

### Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 19 czerwca 2017 do 26 czerwca 2017 r. z przerwą w dniu 21 czerwca 2017 r., przez Iwonę Statuch - Głównego specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie – na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 21/2017 z dnia 5 czerwca 2017 r. (zał. nr 1). Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Urzędzie Miejskim w Byczynie w Referacie Organizacyjnym i Oświaty w obszarze naliczania i rozliczania dotacji oraz Referacie Finansowo-Księgowym w zakresie przekazywania dotacji jednostkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego.

#### Zakres kontroli

Prawidłowość naliczania, przekazywania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Byczyna w roku 2015.

#### Jeżeli w protokole jest mowa o:

**UM w Byczynie, Urządzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Byczynie;

**Referacie OR, Referacie Oświaty, Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym i Oświaty** – należy przez to rozumieć komórkę organizacyjną urzędu w obecnie przyjętym brzmieniu – Referat Organizacyjny i Oświaty Urzędu Miejskiego w Byczynie;

**Referacie FN** – należy przez to rozumieć Referat Finansowo-Księgowy Urzędu Miejskiego w Byczynie;

**JST** – należy przez to rozumieć jednostkę samorządu terytorialnego;

**BSO „Tarcza”** – należy przez to rozumieć Byczyńskie Stowarzyszenie Oświatowe „Tarcza”/ organie prowadzącym Publiczną Szkołę Podstawową w Kostowie (z Oddziałem przedszkolnym) oraz Publiczne Gimnazjum w Kostowie;

**PSP w Kostowie** – należy przez to rozumieć Publiczną Szkołę Podstawową w Kostowie (z oddziałem przedszkolnym) prowadzoną przez BSO „Tarcza”;

**PG w Kostowie** – należy przez to rozumieć Publiczne Gimnazjum w Kostowie prowadzone przez BSO „Tarcza”;

**Spółdzielni** – należy przez to rozumieć Spółdzielnię Socjalną PERUNICA z siedzibą w Byczynie przy ul. Dworcowej 7/organie prowadzącym Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża”;

**N.P. Mysia Wieża** – należy przez to rozumieć Niepubliczne Przedszkole „Mysia Wieża” w Byczynie;

**Organy prowadzące jednostki oświatowe, uprawnieni do dotacji** – należy przez to rozumieć BSO „Tarcza” oraz Spółdzielnię Socjalną „PERUNICA”;

**jednostki oświatowe** – należy przez to rozumieć PSP (z Oddziałem przedszkolnym) i PG w Kostowie oraz N. P. „Mysia Wieża”;

**uchwale** – należy przez to rozumieć Uchwałę 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;

**uchwale z dnia 17 grudnia 2015 r.** – należy przez to rozumieć Uchwałę 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.

### **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);
- 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. Osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację działań oraz udzielające wyjaśnień i informacji w kontrolowanym zakresie**

Ewa Bartosiewicz – Kierownik Referatu Oświaty UM w Byczynie od 01.04.2007 r. do 30.04.2015 r.

Maciej Tomaszczyk – Sekretarz Gminy i Naczelnik Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego i Oświaty w okresie od 22.01.2015 r. do 30.09.2016 r.

Marcin Czech – p.o. Kierownika Referatu Organizacyjnego i Oświaty od 01.10.2016 r. do nadal

Barbara Szyc – Podinspektor Referatu Organizacyjnego i Oświaty od 29.09.2016 r. do nadal (w okresie kontrolowanym, tj. 2015 r. na stanowisku Referenta)

Katarzyna Wilczyńska – Zastępca Skarbnika 01.01.2006 r. do 24.02.2016 r.

Sandra Wiecha (obecnie Adamczyk) – Podinspektor Referatu Finansowo-Księgowego w okresie od 02.11.2013 do 04.07.2016 r.

Beata Urbańska – Kierownik Referatu Finansowo-Księgowego od 01.06.2016 r. do nadal

### **3. Ustalenia kontroli**

Dla zbadania prawidłowego naliczania, przekazywania i rozliczania dotacji w roku 2015, dokonano wglądu do dokumentacji prowadzonej przez Referat OR (wnioski o udzielanie dotacji na dany rok budżetowy, informacje o liczbie dzieci/uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień miesiąca, roczne rozliczenia dotacji) oraz dokumentacji finansowo-księgowej związanej z przekazywaniem dotacji dla jednostek oświatowych, prowadzonej przez Referat FN (dokumenty źródłowe, na podstawie których była przekazywana dotacja, wyciągi bankowe oraz wydruki ewidencji księgowej).

W ramach przeprowadzonej kontroli ustalono:

- Zgodnie z obowiązującym w roku 2015 Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Byczynie przyjętym Zarządzeniem Nr 13/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 22 stycznia 2015 r., „naliczanie i rozliczanie dotacji dla szkół, przedszkoli i placówek publicznych i niepublicznych prowadzonych na terenie gminy Byczyna” należało do zadań Wydziału Finansowo-Księgowego (§ 24 pkt 22)”;
- Dotacje dla jednostek oświatowych przekazywane były w 2015 roku na podstawie podjętej 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 podstawie w/w uchwały, Gmina Byczyna przekazywała dotacje dla:
  - ✓ Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mysia Wieża” w okresie od stycznia do maja 2015 r. na podstawie § 2 ust. 1 pkt 6 uchwały – w wysokości równej 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Byczyna, pomniejszonych o dochody budżetu gminy w zakresie wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłat za wyżywienie. W opisywanym okresie jednostka nie zgłaszała uczniów niepełnosprawnych;
  - ✓ Niepublicznego Przedszkola „Mysia Wieża” w okresie od czerwca do grudnia 2015 r. (zmiana formy prowadzonej jednostki oświatowej) na podstawie § 2 ust. 1 pkt 5 uchwały – w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie Gminy Byczyna wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o dochody budżetu gminy w zakresie wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłat za wyżywienie. Dodatkowo, gmina przekazywała zwiększoną dotację oświatową na 1 dziecko zgłoszone w miesiącu lipcu i 2 dzieci zgłaszane w miesiącach sierpień – grudzień 2015 r. w związku z orzeczeniem o ich niepełnosprawności i potrzebą objęcia wczesnym wspomaganie rozwoju o kwotę równą kwotom przewidzianym na niepełnosprawnych i objętych wczesnym wspomaganie rozwoju uczniów przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Byczyna;
  - ✓ Oddziału przedszkolnego prowadzonego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Kostowie przez BSO „TARCZA” na każdego ucznia z budżetu Gminy Byczyna na podstawie § 2 ust. 3 uchwały – w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych przy publicznych szkołach prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o dochody budżetu gminy w zakresie wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego i opłat za wyżywienie. Organ prowadzący nie zgłaszał dzieci niepełnosprawnych, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju. Do oddziału przedszkolnego uczęszczało 1 dziecko niebędące mieszkańcem Gminy Byczyna, które było wykazywane w informacji o liczbie uczniów na dany miesiąc. Pracownicy Referatu FN, zgodnie z art. 80 ust. 2a uoso obciążali kosztami sprawowanej opieki nad w/w dzieckiem gminę, której było mieszkańcem;
  - ✓ Publicznej Szkoły Podstawowej w Kostowie i Publicznego Gimnazjum w Kostowie prowadzonych przez BSO „TARCZA” na podstawie § 2 ust. 4 uchwały – na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji

dla szkół danego typu i rodzaju, nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

- Organy prowadzące jednostki oświatowe złożyły wnioski o udzielenie dotacji na rok 2015 – do dnia 30.09.2014 r. – BSO „TARCZA” i 22.10.2014 r. Spółdzielnia Socjalna „PERUNICA” z wyjaśnieniem dotyczącym niezachowania terminu (zał. nr 2)
- Zgodnie z § 4 uchwały dotacja była przekazywana w miesięcznych transzach na podstawie składanych miesięcznych informacji (do 5 dnia każdego miesiąca) o liczbie uczniów ustalonej według stanu na pierwszy dzień miesiąca, poza miesiącem styczniem i lutym 2015 r., gdzie dotację dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mysia Wieża” przekazano zaliczkowo - w związku z brakiem przekazanej informacji przez organ prowadzący (pismo Os-I.4431.4.2015.EB z dnia 22.01.2015 r. oraz pismo Os-I.4431.7.2015,.EB z dnia 20.02.2015 r.), ;
- Miesięczna kwota dotacji obliczana na podstawie w/w informacji była przekazywana w ustawowym terminie – do ostatniego dnia miesiąca na rachunek bankowy wskazany we wniosku w miesiącach I-XI i do 15 grudnia za ostatni miesiąc roku budżetowego. Dodatkowo 17 grudnia przekazano również dotacje z tytułu korekty naliczenia. Na podstawie weryfikacji dowodów księgowych sporządzono zestawienie tabelaryczne, które stanowi zał. nr 3 do niniejszego protokołu;
- Zgodnie z § 5 uchwały, w przypadku zmian w trakcie roku budżetowego podstawy obliczania dotacji (w związku z wprowadzanymi zmianami do budżetu w planie wydatków dotyczących szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Byczyna), pracownik Referatu FN weryfikował kwoty dotacji należnej na ucznia. O powyższym fakcie i wysokości należnej dotacji, uprawnieni do dotacji byli pisemnie informowani do końca miesiąca, w którym dokonano weryfikacji;
- W dniu 17 grudnia 2015 r. została podjęta nowa Uchwała Nr XIX/131/15 Rady Miejskiej w Byczynie 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, w wyniku czego uchwała obowiązująca w roku 2015 utraciła moc z dniem 2 stycznia 2016 r. Brak zapisu w nowej uchwale podtrzymujących jej obowiązywanie w zakresie zasad dotyczących rozliczenia dotacji za rok 2015, spowodowało, że dla rozliczenia dotacji za rok 2015 należało zastosować przepisy nowej uchwały podjętej dnia 17 grudnia 2015 r. i obowiązującej od dnia 2 stycznia 2016 r.
- Zgodnie z § 8 ust. 1 uchwały z dnia 17 grudnia 2015, Burmistrz Byczyny zatwierdził roczne rozliczenia dotacji przekazane za rok 2015, o czym organy prowadzące jednostki oświatowe zostały pisemnie poinformowane do dnia 28 lutego 2016 r.;
- W związku z ostatecznymi zmianami wprowadzanymi do budżetu gminy po 15 grudnia 2015 r., uprawnieni do dotacji, zostali pisemnie poinformowani o kwotach zobowiązania Gminy z tytułu wyrównania dotacji należnej za rok 2015. Powyższe środki zostały przekazane BSO „TARCZA” i Spółdzielni Socjalnej „PERUNICA” 5 lutego 2016 r., tj. w terminie określonym w uchwale (do ostatniego dnia miesiąca marca 2016 r.);
- Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w UM w Byczynie, w tym zakładowym planem kont, pracownik Referatu FN ewidencjonował w księgach rachunkowych Urzędu przypisy i rozliczenia dotacji budżetowych dla poszczególnych jednostek oświatowych na kontach 810/224;

- Pracownik Referatu FN (nazwa komórki organizacyjnej Urzędu w obecnym brzmieniu) przyjął, niezgodnie z § 9 ust. 2 uchwały z dnia 17 grudnia 2015 r., rozliczenia dotacji przekazanych tytułem wyrównania za rok ubiegły (2014), tj. łącznie z rozliczeniem dotacji za rok bieżący (2015). Organy rozliczające dotacje nie spełniły wymogów technicznych określonych w uchwale dla rozliczenia otrzymanych środków dotacji (rozliczenie dotacji za każdy rok osobno). Dodatkowo, przyjęto rozliczenia dotacji od BSO „Tarcza” na odrębnych załącznikach dla każdej jednostki oświatowej, zgodnych z wzorem określonym w uchwale, wypełnionych zgodnie z drukiem graficznym, ale poza częścią w punkcie 4 dotyczącym tabelarycznego zestawienia wydatków, do którego została wpisana informacja „zgodnie z załącznikiem nr 1” (odrębny dokument opracowany przez rozliczającego dotację). Niniejszy załącznik jest zbiorczym zestawieniem wydatków ze środków dotacji dla PSP w Kostowie, Oddziału przedszkolnego oraz Publicznego Gimnazjum w Kostowie, co jest niezgodne z zapisami uchwały z dnia 17 grudnia 2015 r. w § 7 ust. 3 w brzmieniu: „W przypadku prowadzenia kilku jednostek dotowanych z budżetu Gminy Byczyna przez ten sam organ prowadzący, rozliczenie należy złożyć osobno dla każdej jednostki” oraz ust. 4 w brzmieniu: „ Przepis § 7 ust. 3 dotyczy również oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych”.

## **5. Podsumowanie**

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdzają prawidłową realizację działań w zakresie prawidłowości naliczania, przekazywania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli, oddziałów przedszkolnych szkół podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie gminy Byczyna w roku 2015 z uwagami do braku wskazania w zakresach czynności odpowiedzialności za realizację powyższych zadań oraz przyjęcia rozliczeń od uprawnionych do dotacji niespełniających wymogów technicznych określonych w uchwale (łącznie rozliczenie wyrównania dotacji za rok 2014 z rozliczeniem otrzymanych środków w 2015 roku, finansowe rozliczenie trzech jednostek oświatowych prowadzonych przez jeden organ).

W obszarze poddanym kontroli - za okres 2015 - trudno ustalić odpowiedzialność konkretnych osób za naliczanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji jednostkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, co świadczy o wadliwym funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej w obszarze zarządzania zasobami ludzkimi w zakresie przydzielania obowiązków pracownikom w przypadku zachodzących zmian w realizacji zadań na stanowisku. Dla prawidłowo i sprawnie funkcjonującego systemu kontroli zarządczej niezbędne jest jasne określenie celów i zadań jakie stoją do realizacji przed jednostką oraz osób odpowiedzialnych za ich wykonanie. W związku z powyższym, wprowadzanie zmian powinno nieść za sobą nie tylko ustne zlecenie działań, ale przyjęcie ich do realizacji poprzez potwierdzenie przekazanych obowiązków, najlepiej w formie pisemnej. Pomimo braku aktualnych zakresów obowiązków w odniesieniu do wykonywanych czynności, działania podejmowane przez pracowników UM w Byczynie skutkowały prawidłową realizacją zadania, zgodną z przepisami prawa zewnętrznego i wewnętrznego. Na podstawie udostępnionej dokumentacji merytorycznej można ustalić kto i w jakim zakresie wykonywał zadania.

Kontrolująca jednocześnie nadmienia, że uwagi dotyczące bieżącego weryfikowania zakresów obowiązków zostały zdiagnozowane przed podjęciem niniejszej kontroli. W wyniku podjęcia Zarządzenia Nr 139/2016 Burmistrza Byczyny z dnia

21 września 2016 r. wprowadzającego zaktualizowany Regulamin organizacyjny UM w Byczynie, zostały zweryfikowane i uzupełnione zakresy czynności pracowników zgodnie z przyjętą strukturą organizacyjną urzędu i podziałem zadań dla poszczególnych referatów określonych w/w dokumencie.

Poinformowano p.o. Kierownika Referatu Organizacyjnego i Oświaty o odstąpieniu od wydania pisemnego wystąpienia pokontrolnego. Zobowiązano do przestrzegania zapisów uchwały określającej tryb udzielania i rozliczania dotacji jednostkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz do przekazywania informacji do Kierownika Referatu FN w zakresie otrzymanych rocznych rozliczeń dotacji od organów prowadzących jednostki oświatowe. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

<b>Załącznik nr 1</b>	Upoważnienie Burmistrza Byczyny nr 21/2017 z dnia 05.06.2017 r. do przeprowadzenia kontroli
<b>Załącznik nr 2</b>	Kserokopie wniosków o udzielenie dotacji na rok 2015
<b>Załącznik nr 3</b>	Tabelaryczne zestawienie dokumentów ewidencji księgowej potwierdzającej terminowe przekazywanie dotacji

Protokół składający się z 6 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron. Poinformowano Kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu. Przeprowadzona kontrola została odnotowana w książce kontroli wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Byczynie pod poz. 9

W treści protokołu dokonano/nie dokonano następujących poprawek:

.....  
 .....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do:

.....  
 .....

Protokół sporządzono dnia 28 czerwca 2017 r., podpisano:

Byczyna, dnia 30.06.2017 .....

**Główny Specjalista**  
ds. kontroli

*Iwona Stach*

.....  
 podpis osoby kontrolującej

**p.o. KIEROWNIKA**  
Referatu Organizacyjnego i Oświaty

*Marek Czech*  
.....  
 podpis p.o. Kierownika Referatu  
Organizacyjnego i Oświaty

**KIEROWNIK**  
Referatu Finansowo-Księgowego

*Beata Orłowska*  
.....  
 podpis Kierownika Referatu  
Finansowo-Księgowego

**SKARBNIK GMINY**

*Katarzyna*  
.....  
 podpis Skarbnika Gminy