. Prawdliwość naliczania i terminowość przekazywania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe**

**2.1.** Rada Miasta Ząbki zaplanowała z budżetu Miasta na 2019 r. dotacje oświatowe dla niepublicznych przedszkoli i szkoły w kwocie 14 239,6 tys. zł<sup>16</sup>. W wyniku zmian w trakcie roku plan wyniósł 11 101,2 tys. zł, a realizacja 11 068,3 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

Na 2020 r. w uchwale budżetowej zaplanowano 14 818,1 tys. zł na ww. cel<sup>17</sup>, a zrealizowano 11 462,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Na 2021 r. zaplanowano dotacje oświatowe w kwocie 16 256,1 tys. zł<sup>18</sup>. Według stanu na 30 września 2021 r. plan po zmianach wynosił 14 701,9 tys. zł, a realizacja 9 233,0 tys. zł, tj. 62,8%.

(akta kontroli str. 82, 136-159)

W okresie objętym kontrolą Miasto, zgodnie z art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ogłosiło w Biuletynie Informacji Publicznej zarządzenia Burmistrza<sup>19</sup>, zawierające m.in. informacje o:

<sup>14</sup> Dalej także: jst.

<sup>15</sup> Noty za 2021 r. wystawione będą na przełomie grudnia 2021 r. i stycznia 2022 r.

<sup>16</sup> Uchwała nr IV/26/2018 RM Ząbki z 28 grudnia 2018 r. - uchwała budżetowa Miasta Ząbki na rok 2019.

<sup>17</sup> Uchwała nr XIX/173/2019 RM Ząbki z 20 grudnia 2019 r. - uchwała budżetowa Miasta Ząbki na rok 2020.

<sup>18</sup> Uchwała nr XXXVI/334/2020 RM Ząbki z 29 grudnia 2020 r. - uchwała budżetowa Miasta Ząbki na rok 2021.

- podstawowej kwocie dotacji<sup>20</sup> dla przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny,
- aktualizacji PKD dokonanej, zgodnie z art. 44 ust. 1 ww. ustawy, w miesiącu pierwszej aktualizacji<sup>21</sup>, w październiku każdego roku budżetowego i w listopadzie 2019 r. w szczególnie uzasadnionym przypadku<sup>22</sup>,
- statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych,
- wskaźnika zwiększającego dla szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 82, 192-220)

W zarządzeniach Burmistrza ogłoszono również miesięczną PKD na jedno dziecko dla przedszkoli oraz dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w tym otrzymujących 100% PKD, 75% PKD i 40 % PKD.

Funkcjonujące na terenie Ząbek niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego w latach 2019-2021 dotowane były, na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w wysokości 75% PKD. Miesięczna stawka dotacji na jedno dziecko bez niepełnosprawności, zgodnie z zarządzeniami Burmistrza, została ustalona w:

- 2019 r. na 724,09 zł w styczniu, 720,02 zł po pierwszej aktualizacji, 802,24 zł w październiku i 799,81 zł w listopadzie dla przedszkoli oraz odpowiednio na: 428,17 zł, 442,24 zł, 482,76 zł i 477,81 zł dla oddziału przedszkolnego,
- 2020 r. odpowiednio na: 810,94 zł, 790,16 zł i 834,32 zł dla przedszkoli oraz 499,78 zł, 414,45 zł i 509,01 zł dla oddziału przedszkolnego,
- 2021 r. odpowiednio na: 887,38 zł, 850,80 zł i 834,43 zł dla przedszkoli oraz 382,10 zł i 509,09 zł dla oddziału przedszkolnego<sup>23</sup>.

(akta kontroli str. 82, 192-221)

Stawki dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej oraz dzieci i uczniów z niepełnosprawnościami<sup>24</sup> na lata: 2019, 2020, 2021 wyliczono w Urzędzie na podstawie przepisów rozporządzeń w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego<sup>25</sup> oraz danych z metryczek podziału subwencji oświatowej dla Miasta Ząbki w każdym z ww. lat.

<sup>19</sup> W 2019 r.: nr 0050/11/2019 z 18 stycznia 2019 r. w sprawie ogłoszenia w BIP niektórych informacji z zakresu dotacji oświatowych, nr 0050/50/2019 z 29 kwietnia 2019 r. i nr 0050/122/2019 z 30 października 2019 r. i nr 0050/129/2019 z 14 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia w BIP aktualizacji niektórych informacji z zakresu dotacji oświatowych.

W 2020 r.: nr 0050/8/2020 z 20 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia w BIP niektórych informacji z zakresu dotacji oświatowych, nr 0050/53/2020 z 8 czerwca 2020 r. i nr 0050/115/2020 z 29 października 2020 r.

W 2021 r.: nr 0050/11/2021 z 18 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia w BIP niektórych informacji z zakresu dotacji oświatowych, nr 0050/34/2021 z 24 marca 2021 r. i nr 0050/117/2021 z 27 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia w BIP aktualizacji niektórych informacji z zakresu dotacji oświatowych. Dalej: zarządzenia Burmistrza.

<sup>20</sup> Dalej: PKD.

<sup>21</sup> Pierwszej aktualizacji PKD Burmistrz Miasta dokonał 29 kwietnia 2019 r., 8 czerwca 2020 r. i 24 marca 2021 r., tj. zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w miesiącu następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na dany rok.

<sup>22</sup> Po ogłoszeniu przez Ministerstwo Edukacji i Nauki komunikatu „Aktualizacja dotacji w związku z dodatkową kwotą subwencji dla publicznych szkół i placówek”. <https://www.gov.pl/web/edukacja-i-nauka/aktualizacja-dotacji-w-zwiazku-z-dodatkowa-kwota-subwencji-dla-publicznych-szkol-i-placowek>

<sup>23</sup> Po pierwszej i drugiej aktualizacji. W styczniu 2021 r. w niepublicznej szkole w Ząbkach nie funkcjonował oddział przedszkolny.

<sup>24</sup> Np. na dziecko w placówce wychowania przedszkolnego z zespołem Aspergera, autyzmem lub niepełnosprawnością sprzężoną wyliczone kwoty dotacji wynosiły w badanym okresie od 4,0 tys. zł do 4,3 tys. zł, na ucznia z ww. niepełnosprawnościami od 4,5 tys. zł do 4,9 tys. zł, na ucznia zagrożonego niedostosowaniem społecznym od 1,0 tys. zł do 1,1 tys. zł, a z niepełnosprawnością ruchową 1,8 tys. zł.

<sup>25</sup> Rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego: z dnia 18 grudnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2446, ze zm.); z dnia 2 grudnia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2446, ze zm.); z dnia 18 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2384).

Miesięczną stawkę dotacji na ucznia bez niepełnosprawności uczęszczającego do klasy I-III niepublicznej szkoły podstawowej wyliczono w kwocie 461,80 zł na 2019 r., 489,02 zł na 2020 r. i 503, 46 zł na 2021 r., a na ucznia klasy IV-VIII w kwotach: 434,26 zł., 459,86 zł i 473,44 zł.

(akta kontroli str. 222-243)

Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej naliczenia dotacji dla trzech wybranych niepublicznych placówek oświatowych na sześć kolejnych miesięcy 2020 r. i 2021 r. (styczeń-czerwiec) nie wykazała nieprawidłowości. Miasto prawidłowo naliczyło i przekazało dotacje:

- przedszkolom i szkole dla oddziału przedszkolnego, zgodnie ze stawkami określonymi w zarządzeniach Burmistrza, tj. w wysokości 75% PKD na każde dziecko,
- szkole podstawowej dla uczniów klas I-VIII oraz przedszkolakom i uczniom niepełnosprawnym, zgodnie ze stawkami wyliczonymi na podstawie metryczki podziału subwencji oświatowej na dany rok, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności dziecka,
- z wyrównaniem od początku każdego badanego roku w pierwszym miesiącu po dokonaniu pierwszej aktualizacji PKD, tj. po uwzględnieniu aktualizacji PKD i zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej,
- z uwzględnieniem faktycznej liczby dzieci, w tym dzieci z określonymi niepełnosprawnościami, wykazanej przez organ prowadzący w comiesięcznych informacjach, złożonych do Urzędu w trybie § 4 ust. 2 uchwały RM w sprawie udzielania dotacji,
- po spełnieniu przez organ prowadzący warunków określonych w art. 33 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. przekazaniu do dnia 30 września roku bazowego informacji o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz wprowadzeniu tych danych do SIO.

Kierownik Referatu Oświaty i Polityki Społecznej wyjaśniła, że weryfikacja danych w miesięcznych informacjach, składanych przez organy prowadzące, polegała na porównaniu podanej liczby dzieci z liczbą wprowadzoną do SIO oraz w systemie teleinformatycznym wykorzystywanym w Urzędzie, a także, w zakresie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego i opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, z dokumentacją przechowywaną w Urzędzie.

(akta kontroli str. 244-265, 284-285)

**2.2.** Analiza terminowości przekazania dotacji trzem objętym badaniem placówkom oświatowym w czterech miesiącach 2020 r. i 2021 r. (styczeń - kwiecień) wykazała, że Miasto Ząbki przekazywało naliczone dotacje na rachunek bankowy przedszkoli i szkoły w terminie określonym w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że część za styczeń do 20 stycznia danego roku.

(akta kontroli str. 296-297)

### **3. Prawidłowość i rzetelność kontroli przeprowadzanych przez Miasto w zakresie wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji oświatowych.**

W latach 2019-2021 (październik) Urząd przeprowadził trzy kompleksowe kontrole, w trybie określonym w art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz w uchwale RM w sprawie udzielania dotacji, w siedzibach trzech przedszkoli niepublicznych. Kontrole, z upoważnienia Burmistrza, przeprowadziły trzy osoby zatrudnione w tym celu na umowę zlecenie wspólnie z dwoma pracownikami Referatu Oświaty i Polityki Społecznej Urzędu (dwie kontrole).

Z kontroli sporządzono protokoły i wystąpienia pokontrolne.

(akta kontroli str. 56-71, 298-305, 311-319)

Dwie kontrole dotyczyły prawidłowości pobrania, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Miasta w 2015 r. a trzecia w 2020 r. W wyniku każdej z tych kontroli stwierdzono nieprawidłowości, w tym skutkujące koniecznością zwrotu dotacji. W wystąpieniach pokontrolnych Burmistrz wystąpił do jednego organu prowadzącego o zwrot 1,0 tys. zł dotacji wykorzystanej w 2015 r. niezgodnie z przeznaczeniem (dotacja została zwrócona 22 lipca 2019 r.). W przypadku dwóch pozostałych organów prowadzących wystąpiono: do jednego o zwrot 669,7 tys. zł dotacji przyznanej na 2015 r. i do drugiego o zwrot 223,6 tys. zł dotacji przyznanej na 2020 r., wykorzystanych na cele inne, niż wymienione w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz pobranych nienależnie i w nadmiernej wysokości. W sprawie zwrotu dotacji w kwocie 669,7 tys. zł Burmistrz 22 czerwca 2020 r. wydał decyzję administracyjną w trybie art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>26</sup>, nakazującą jej zwrot. Beneficjent odwołał się od decyzji Burmistrza do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie, które do czasu zakończenia kontroli NIK<sup>27</sup> nie rozpatrzyło sprawy. W postępowaniu dotyczącym dotacji pobranej w 2020 r. w kwocie 223,6 tys. zł, organ prowadzący złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego oraz korektę rozliczenia dotacji. Burmistrz uznał zastrzeżenia za nieuzasadnione i pismem z 8 listopada 2021 r. odmówił przyjęcia korekty rozliczenia.

(akta kontroli str. 320-378, 424-439, 453-465)

W latach 2019-2021 osoby przeprowadzające kontrole zobowiązane były stosować zasady ochrony danych osobowych określone w „Polityce przetwarzania danych osobowych”, wprowadzonej zarządzeniem nr 0050.52.2018 Burmistrza Miasta Ząbki z dnia 25 maja 2018 r.<sup>28</sup>, a następnie w „Polityce przetwarzania danych osobowych” i „Procedurach postępowania w przypadku naruszenia ochrony danych osobowych”, wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.89.2020 Burmistrza Miasta Ząbki z dnia 20 lipca 2020 r.<sup>29</sup>

(akta kontroli str. 298, 300, 309-310)

Analiza rocznych rozliczeń wykorzystania dotacji za 2019 r. i 2020 r. trzech wybranych do badania niepublicznych placówek oświatowych wykazała, że:

- organy prowadzące, w trybie § 6 ust. 1 uchwały RM w sprawie udzielania dotacji, sporządziły i przedstawiły je Burmistrzowi Miasta w styczniu roku następującego po roku udzielenia dotacji,
- rozliczenia obejmowały zestawienia wydatków i zakupów poniesionych z dotacji w 2019 r. i 2020 r., zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik do ww. uchwały, tj. zawierały nazwę, numer i datę wystawienia dowodu źródłowego, kwotę wydatku sfinansowaną z dotacji, datę zapłaty i przeznaczenie wydatku,
- pracownik Referatu Oświaty i Polityki Społecznej zweryfikował zestawienia wydatków i zakupów pod względem rachunkowym i w porównaniu z kwotą przekazanej dotacji.

Sekretarz Miasta wyjaśniła, że celowość wydatków weryfikowano pod kątem zadań określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, a ewentualne wątpliwości co do rzetelności rozliczenia wyjaśniano z organami prowadzącymi telefonicznie. Nie żądano dokumentów źródłowych, te weryfikowano podczas kontroli w siedzibie beneficjenta. Weryfikacja rozliczeń, przedstawionych Burmistrzowi w latach 2019-2021 nie wykazała przypadków dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W badanym okresie nie wystąpił przypadek nieprzekazania rozliczenia wykorzystania dotacji za rok bazowy, niedokonania korekty błędów w rozliczeniu dotacji oraz utrudniania lub udaremniania przeprowadzenia kontroli.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

<sup>27</sup> 15 listopada 2021 r.

<sup>28</sup> <https://bip.zabki.pl/zarzadzenie-0050-52-2018-1#cnt>

<sup>29</sup> <https://bip.zabki.pl/zarzadzenie-nr-0050-89-2020#cnt>

Podmioty prowadzące niepubliczne placówki oświatowe zarejestrowane w Mieście Ząbki nie złożyły skarg na nieprawidłowe naliczenie dotacji. Również inne podmioty nie złożyły skarg na działalność niepublicznych placówek oświatowych.

(akta kontroli str. 301- 307, 379, 392- 423, 440- 452)

#### **4. Zmiany wprowadzone w gminach/powiatach w zakresie naliczania, przekazywania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji oświatowych w związku z epidemią SARS-CoV-2.**

W latach 2020-2021 Miasto nie wprowadziło zmian w regulacjach wewnętrznych w związku z epidemią SARS-Cov-2. Naliczanie, przekazywanie, rozliczanie i kontrola wykorzystania dotacji oświatowych w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek oświaty w związku z epidemią SARS-CoV-2 odbywało się na zasadach zawartych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych.

Sekretarz Miasta wyjaśniła, że epidemia SARS-Cov-2 oraz wprowadzone w związku z nią rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19<sup>30</sup>, nie wpłynęły negatywnie na realizację przez Urząd zadań dotyczących przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych placówek oświatowych.

(akta kontroli str. 298-299)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag 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 Warszawie.

Warszawa, dnia 22 listopada 2021 r.

Kontroler

Lidia Łucka

główny specjalista kontroli państwowej

.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

**DYREKTOR**  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie  
.....  
z up.   
**Wiesława Bronisz**  
p.o. Wicedyrektora

<sup>30</sup> Dz. U. z 2020 poz. 493 ze zm.