



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura w Warszawie

LWA. 411.003.07.2021

**Pani  
Elżbieta Radwan  
Burmistrz Wołomina**

**Urząd Miejski w Wołominie  
ul. Ogrodowa 4  
05-200 Wołomin**

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**I/21/002 - Prawidłowość 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](mailto:lwa@nik.gov.pl)

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

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Wołominie, ul. Ogrodowa 4, 05-200 Wołomin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Radwan, Burmistrz Wołomina <sup>1</sup> , od 21 października 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość działań gminy 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	Łukasz Jarocki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/182/2021 z 5 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1)

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

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Gminę Wołomin zadań z zakresu przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe.
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>W latach 2019-2021 (grudzień) gmina udzielała dotacji oświatowych podmiotom uprawnionym do prowadzenia niepublicznych placówek oświatowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>4</sup> oraz trybem i procedurami określonymi w uchwale nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r. (ze zm.)<sup>5</sup>.</p> <p>Szczegółowa analiza dokumentacji dotyczącej naliczenia, przekazania i rozliczenia dotacji dla trzech niepublicznych placówek oświatowych w wybranych miesiącach 2020 r. i 2021 r. nie wykazała nieprawidłowości.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie<sup>6</sup>, podjętej 23 stycznia 2020 r., uchwały Nr XVII-12/2020 Rady Miejskiej w Wołominie, zmieniającej uchwałę Nr L56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r.</p> <p>W trakcie kontroli ww. uchwała została przekazana RIO.</p>

<sup>1</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Wołominie z 21 października 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> Dz. U. z 2021 r. poz. 1930. Dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

<sup>5</sup> W sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji. Zmieniona w 2020 r.

<sup>6</sup> Dalej także: RIO.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR  
  
Opis stanu  
faktycznego

#### **Prawidłowość działań gminy w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych niepublicznym placówkom oświatowym**

W latach 2019-2021 zadania dotyczące przyznawania, naliczania i rozliczania dotacji dla podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe realizowały osoby upoważnione przez Burmistrza Wołomina, w szczególności pracownicy Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Wołominie<sup>7</sup>.

Nadzór nad zespołem sprawował Burmistrz Wołomina<sup>8</sup>.

(akta kontroli tom I str. 5, 10-40)

#### **1. Zgodność udzielania dotacji oświatowych niepublicznym placówkom oświatowym z przepisami prawa i trybem określonym w uchwałach rady gminy.**

W okresie objętym kontrolą do prowadzonej przez Gminę Wołomin ewidencji placówek oświatowych wpisane były 23 niepubliczne placówki oświatowe założone 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: 13 przedszkoli, siedem punktów przedszkolnych<sup>10</sup> oraz trzy szkoły podstawowe. W 2019 r. do placówek tych uczęszczało łącznie 1 027 dzieci (705 do przedszkoli i 322 do szkół), w 2020 r. – 1 003 dzieci (660 do przedszkoli i 343 do szkół), a w 2021 r. – 1 046 dzieci (682 do przedszkoli i 364 do szkół)<sup>11</sup>.

(akta kontroli, tom I str. 85-86)

Rada Miejska Wołomina uchwałą Nr L-56/2018 z dnia 28 marca 2018 r.<sup>12</sup> (zmieniona uchwałą Nr XVII-12/2020 z dnia 23 stycznia 2020 r.)<sup>13</sup> określiła, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tryb:

- udzielania dotacji z budżetu Gminy Wołomin dla niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół, w których zorganizowano oddział przedszkolny, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji,
- przekazywania informacji miesięcznej o faktycznej (rzeczywistej) liczbie dzieci ogółem,
- rozliczania dotacji z budżetu Gminy,
- kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, o której mowa w art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

<sup>7</sup> Dalej: Zespół.

<sup>8</sup> Uchwała nr XXVI-120/2016 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 22 września 2016 r. w sprawie Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Wołominie (zmieniona uchwałami nr XXVIII-135/2016 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 27 października 2016 r. oraz nr XIII-140/2019 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 24 października 2019 r.).

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

<sup>10</sup> Niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego.

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

<sup>12</sup> Uchwała Nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 4124). Dalej: uchwała Nr L56/2018 z dnia 28 marca 2018 r.).

<sup>13</sup> Uchwała Nr XVII-12/2020 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 23 stycznia 2020 r. zmieniająca Uchwałę Nr L 56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 roku (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2020 r. poz. 1876). Dalej uchwała Nr XVII-12/2020 z dnia 23 stycznia 2020 r.

W uchwale ustalono m.in. formularze: wniosku o udzielenie dotacji<sup>14</sup>, miesięcznych informacji o liczbie uczniów, którym przyznawano dotację, sprawozdania z wykorzystania dotacji oraz rozliczenia kwoty dotacji otrzymanej przez podmiot dotowany.

Burmistrz Wołomina przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwałę Nr L56/2018 z dnia 28 marca 2018 r. Natomiast uchwała Nr XVIII-12/2020 z dnia 23 stycznia 2020 r. zmieniająca uchwałę Nr L-56/2018 z dnia 28 marca 2018 r. nie została przesłana do RIO w Warszawie.

(akta kontroli, tom I str. 23-40; tom II str. 98-99)

Analiza sześciu wniosków o udzielenie dotacji na 2020 r. i 2021 r., złożonych przez organy prowadzące trzy niepubliczne placówki oświatowe<sup>15</sup> wykazała, że:

- organy te posiadały aktualne zaświadczenia o wpisie placówki do ewidencji, prowadzonej przez gminę Wołomin,
- 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,
- wnioski były zgodne ze wzorem określonym w uchwale Nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r. i zawierały elementy określone w tej uchwale, w tym planowaną liczbę uczniów ogółem i wymagających specjalnych form kształcenia, zajęć lub wczesnego wspomaganie rozwoju.

(akta kontroli, tom I str. 23-40; 118-119, 139-170)

W latach 2019-2021 (listopad) do Urzędu nie wpłynęły wnioski o udzielenie dotacji dla placówek niepublicznych zlokalizowanych na terenie innej jednostki samorządu terytorialnego<sup>16</sup> ani też posiadających filie i/lub oddziały zlokalizowane na terenie innej jst.

(akta kontroli tom I str. 120)

W okresie objętym kontrolą do niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Wołomin uczęszczało w 2019 r. – 351 dzieci, w 2020 r. – 463 dzieci, w 2021 r. – 269 dzieci<sup>17</sup> będących mieszkańcami łącznie 17 innych gmin<sup>18</sup>. Gminy te, na podstawie not księgowych wystawionych przez Gminę Wołomin, zgodnie z art. 51 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, pokryły koszty udzielonej dotacji w łącznej kwocie za 2019 r. – 481,5 tys. zł<sup>19</sup>, za 2020 r. – 819,6 tys. zł<sup>20</sup>, a za 2021 r.<sup>21</sup> – 400,0 tys. zł<sup>22</sup>.

(akta kontroli, tom I str. 120; 122, 411-437, tom II str. 295-430)

Na terenie innych gmin z niepublicznych przedszkoli korzystało w 2019 r. – 135 dzieci, w 2020 r. – 140 dzieci, w 2021 r. – 63 dzieci będących mieszkańcami Gminy Wołomin.

Wydatki gminy na pokrycie kosztów dotacji, zgodnie z wystawionymi przez te gminy notami księgowymi, wyniosły w 2019 r. – 248,7 tys. zł, w 2020 r. – 374,1 tys. zł i za trzy kwartały 2021 r. – 169,2 tys. zł.

(akta kontroli, tom I str. 120-122, 361-410, tom II str. 259-294)

<sup>14</sup> Załącznik Nr 1 do uchwały Nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r. pn. Wniosek – informacja o planowanej liczbie wychowanków/uczniów.

<sup>15</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 była Gmina Wołomin.

<sup>16</sup> Dalej także: jst.

<sup>17</sup> Stan na 30 listopada 2021 r.

<sup>18</sup> Kobyłka, Halinów, Klembów, Nieporęt, m.st. Warszawa, Zielonka, Żąbki, Wyszaków, Tłuszcz, Radzymin, Marki, Poświętne, Stanisławów, Jadów, Dąbrówka, Strachówka, Ożarów Mazowiecki.

<sup>19</sup> 15 gmin: Kobyłka, Halinów, Klembów, Nieporęt, m.st. Warszawa, Zielonka, Żąbki, Wyszaków, Tłuszcz, Radzymin, Marki, Poświętne, Stanisławów, Jadów, Dąbrówka.

<sup>20</sup> 15 gmin: Kobyłka, Klembów, Nieporęt, m. st. Warszawa, Zielonka, Żąbki, Tłuszcz, Radzymin, Marki, Poświętne, Jadów, Strachówka, Ożarów Mazowiecki, Dąbrówka, Halinów.

<sup>21</sup> Według stanu na 30 listopada 2021 r.

<sup>22</sup> 11 gmin: M.St. Warszawa, Zielonka, Żąbki, Nieporęt, Jadów, Marki, Tłuszcz, Klembów, Radzymin, Poświętne, Kobyłka.

## **2. Prawdliwość naliczania i terminowość przekazywania dotacji oświatowych niepublicznym placówkom oświatowym.**

**2.1.** Rada Miejska w Wołominie zaplanowała z budżetu Gminy na 2019 r. dotacje oświatowe dla niepublicznych przedszkoli i szkoły w kwocie 8 697 tys. zł<sup>23</sup>. W wyniku zmian w trakcie roku plan wyniósł 12 567,3 tys. zł, a realizacja 12 563,2 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach.

Na 2020 r. w uchwale budżetowej zaplanowano 11 397 tys. zł na ww. cel<sup>24</sup>. Po zmianach plan wyniósł 14 158,4 tys. zł, a realizacja 14 146,8 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach.

Na 2021 r. zaplanowano dotacje oświatowe w kwocie 12 684,7 tys. zł<sup>25</sup>. Według stanu na 30 września 2021 r. plan po zmianach wynosił 14 226,7 tys. zł, a realizacja 11 455,9 tys. zł, tj. 80,5%.

(akta kontroli tom I str. 90-115)

W okresie objętym kontrolą Gmina Wołomin, zgodnie z art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, ogłosiła w Biuletynie Informacji Publicznej, informacje o:

- podstawowej kwocie dotacji<sup>26</sup> dla przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny,
- aktualizacji PKD dokonanej, zgodnie z art. 44 ust. 1 ww. ustawy,
- statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych.

(akta kontroli, tom I str. 172-174, 206-208, 247, tom II str. 431-445)

Funkcjonujące na terenie Gminy Wołomin oraz podlegające badaniu 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 dla przedszkoli na jedno dziecko bez niepełnosprawności została ustalona w:

- 2019 r. na 520,46 zł, po pierwszej aktualizacji na 519,14 zł oraz na 560,24 zł po drugiej aktualizacji<sup>27</sup>,
- 2020 r. na 640,71 zł, po pierwszej aktualizacji na 644,72 zł oraz na 657,76 zł po drugiej aktualizacji<sup>28</sup>,
- 2021 r. na: 698,82 zł, po pierwszej aktualizacji na 693,98 zł oraz 709,60 zł po drugiej aktualizacji<sup>29</sup>.

(akta kontroli tom I str. 171-246, 251-252)

Stawki dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej oraz dzieci i uczniów z niepełnosprawnościami 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>30</sup> oraz danych z metryczek podziału subwencji oświatowej dla Gminy Wołomin w każdym z ww. lat.

<sup>23</sup> Załącznik Nr 1 do uchwały budżetowej Rady Miejskiej nr III-187/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.

<sup>24</sup> Załącznik Nr 1 do uchwały budżetowej Rady Miejskiej nr XVI-189/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.

<sup>25</sup> Załącznik Nr 1 do uchwały budżetowej Rady Miejskiej nr XXVIII-4/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r.

<sup>26</sup> Dalej: PKD.

<sup>27</sup> Dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny odpowiednio: 370,95 zł, 365,70 zł oraz 380,82 zł.

<sup>28</sup> Dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny odpowiednio: 412,84 zł, 415,70 zł oraz 375,50 zł.

<sup>29</sup> Dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny odpowiednio: 394,23 zł, 381,24 zł oraz 400,76 zł.

<sup>30</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 uczęszczającego do niepublicznej szkoły podstawowej wyliczono w kwocie 447,56 zł na 2019 r. (461,77 po aktualizacji), 461,77 zł na 2020 r. (496,64 po aktualizacji) i 496,64 zł na 2021 r. (511,27 po aktualizacji).

(akta kontroli tom I str. 171-245, 253)

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą naliczenia dotacji dla trzech niepublicznych placówek oświatowych<sup>31</sup>, przyznanych w kolejnych miesiącach stycznia-czerwiec roku 2020 i 2021 i stwierdzono, że:

- wyliczone dotacje uwzględniały aktualizację PKD (art. 44 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych),
- miesięczne zaliczki dotacji naliczono i przekazywano uprawnionym podmiotom, na podstawie składanych co miesiąc sprawozdań o faktycznej liczbie dzieci/uczniów, w tym dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w danym miesiącu<sup>32</sup>, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do uchwały Nr L-56/2018 z dnia 28 marca 2018 r.

Ponadto Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że weryfikacja danych zawartych w miesięcznej informacji stanowiącej załącznik do uchwały Nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r.<sup>33</sup> polegała m.in. na sprawdzeniu czy dzieci wskazane w danym miesiącu w szkole lub przedszkolu nie zostały wykazane równocześnie innej placówce oraz na weryfikacji osiągniętego wieku, od którego są one objęte wychowaniem przedszkolnym. Od 2020 r. proces weryfikacji wspierany jest przez program Obsługi Dotacji dla Placówek Niepublicznych (ODPN).

W jednym przypadku, objęte badaniem przedszkole niepubliczne, złożyło informację o faktycznej liczbie uczniów jeden dzień po terminie. Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że Gmina nie ma wpływu na terminowość składania informacji przez podmiot dotowany. Złożenie informacji po terminie określonym w uchwale (jest to termin porządkowy) nie zwalnia gminy z obowiązków naliczenia i wypłacenia dotacji.

(akta kontroli, tom I str. 313, tom II str. 1-3, 5-93, 100)

**2.2.** Analiza terminowości przekazania dotacji trzem objętym badaniem placówkom oświatowym w czterech miesiącach 2020 r. i 2021 r. (styczeń-kwiecień) wykazała, że Gmina Wołomin przekazywała 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.

W przypadku badanej niepublicznej szkoły podstawowej wysokość dotacji za miesiąc styczeń 2020 r. została przekazana na rachunek bankowy szkoły w kwocie wyższej niż wynika to rozliczenia w ODPN tj. w kwocie zwiększonej o 53,37 zł. Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że kwota dotacji została omyłkowo zwiększona zaś w miesiącu lipcu 2020 r. dokonano korekty tej kwoty dotacji i naliczoną dotację pomniejszono o kwotę 53,37 zł.

(akta kontroli tom II str. 4-21, 40-93, 100, 113-116)

### **3. Prawdliwość i rzetelność kontroli przeprowadzanych przez gminę w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji oświatowych.**

W badanym okresie nie przeprowadzono kontroli dotyczących wykorzystania i rozliczania dotacji oświatowych w niepublicznych placówkach oświatowych. W roku 2020 podjęto działania mające na celu przeprowadzenie kontroli prawidłowości, pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji, w związku z czym wydano odpowiednie

<sup>31</sup> Placówki objęte badaniem w pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

<sup>32</sup> Dalej: Sprawozdanie.

<sup>33</sup> Zmienionej uchwałą Nr XVII-12/2020 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 23 stycznia 2020 r.

upoważnienia oraz wysłano pisemną informację do jednostki, która miała być objęta kontrolą. Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że przyczyną nieprzeprowadzenia kontroli w latach 2019-2021 (do 14 grudnia) było wprowadzenie stanu epidemiologicznego zaś w roku 2018 przeprowadzono kontrole w 13 placówkach niepublicznych.

(akta kontroli tom I str. 42; 312-320, tom II str. 102)

W Urzędzie Miejskim w Wołominie obowiązywały wewnętrzne zasady dotyczące ochrony danych osobowych tj. Księga Zintegrowanego Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, obejmująca Politykę Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcję Zarządzania Systemami Informatycznymi. Ostatnia wersja (4.0) została wprowadzona Zarządzeniem nr 219/2021 Burmistrza Wołomina z dnia 23 lipca 2021 r.<sup>34</sup>

(akta kontroli tom I str. 255, 266-309)

Analiza rocznych rozliczeń wykorzystania dotacji za 2019 r. i 2020 r. trzech wybranych do badania niepublicznych placówek oświatowych<sup>35</sup> wykazała, że:

- organy prowadzące sporządziły i przedstawiły je Burmistrzowi Miasta w terminie zgodnym z § 6 ust. 1 uchwały Nr L-56/2018 z dnia 28 marca 2018 r. (tj. do 15 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została przekazana),
- rozliczenia obejmowały roczne sprawozdania z wykorzystania dotacji w 2019 r. i 2020 r., zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 3 do ww. uchwały.

Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że poprawność składanych sprawozdań weryfikowano m.in. pod kątem ich zgodności z załącznikiem nr 3 do uchwały Nr L-56/2018 z dnia 28 marca 2018 r., porównywano kwoty dotacji wskazanej w sprawozdaniu z kwotą przekazanej dotacji oraz sprawdzano czy wykazane w rozliczeniu wydatki zostały poniesione na zadania określone w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli tom I str. 313, tom II str. 126-254)

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

(akta kontroli tom I str. 41)

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

W latach 2020-2021 Gmina nie wprowadziła 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. Dyrektor Zespołu wyjaśniła, że nie wprowadzono takich zmian ze względu na brak podstaw prawnych.

(akta kontroli tom I str. 120; 312)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Nieprzekazanie do nadzoru RIO w Warszawie podjętej 23 stycznia 2020 r. uchwały Nr XVII-12/2020 Rady Miejskiej w Wołominie zmieniającej uchwałę Nr L-56/2018 Rady Miejskiej w Wołominie z dnia 28 marca 2018 r., co było niezgodne z art. 90

<sup>34</sup> Zarządzenie nr 219/2021 Burmistrza Wołomina z dnia 23 lipca 2021 r. w sprawie przyjęcia Zintegrowanego Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Urzędzie Miejskim w Wołominie.

<sup>35</sup> W jednym przypadku sprawozdanie z rozliczenia dotacji za rok 2019 wymagało korekty. Podmiot dotowany złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji za 2019 rok w dniu 14 stycznia 2020 roku. Z uwagi na błędnie wykazaną kwotę w sprawozdaniu w miesiącu maju 2019 r. dokonano korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji i złożono skorygowane sprawozdanie w dniu 5 marca 2020 roku.

ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>36</sup>, w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>37</sup>.

Naczelnik Wydziału Organizacji Urzędu wyjaśniła, że przyczyną nieprzekazania ww. uchwały do nadzoru RIO było niedochowanie należytej staranności. W dniu 14 grudnia 2021 r. (tj. w ostatnim dniu kontroli) uchwała została przekazana do RIO w Warszawie.

(akta kontroli tom II str. 98-99)

#### IV. Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania, 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 27 grudnia 2021 r.

Kontroler

Łukasz Jarocki  
główny specjalista kontroli państwowej

*Łukasz Jarocki*  
pods.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

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

<sup>36</sup> Dz.U. z 2021 r. poz.1372.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2137.