



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.411.003.06.2021

**Pan
Kamil Michał Iwandowski
Burmistrz Miasta Zielonka**

**ul. Lipowa 5
05-220 Zielonka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Zielonka ¹ , ul. Lipowa 5, 05-220 Zielonka.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kamil Michał Iwadowski, Burmistrz Miasta Zielonka ² od 20 listopada 2018 r. (akta kontroli tom I str. 2-4)
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość działań Miasta 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 ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Elżbieta Grzędzińska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/164/2021 z 21 października 2021 r. (akta kontroli tom I str. 1)

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021⁵ w Mieście Zielonka udzielano dotacji oświatowych uprawnionym podmiotom prowadzącym niepubliczne placówki oświatowe⁶, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷ i trybem określonym w uchwale Rady Miasta. Dotacje podlegające badaniu naliczane były w prawidłowej wysokości (z uwzględnieniem aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i zmian w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin) oraz przekazywane (z jednym nw. wyjątkiem) w terminie.

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wypłacenie dopiero w lutym 2020 r. placówce oświatowej, wpisanej do Ewidencji placówek niepublicznych w Mieście Zielonka, części należnej kwoty wyrównania dotacji za miesiące styczeń-październik 2019 r. w wysokości 504,05 zł (w związku ze zwiększeniem podstawowej kwoty dotacji w październiku 2019 r.), tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- brak publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o statystycznej liczbie: dzieci objętych wczesnym wspomaganiam rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, wskaźniku zwiększającym, najbliższej gminie lub powiecie, co stanowiło naruszenie art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

¹ Dalej: Urząd lub Miasto.

² Dalej: Burmistrz.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

⁶ Osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne.

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Prawidłowość działań gminy w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe.

1.1. Zgodność udzielania dotacji oświatowych podmiotom prowadzącym niepubliczne placówki oświatowe z przepisami prawa i trybem określonym w uchwałach rady gminy.

Opis stanu faktycznego

1. Zadania Miasta dotyczące udzielenia i rozliczenia oraz kontroli wykorzystania dotacji oświatowych przyznanych placówkom niepublicznym i prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych, wykonywała jednostka organizacyjna Centrum Usług Wspólnych w Zielonce⁸.

(akta kontroli tom I str. 5- 9, 11-26)

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta funkcjonowało ogółem pięć placówek niepublicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego⁹, które otrzymywały dotacje z budżetu Miasta, w tym trzy niepubliczne przedszkola, jedna szkoła podstawowa z oddziałem przedszkolnym oraz jeden niepubliczny punkt przedszkolny.

(akta kontroli tom I str. 74)

Zasady udzielania oraz rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych placówek prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jst, określono w uchwałach Rady Miasta Zielonka nr: XLIV/430/18 z dnia 28 lutego 2018 r.¹⁰, w których m.in.:

- zobowiązano podmioty prowadzące dotowane placówki do składania wniosku o udzielenie dotacji, według wzoru określonego w załączniku nr 1 do uchwały oraz do comiesięcznego przekazywania informacji o liczbie uczniów¹¹, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do uchwały, a także rocznej informacji o wydatkach poniesionych z dotacji z budżetu Miasta, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3;
- przewidziano możliwość kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji poprzez przeprowadzenie kontroli w podmiotach dotowanych przez kontrolerów¹², na podstawie imiennego upoważnienia wydanego przez Burmistrza.

Burmistrz przekazał ww. uchwałę¹³ Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

W Mieście nie ustalono dodatkowych procedur wewnętrznych dotyczących udzielenia dotacji oświatowych podmiotom prowadzącym niepubliczne placówki oświatowe.

(akta kontroli tom I str. 31-45)

Badaniem objęto wnioski o udzielenie dotacji oświatowej na rok 2020 i 2021 dla trzech placówek niepublicznych¹⁴, w tym dwóch przedszkoli otrzymujących 75% podstawowej

⁸ Uchwała nr XXVIII/237/16 Rady Miasta Zielonka z dnia 27 października 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej „Centrum Usług Wspólnych w Zielonce” oraz nadania jej statutu. Dalej także: CUW.

⁹ Dalej także jst.

¹⁰ W sprawie trybu udzielenia i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół podstawowych prowadzonych na terenie Miasta Zielonka oraz trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 2673). Dalej także uchwała w sprawie udzielania i rozliczania dotacji.

¹¹ W podziale na uczniów: zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Miasta Zielonka, pierwszy raz podlegających dotacji, posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi.

¹² Przedstawiciele Miasta Zielonka.

¹³ Przy piśmie nr WO.0711.5.2018 z dnia 7 marca 2018 r.

¹⁴ Które otrzymały największą kwotę dotacji w latach 2020-2021 (wg stanu na 30 września).

kwoty dotacji¹⁵, tj.: Niepublicznego Przedszkola „Abecadło”¹⁶ i Niepublicznego Przedszkola „Malowany Domek”¹⁷ oraz niepublicznej szkoły podstawowej realizującej obowiązek szkolny¹⁸, tj. Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Przystań Montessori” z oddziałami integracyjnymi¹⁹.

W wyniku analizy dokumentacji ustalono, że:

- ww. placówki niepubliczne, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe²⁰, posiadały aktualne zaświadczenie o wpisie do Ewidencji placówek niepublicznych w Mieście Zielonka²¹;
- wnioski o dotację na rok 2020 i 2021 ww. placówek określały planowaną liczbę uczniów/dzieci, w tym dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz nauczaniem domowym i zostały złożone w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji;
- ww. placówki niepubliczne przekazały dane o liczbie uczniów/dzieci do Systemu Informacji Oświatowej²² wg stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 75-81, 290-296, 329)

2. W okresie objętym kontrolą Miasto Zielonka, zgodnie z art. 51²³ ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wystawiło noty księgowe dotyczące pokrycia kosztów dotacji obciążając: w 2019 r. – osiem gmin²⁴ na łączną kwotę 339,3 tys. zł., w 2020 r. – 10 gmin²⁵ na kwotę 347,6 tys. zł i w 2021 r. – 10 gmin²⁶ na kwotę 371,9 tys. zł (stan na 30 września), których mieszkańcami były dzieci uczęszczające do placówek dotowanych przez Miasto Zielonka.

W analogicznym okresie Urząd otrzymał noty księgowe za dzieci niebędące mieszkańcami gmin dotujących przedszkola, do których uczęszczały dzieci zamieszkałe w Mieście Zielonka, wystawione: w 2019 r. przez dziewięć gmin²⁷ na kwotę 370,2 tys. zł., w 2020 r. – również przez dziewięć gmin²⁸ na kwotę 310,1 tys. zł oraz w 2021 r. – przez sześć gmin²⁹ na kwotę 282,3 tys. zł (stan na 30 września).

(akta kontroli tom I str. 297-328, tom II str. 1-27)

Niepubliczne przedszkola i punkty przedszkolne były zobowiązane do składania w miesiącu: kwietniu, lipcu, październiku i grudniu oświadczeń opiekunów dzieci zamieszkałych poza terenem Miasta Zielonka o aktualnym miejscu zamieszkania dziecka, zgodnie z § 3 ust.3 Uchwały w sprawie udzielania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 33, tom II str. 28)

¹⁵ Art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

¹⁶ Funkcjonuje od 1 października 2007 r.

¹⁷ Funkcjonuje od 18 września 2006 r.

¹⁸ Art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

¹⁹ Funkcjonująca od 21 czerwca 1994 r. Do 31 sierpnia 2020 r. organem prowadzącym była Fundacja Wychowanie Przez Sztukę i Szkoła nosiła nazwę Niepubliczna Szkoła Podstawowa Nr 48 Aktywności Twórczej. Od 1 września 2020 r. nastąpiła zmiana organu prowadzącego i nazwa szkoły. Organem prowadzącym została Fundacja Edukacji i Kultury im. Marii Montessori, a szkoła uzyskała nazwę: Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Przystań Montessori”. Od 1 września 2021 r. nastąpiła kolejna zmiana organu prowadzącego - na osobę fizyczną.

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm., dalej: ustawa Prawo oświatowe.

²¹ Dalej: Ewidencja placówek niepublicznych.

²² Dalej: SIO.

²³ Pokrywanie kosztów dotacji w przypadku uczniów niebędących mieszkańcami gmin dotujących przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego.

²⁴ Dąbrówka, Halinów, Kobyłka, Marki, Radzymin, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

²⁵ Dąbrówka, Halinów, Klembów, Kobyłka, Marki, Radzymin, Stare Babice, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

²⁶ Dąbrówka, Halinów, Klembów, Kobyłka, Marki, Radzymin, Stare Babice, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

²⁷ Kobyłka, Konstancin Jeziorna, Marki, Poświętne, Radzymin, Raszyn, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

²⁸ Halinów, Kobyłka, Konstancin Jeziorna, Marki, Radzymin, Raszyn, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

²⁹ Kobyłka, Konstancin Jeziorna, Marki, Warszawa, Wołomin i Żąbki.

1.2. Prawidłowość naliczania i terminowość przekazywania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe.

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2019-2021 zrealizowano ogółem 7 563,8 tys. zł wydatków (z planowanych 8 529,3 tys. zł) z budżetu gminy na dotacje oświatowe dla podmiotów prowadzących niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego oraz szkoły, w tym:

- 2 303,4 tys. zł (z 2 361,6 tys. zł) w 2019 r.,
- 2 544,0 tys. zł (z 2 554,0 tys. zł) w 2020 r.,
- 2 716,4 tys. zł (z 3 613,7 tys. zł) w 2021 r. (na 30 września).

(akta kontroli tom I str. 82-108)

Roczna podstawowa kwota dotacji³⁰ dla przedszkoli, wyliczona przez Miasto, na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wynosiła w 2019 r. – 12 224,64 zł³¹, w 2020 r. – 13 869,11 zł³², a w 2021 r. – 15 142,31 zł³³.

Miesięczna kwota dotacji na jednego wychowanka dla przedszkoli otrzymujących:

- 75% PKD wynosiła 764,04 zł³⁴ w 2019 r., 866,81 zł³⁵ w 2020 r. i 946,40 zł³⁶ w 2021 r.,
- 40% PKD³⁷ wynosiła 407,49 zł³⁸ w 2019 r., 462,30 zł³⁹ w 2020 r. i 504,74 zł⁴⁰ w 2021 r.

Do wyliczenia PKD przyjęto liczbę dzieci/uczniów ustaloną na podstawie danych SIO w stanie na 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, a przy aktualizacji uwzględniano również dane z roku, w którym udzielana jest dotacja.

Roczna i miesięczna kwota dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznej szkoły podstawowej, wyliczona przez Miasto Zielonka⁴¹ wynosiła odpowiednio: 5 331,96 zł i 444,33 zł, po aktualizacji w marcu 2019 r. – 5 446,92 zł i 453,91 zł, po aktualizacji w maju 2020 r. – 5 743,56 zł i 478,63 zł, a po aktualizacji w marcu 2021 r. – 835,60 zł i 486,30 zł.

(akta kontroli tom I str. 46-63, 111-113)

W okresie objętym kontrolą Urząd publikował w Biuletynie Informacji Publicznej Zarządzenia Burmistrza Miasta Zielonka⁴² w sprawie określenia wysokości dotacji podmiotowej w roku budżetowym udzielanej przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom wpisanym do Ewidencji Placówek Niepublicznych Miasta Zielonka, zawierające informacje o podstawowej kwocie dotacji oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 46-73)

³⁰ Dalej: PKD.

³¹ 12 239,88 zł po I aktualizacji (marzec 2019 r.) i 12 469,39 zł po II aktualizacji (październik 2019 r.).

³² 13 869,11 zł po I aktualizacji (maj 2020 r.) i 14 396,28 zł po II aktualizacji (październik 2020 r.).

³³ 15 120,98 zł po I aktualizacji (marzec 2021 r.) i 15 364,48 zł po II aktualizacji (październik 2021 r.).

³⁴ 764,99 zł po I aktualizacji (marzec 2019 r.) i 779,34 zł po II aktualizacji (październik 2019 r.).

³⁵ 866,81 zł po I aktualizacji (maj 2020 r.) i 899,76 zł po II aktualizacji (październik 2020 r.).

³⁶ 945,06 zł po I aktualizacji (marzec 2021 r.) i 960,28 zł po II aktualizacji (październik 2021 r.).

³⁷ Punkty przedszkolne.

³⁸ 407,99 zł po I aktualizacji (marzec 2019 r.) i 415,65 zł po II aktualizacji (październik 2019 r.).

³⁹ 462,30 zł po I aktualizacji (maj 2020 r.) i 479,87 zł po II aktualizacji (październik 2020 r.).

⁴⁰ 504,03 zł po I aktualizacji (marzec 2021 r.) i 512,15 zł po II aktualizacji (październik 2021 r.).

⁴¹ Kwota na jednego ucznia to kwota jaka przypada na każdego ucznia w szkole podstawowej, który nie jest na nauczaniu indywidualnym, wynika ze standardu A i Di dla gminy oraz Sa i wagi P46 (dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży) w 2019 r, P49 w roku 2020 i 2021. Kwota nie uwzględnia dodatkowych wag, które są doliczane w zależności od kategorii ucznia (tj. czy jest to uczeń z klasy I-III, czy ma orzeczenie o niepełnosprawności, czy jest w oddziale integracyjnym).

⁴² Zarządzenia: nr 49/19 z 18 marca 2019 r., nr 197/19 z 30 października 2019 r., nr 7/20 z 15 stycznia 2020 r., nr 92/20 z 20 maja 2020 r., nr 196/20 z 23 października 2020 r., nr 9/21 z 19 stycznia 2021 r., nr 47/21 z 23 marca 2021 r., nr 172/21 z 29 października 2021 r.

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą naliczenia dotacji dla trzech niepublicznych placówek oświatowych⁴³ w łącznej wysokości 2 411,8 tys. zł, przyznane w kolejnych miesiącach styczeń-czerwiec roku 2020 i 2021⁴⁴ i stwierdzono, że:

- wyliczone dotacje uwzględniały aktualizację PKD (art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) i zmiany w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy,
- miesięczne zaliczki dotacji naliczono w prawidłowej wysokości,
- ww. zaliczki przekazywano uprawnionym podmiotom, na podstawie składanych co miesiąc informacji o faktycznej liczbie dzieci/uczniów, w tym dzieci objętych specjalną organizacją nauki w danym miesiącu, zgodnie z ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 114-286)

W marcu 2021 r. po aktualizacji kwoty PKD, dotacja dla jednego ucznia dla niepublicznych przedszkoli wynosiła 945,06 zł (nastąpiło zmniejszenie o 1,34 zł w stosunku do kwoty poprzedniej⁴⁵). Miasto naliczyło i wypłaciło zaliczkę dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Malowany Domek” w miesiącu marcu 2021 r. w łącznej wysokości 37 901,56 zł. (37 802,40 zł - należną kwotę dotacji za miesiąc marzec 2021 r. dla 40 dzieci oraz kwotę wynikającą z aktualizacji dotacji w związku ze zmianą PKD za styczeń-luty 2021 r.⁴⁶ w wysokości 99,16 zł). Wypłacona łączna kwota dotacji w marcu 2021 r. została zawyżona o 99,16 zł⁴⁷, czyli o kwotę aktualizacji PKD za miesiące: styczeń-luty 2021 r. W kwietniu 2021 r., bieżąca kwota dotacji została pomniejszona o 198,32 zł⁴⁸.

(akta kontroli tom I str. 211-212, 224-225)

Kierownik CUW wyjaśniła, że w arkuszu kalkulacyjnym Excel została zastosowana zła formuła i zamiast odjąć kwotę, o którą powinna zostać pomniejszona dotacja (w związku z aktualizacją PKD), kwota ta została dodana. W kolejnym miesiącu naliczania dotacji (kwietniu) omyłka pisarska została zauważona i Przedszkole otrzymało prawidłowo naliczoną zaliczkę na dotację na bieżący miesiąc, pomniejszoną o nadpłacone 198,32 zł.

(akta kontroli tom II str. 39-40)

W 2020 r. w miesiącach styczeń-listopad dotacje na specjalną organizację nauki były przekazywane dla Niepublicznego Przedszkola „Abecadło” z rozdziału podstawowego tj. 80104 (Przedszkola), natomiast dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Aktywności Twórczej” z rozdziału 80101 (Szkoły podstawowe).

(akta kontroli tom I str. 235-239, 254-263)

Burmistrz wyjaśnił, że na dzień 30 września 2019 r. w Systemie Informacji Oświatowej nie byli wykazani uczniowie z niepełnosprawnością. W momencie składania comiesięcznych wniosków i wykazania uczniów z niepełnosprawnościami przekazywana była dotacja na ten cel, zgodnie z kwotą przewidzianą w metryczce oświatowej. Po stwierdzeniu faktu, że dotacje na specjalną organizację nauki przekazywane były z rozdziałów podstawowych, pismem z dnia 3 grudnia 2020 r. zostały przeksięgowane według prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli tom II str. 29-31)

⁴³ Placówki objęte badaniem w pkt 1.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁴ W styczniu-czerwcu 2020 r. – Niepubliczne Przedszkole „Abecadło” (557,4 tys. zł), Niepubliczne Przedszkole „Malowany Domek” (190,7 tys. zł), Niepubliczna Szkoła Podstawowa nr 48 Aktywności Twórczej (205,4 tys. zł). W styczniu-czerwcu 2021 r. – Niepubliczne Przedszkole „Abecadło” (526,4 tys. zł), Niepubliczne Przedszkole „Malowany Domek” (227,8 tys. zł), Niepubliczna Szkoła Podstawowa „Przystań Montessori” z oddziałami przedszkolnymi (704,0 tys. zł).

⁴⁵ 946,40 zł.

⁴⁶ Do Niepublicznego Przedszkola Malowany Domek uczęszczało w miesiącu styczeń- luty 2021 r. – 74 dzieci (36 dzieci w styczniu oraz 38 dzieci w lutym).

⁴⁷ Za styczeń 2021 r., kwota 48,24 zł (1,34 zł x 36 dzieci) oraz w lutym 50,92 zł (1,34 zł x 38 dzieci).

⁴⁸ Kwota stanowi sumę nadpłaconej w marcu 2021 r. dotacji o 99,16 zł oraz zmniejszenie o 99,16 zł kwoty dotacji za miesiące styczeń-luty 2021 r., w związku z aktualizacją PKD.

2. Badane dotacje (dla sześciu miesięcy styczeń-czerwiec 2020 r. i 2021 r.) przekazywano trzem niepublicznym placówkom oświatowym w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 44-55)

1.3. Prawidłowość i rzetelność kontroli przeprowadzanych przez gminę w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji oświatowych.

Opis stanu faktycznego

1. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym CUW, do zadań głównego specjalisty ds. oświaty należała m.in. kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem, określonym w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W badanych latach CUW zatrudniał jednego pracownika na stanowisku głównego specjalisty d.s. oświaty, do którego – zgodnie z zakresem obowiązków – należało m.in. naliczanie i przekazywanie dotacji placówkom oświatowym wpisanych do ewidencji placówek niepublicznych Miasta Zielonka oraz przeprowadzanie kontroli w ww. placówkach. Pracownik ten posiadał imienne upoważnienie do przetwarzania danych osobowych niezbędnych do wypełniania obowiązków służbowych⁴⁹.

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych dla przedszkoli i szkół niepublicznych, prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst lub osoby fizyczne, określono w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 10-26)

2. W latach 2019-2021 nie przeprowadzono kontroli w niepublicznych placówkach.

Burmistrz wyjaśnił, że kontrole były zaplanowane na 2020 r., jednakże w związku z pandemią COVID-19 i częściowym zamknięciem placówek oświatowych, absencją chorobową pracowników Centrum Usług Wspólnych i placówek oświatowych nie zostały przeprowadzone.

(akta kontroli tom II str. 34)

3. Badaniem objęto rozliczenia roczne wykorzystania dotacji za lata 2019 i 2020 ww. trzech niepublicznych placówek i ustalono, iż:

- złożono je zgodnie z terminem⁵⁰ oraz wzorem rozliczenia określonym w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji,
- sprawdzono zgodność informacji zawartych w rozliczeniach z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji prowadzonej przez Gminę oraz z kwotą przekazaną dotacji w roku budżetowym, którą pracownik CUW potwierdził podpisem na rozliczeniu.

(akta kontroli tom II str. 57-128)

Burmistrz wyjaśnił, że pracownik merytoryczny CUW weryfikował przekazane rozliczenia pod względem merytorycznym (formalnym) oraz finansowym. W składanym rozliczeniu jednostki były zobowiązane do wyszczególnienia m.in. numeru faktur lub dowodu księgowego, pełnej kwoty zobowiązania, daty wystawienia dokumentu księgowego, przedmiotu zakupu i daty płatności oraz kwoty zaangażowania środków z dotacji. Pracownik CUW weryfikował liczbę uczniów na podstawie danych z SIO, zarówno na dzień 30 września każdego roku oraz na dzień pierwszego każdego miesiąca. Ponadto w każdym miesiącu i dla każdej jednostki sporządzano pomocnicze tabele z opisem wypłacanej dotacji, zawierającym m.in. klasyfikację budżetową, liczbę dzieci, rodzaj ucznia, stawkę miesięczną oraz kwotę wypłaconej dotacji w miesiącu, informację o wyrównaniu dotacji w związku ze zmianą stawek. Pracownik Wydziału Księgowości i Sprawozdawczości Urzędu Miasta Zielonka sprawdzał rozliczenia placówek pod względem zgodności z końcową kwotą przekazanej dotacji.

(akta kontroli tom II str. 34-35)

⁴⁹ Upoważnienie do przetwarzania danych osobowych nr 2/18 z dn. 03 września 2018 r. jako Administrator Danych w Centrum Usług Wspólnych.

⁵⁰ W związku ze zmianą od dnia 1 września 2020 r. organu prowadzącego i nazwą podmiotu, Niepubliczna Szkoła Podstawowa nr 48 Aktywności Twórczej rozliczenie dotacji za 2020 r. złożyła 30 września 2020 r.

4. W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono audytu obejmującego pobieranie i wykorzystanie (w tym rozliczanie) dotacji oświatowych przekazywanych placówkom niepublicznym.

Burmistrz wyjaśnił, że do końca 2019 w Urzędzie usługi audytorskie prowadziła firma zewnętrzna, natomiast od czerwca 2020 r., w wyniku przeprowadzonego konkursu zatrudniony został audytor na ¼ etatu. W latach 2019-2021 nie przeprowadzono audytu obejmującego pobieranie i wykorzystanie (w tym rozliczanie) dotacji oświatowych przekazywanych placówkom niepublicznym. Jednakże zlecił, aby do planu kontroli wykonywanych przez audytora na 2022 r. zostały wpisane kontrole w Niepublicznym Przedszkolu Abecadło oraz w Niepublicznej Szkole Podstawowej Przystań Montessori.

(akta kontroli tom II str. 34-35)

5. W latach 2019-2021 do Urzędu Miasta Zielonka oraz CUW nie wpłynęły skargi ani wnioski od oświatowych placówek niepublicznych w sprawie naliczania, przekazania i rozliczania dotacji.

(akta kontroli tom I str. 29 tom II str. 56)

1.4. Zmiany wprowadzone w gminie w zakresie naliczania, przekazywania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji oświatowych w związku z epidemią SARS-Cov-2.

Opis stanu faktycznego

Gmina nie wprowadziła zmian w zakresie naliczania, przekazywania, rozliczania i kontroli wykorzystania dotacji oświatowych przyjętych w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji w związku z pandemią SARS-Cov-2.

W 2020 r. Kierownik Centrum Usług Wspólnych wydała Zarządzenie⁵¹ w sprawie wyłączeń z zakresu pracy zdalnej pracowników CUW wykonujących zadania: oświatowe, księgowości i sprawozdawczości budżetowej, plac i kadr oraz administracyjne.

(akta kontroli tom II str. 36-38)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. Brak publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o statystycznej liczbie: dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, wskaźniku zwiększającym, najbliższej gminie lub powiecie, co stanowiło naruszenie art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W Biuletynie Informacji Publicznej publikowano zarządzenia Burmistrza w sprawie określenia wysokości dotacji podmiotowej udzielanej przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom wpisanym do Ewidencji Placówek Niepublicznych Miasta Zielonka, które ww. danych nie zawierały.

(akta kontroli tom I str. 32-63)

Burmistrz wyjaśnił, iż w zarządzeniach w sprawie określenia wysokości dotacji podmiotowej na dany rok budżetowy, udzielanej przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom wpisanym do Ewidencji Placówek Niepublicznych, publikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej, zamieszczano informację o podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz informowano o wysokości miesięcznych kwot dotacji na jednego wychowanka/ucznia w niepublicznym: przedszkolu, punkcie przedszkolnym, szkole podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej oraz w oddziale przedszkolnym, a także podawano statystyczną liczbę uczniów do wyliczenia PKD. W 2017 r. wydano pierwsze zarządzenie, które nie zawierało danych o statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, wskaźniku zwiększającym,

⁵¹ Zarządzenie Nr 4/20 Kierownika Centrum Usług Wspólnych z dn. 03 listopada 2020 r.

najbliższej gminie. Od tego czasu wzór był powielany. Natomiast prezentowane w zarządzeniach informacje były wyliczane na podstawie aktualnych danych budżetowych dla bieżącego roku.

(akta kontroli tom II str. 42-43)

2. W listopadzie 2019 r., w związku ze zwiększeniem podstawowej kwoty dotacji, naliczono wyrównanie za miesiące styczeń-październik 2019 r. za uczniów uczęszczających do oddziału przedszkolnego w Niepublicznej Szkole Podstawowej nr 48 Aktywności Twórczej w wysokości 1008,10 zł. W listopadzie 2019 r. Urząd wypłacił połowę należnej kwoty, tj. 504,05 zł., a pozostałą część w wysokości 504,05 zł, Miasto przekazało placówce w lutym 2020 r. Dokonanie w 2020 r. wypłaty należnej kwoty wyrównania dotacji za rok 2019 było niezgodne z art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 248, 255-259)

Burmistrz wyjaśnił, iż „w październiku 2019 r. została zaktualizowana PKD dla oddziału przedszkolnego (uległa zwiększeniu o 14,61 zł). Liczba uczniów, dla których powinna zostać naliczona zwiększona kwota PKD wynosiła 69. Wyrównanie kwoty dotacji zostało prawidłowo wyliczone i wyniosło 1 008,10 zł. W listopadzie 2019 roku przekazano ½ należnego wyrównania w kwocie 504,05 zł. Burmistrz nie określił jednoznacznie przyczyny, z powodu której pracownik CUW odpowiedzialny za prowadzenie spraw oświatowych nie przekazał w terminie drugiej części należnego wyrównania. W lutym 2020 roku, po sprawdzeniu prawidłowości złożonego rozliczenia przez szkołę stwierdzono, że nie przekazano drugiej transzy wyrównania w kwocie 504,50 zł. Jak wyjaśnił Burmistrz Kierownik CUW podjęła decyzję o natychmiastowym wypłaceniu należnego szkole wyrównania”.

(akta kontroli tom II str. 42)

IV. Wnioski

Wniosek W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Ogłaszanie w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Zielonka następujących informacji: statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji, wskaźniku zwiększającym, najbliższej gminie, zgodnie z art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
2. Dokonywanie płatności dotacji w terminach określonych w art. 34 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Burmistrza Miasta Zielonka, 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. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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.

Warszawa, dnia 02 grudnia 2021 r.

Kontroler
Elżbieta Grzędzińska
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