



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.411.003.10.2021

Pan
Adam Lubiak
Starosta Powiatu Wołomińskiego
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr I/21/002/LWA Prawidłowość przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla pomiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe w województwie mazowieckim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Wołominie ¹ , ul. Prądyńskiego 3, 05-200 Wołomin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Lubiak, Starosta Wołomiński ² , od 22 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość działań Powiatu w zakresie przyznawania, naliczania, rozliczania i kontroli dotacji oświatowych udzielanych niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym.
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	Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/188/2021 z 10 listopada 2021 r.

(akta kontroli str.1)

¹ Dalej także: Starostwo.

² Dalej: Starosta.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2019-2021⁵ Powiat Wołomiński udzielał dotacji oświatowych uprawnionym niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁶ i trybem określonym w uchwale Rady Powiatu Wołomińskiego⁷ nr XLIV-508/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r.(ze zm.)⁸.

Dotacje, podlegające badaniu, przyznane dwóm liceom ogólnokształcącym i jednej szkole policealnej⁹, naliczone i wypłacone zostały w prawidłowej wysokości. Powiat weryfikował, składane przez podmioty prowadzące ww. szkoły, comiesięczne informacje o faktycznej liczbie uczniów przyjętej do wyliczenia dotacji oraz roczne rozliczenia z jej wykorzystania.

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nieterminowe przekazanie w styczniu 2020 r. dotacji wszystkim niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym, którym wypłacono dotację oświatową na łączną kwotę 1 738 845 zł¹⁰,
- niedołożenie należytej staranności przy weryfikacji rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2019 i 2020 pod kątem zgodności jej wydatkowania z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Prawidłowość działań Powiatu w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych.

1. Zgodność udzielania dotacji oświatowych niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym z przepisami prawa i trybem określonym w uchwałach rady powiatu.

Opis stanu faktycznego

W latach 2019-2021¹¹ dotacje z budżetu Powiatu otrzymywało:

- 16 szkół i 10 placówek niepublicznych¹² w 2019 r.,
- 16 szkół i 11 placówek niepublicznych¹³ w 2020 r.,
- 15 szkół i 10 placówek niepublicznych¹⁴ w 2021 r.,

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

⁵ Do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1930, dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

⁷ Dalej: Rada Powiatu.

⁸ W sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, Zmieniona w 2018 r., w 2019 i w 2021 r.

⁹Tj. LO PUL im. 111 Eskadry Myśliwskiej w Wołominie oraz Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. bł. B. Markiewicza w Markach, Niepubliczna Szkoła Policealna Nr 1 w Zielonce.

¹⁰ Odsetki wypłacone z tego tytułu przez Powiat wynosiły łącznie 1143 zł.

¹¹ Wg stanu na 31.10.2021 r.

¹² Ośrodek Wychowawczy Dzieci Niepełnosprawnych Zgromadzenia Sióstr Franciszkanek Rodziny Maryi, Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Zielonce im. kpt. Jerzego Bartnika, Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna i Rehabilitacyjna ASQ, Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna i Rehabilitacyjna "ORTOSENSIS", Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna "Neuronis" Agnieszka Kowalczyk, Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna VITAUTIA, Zielona Poradnia, Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna "PROGRESSO", Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Mały Świat.

¹³ Placówki jw. oraz Niepubliczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna VIVO.

¹⁴ Placówki jak w przypisie 12 bez Niepublicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Mały Świat.

prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne¹⁵.

(akta kontroli str. 150-153)

W okresie objętym kontrolą, zasady udzielania oraz rozliczania dotacji oświatowych dla niepublicznych szkół i placówek określono w uchwale Rady Powiatu nr XLIV-508/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r.¹⁶ która, zgodnie z art. 78 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym¹⁷, została przedłożona Wojewodzie Mazowieckiemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie¹⁸. Wojewoda Mazowiecki nie wniósł uwag do treści uchwały, natomiast RIO wszczęła postępowanie nadzorcze. Kolegium RIO uchwałą z dnia 27 lutego 2018 r. orzekło o jej nieważności w części, z powodu istotnego naruszenia art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych¹⁹. Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XLVII-547/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. dostosowującą uregulowania zawarte w uchwale nr XLIV-508/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. do wymagań określonych w orzeczeniu RIO²⁰, a uchwałą nr XXXII-321 z dnia 29 kwietnia 2021 r.²¹ zmieniła numeracje załączników określonych w uchwale nr XLIV-508/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r.²².

(akta kontroli str. 32-79, 154)

Analiza wniosków o udzielanie dotacji oświatowych na rok 2020 i 2021 dla dwóch niepublicznych szkół ponadpodstawowych (I LO PUL im. 111 Eskadry Myśliwskiej w Wołominie oraz Katolickie Liceum Ogólnokształcące im. bł. B. Markiewicza w Markach) oraz Niepublicznej Szkoły Policealnej w Zielonce wykazała, że:

- placówki, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe²³, posiadały aktualne zaświadczenie o wpisie do Ewidencji szkół i placówek niepublicznych²⁴ prowadzonej przez Starostę Powiatu,
- podmioty prowadzące ww. placówki, zgodnie art. 33 ust.1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przekazały dane o liczbie uczniów do

¹⁵ Dalej: osoby prawne niebędące j.s.t. lub osoby fizyczne.

¹⁶ Uchwała Nr XLIV – 508/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 1201).

¹⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 920.

¹⁸ Dalej: RIO.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1523.

²⁰ Uchwała Nr XLVII-547/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. zmieniająca Uchwałę Nr XLIV-508/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2018 r. poz. 5862).

²¹ Uchwała Nr XXXII-321/2021 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 kwietnia 2021 r. zmieniająca Uchwałę Nr XLIV-508/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2021 r. poz. 4137).

²² Ponadto Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła też uchwałę Nr XII-133/2019 z dnia 26 września 2019 r. zmieniającą Uchwałę Nr XLIV-508/2018 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych i placówek niepublicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r. poz. 11451), w której dodano zapisy dotyczące słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych i dodano załącznik nr 6 do uchwały – formularz Informacji o planowanej liczbie słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych i słuchaczy uprawnionych do uzyskania świadectwa dojrzałości.

²³ Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm.

²⁴ Dalej: Ewidencja.

Systemu Informacji Oświatowej²⁵, nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,

- złożone wnioski o udzielenie dotacji oświatowej były zgodne ze wzorem określonym w uchwale Rady Powiatu i zawierały, m.in. informacje o planowanej liczbie uczniów w szkole (art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych), jednak w przypadku wniosków na 2020 r. ich zgodność z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji prowadzonej przez Starostę Wołomińskiego nie została potwierdzona przez Naczelnika Wydziału.

Starosta wyjaśnił, m.in., że w związku ze złożeniem 30 wniosków o dotacje, w tym podmiotów wielokrotnie powtarzających się z poprzednich lat, po kompleksowym procesie weryfikacji wniosków zupełnie nieświadomie i rutynowo nie umieszczono parafek na tych wnioskach potwierdzających dokonanie czynności.

(akta kontroli str. 95 – 147, 218-221)

2. Prawidłowość naliczania i terminowość przekazywania dotacji oświatowych dla niepublicznych szkół.

Opis stanu faktycznego

Realizację postanowień uchwały z 2018 r. w sprawie udzielania, rozliczania oraz kontroli wykorzystania dotacji oświatowych przekazanych szkołom niepublicznym, Rada Powiatu powierzyła Zarządowi. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wołominie²⁶, ww. zadania realizował Wydział Edukacji²⁷, którego pracownicy również uczestniczyli w kontrolach w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji, przeprowadzanych przez pracowników Biura Kontroli i Audytu Wewnętrzny oraz Wydziału Finansowego Starostwa.

(akta kontroli str. 5-40)

W okresie objętym kontrolą, w budżecie Powiatu zabezpieczono środki na zadania związane z prowadzeniem niepublicznych szkół ponadpodstawowych. Na dotacje dla niepublicznych szkół ponadpodstawowych wydatkowano z budżetu Powiatu łącznie 26 377 356 zł, w tym: 7 742 288 zł w 2019 r., 10 344 685 zł w 2020 r. oraz 8 290 383 zł (do 31 października).

Stawki dotacji dla uczniów niepublicznych liceów ogólnokształcących na lata: 2019, 2020 i 2021 wyliczono w Starostwie na podstawie przepisów rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego²⁸ oraz danych wynikających z metryczki subwencji oświatowej danego roku, przy uwzględnieniu liczby uczniów według SIO na dzień 30 września danego roku.

Roczna i miesięczna kwota dotacji dla Liceum Ogólnokształcącego w Wołominie, przypadająca na jednego ucznia wynosiła:

²⁵ Dalej: SIO.

²⁶ Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wołominie, stanowiący załącznik do Uchwały Nr V-18/2018 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 lutego 2018 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wołominie (zmieniony uchwałą Nr V-131/2018 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 maja 2018 r., Uchwałą Nr V-193/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r., Uchwałą Nr V-218/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r., Uchwałą Nr VI-12/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., Uchwałą Nr VI-30/2019 z dnia 20 lutego 2019 r., Uchwałą Nr VI-32/2019 z dnia 27 lutego 2019 r., Uchwałą Nr VI-77/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r., Uchwałą Nr VI-182/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r., Uchwałą Nr VI-283/2019 z dnia 22 października 2019 r., Uchwałą Nr VI-372/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., Uchwałą Nr VI-191/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r., Uchwałą Nr VI-254/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. oraz Uchwałą Nr VI-313/2020 z dnia 7 października 2020 r., uchwałą Nr VI-40/2021 z dnia 3 marca 2021 r.

²⁷ Od 3 marca 2021 r. Wydział Edukacji i Kultury, dalej Wydział Edukacji.

²⁸ 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).

- 6163,92 zł i 513,66 zł w 2019 r.;
- 6524,40 zł i 543,70 zł w 2020 r.;
- 6698,99 zł i 558,25 zł²⁹ w 2021 r.

Roczna i miesięczna kwota dotacji dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego w Markach, przypadająca na jednego ucznia wynosiła:

- 6163,92 zł i 513,66 zł w 2019 r.³⁰;
- 6524,40 zł i 543,70 zł w 2020 r.³¹;
- 6672,12 zł i 556,01 zł w 2021 r.³².

Roczna i miesięczna kwota dotacji dla Policealnej Szkoły Nr 1 w Zielonce, przypadająca na jednego ucznia wynosiła:

- 1438,92 zł i 119,91 zł w 2019 r.
- 1452,12 zł i 121,01 zł w 2020 r.
- 1143,99 zł i 95,33 zł w 2021 r.

Analiza dokumentacji dotyczącej wyliczenia w latach 2020-2021 dotacji przypadającej na jednego słuchacza i przekazania dotacji skontrolowanym ww. niepublicznym szkołom (w łącznej wysokości 4 539 442 zł, tj. 17,2% wydatków na dotacje oświatowe), wykazała, że:

- dotacje zostały ustalone prawidłowo na podstawie wskaźników zawartych w metryczce podziału subwencji oświatowej na dany rok;
- w kolejnych miesiącach w okresie styczeń-czerwiec roku 2020 i 2021 dotacje zostały naliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych i zasadami określonymi w zarządzeniu Starosty nr 95/2018 z dnia 20 kwietnia 2018 r.³³, na podstawie terminowo³⁴ złożonych przez podmioty prowadzące szkoły, informacji o rzeczywistej liczbie uczniów.
- w wyniku weryfikacji przez Wydział Edukacji comiesięcznych informacji o faktycznej liczbie uczniów stwierdzono zawyżoną w kwietniu 2019 r. liczbę uczniów (o 7) w informacji przekazanej przez jeden z dotowanych podmiotów, w związku z czym podmiot dokonał zwrotu kwoty 52 518,96 zł (wraz z odsetkami) dotacji pobranej w nadmiernej wysokości;
- Wydział Edukacji, sporządzane w każdym miesiącu informacje o faktycznej liczbie uczniów (z uwzględnieniem wag subwencyjnych), przekazywał do Wydziału Finansowego w celu naliczania i przekazywania transz dotacji do poszczególnych szkół, z kilkudniowym opóźnieniem. Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury wyjaśniła, m.in., że zgodnie z zarządzeniem czynności te powinny być dokonane do 10 dnia każdego miesiąca, ale Powiat obsługuje bardzo dużą liczbę placówek niepublicznych, a składane dokumenty do 5 dnia każdego miesiąca uniemożliwiają terminową ich weryfikację.

(akta kontroli str.80-94,155-216,222-223,310-314, 456-458)

²⁹ W stawkę dotacji wliczona jest waga P42 na uczniów w oddziałach przygotowania wojskowego.

³⁰ Roczna kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia z zespołem Aspergera (waga P7) wynosiła 51 728,22 zł, natomiast miesięczna dotacja wynosiła 4310,71 zł.

³¹ Roczna kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia z zespołem Aspergera (waga P7) wynosiła 54 754,08 zł, natomiast miesięczna dotacja wynosiła 4562,84 zł.

³² Roczna kwota dotacji przypadająca na jednego ucznia z zespołem Aspergera (waga P7) wynosiła 55 993,91 zł, natomiast miesięczna dotacja wynosiła 4666,15 zł.

³³ Które w Załączniku nr 1 określało procedury naliczania dotacji dla placówek oświatowych dotowanych przez Powiat, w tym obowiązki Wydziału Edukacji i Wydziału Finansowego w zakresie naliczania dotacji dla niepublicznych szkół/placówek oświatowych oraz obowiązujące wzory druków.

³⁴ W terminie do 5 dnia każdego miesiąca – zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do uchwał Rady Powiatu.

Badanie terminowości przekazania dotacji oświatowych trzem ww. podmiotom w miesiącach: styczeń, luty, marzec i kwiecień w latach 2019-2021 wykazało, że dotacje zostały przekazane w terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, z wyjątkiem stycznia 2020 r., w którym dotacje wszystkim trzem podmiotom na łączną kwotę 328 251 zł zostały przekazane w dniu 23 stycznia, tj. trzy dni po ustawowym terminie. Również pozostałym niepublicznym 21 placówkom oświatowym za styczeń 2020 r., dotacje na łączną kwotę 1 410 594 zł zostały przekazane w dniu 23 stycznia, tj. z trzydniowym opóźnieniem. Naliczone, z tego tytułu, odsetki w kwocie łącznej 1143 zł zostały placówkom przekazane 29 listopada 2021 r. – w kwocie 215 zł oraz 2 grudnia 2021 r. – w kwocie 928 zł. Skarbnik Powiatu wyjaśniła, iż przyczyną przekazania dotacji po terminie było to m.in., że Wydział Edukacji przekazał dopiero w dniu 23 stycznia 2020 r. Wydziałowi Finansowemu informacje o liczbie uczniów w placówkach niepublicznych wg stanu dzień 1 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.315-352)

3. Prawdliwość i rzetelność kontroli przeprowadzanych przez powiat w zakresie wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji oświatowych.

Opis stanu faktycznego

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych szkołom i placówkom niepublicznym, prowadzonych przez osoby prawne niebędące j.s.t. lub osoby fizyczne, określono w uchwale w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

Kontrole prowadzone przez Powiat w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania otrzymanych dotacji oświatowych przez niepubliczne szkoły ponadpodstawowe były przeprowadzane, na podstawie uchwał Zarządu Powiatu³⁵ w sprawie udzielenia upoważnień do kontroli³⁶ oraz imiennych upoważnień do przeprowadzenia kontroli (podpisanych przez Starostę), przez pracowników Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, z udziałem pracowników Wydziału Edukacji³⁷ i Wydziału Finansowego Starostwa.

W Starostwie jest zatrudniony Audytor Wewnętrzny, ale w latach 2019-2021 nie przeprowadzał on audytów, dotyczących pobierania, wykorzystania i rozliczania dotacji oświatowych.

(akta kontroli str.8-40, 217,303-306, 368-373, 401-407)

Spośród trzech kontroli niepublicznych szkół ponadpodstawowych, zaplanowanych w corocznych Planach Biura Kontroli Wewnętrznej na lata 2019-2021, Powiat przeprowadził dwie kontrole³⁸ prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowych w Liceum Ogólnokształcącym dla dorosłych „EXPERTUS” w Ząbkach (dalej LO)³⁹ w 2015 r. oraz w Branżowej Szkole I stopnia im. kpt. Stefana Pogonowskiego w Radzyminie (Branżowa Szkoła) w 2019 r.

Zakres obu kontroli obejmował weryfikację danych wykazanych we wnioskach o udzielenie dotacji na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania oraz zgodności i zasadności poniesionych wydatków zawartych w złożonych rozliczeniach z ich wykorzystania. Kontrole przeprowadzono na podstawie uchwał Zarządu Powiatu⁴⁰ oraz upoważnień Starosty. Z obu kontroli sporządzono protokoły kontroli.

³⁵ Nr VI-8 /2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. oraz nr VI-311/2020 z dnia 7 października 2020 r.

³⁶ W załączniku do Uchwały Nr VI-311/2020 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 7 października 2020 r. określono wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

³⁷ Od 3 marca 2021 r. Wydziału Edukacji i Kultury.

³⁸ Kontrole zostały przeprowadzone w 2019 i 2020 r. – przedłużona do 31 marca 2021 r. Nie przeprowadzono jednej kontroli z powodu pandemii.

³⁹ 24 lipca 2019 r. do Starostwa wpłynęło pismo Europejskiej Uczelni Informatyczno-Ekonomicznej w Warszawie o zamknięciu LO z dniem 31 sierpnia 2019 r.

⁴⁰ Nr VI-8 /2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. oraz nr VI-311/2020 z dnia 7 października 2020 r.

Kontrola LO wykazała wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w 2015 r. na kwotę 67 436 zł oraz jej niewydatkowanie w kwocie 799 zł, natomiast w kontroli Branżowej Szkoły, przeprowadzonej w 2019 r. (do września), stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości na kwotę 53 080 zł oraz jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1888 zł. Podmiot prowadzący pismem z dnia 15 lipca 2019 r. poinformował Starostwo o zamknięciu LO z dniem 31 sierpnia 2019 r.

Dotacje, wykorzystane przez ww. podmioty niezgodnie z przeznaczeniem i pobrane w nadmiernej wysokości, zostały zwrócone wraz z odsetkami.

(akta kontroli str.305, 354-432, 382-390, 442-443, 459-465)

Powiat, w załączeniu do zawiadomień podmiotów o kontroli, przesyłał dokument o nazwie „Klauzula informacyjna o ochronie danych osobowych”, w którym informował, iż udostępnione dane będą przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. e i zgodnie z treścią ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO)⁴¹.

(akta kontroli str. 305, 374-375, 408-409)

Zgodnie z procedurą wprowadzoną Zarządzeniem Starosty z dnia 20 kwietnia 2018 r., pracownicy Wydziału Edukacji, po dokonaniu merytorycznej weryfikacji rozliczeń rocznej dotacji, przekazywali je Wydziałowi Finansowemu do sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Potwierdzenie weryfikacji i prawidłowego rozliczenia dotacji stanowiła pieczęć „Sprawdzono pod względem merytorycznym” i podpis pracownika Wydziału Edukacji oraz pieczęć „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” i podpis Naczelnika Wydziału Finansowego.

W badanym okresie, skontrolowane rozliczenia szkół zostały sporządzone na wzorach określonych w załączniku nr 5 do uchwały Rady Powiatu z 2018 r. i wszystkie terminowo⁴² przekazane do Starostwa. Zawierały one m.in.: szczegółowe zestawienia sfinansowanych z dotacji wydatków, z wyjątkiem rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2019 przez Szkołę Policealną Nr 1 w Zielonce, w którym w części E pn. „Szczegółowe informacje o sposobie wydatkowania dotacji” w rubryce: „Przeznaczenie wydatku” ogólnikowo określono rodzaj wydatku (np. zapewnienie warunków działania szkoły, zapewnienie bezpiecznych warunków działania szkoły, wynagrodzenie zleceniobiorcy, zapewnienie higienicznych warunków działania szkoły, itp.), co nie pozwala na ocenę zgodności wydatkowania dotacji z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli str.156-164, 224-292,434-438)

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

Opis stanu faktycznego

Powiat nie wprowadził 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 związku z pandemią stosowano przepisy rozporządzenia 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 COVID⁴³.

⁴¹ Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 119 z 4 maja 2016 r. Starosta wyjaśnił, że podczas prowadzenia kontroli zastosowano klauzulę informacyjną o ochronie danych osobowych.

⁴² Zgodnie z § 5 pkt 2 Uchwały Rady Powiatu podmiot prowadzący przekazuje rozliczenie Staroście nie później niż do dnia

20 stycznia roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekazanie dotacji.

⁴³ Dz. Urz. z 2020 r. poz. 493 ze zm.

Starosta Zarządzeniem nr 258.2020 z dnia 13 października 2020 r.⁴⁴ wprowadził również regulacje wewnętrzne, które dotyczyły, m.in. ograniczeń w dostępie do budynku Urzędu, załatwiania spraw w Urzędzie w trybie zdalnym oraz preferowania obsługi świadczeń drogą elektroniczną poprzez e-mail i e-PUAP.

(akta kontroli str.305-309)

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

1. Powiat przekazał trzy dni po terminie, określonym w art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wszystkim 24 niepublicznym placówkom oświatowym dotacje za styczeń 2020 r. w łącznej kwocie 1 738 844,61 zł, co skutkowało koniecznością zapłaty odsetek w łącznej kwocie 1143 zł.

(akta kontroli str.315-352)

Starosta wyjaśnił m.in. że opóźnienie było spowodowane kumulacją dodatkowych zadań⁴⁵ pracownika Wydziału Edukacji, weryfikującego poprawność złożonych wniosków przez niepubliczne placówki oświatowe.

(akta kontroli str.439-441)

2. Starostwo nie dołożyło należytej staranności przy weryfikacji rozliczeń rocznych dotacji za lata 2019 i 2020 dla Szkoły Policealnej Nr 1 w Zielonce, w których podmiot prowadzący nie określał rzeczowego przeznaczenia wydatku (określał wydatki ogólnikowo np. wynagrodzenia wykonawcy umowy o dzieło, zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków działania szkoły, remont obiektów szkolnych, wynagrodzenie zleceniobiorcy), co nie pozwalało na weryfikację wydatkowania środków z dotacji pod kątem ich zgodności z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(akta kontroli str.261-282)

Naczelnik Wydziału Edukacji i Kultury poinformowała, że Powiat zawiadomienie niepubliczne placówki oświatowe, w szczególności Szkołę Policealną Nr 1 w Zielonce, do rzeczowego i skonkretyzowanego opisu ponoszonych wydatków z dotacji oświatowych w rozliczeniach rocznych składanych za 2021 rok.

(akta kontroli str.433-438)

Wicestarosta Wołomiński, w związku z ustaleniami niniejszej kontroli, pismem z dnia 8 grudnia 2021 r. skierowanym do podmiotów prowadzących/dyrektorów szkół i placówek niepublicznych dotowanych przez Powiat Wołomiński, zwrócił się o wykazywanie w sposób skonkretyzowany i rzeczowy przeznaczenia wydatku finansowego z otrzymanej dotacji z Powiatu Wołomińskiego.

(akta kontroli str.452)

IV. Wnioski

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

Wnioski 1. Terminowe przekazywanie dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

⁴⁴ W sprawie zmiany organizacji pracy w Starostwie Powiatowym w Wołominie w okresie obowiązywania stanu epidemii.

⁴⁵ W okresie od 10-22.01.2020 r. przeprowadzał czynności weryfikujące dokumentację Ośrodka Rewalidacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego oraz wyjaśnienia stwierdzonej nieprawidłowości w okresie IX-XII 2019 r.

2. Rzetelne weryfikowanie rozliczeń dotacji oświatowych pod kątem zgodności jej wydatkowania z art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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. 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 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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 17 grudnia 2021 r.

Kontroler
Zbigniew Dudzik

Główny specjalista kontroli
państwowej



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

[imię i nazwisko]

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie

z up.



.....
Wiesława Bronisz
p.o. Wicedyrektora