

CUW.0910.3.2022

*Szanowna Pani
Maria Chodkiewicz
Prezes
Stowarzyszenia Przyjaciół
Szkoł Katolickich
w Częstochowie*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 7 ust. 9 Uchwały Nr XLVIII/284/17 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, działających na terenie Gminy Niemodlin, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości jej pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Opolskiego z 2017 r., poz. 3358 z późn. zm.) kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani jako osoby reprezentującej Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie (dalej „organ prowadzący”) – organ prowadzący Szkołę Podstawową z Oddziałami Przedszkolnymi Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Jana Pawła II z siedzibą w Grabinie, zwaną dalej „SP SPSK w Grabinie”.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera wynik kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych przez Dyrektora SP SPSK w Grabinie w comiesięcznej informacji służącej jako podstawa naliczenia dotacji pobieranej z budżetu Gminy Niemodlin zgodnie z zasadami określonymi ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie wydanych przez Burmistrza Niemodlina upoważnień z dnia 23 maja 2022 r., w dniach od 25 maja 2022 r. do 26 maja 2022 r. przeprowadzona została kontrola w Szkole Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Jana Pawła II z siedzibą w Grabinie przy ul. Nyskiej 90, 49-100 Niemodlin, dla której organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 36 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.) oraz § 7 Uchwały Nr XLVIII/284/17 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, działających na terenie Gminy Niemodlin, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości jej pobrania i wykorzystania.

Kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości pobrania, wykorzystania, przeznaczenia i rozliczenia dotacji oświatowej przekazanej z budżetu Gminy Niemodlin w okresie od stycznia do grudnia 2021 roku w łącznej kwocie **1 910 914,19 zł** na cele określone w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (tj. dofinansowanie realizacji zadań szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej) oraz sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych przez Dyrektora SP SPSK w Grabinie w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci/uczniów w szkole/wychowanków oddziału przedszkolnego.

Rozliczenie z dnia 27.01.2022 r. dotacji za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Szkoły Podstawowej z Oddziałami Przedszkolnymi SPSK im. Św. Jana Pawła II z siedzibą w Grabinie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w dniu 31.01.2022 r. Natomiast, dokumentem na którym oparto kontrolę, była korekta rocznego rozliczenia dotacji otrzymanej na 2021 rok (przedłożona do Urzędu Miejskiego w Niemodlinie w dniu 23 maja 2022 r. oraz przesłana na prywatny adres e-mail Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Niemodlinie, tj.: gosia.kochanek@wp.pl w dniu 24 maja 2022 roku – na dzień przed planowaną kontrolą w siedzibie Szkoły Podstawowej w Grabinie). Korekta rocznego rozliczenia weryfikowana była w oparciu o odpowiadające jej materiały źródłowe.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole kontroli z dnia 18 sierpnia 2022 r., którego strona kontrolowana nie podpisała przekazując zastrzeżenia pismem SPSK Ldz 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. (data wpływu do tut. urzędu 01.09.2022 r.).

Organ kontrolujący, po zapoznaniu się z uwagami i zastrzeżeniami wniesionymi do protokołu kontroli, podtrzymuje swoje stanowisko w zakresie opisanym poniżej.

I. W trakcie kontroli, w oparciu o przedstawione dokumenty, w wyniku złożonych wyjaśnień oraz zgromadzonych materiałów, organ I instancji uznaje:

- 1) część kwoty poniesioną z faktury 446 z dnia 17.06.2021 r. z rozdziału 80101, stanowiącą zapłatę za zakup 4 pucharów oraz 4 grawerów w wysokości 186,00 zł;
- 2) zasadność oraz celowość zakupu faktury Nr 18/5/2021 z dnia 25.05.2021 r. ;
- 3) w odniesieniu do faktury 982/12/2020 z dnia 14.12.2020 r. kontrolujący akceptują zmianę terminu płatności i uregulowania jej w nowym okresie rozliczeniowym, tj. 2021 rok;
- 4) zmianę terminu płatności i uregulowania w nowym okresie rozliczeniowym, tj. 2021 rok faktury nr 883/12/2020 z dnia 10.12.2020 r.;
- 5) wyjaśnienia dotyczące ubezpieczeń grupowych pracowników;
- 6) wyjaśnienia w zakresie wydatkowania dotacji z rozdziału 80150.

II. Organ podtrzymuje swoje stanowisko w zakresie nieprawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przez SP SPSK w Grabinie w następującym zakresie:

1. kwoty: 8 428,08 zł, jako kwoty pobranej w nadmiernej wysokości, w odniesieniu do:

1) dzieci o inicjałach K.U. (ur. 18.08.2018 r.):

- „Korekta do informacji o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji” złożona do tutejszego urzędu dnia 18 lutego 2021 r. uwzględnia nowego wychowanka oddziału przedszkolnego o inicjałach K.U.; natomiast na *Karcie zgłoszenia dziecka do przedszkola*, podpisanej przez rodziców dziecka o inicjałach K.U. widnieje data 09.04.2021 r. *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola* podbita jest pieczęcią wpływu do SP SPSK w Grabinie i opatrzona datą 12.04.2021 r. oraz numerem dziennika L.dz. 43/2021.

Przesłany w piśmie SPSK Ldz 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. załącznik nr 1-1 dotyczący karty zgłoszenia dziecka do przedszkola – podpisanej przez rodziców dnia 03.03.2020 r. oraz datowanej na dzień wpływu do SP SPSK w Grabinie dnia 03.03.2020 r. pod L.dz 28/2020 budzi wątpliwość tutejszego organu. Gdyby przyjąć omawiany załącznik, jako zgodny z prawdą, na dzień 03.03.2020 r. dziecko o inicjałach K.U. miało 19 miesięcy. Dyrektor SP SPSK w Grabinie karty takiej nie powinien był przyjmować, gdyż zapis art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U.2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) głosi, iż: *Wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci od początku roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym*

dziecko kończy 3 lata, do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym dziecko kończy 7 lat. Przepis ten dopuszcza jednakże wyjątek - w szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku. Dziecko to nie uczęszczało do oddziału przedszkolnego w całym 2020 roku.

Nadto tutejszy organ zauważa, że zgodnie z przepisami art. 149 i art. 153 ustawy – Prawo oświatowe kartę zapisu dziecka do przedszkola składa się tylko raz, a następnie corocznie składa się na kolejny rok szkolny deklarację o kontynuowaniu wychowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym, w terminie 7 dni poprzedzających termin rozpoczęcia postępowania rekrutacyjnego.

W dacie podpisania przez rodziców *Karty zgłoszenia dziecka do przedszkola*, tj. dnia 09.04.2021 r. dziecko o inicjałach K.U. osiągnęło wiek 2 lat i 8 m-cy.

W związku z powyższym dotacja otrzymana w miesiącu marcu oraz kwietniu została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **1 421,32 zł** (2 m-ce x 710,66 zł).

2) *dziecka o inicjałach G.K. (ur. 17.12.2017 r.):*

- *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola*, okazana kontrolującym w czasie kontroli, podpisana jest przez rodziców dziecka o inicjałach G.K. i opatrzona datą 08.03.2020 r., na pieczęcie wpływu do SP SPSK w Grabinie widnieje również data 8.03.2021 r. L.dz. 21/2020. Organ uznaje wyjaśnienie błędnej daty przy liczbie dziennika i jako za właściwy uznaje rok 2021. Niemniej jednak stwierdza, iż dziecko o inicjałach G.K. po raz pierwszy wykazane zostało w „informacji o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji w miesiącu lutym 2021 roku”. W związku z tym, iż dziecko o inicjałach G.K., zgodnie z § 4 ust. 1 uchwały Nr XLVIII/284/17 Rady Miejskiej w Niemodlinie z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, działających na terenie Gminy Niemodlin, a także trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości jej pobrania i wykorzystania, nie było zapisane do oddziału przedszkolnego na dzień 1 marca 2021 roku, a tym samym nie było wychowankiem oddziału przedszkolnego dotacja otrzymana zarówno w miesiącu lutym, jak i marcu, została pobrana w nadmiernej wysokości.

Wprawdzie pismem SPSK L.dz. 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. została do tut. Organu przesłana kolejna *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola*, z której miałyby wynikać, iż dziecko o inicjałach G.K. zostało zapisane do placówki już od stycznia 2021 r. (widnieje na niej data wpływu do SP SPSK w Grabinie – dn. 5/01/2021 i Ldz. 1/2021) niemniej, w ocenie tut. Organu dokument ten jest niewiarygodny. Przede wszystkim nie został on opatrzony datą sporządzenia przez rodziców dziecka. Ponadto dziecko w okresie do lutego 2021 r. nie miało odnotowywanych obecności na liście obecności. Dotowanemu nie udało się również wyjaśnić przyczyn, dla których pierwotnie przedłożona *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola* z dnia 08.03.2020 r. miałyby zostać pozbawiona waloru prawdziwości i zgodności ze stanem faktycznym

Tutejszy organ również w odniesieniu do tego dziecka stwierdza, iż zgodnie z przepisami art. 149 i art. 153 ustawy – Prawo oświatowe kartę zapisu dziecka do przedszkola składa się tylko raz, a następnie corocznie składa się na kolejny rok szkolny deklarację o kontynuowaniu wychowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym, w terminie 7 dni poprzedzających termin rozpoczęcia postępowania rekrutacyjnego. Nasuwa się zatem wątpliwość odnośnie złożenia przez rodziców dziecka o inicjałach G.K. karty w miesiącu marcu 2021 roku, skoro rzekomo została złożona w styczniu 2021r. Nadto przesłany za pismem w/w załącznik nr 5-1, stanowiący wyciąg z *Dziennika korespondencyjnego* SP SPSK w Grabinie wskazuje, iż dnia 8.03.2021 r. złożona została *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola*.

W związku z powyższym dotacja otrzymana w miesiącu lutym, marcu oraz kwietniu została pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie **2 131,98 zł** (3 m-ce x 710,66 zł).

3) dziecka o inicjałach J.B. (ur. 06.08.2018 r.):

- Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola podpisana przez matkę dziecka o inicjałach J.B. oraz opieczętowana datą wpływu do SP SPSK w Grabinie dnia 1/03/2021 r. oraz numerem dziennika L.dz.12/2021. Dziecko to jest wykazane w „informacji o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji w miesiącu marcu 2021 roku”. Zgodnie z wydrukami z dziennika elektronicznego dziecko o inicjałach J.B. przebywało w oddziale przedszkolnym tylko 8 dni w miesiącu marcu 2021 roku. W okresie od dnia 1 kwietnia 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku dziecka nie było ani razu w oddziale przedszkolnym. Do końca roku szkolnego 2020/2021 nie została mu wpisana żadna obecność, a jedynie odnotowywano nieobecności. W żaden sposób tłumaczenia i usprawiedliwienia rodzica przesłane pismem SPSK L.dz. 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r., stanowiące załączniki 6 – 10, nie uzasadniają celowości i zasadności przekazania dotacji na dziecko o inicjałach J.B. Faktem jest, iż przyznanie dotacji następuje na każdego ucznia, jednakże jej otrzymanie nie wiąże się tylko i wyłącznie z samym faktem wykazania określonego stanu osób przyjętych do danego oddziału przedszkolnego. Prawidłowe określenie podstaw przyznania dotacji nie może się odbywać bez uwzględnienia celu, któremu służyć ma otrzymywana dotacja i może ona zostać wykorzystana na pokrycie ściśle wskazanych wydatków. Bowiern termin każdy uczeń, o jakim stanowi art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.), musi być rozumiany jako podmiot, który faktycznie korzysta z usług realizowanych przez oddział przedszkolny. Przyznanie dotacji następuje zatem nie z uwagi na sam fakt wpisania dziecka do ewidencji wychowanków oddziału przedszkolnego SP SPSK w Grabinie, ale z powodu realizowania wobec tego dziecka wychowania przedszkolnego w określony sposób (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 14 czerwca 2017 r. o sygn. I SA/GD 506/17 oraz wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 8 marca 2017 r. o sygn. II GSK 4795/16)

W związku z powyższym kwota pobrana w nadmiernej wysokości na dziecko o inicjałach J.B. to: **3 553,30 zł** (5 m-cy x 710,66 zł).

4) dziecka o inicjałach K.S. (ur. 05.11.2017 r.):

- *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola* podpisana jest przez rodziców dziecka o inicjałach K.S. i datowana przez nich na dzień 25.02.2021 r., natomiast *Karta zgłoszenia dziecka do przedszkola* podbita jest pieczęcią wpływu do SP SPSK w Grabinie i opatrzona datą 1/03/2021 r. oraz numerem dziennika 11/2021. Dziecko o inicjałach K.S. wykazane zostało przez Dyrektora SP SPSK w Grabinie w „informacji o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji w miesiącu lutym 2021 roku”. Zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej w Niemodlinie dotacja należna jest na uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który udzielana jest część dotacji.

Nadto tutejszy organ zauważa, że na przesłanej za pismem SPSK L.dz. 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. kolejnej *Karcie zgłoszenia dziecka do przedszkola*, dotyczącej tego samego dziecka stanowiącej załącznik nr 11-1 widnieje data wpływu do SP SPSK w Grabinie – dn. 22/01/2021 i Ldz. 4/2021. Tutejszy organ również w odniesieniu do tego dziecka stwierdza, iż zgodnie z przepisami art. 149 i art. 153 ustawy – Prawo oświatowe kartę zapisu dziecka do przedszkola składa się tylko raz, a następnie corocznie składa się na kolejny rok szkolny deklarację o kontynuowaniu wychowania przedszkolnego w oddziale przedszkolnym, w terminie 7 dni poprzedzających termin rozpoczęcia postępowania rekrutacyjnego.

Nasuwa się zatem wątpliwość odnośnie zasadności złożenia przez rodziców dziecka o inicjałach K.S. karty w miesiącu marcu 2021 roku, skoro jak wynika z drugiej karty tego samego dziecka została złożona w styczniu 2021r.

W opinii tutejszego organu na dzień 1 lutego 2021 roku dziecko o inicjałach K.S. nie było wychowankiem oddziału przedszkolnego.

W związku z powyższym dotacja otrzymana w miesiącu lutym pobrana została w nadmiernej wysokości w kwocie: **710,66 zł**.

Powyższych ustaleń dokonano po weryfikacji kart zgłoszeń dzieci do oddziału przedszkolnego przy szkole podstawowej, księgi uczniów, dzienników lekcyjnych oraz comiesięcznych informacji o liczbie uczniów stanowiących podstawę naliczenia dotacji w roku kalendarzowym 2021.

W tym miejscu nadmienić należy, iż przesłane w piśmie SPSK L.dz. 977/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. karty zgłoszenia dzieci do przedszkola zostały przedłożone kontrolującym dopiero po zakwestionowaniu w protokole kontroli uczestnictwa w/w dzieci w wychowaniu przedszkolnym. Bezpodstawne jest sformułowanie podmiotu kontrolowanego, iż kontrolujący nieprawidłowo dokonali ustaleń na podstawie kart zgłoszeń dzieci do przedszkola okazanych podczas kontroli. Organ kontrolujący stoi na stanowisku, iż dotowany w żaden sposób nie wyjaśnił przyczyn, dla których kartom przedłożonym w toku kontroli należy odmówić wiarygodności, a wiarygodność tę przyznać drugim egzemplarzom kart zapisu dzieci do przedszkola skorygowanym w taki sposób, aby wykazywały i sprzyjały stanowisku prezentowanemu przez SP SPSK w Grabinie.

Zauważyć także należy, oceniając wiarygodność „drugich” *Karty przyjęcia dziecka do przedszkola*, iż żadne z dzieci, pomimo ich wykazywania przez SP SPSK w Grabinie w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci stanowiącej podstawę do wypłaty dotacji nie miało odnotowywanej obecności w placówce w miesiącach, w których było wykazywane przez SP SPSK w Grabinie, a jednocześnie poprzedzających złożenie przez rodziców „pierwszej” z *Kart przyjęcia dziecka do przedszkola*. Dzieci faktycznie, poza dzieckiem o inicjałach J.B., zaczęły mieć odnotowywaną obecność po złożeniu przez rodziców tych *Kart*, które tutejszemu organowi zostały przedłożone jako pierwsze. W ocenie tut. Organu uwiarygadnia tęzę odnośnie ich zgodności ze stanem faktycznym.

- 5) faktura nr FA2100159010117 z dnia 21.09.2021 r. (rozd. 80101 poz. 178 w wysokości 132,86 zł, rozdz. 80150 poz. 132 w wysokości 17,84 zł) dotycząca zakupu: zabawek, gier, itp. w kwocie 150,70 zł, organ kontrolujący uznaje zasadność oraz celowość zakupu w/w faktury, natomiast kwestionuje zasadność podziału kwoty faktury na rozdziały. Liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w miesiącu październiku (zgodnie z informacją o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji w miesiącu październiku wg stanu na 05.10.2021 r.) była równa liczbie 7 uczniów, zaś uczniów szkoły bez orzeczenia: 90. Stąd też stosując proporcje SPSK w Częstochowie w opinii tutejszego organu łącznie na pokrycie kosztów z rozdziału 80150 można wydatkować 10,88 zł, więc kwota **6,96 zł** jest pobrana w nadmiernej wysokości;
- 6) paragon nr 84256 z dnia 20.10.2021 r. (rozd. 80101 poz. 182 – w kwocie 52,90 zł, rozdz. 80150 poz. 136 – w kwocie 7,10 zł) dotyczy zakupu klocków konstrukcyjnych oraz lalki w kwocie 60,00 zł, organ kontrolujący uznaje zasadność oraz celowość zakupu w/w na paragonie rzeczy, natomiast kwestionuje zasadność podziału kwoty wynikającej z faktury na rozdziały.

Zastrzeżenia organu kontrolowanego wniesione pismem SPSK L.dz. 977/2022 z dnia 30

sierpnia 2022 r. w odniesieniu do przedmiotowego zakupu i wyjaśnienie organu kontrolowanego, że artykuły zostały wykorzystane na fakultatywnych zajęciach świetlicowych w klasach I – III nie znalazło odzwierciedlenia w jakiegokolwiek dokumentacji. Nadto organ kontrolowany nie przedłożył dzienników zajęć świetlicowych potwierdzających udział w nich uczniów niepełnosprawnych klas I – III, na których winna być rozliczona dotacja. Liczba uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w miesiącu listopadzie (zgodnie z informacją o liczbie uczniów stanowiącej podstawę naliczenia dotacji w miesiącu listopadzie wg stanu na 02.11.2021 r.) była równa liczbie 7 uczniów, zaś klas I – III 2. Proporcjonalnie z rozdziału 80101 do rozdziału 80150, w opinii tutejszego organu należało wydatkować 3,86 zł, więc kwota 3,86 zł jest pobrana w nadmiernej wysokości.

- 7) faktura 61/07/2021 z dnia 23.07.2021 r. dotycząca naprawy komputera w wysokości 1 000,00 zł (rozd. 80101 poz. 591 – w wysokości 881,60 zł, rozdz. 80150 poz. 337 – w wysokości 118,40 zł). Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 5 umowy z dnia 30.12.2020 r. o świadczenie usług informatycznych zawartej pomiędzy SP SPSK w Grabinie a firmą FULLPIXEL Tobiasza Makieli zleceniobiorca zobowiązany jest dokonywać naprawy, modernizacji i przeglądu sprzętu komputerowego. Kwestionowana faktura dotyczy naprawy 4 komputerów, stanowiących wyposażenie sali informatycznej szkoły. W ocenie organu kontrolującego w przedmiotowej sprawie doszło do podwójnego finansowania tej samej usługi, gdyż SP SPSK w Grabinie comiesięcznie dokonuje zapłaty na poczet firmy FULLPIXEL za usługi informatyczne rozliczone fakturą 31/07/2021 z dnia 5.07.2021 r. w wysokości 265,60 zł (rozd. 80101 poz. 441 – w wysokości 177,37 zł, rozdz. 80103 poz. 441 – w wysokości 88,23 zł, rozdz. 80150 poz. 387 – w wysokości 0,00 zł).

Analizując posiadane dokumenty (umowa z firmą FULLPIXEL oraz faktura 61/07/2021 z dnia 23.07.2021 r.) tutejszy organ uznaje wydatek z przedmiotowej faktury poniesiony na zakup dwóch dysków SSD 128 GB za kwotę 400,00 zł. W związku z tym, iż w umowie na obsługę informatyczną jest zawarty zapis:

„5) naprawy, modernizacje i przeglądy sprzętu komputerowego”

„7) drobne prace konserwacyjne niewymagające dostarczenia sprzętu do specjalistycznego serwisu”

Tutejszy organ stoi na stanowisku, że dodatkowy koszt naprawy komputerów nie stanowił podstaw do pokrycia jego z dotacji, gdyż świadczenie tego rodzaju usługi wynika z treści umowy. W związku z powyższym dotacja pobrana została w nadmiernej wysokości w kwocie: 600,00 zł.

2. kwoty: : **26 295,65 zł**, jako kwoty wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w odniesieniu do:

- 1) faktury 446 z dnia 17.06.2021 r. Dyrektor SP SPSK w Grabinie mimo wezwania nie udokumentowała w żaden sposób zasadności dokonania zakupu wymienionego na fakturze. Organowi kontrolującemu nie przedłożono np. kserokopii fragmentu protokołu Rady Pedagogicznej SP SPSK w Grabinie w zakresie wyróżnienia uczniów szkoły, jak i wychowanków oddziału przedszkolnego, wniosków nauczycieli, itp.

Nadto, z przedłożonego przez firmę COLUMBEX dokumentu wynika, iż przedmioty zakupione przez Dyrektora SP SPSK w Grabinie dotyczyły nie tylko uczniów, ale i innych osób. Z dokumentów tych wynika również, że żaden z nagrodzonych uczniów nie posiadał orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, stąd też zastosowanie podziału kosztów na rozdział 80150 w żaden sposób nie był zasadny, gdyż nie dotyczył uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego.

W związku z tym, iż organ nie może domniemywać dla kogo zostały zakupione medale, a Dyrektor SP SPSK w Grabinie nie złożył w tej sprawie żadnego wyjaśnienia. Organ kontrolujący uznaje jedynie część kwoty rozdziału 80101, stanowiącej zapłatę za zakup 4 pucharów oraz 4 graverów w wysokości 178,00 zł zakupionych dla uczniów, natomiast kwestionuje pozostałą kwotę która nie jest związana z celem wydatkowaniem dotacji na ucznia (a rodzica lub przyjaciela SP SPSK w Grabinie), wg: rozdziału 80101 w wysokości 14,75 zł, rozdziału 80103 w wysokości 108,76 zł, rozdziału 80150 w wysokości 25,89 zł w łącznej wartości **149,40 zł**.

- 2) faktury nr 109/03/2021 z dnia 12.03.2021 r. (rozd. 80101 poz. 215 w kwocie 1 916,33 zł, rozdz. 80103 poz. 215 w kwocie 1 081,31 zł, rozdz. 80150 poz. 169 w kwocie 257,36 zł) dotyczącej zakupu albumów, książeczek, kolorowanek w łącznej wysokości 3 255,00 zł. Organ kontrolujący stoi na stanowisku, iż poz. 1 („Rok Świętego Józefa – album” x 120 szt.) oraz poz. 2 („Święty Józef, najlepszy opiekun Jezusa – książeczka” x 128 szt.) z wyżej wymienionej faktury została zakupiona na potrzeby uczniów szkoły podstawowej, natomiast poz. 3 („Kolorowanki” x 60 szt.) na potrzeby wychowanków oddziału przedszkolnego. W związku z tym, iż liczba uczniów szkoły w miesiącu marcu, tj. miesiącu dokonania zakupu, wynosiła 98 uczniów organ kwestionuje różnicę pomiędzy zakupem ilościowym a liczbą uczniów (w przypadku poz. 1 faktury: 22, w przypadku pozycji 2 faktury: 30). Zakupiona liczba poszczególnych pozycji 1 i 2 wskazanych na fakturze nie znajduje przeznaczenia dla wychowanków oddziału przedszkolnego ze względu na to, iż zawartość merytoryczna zakupionych pozycji w żaden sposób nie odpowiada wiekowi dzieci. W odniesieniu do wychowanków oddziału przedszkolnego: w miesiącu marcu w comiesięcznej informacji o liczbie dzieci wykazano 50 wychowanków, różnica pozycji 3 faktury to 10 sztuk. Organ kontrolujący kwestionuje proporcję podziału środków finansowych opisanej faktury odnosząc ją do rzeczywistej liczby uczniów i wychowanków oddziału przedszkolnego. Ponadto stosowanie do art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki ze środków publicznych winny być dokonywane w sposób oszczędny i celowy. Jest to zasada, która determinuje również sposób korzystania z dotacji oświatowej. Nie można zatem przyjąć zakupu przekraczającego liczbę dzieci, czy też robienia zakupów na zapas. Mając na względzie powyższe - liczba dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w miesiącu marcu była równa 6 uczniów, więc z poz. 1 oraz poz. 2 wyżej wymienionej faktury łącznie na pokrycie kosztów z rozdziału 80150 można było wydatkować 138,60 zł, więc kwota 118,76 zł jest wydatkowa w nadmiernej wysokości. Liczba dzieci szkoły podstawowej w miesiącu marcu była równa 98, więc kwota 1 916,33 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Natomiast do oddziału przedszkolnego w miesiącu marcu było zapisanych 50 wychowanków, w poz. 3 na fakturze zostało zakupionych 60 kolorowanek, 10 z nich zostało zakupione na zapas. Z rozdziału 80103 pokryto 1 081,31 zł, a można było wydatkować jedynie 367,50 zł, więc kwota 713,81 zł została wykorzystana w nadmiernej wysokości. Stąd też organ kontrolujący kwotę: **832,57 zł** wskazuje jako kwotę wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
- 3) faktury 2021/FVD/KMG/9885 z dnia 22.04.2021 r. (rozd. 80101 poz. 207 w kwocie 117,25 zł, rozdz. 80150 poz. 161 w kwocie 15,75 zł) dotycząca zakupu pakietu arkuszy Sprawdzianu Kompetencji Trzecioklasisty w roku szkolnym 2020/2021 z łącznej wysokości 133,00 zł. Organ kontrolujący kwestionuje wydatek poniesiony z rozdziału 80150, ponieważ w roku szkolnym 2020/2021 do klasy III nie uczęszczał żaden uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Stąd też kwota: **15,75 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
- 4) faktury VAT 4342/2021 z dnia 30.09.2021 r. (rozd. 80101 poz. 198 w kwocie 40,68 zł, rozdz. 80103 poz. 198 w kwocie 22,96 zł, rozdz. 80150 poz. 152 w kwocie 5,46 zł) dotyczącej zakupu biletów, dyplomów na pasowanie dla uczniów klasy I szkoły podstawowej. Brak podstaw by

wydatek został poniesiony z rozdziału 80103 oraz z rozdziału 80150, gdyż do klasy I w 2021 roku nie uczęszczał żaden uczeń z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Stąd też kwota: – 28,42 zł jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

- 5) polisy ubezpieczenia od ognia i innych żywiołów nr 1014639712 z dnia 16 września 2021 r. (rozdz. 80101 poz. 494 – w wysokości 759,86 zł, rozdz. 80103 poz. 494 – w wysokości 428,76 zł) – łącznie: **1 188,62 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem. Wydatek ten nie stanowi wydatku bieżącego SP SPSK w Grabinie związanego z realizacją jego zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej w rozumieniu art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wydatki na ubezpieczenie nie mogą zostać sfinansowane z dotacji, tylko z innych dochodów organu prowadzącego. W przypadku ubezpieczenia budynku, w którym mieści się szkoła, nie jest ono związane z realizacją żadnego z zadań przewidzianych przez ustawę o finansowaniu zadań oświatowych, dlatego też wydatek ten nie może być pokryty z dotacji. Nadto zauważyć należy, iż zawarta pomiędzy Gminą Niemodlin a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich umowa użyczenia nieruchomości z dnia 29 sierpnia 2019 roku w § 3 ust. 7 mówi o: *Do obowiązku Biorącego do użytkowania należy ubezpieczenie budynku oraz mienia ruchomego od zdarzeń losowych, w tym od pożaru, kradzieży lub włamania. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku Biorący do użytkowania ponosi wszelkie koszty związane z utratą bądź uszkodzeniem mienia;* W związku z powyższym to obowiązkiem podmiotu, jakim jest SPSK w Częstochowie, jest realizacja obowiązku wynikającego z zawartej umowy użyczenia.

W orzecznictwie czytamy [...] *Wydatki na ubezpieczenie również nie mogły być sfinansowane z dotacji. [...] powyższe wydatki nie mogły być pokryte z dotacji, tylko z innych dochodów przedszkola, np. czesnego. W ramach dotacji przysługującej placówkom niepublicznym nie mogą być finansowane, o czym była mowa wyżej, wydatki ponoszone na cele pośrednio związane z działalnością dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą. Wydatki te również nie mogły być zakwalifikowane jako wydatki bieżące [...] ponieważ bez ich poniesienia placówka mogła prowadzić i prowadziła bieżącą działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą (wyrok WSA w Rzeszowie z 15.10.2019 r. sygn. akt: I SA/Rz 512/19). Nadto [...] Rola dotacji oświatowej nie polega na subsydiowaniu wszelkiej działalności prowadzonej przez szkołę (przedszkole) bądź jednostkę prowadzącą szkoły (przedszkole), czy też pokrywaniu wszelkich jej wydatków (por. m.in. wyrok NSA z dnia 25 września 2015 r., sygn. akt II GSK 1769/14, z dnia 8 maja 2014 r. sygn. akt II GSK 229/13, z dnia 19 marca 2014 r. II GSK 1858/12, z dnia 26 sierpnia 2014 r., sygn. akt II GSK 1002/13 [...]) Stanowisko to zachowuje aktualność w obecnie obowiązującym stanie prawnym (wyrok WSA w Gdańsku z 23.02.2021 r. sygn. akt: I SA/Gd 1018/20);*

- 6) faktury dotyczące zakupu miesięcznika dla najmłodszych STAŚ opłaconych z rozdziału 80101 i 80150 w następujących pozycjach:
- a) VAT nr FA/448/2021/WYD z dnia 19.05.2021 (rozdz. 80101 poz. 210 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 164 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - b) VAT nr FA/169/2021/WYD z dnia 17.02.2021 (rozdz. 80101 poz. 209 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 163 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - c) VAT nr FA/44/2021/WYD z dnia 20.01.2021 (rozdz. 80101 poz. 208 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 162 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - d) VAT nr FA/642/2021/WYD z dnia 17.08.2021 (rozdz. 80101 poz. 225 – w wysokości 165,80 zł, rozdz. 80150 poz. 177 – w wysokości 22,27 zł) – razem: 188,07 zł,
 - e) VAT nr FA/964/2021/WYD z dnia 09.11.2021 (rozdz. 80101 poz. 222 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 176 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - f) VAT nr FA/760/2021/WYD z dnia 16.09.2021 (rozdz. 80101 poz. 221 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 175 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - g) VAT nr A/524/2021 z dnia 16.06.2021 (rozdz. 80101 poz. 220 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 174 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
 - h) VAT nr FA/525/2021/WYD z dnia 07.06.2021 (rozdz. 80101 poz. 219 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 173 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,

- i) VAT nr FA/361/2021/WYD z dnia 12.04.2021 (rozd. 80101 poz. 218 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 172 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł,
- j) VAT nr FA/282/2021/WYD z dnia 15.03.2021 (rozd. 80101 poz. 217 – w wysokości 86,29 zł, rozdz. 80150 poz. 171 – w wysokości 11,59 zł) – razem: 97,88 zł

Organ kontrolujący zauważa, że każdego miesiąca zakupiona została taka sama liczba egzemplarzy miesięcznika oraz zgadywanek (ujętych na fakturze VAT nr FA/525/2021/WYD z dnia 07.06.2021), tj. 26 sztuk. Zgodnie z opisem nazwy towaru oraz jego zawartością merytoryczną, miesięcznik przeznaczony jest dla najmłodszych dzieci, czyli wychowanków oddziału przedszkolnego przy SP SPSK w Grabinie. W żaden sposób nie ma zasadności rozbicie proporcjonalne poniesionego wydatku na trzy rozdziały klasyfikacji budżetowej, gdyż zakup ten nie dotyczy ani uczniów szkoły ani ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Stąd też kwota: **1 068,99 zł** (80101 – 942,41 zł, 80150 – 126,58 zł) jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 7) Wydatek na pokrycie kosztów prowadzenia rachunku bankowego i na pokrycie kosztów przelewów, wykonywanych z tego rachunku, nie jest wydatkiem na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. W związku z powyższym:
 - a) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.01.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 402 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 402 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 348 – w wysokości 1,58 zł);
 - b) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.01.2021 r. w wysokości 48,00 zł (rozd. 80101 poz. 402 – w wysokości 28,25 zł, rozdz. 80103 poz. 402 – w wysokości 15,95 zł, rozdz. 80150 poz. 348 – w wysokości 3,80 zł);
 - c) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 27.02.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 404 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 404 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 350 – w wysokości 1,58 zł);
 - d) opłata przelew zewnętrzny z dnia 27.02.2021 r. w wysokości 58,50 zł (rozd. 80101 poz. 404 – w wysokości 34,43 zł, rozdz. 80103 poz. 404 – w wysokości 19,44 zł, rozdz. 80150 poz. 350 – w wysokości 4,63 zł);
 - e) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 31.03.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 403 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 403 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 349 – w wysokości 1,58 zł);
 - f) opłata przelew zewnętrzny z dnia 31.03.2021 r. w wysokości 54,00 zł (rozd. 80101 poz. 403 – w wysokości 31,79 zł, rozdz. 80103 poz. 403 – w wysokości 17,94 zł, rozdz. 80150 poz. 349 – w wysokości 4,27 zł);
 - g) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.04.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 411 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 411 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 357 – w wysokości 1,58 zł);
 - h) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.04.2021 r. w wysokości 75,00 zł (rozd. 80101 poz. 411 – w wysokości 44,15 zł, rozdz. 80103 poz. 411 – w wysokości 24,92 zł, rozdz. 80150 poz. 357 – w wysokości 9,93 zł);
 - i) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 31.05.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 406 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 406 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 352 – w wysokości 1,58 zł);
 - j) opłata przelew zewnętrzny z dnia 31.05.2021 r. w wysokości 64,50 zł (rozd. 80101 poz. 406 – w wysokości 37,97 zł, rozdz. 80103 poz. 406 – w wysokości 21,43 zł, rozdz. 80150 poz. 352 – w wysokości 5,10 zł);
 - k) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.06.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 405 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 405 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 351 – w wysokości 1,58 zł);
 - l) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.06.2021 r. w wysokości 58,50 zł (rozd. 80101 poz. 405 – w wysokości 34,43 zł, rozdz. 80103 poz. 405 – w wysokości 19,44 zł, rozdz. 80150 poz. 351 – w wysokości 4,63 zł);
 - m) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 31.07.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 401 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 401 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 347 – w wysokości 1,58 zł);
 - n) opłata przelew zewnętrzny z dnia 31.07.2021 r. w wysokości 36,00 zł (rozd. 80101 poz. 401 – w wysokości 21,19 zł, rozdz. 80103 poz. 401 – w wysokości 11,96 zł, rozdz. 80150 poz. 347 – w wysokości 2,85 zł);

- o) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 31.08.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 410 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 410 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 356 – w wysokości 1,58 zł);
- p) opłata przelew zewnętrzny z dnia 31.08.2021 r. w wysokości 72,00 zł (rozd. 80101 poz. 410 – w wysokości 41,39 zł, rozdz. 80103 poz. 410 – w wysokości 23,92 zł, rozdz. 80150 poz. 356 – w wysokości 5,69 zł);
- q) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.09.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 407 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 407 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 353 – w wysokości 1,58 zł);
- r) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.09.2021 r. w wysokości 70,50 zł (rozd. 80101 poz. 407 – w wysokości 41,50 zł, rozdz. 80103 poz. 407 – w wysokości 23,42 zł, rozdz. 80150 poz. 353 – w wysokości 5,58 zł);
- s) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.10.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 408 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 408 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 354 – w wysokości 1,58 zł);
- t) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.10.2021 r. w wysokości 70,50 zł (rozd. 80101 poz. 408 – w wysokości 41,50 zł, rozdz. 80103 poz. 408 – w wysokości 23,42 zł, rozdz. 80150 poz. 354 – w wysokości 5,58 zł);
- u) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 30.11.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 409 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 409 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 355 – w wysokości 1,58 zł);
- v) opłata przelew zewnętrzny z dnia 30.11.2021 r. w wysokości 70,50 zł (rozd. 80101 poz. 409 – w wysokości 41,50 zł, rozdz. 80103 poz. 409 – w wysokości 23,42 zł, rozdz. 80150 poz. 355 – w wysokości 5,58 zł);
- w) opłata za prowadzenie rachunku z dnia 31.12.2021 r. w wysokości 20,00 zł (rozd. 80101 poz. 412 – w wysokości 11,78 zł, rozdz. 80103 poz. 412 – w wysokości 6,64 zł, rozdz. 80150 poz. 358 – w wysokości 1,58 zł);
- x) opłata przelew zewnętrzny z dnia 31.12.2021 r. w wysokości 138,00 zł (rozd. 80101 poz. 412 – w wysokości 81,24 zł, rozdz. 80103 poz. 412 – w wysokości 45,85 zł, rozdz. 80150 poz. 358 – w wysokości 10,91 zł).

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacje powinny być przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań placówek wychowania przedszkolnego, szkół lub placówek w zakresie kształcenia, wychowania i opieki. Wydatek na pokrycie kosztów prowadzenia rachunku bankowego i na pokrycie kosztów przelewów, wykonanych z tego rachunku, nie jest wydatkiem na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej. Nadto organ kontrolujący zauważa, iż do kontroli nie został przekazany w celu weryfikacji wyciąg z rachunku bankowego SP SPSK w Grabinie, a jedynie potwierdzenia transakcji do każdej faktury lub paragonu. Organ kontrolujący nie ma wiedzy, jakie transakcje były dokonywane z rachunku bankowego, przypuszcza, że ich liczba była różna w zależności od miesiąca roku 2021. Stąd też, reasumując powyższe kwota: **1 056,00 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 8) Organ kontrolujący kwestionuje przyznane na rzecz nauczycieli i pracowników obsługi SP SPSK w Grabinie premie uznaniowe wypłacone w następujących miesiącach:
- a) luty 2021 r. – w wysokości: 500,00 zł oraz pochodne – w wysokości: 97,75 zł;
 - b) czerwiec 2021 r. – w wysokości: 1 000,00 zł oraz pochodne – w wysokości: 195,50 zł;
 - c) październik 2021 r. – w wysokości: 3 650,00 zł oraz pochodne – w wysokości: 713,58 zł;
 - d) listopad 2021 r. – w wysokości: 800,00 zł oraz pochodne – w wysokości: 156,40 zł;
 - e) grudzień 2021 r. – w wysokości: 13 973,00 zł oraz pochodne – w wysokości: 2 731,72 zł
- w łącznej wysokości: 23 817,95 zł.

Stosując podział zastosowany przez SPSK w Częstochowie kwota premii wraz z pochodnymi w wymienionych powyżej miesiącach opłacona z rozdziału 80150 wynosi: 2 225,45 zł. Pozostała kwota stanowi kwotę wypłaconą z rozdziału 80101 i rozdziału 80103. Po pomniejszeniu kwoty łącznie wypłaconych premii wraz z pochodnymi o kwotę z rozdziału 80150 kwota do zwrotu wynosi: 21 592,50 zł.

Premia jest świadczeniem uznaniowym na rzecz pracowników, dla przyznania której nie było indywidualnego uzasadnienia. Świadczenie to nie dotyczy bezpośrednio zadań wykonywanych przez pracownika na rzecz uczniów. Wydatkiem ponoszonym bezpośrednio na działalność

dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą należy przeciwstawić wydatki ponoszone pośrednio na taką działalność. Akcentuje się przy tym w orzecznictwie konieczność wykazania ścisłego związku pomiędzy kształceniem, wychowaniem i opieką, a działalnością dydaktyczną, czy wychowawczą. Nie można jednoznacznie stwierdzić związku wypłaconych premii z przeznaczeniem dotacji, które w istocie stanowią benefit dla pracownika i jego przysporzenie majątkowe. Pracodawca niewątpliwie (nawet zgodnie z Regulaminem Pracy) mógł premiować pracowników SP SPSK w Grabinie, tyle tylko, że nie kosztem dotacji uzyskanej na zupełnie inne cele. Nadto Dyrektor SP SPSK w Grabinie, jak i osoby uczestniczące w kontroli z ramienia Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich z Częstochowy odmówili organowi kontrolującemu wglądu do akt pracowniczych. Stąd też organ nie mógł jednoznacznie stwierdzić czy istniał tytuł prawny do wypłaty premii lub czy nastąpiły jakiegokolwiek czynności, na podstawie których nastąpiła wypłata. W związku z brakiem wykazania bezpośredniego związku z celami wynikającymi z ustawy o finansowaniu zadań oświatowych powyższy wydatek nie może być finansowany z dotacji.

W orzecznictwie sądowym wskazano, że [...] przyznawane premie dotyczą działalności niezwiązanej z edukacją i mają na celu zmotywowanie pracowników do efektywnej pracy, a także, że [...] wynagrodzenia dla pracowników i wypłacana im premia nie są tożsamymi należnościami [...] dotacja nie może być traktowana na takich samych zasadach jak wypracowany zysk czy gratyfikacje za realizację określonych zadań [...] omawiana dotacja ma służyć realizacji zadań [...] w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Wypłacane premie tego celu nie realizowały (WSA w Lublinie z 20.10.2017 r. sygn. I SA/Lu 522/17).

W związku z powyższym kwota: **21 592,50 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem;

- 9) Zajęcie komornicze w wysokości: 181,70 zł z naliczenia funduszu płac za lipiec 2021 r. ujęte w pozycji 30 korekty rocznego rozliczenia oraz w pozycji 495 (rozdziału 80101). Zajęcie komornicze to specjalne uprawnienie komornika, którego głównym zadaniem jest pomoc z odzyskaniem długu, w tym przypadku pracownika SP SPSK w Grabinie. Organ zauważa, że kwota zajęcia komorniczego nie powinna być zapłacona z dotacji, gdyż nie jest to jej cel. W związku z tym, iż zostało ono ujęte dwa razy kwota **363,40 zł** jest kwotą wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z powyższym zestawieniem kwota dotacji:

- a) pobranej w nadmiernej wysokości wynosi **8 428,08 zł**,
- b) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem wynosi **26 295,65 zł**.

III. W odniesieniu do powyższych ustaleń wnoszę o:

- 1) dokonanie zwrotu środków dotacji za rok 2021 wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie oraz pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie: **34 723,73 zł**;
- 2) zaprzestanie dokonywania jakichkolwiek operacji gotówkowych, w celu uzyskania przejrzystości przepływu środków finansowych, a w przypadku nie zastosowania się do zalecenia – prowadzenie przejrzystej gospodarki finansowej w zakresie obrotu gotówkowego. Nadmienić należy, iż jest to ponowny wniosek Organu w tym przedmiocie;
- 3) wnikliwe analizowanie wydatków ponoszonych na ucznia i wychowanka w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej oraz dokonywanie ich na podstawie prawidłowych wyliczeń oraz stosowanie jednoznacznych reguł pozwalających na wyodrębnienie wydatków na podejmowane zadania oświatowe;

- 4) rozliczanie dotacji udzielanej na uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego tylko i wyłącznie na tych uczniów, a nie proporcją podziału środków, gdyż są to środki przeznaczone na realizację zaleceń zawartych w orzeczeniach, IPET-ach oraz zapewnienie warunków ich realizacji, o czym stanowi art. 35 ust. 4 i 5 ufoz;
- 5) rzetelne i jednoznaczne opisywanie faktur w zakresie poniesionych wydatków, zgodnie z poniesionym wydatkiem danego rozdziału;
- 6) rzetelne przygotowanie kart zgłoszeń zapisu dziecka do przedszkola oraz okazanie podczas prowadzonych czynności kontrolnych **aktualnych** dokumentów obowiązujących w okresie prowadzonych czynności kontrolnych;
- 7) rzetelne sporządzanie rocznych rozliczeń w taki sposób, aby nie było konieczność składania korekty rocznego rozliczenia. Niedopuszczalnym jest składanie korekt po otrzymaniu zawiadomienia o przeprowadzeniu kontroli (a w szczególności na dzień lub dwa przed planowanym terminem kontroli). Otrzymanie zawiadomienie jest terminem ostatecznym, po którym nie można składać korekt.

IV. Zastrzeżenia:

Kontrolujący nie wyrażają zgody na nagrywanie i przechowywanie ich głosu oraz wizerunku bez wyrażenia ich zgody na taką czynność (jak miało to miejsce podczas ostatniej kontroli w siedzibie SP SPSK w Grabinie – o czym też nie zostali poinformowani, a o samym fakcie zaistnienia takiej sytuacji dowiedzieli się dużo później). Zgoda rozmówcy jest niezbędna, bez jej wyrażania kontrolujący mogą dochodzić roszczeń o m.in. zadośćuczynienie z tytułu ewentualnego naruszenia ich dóbr osobistych.

Mając na względzie opisane nieprawidłowości, tut. Organ zaleca dokonanie zwrotu kwoty **34 723,73 zł** na rachunek Gminy Niemodlin nr: 44 8890 1079 0009 4009 2006 0001 w Banku Spółdzielczym w Namysłowie Oddział w Niemodlinie, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z należnymi odsetkami, liczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami określonymi w art. 252 ustawy o finansach publicznych. W przypadku braku zwrotu ww. kwoty zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne.

Wnoszę o poinformowanie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Burmistrza Niemodlina o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

BURMISTRZ
Dorota Koncewicz