

**Protokół**

kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 26 maja 2017 do 2 czerwca 2017 r. z przerwą w dniu 31 maja 2017 r., przez Iwonę Statuch - Głównego specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie - na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 20/2017 z dnia 05 maja 2017 r. (zał. nr 1). Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej (z oddziałem przedszkolnym) i Publicznego Gimnazjum w Kostowie w obszarze wewnętrznej organizacji niniejszych jednostek oświatowych oraz w siedzibie zlecającego kontrolę, tj. Urzędzie Miejskim w Byczynie w zakresie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej.

**Zakres kontroli**

Prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej w roku 2015 przez Gminę Byczyna na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Kostowie (z oddziałem przedszkolnym) oraz Publicznego Gimnazjum w Kostowie przez Byczyńskie Stowarzyszenie Oświatowe TARCZA z siedzibą w Kostowie 10<sup>1</sup>, 46-220 Byczyna.

**Jeżeli w protokole jest mowa o:**

**BSO „Tarcza”, organ prowadzący bądź Stowarzyszenie** - należy przez to rozumieć Byczyńskie Stowarzyszenie Oświatowe „Tarcza”,

**PSP w Kostowie** - należy przez to rozumieć Publiczną Szkołę Podstawową w Kostowie (z oddziałem przedszkolnym),

**PG w Kostowie** - należy przez to rozumieć Publiczne Gimnazjum w Kostowie,

**jednostki oświatowe** - należy przez to rozumieć PSP (z Oddziałem przedszkolnym) i PG w Kostowie,

**zadania oświatowe** - należy przez to rozumieć zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej,

**u.o.r.** - należy przez to rozumieć ustawę o rachunkowości;

**u.o.s.o.** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,

**u.o.f.p.** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

**j.s.t.** - należy przez to rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego

**1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli**

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie obowiązujący Dz. U. z 2017 r. poz. 1870 ze zm.);
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);
- Ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. poz. 256 ze zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.);
- Ustawa z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 827);

<sup>1</sup> Zmiana adresu siedziby z dniem 02.03.2017 r - odpis z KRS (wydruk z dnia 24.05.2017 r.)

- Uchwała Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji;
- Uchwała Nr XIX//131/15 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Byczyna oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji;

## **2. Dane organu prowadzącego i jednostek oświatowych**

**Organ prowadzący:** Byczyńskie Stowarzyszenie Oświatowe „Tarcza”  
Kostów 10, 46-220 Byczyna

Rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy w Namysłowie o/ Byczyna nr: 79 8890 0001 0536 6228 2005 0001  
KRS: 0000305869, NIP 751-17-40-405, REGON:160222771.

**Jednostki oświatowe:** Publiczna Szkoła Podstawowa (z Oddziałem przedszkolnym)  
im. Bohaterów Powstańców Śląskich w Kostowie  
Kostów 10, 46-220 Byczyna

Rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy w Namysłowie o/ Byczyna nr: 06 8890 0001 0010 2238 2000 0001  
NIP 751-15-02-574, REGON 161488821

Publiczne Gimnazjum w Kostowie  
Kostów 10, 46-220 Byczyna

Rachunek bankowy:

Bank Spółdzielczy w Namysłowie o/ Byczyna nr: 80 8890 0001 0015 3416 2000 0001  
NIP 751-17-72-902, REGON 161546872

## **3. Zarząd organu prowadzącego i kadra zarządzająca jednostkami oświatowymi**

Prezes Zarządu BSO „Tarcza” – P. Ryszard Grüner

Wiceprezes BSO „Tarcza” – P. Marek Mendel

Wiceprezes BSO „Tarcza” – P. Zofia Całka

Dyrektor PSP i PG w Kostowie – Pani Ewa Guznowska-Wolnik powierzenie stanowiska od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r. na podstawie Uchwały Zarządu BSO „Tarcza” Nr 12 z dnia 29 grudnia 2014 r. (zał. nr 2)

Główna księgowa - Pani Edyta Sztucka (obsługa finansowo-księgowa na podstawie umowy zlecenia nr 5/12 z dnia 30.11.2012 r. oraz aneksów nr 3 z dnia 02.01.2015 i nr 4 z dnia 02.03.2015 r. do niniejszej umowy – zał. nr 3)

## **4. Dokumentacja poddana kontroli**

Dla zbadania pobrania dotacji w roku 2015 w prawidłowej wysokości na prowadzenie PSP i PG w Kostowie, dokonano wglądu do dzienników zajęć przedszkolnych i dzienników zajęć lekcyjnych oraz ksiąg uczniów prowadzonych przez Referenta ds. szkolnych w celu uzgodnienia faktycznej liczby dzieci, na które była

przekazywana dotacja. Dla oceny poprawności wykorzystania w/w środków, oglądowi poddano udostępnioną dokumentację ewidencji księgowej oraz dokumentację organizacyjną jednostek oświatowych.

## **5. Ustalenia kontroli**

*17.06.2017 p. Kowalczyk*  
BSO „Tarcza” działa na warunkach określonych w umowie z dnia 31 sierpnia 2011 r. dotyczącej przekazania prowadzenia PSP w Kostowie w rozumieniu art. 5 ust. 5g – 5r ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz na podstawie decyzji Burmistrza Byczyny nr Os.1.4422.1.2013 z dnia 8 lipca 2013 r. - zezwolenia na utworzenie PG w Kostowie.

W ramach przeprowadzonej kontroli ustalono:

- Terminowe złożenie wniosku o udzielenie dotacji na rok 2015 (do dnia 30.09.2014 r.) – zgodność z § 3 ust. 1 uchwały Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji;
- Terminowe składanie (do 5 dnia każdego miesiąca) informacji o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień miesiąca – zgodność z § 4 ust. 2 wyżej cytowanej uchwały;
- Zgodność liczby dzieci/uczniów wykazanych w powyższych informacjach. Zweryfikowane dane, na podstawie prowadzonych dzienników zajęć przedszkolnych i zajęć lekcyjnych w placówkach oświatowych, przedstawiono w tabeli nr 1,2 (zał. 4);
- W okresie kontrolowanym do oddziału przedszkolnego uczęszczały dzieci w wieku od 2,5 roku (w uzasadnionych przypadkach) do 5 lat;
- PSP w Kostowie oraz PG w Kostowie posiadają wyodrębnione rachunki bankowe, na które są przekazywane dotacje przeznaczone na realizację zadań oświatowych;
- Dokumenty ewidencji księgowej, na podstawie których wydatkowane są środki z dotacji, wystawiane są na poszczególne jednostki oświatowe. W przypadku ponoszenia kosztów wspólnych, faktury wystawiane są na PSP w Kostowie, a następnie opisywane, rozliczane (udział procentowy) i ewidencjonowane na poszczególne szkoły i oddział przedszkolny;
- Przyjęte polityki rachunkowości (Zarządzenie Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej w Kostowie Nr 1/2015 z dnia 02.01.2015 r. oraz Zarządzenie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Kostowie Nr 1/2015 z dnia 02.01.2015 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości) nie określa wszystkich istotnych zasad ewidencji księgowo-finansowej stosowanych w/w jednostkach, np. Zakładowy plan kont będący załącznikiem do przyjętych polityk nie zawiera opisu korespondencji wymienionych kont;
- Dowody księgowe przed zapłatą zobowiązań są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez Księgową i Dyrektora jednostek oświatowych;
- Na dowodach księgowych umieszczana jest informacja wskazująca faktyczne daty zapłaty, co umożliwia weryfikację przeprowadzonych operacji bankowych z wyciągiem bankowym;

- Dekretacja dowodów księgowych spełnia wymogi formalne wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 u.o.r. w zakresie wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych;
- Zgodnie z § 13 ust. 1. uchwały Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Byczyna oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystywania dotacji, na dowodach księgowych stosowany jest trwały opis określający nazwę jednostki i wysokość kwoty w której dany wydatek został poniesiony z dotacji udzielonej z budżetu gminy. W ocenie kontrolującej nie zawsze można ustalić jednoznaczność poniesionego wydatku przy stosowanym opisie (np. zakup książek może dotyczyć uzupełnienia zbiorów bibliotecznych, ale również może być zakupem publikacji jako nagrody dla uczniów, itp.);
- Na podstawie weryfikacji dowodów księgowych stwierdzono terminowe zapłaty zobowiązań, w tym składek na ubezpieczenie ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Zwrócono jednak uwagę na potrzebę refundacji części kosztów wspólnych w terminie faktycznej zapłaty faktury na podstawie sporządzonego dokumentu wewnętrznego (np. kserokopia faktur/y i polecenia księgowania). Brak działań w tym zakresie nie odzwierciedla stanu rzeczywiście ponoszonych wydatków w jednostkach w danym okresie rozliczeniowym. Tym samym, data zapłaty zobowiązania w rozliczeniu rocznym dotacji dla PSP w Kostowie nie jest tożsama z datą zapłaty przez PG w Kostowie. Potwierdzenie refundacji wydatków PG w Kostowie wynika tylko i wyłącznie z wyciągów bankowych – tytuł operacji „ref. faktur za m-ce I,II,III,IV,V” z dnia 22.06.2015 r. oraz „refundacja faktur VI-XII 2015” z dnia 30.12.2015 r. (zał. nr 5);
- Weryfikacja dokumentów księgowych wykazała, że środki otrzymanej dotacji były wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, tzn. na wydatki bieżące związane z prowadzeniem działalności statutowej jednostek oświatowych, z uwagą do kwalifikowania kosztów obsługi księgowej tylko w odniesieniu do szkół (bez oddziału przedszkolnego). Na podstawie złożonych ustnie wyjaśnień, uzyskano informację, że od roku 2016 w/w koszty są rozliczane na wszystkie jednostki;
- Zgodnie z uchwałą NR XIX/131/15 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Byczyna oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji, BSO „Tarcza” przedłożyło w terminie (15.01.2016 r.) „Rozliczenia wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Byczyna otrzymanych w 2015 r.” dla poszczególnych jednostek oświatowych z informacją o kwotach niewykorzystanej dotacji przez szkoły i oddział przedszkolny (PSP w Kostowie - 21.140,72 zł, Oddział przedszkolny - 10.258,03 zł, Publiczne Gimnazjum - 13.314,07 zł). Powyższe kwoty zostały zwrócone w ustawowym terminie do 31 stycznia 2016 r. (29.01.2016 r.);
- Rozliczenia, o których mowa wyżej zostały złożone na załącznikach określonych w/w uchwale z tym, że zestawienie tabelaryczne wydatków (zał. nr 1 do rozliczenia<sup>2</sup>) zostało sporządzone wspólnie dla trzech jednostek, które dodatkowo uwzględnia rozliczenie dotacji wyrównującej za rok 2014, co jest niezgodne z zapisami § 7 ust. 3 i 4 oraz § 9 ust. 2 cytowanej uchwały (zał. nr 6);

<sup>2</sup> Dokument opracowany i określony przez organ rozliczający się z dotacji jako załącznik nr 1 do rozliczenia

## 6. Podsumowanie

W myśl art. 126 uofp dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczenia środki z budżetu państwa, budżetu j.s.t oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie w/w ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Zgodnie z art. 131 u.o.f.p. dotacje podmiotowe, a do takich należy zaliczyć dotacje przekazywane dla jednostek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędącymi jednostkami samorządu terytorialnego, obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Zgodnie z art. 80 ust. 3 u.o.s.o. oraz § 2 ust. 3 i 4 uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (..) <sup>3</sup>, BSO „TARCZA” otrzymało w okresie od stycznia do maja 2015 r. dotację w następujących wysokościach: oddział przedszkolny - 73 311,42 zł, PSP w Kostowie - 705 044,28 zł, PG w Kostowie - 195 247,43 zł, w tym wyrównanie za rok 2014 dla PSP w <sup>Kostowie</sup> Byczynie <sup>z wy.</sup> kwocie 27 478,11 zł. W ramach podjętych czynności kontrolnych ustalono, że środki otrzymanej dotacji były pobrane w odpowiedniej wysokości i wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, tzn. na wydatki bieżące związane m.in. z wynagrodzeniami nauczycieli i pracowników obsługi administracyjno-gospodarczej, wynagrodzenie za prowadzenie obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych, zapłatą pochodnych od wynagrodzeń, szkoleniami nauczycieli, remontami i doposażaniem klas lekcyjnych, zakupem akcesoriów sportowych, opłatami za media, ubezpieczeniem budynku szkoły, prowadzeniem dokumentacji BHP.

Poinformowano P. Dyrektora o odstąpieniu od wydania pisemnego wystąpienia pokontrolnego. Zalecono zweryfikowanie i uzupełnienie przyjętej polityki rachunkowości, którą jak każdą inną wewnętrzną regulację należy wprowadzić zarządzeniem Dyrektora dla poszczególnych jednostek. Wskazano na potrzebę stosowania bardziej szczegółowych opisów dokumentów ewidencji księgowej. Zwrócono uwagę na konieczność refundacji części kosztów wspólnych w terminie faktycznej zapłaty faktur na podstawie sporządzonych dokumentów wewnętrznych (np. kserokopia faktur/y i polecenia księgowania) oraz przedkładania rozliczenia dotacji za dany rok budżetowy zgodnie z zapisami obowiązującej uchwały.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

<b>Załącznik nr 1</b>	Upoważnienie Burmistrza Byczyny nr 20/2017 z dnia 05.05.2017 r. do przeprowadzenia kontroli
<b>Załącznik nr 2</b>	Uchwała nr 12/2014 Zarządu BSO „TARCZA” oraz powierzenie stanowiska Dyrektora PSP i PG w Kostowie
<b>Załącznik nr 3</b>	Kserokopia umowy zlecenia nr 5/12 z dnia 30.11.2012 r. oraz aneksów nr 3 z dnia 02.01.2015 i nr 4 z dnia 02.03.2015 r. – obsługa księgowa jednostek oświatowych
<b>Załącznik nr 4</b>	Tabela nr 1 i nr 2 – Liczba dzieci/uczniów PSP i PG w Kostowie
<b>Załącznik nr 5</b>	Kserokopia wyciągów bankowych PG w Kostowie z dn. 22.06.2015 r. i 30.12.2015 r.
<b>Załącznik nr 6</b>	Kserokopia załącznika nr 1 „Zestawienie dowodów księgowych potwierdzających wykonanie wydatków za okres I-XII 2015 przez PSP, PG i oddział przedszkolny w Kostowie” do przekazanego przez BSO „TARCZA” rozliczenia dotacji

<sup>3</sup> Uchwała Nr XLV/393/14 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 marca 2014 r.

Protokół składający się z 6 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron. Poinformowano Prezesa Zarządu Byczyńskiego Stowarzyszenia Oświatowego „Tarcza” o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu. Przeprowadzona kontrola została odnotowana w książce kontroli Publicznej Szkoły Podstawowej w Kostowie pod poz. 28 oraz w książce kontroli Publicznego Gimnazjum w Kostowie pod poz. 8.

W treści protokołu dokonano/nie dokonano następujących poprawek:

str. 3 pkt 5 wers 1, str. 5 pkt 6 wers 15, str. 1 wers 2

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do:

Protokół sporządzono dnia 2 czerwca 2017 r., podpisano:

Byczyńskie Stowarzyszenie Oświatowe  
"TARCZA"  
Kostów 10, 46-220 Byczyna  
tel./fax 77 414 81 27  
KRS 0000305869  
NIP 7511740405, Regon 160222771  
e-mail: bso\_tarcza@wp.pl

PREZES ZARZĄDU  
mgr inż. *Byszara Grüner*  
podpis Prezesa Zarządu BSO „Tarcza”

Główny Specjalista  
ds. kontroli  
*Iwona Stach*

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA  
im. Boh. Powstań Śląskich  
w KOSTOWIE  
46-220 Byczyna tel. 77 414 81 27  
NIP 751-15-02-574, Regon 161400000

DYREKTOR SZKOŁY  
*Elżbieta Wójcik*  
podpis Dyrektora jednostek oświatowych

.....  
podpis osoby kontrolującej

PUBLICZNE GIMNAZJUM  
w KOSTOWIE

Kostów 10, 46-220 Byczyna  
tel. 77 414 81 27  
NIP 7511772902, Regon 161546872

*Gracjana Cadyto*  
podpis Głównej księgowej