



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 16 października 2024 r.

K-1.431.1.36.2023.7.AK

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji w ramach zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych (dalej: TIK) na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica”.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</b>	Gmina Trzebiatów Rynek 1, 72-320 Trzebiatów
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą</b>	Pan Józef Domański – Burmistrz Trzebiatowa
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Józef Domański – Burmistrz Trzebiatowa do 7 maja 2024 r. Pani Marzena Domaradzka – Burmistrz Trzebiatowa od 7 maja 2024 r.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2021 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Aleksandra Komincz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – główny specjalista – Monika Skowron – starszy inspektor <sup>1</sup> , – Paulina Leus – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	108/23 z dnia 6 listopada 2023 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– Art. 6 ust. 4 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), – Art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), – § 6 umowy nr 300/D/2021 z dnia 25 października 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Trzebiatów.
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, gospodarność, rzetelność.

<sup>1</sup> W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pani Monika Skowron nie była już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

<b>Termin kontroli</b>	13-16 listopada 2023 r.
<b>Rodzaj kontroli</b>	Planowa, tryb zwykły.
<b>Podstawa prawna</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).</li> <li>– Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. 2021 r. poz. 217 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.).</li> <li>– Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r. poz. 1327 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1915).</li> <li>– Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 października 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica” (Dz. U. z 2020 r. poz. 1883 ze zm.).</li> </ul>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Pan Józef Domański – Burmistrz Trzebiatowa,</li> <li>– Pani Dorota Konopko – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego w Trzebiatowie,</li> <li>– Pani Ewa Zienowicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. I Armii Wojska Polskiego w Trzebiatowie.</li> </ul>
<b>USTALENIA KONTROLI</b>	
<p><b>1. Udzielenie dotacji celowej</b></p> <p><u>Program „Aktywna tablica”</u></p> <p>Dyrektorzy szkół przesłali do Urzędu Miejskiego w Trzebiatowie wnioski o udział w Programie „Aktywna Tablica” (dalej: Program) zgodnie z terminem tj. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Kochanowskiego w Trzebiatowie (dalej:</p>	

SP nr 1) dnia 2 września 2021 roku, a Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 im. I Armii Wojska Polskiego w Trzebiatowie (dalej: SP nr 2) dnia 3 września 2021 roku (wymagany termin do 3 września 2021 roku).

Wniosek o udzielenie wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych w roku 2021 w ramach Programu został złożony przez Organ prowadzący w dniu 10 września 2021 roku (data wpłynięcia do Kuratorium Oświaty w Szczecinie), zgodnie z wymaganym terminem, tj. do 14 września 2021 roku.

Na potwierdzenie informacji zawartych we Wnioskach dyrektorzy szkół przedłożyli oświadczenia o liczbie uczniów na dzień 30 września 2020 roku z których wynika, że liczba ta była taka sama jak wskazana w części I pkt 11 poszczególnych wniosków. Natomiast Burmistrz Gminy Trzebiatów złożył oświadczenie, z którego wynika, że Gmina otrzymała dofinansowanie w ramach Programu odpowiednio w 2017 roku SP nr 2 i w 2018 roku SP nr 1, co jest zgodne z częścią I pkt 9 i 10 Wniosków złożonych przez szkoły.

(dowód: akta kontroli str. 57-73)

Decyzją nr 472/2021 z dnia 15 października 2021 roku Wojewoda Zachodniopomorski dokonał podziału dotacji celowych, które zostaną przeznaczone na realizację zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica”. Środki pochodzą z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 26. Kwota ogółem przyznanej dotacji celowej dla Gminy Trzebiatów wyniosła 70 000,00 zł. Poniżej tabela w tym zakresie.

Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego	Szkoły objęte programem		Kwota przyznanej dotacji celowej ogółem
	SP nr 1 w Trzebiatowie	SP nr 2 w Trzebiatowie	
nr 472/2021 z dn. 15.10.2021 r.	35 000,00 zł	35 000,00 zł	<b>70 000,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 74-80)

W dniu 25 października 2021 roku Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Trzebiatów Umowę nr 300/D/2021 (dalej: umowa o dotację), której przedmiotem było m.in. udzielenie w 2021 roku dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu lub pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica”, w łącznej wysokości 70 000,00 zł. Zgodnie z ww. umową Wojewoda zobowiązał się do przekazania Gminie środków na realizację Programu w kwocie 70 000,00 zł, w tym 35 000,00 zł dla SP nr 1 i 35 000,00 zł dla SP nr 2. Ponadto Zleceniobiorca zobowiązał się do zapewnienia wkładu własnego stanowiącego co

najmniej 20% kosztów realizacji zadania, odrębnie dla każdej ze szkół oraz złożenia w terminie do dnia 15 września 2022 roku sprawozdania z realizacji zadań wynikających z udziału w Programie.

(dowód: akta kontroli str. 81-86)

### Przekazanie środków

Kontrolujący ustalili, że środki w ramach Programu przekazane były na konto Gminy Trzebiatów dnia 29 października 2021 roku, tj. zgodnie z zapisami umowy o dotację. Gmina Trzebiatów przekazała środki w ustalonej wysokości konkretnym szkołom, co przedstawia poniższa tabela.

(dowód: akta kontroli str. 440-446)

Szkoła otrzymująca środki	Data przekazania środków przez Gminę	Kwota przekazanych środków
SP nr 1 w Trzebiatowie	2.11.2021	35 000,00 zł
SP nr 2 w Trzebiatowie	2.11.2021	35 000,00 zł
	<b>Razem</b>	<b>70 000,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 442-447)

## 2. Realizacja zadania

W ramach realizacji zadania SP nr 1 i SP nr 2 zakupiły materiały edukacyjne (specjalistyczne oprogramowanie) oraz sprzęt na kwotę ogółem 87 500,00 zł (tj. 43 750,00 zł dla każdej ze szkół). Środki z dotacji wydatkowano w wysokości 70 000,00 zł, natomiast środki własne stanowiły kwotę 17 500,00 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Przedmiot zakupu	SP nr 1			SP nr 2		
	Liczba szt.	Wydatki z dotacji	Wydatki ze środków własnych	Liczba szt.	Wydatki z dotacji	Wydatki ze środków własnych
Materiały edukacyjne (Wspomaganie rozwoju, Dysleksja, Matświat, Moc emocji, Śmiało do szkoły, Spektrum autyzmu (2 szt.), Logopedia)	8	22 654,00 zł	0,00 zł	8	22 654,00 zł	0,00 zł
Tablet Lenovo TAB M10	2	1 640,00 zł	0,00 zł	2	1 640,00 zł	0,00 zł
Mikrofon JTS PM-35USB	1	150,00 zł	0,00 zł	1	150,00 zł	0,00 zł
Urządzenie HUB USB 2.0 Unitek Y2140	1	41,00 zł	0,00 zł	1	41,00 zł	0,00 zł
Laptop Lenovo V15-ADA AMD	1	3 499,00 zł	0,00 zł	1	3 499,00 zł	0,00 zł
Microsoft Surface Pro 7+ Intel Core	1	7 016,00 zł	0,00 zł	1	7 016,00 zł	0,00 zł
Monitor Samsung 55 cali Flip 2	1	0,00 zł	7 150,00 zł	1	0,00 zł	7 150,00 zł

Wózek do monitora Samsung 55 cali Flip 2	1	0,00 zł	1 600,00 zł	1	0,00 zł	1 600,00 zł
<b>Razem</b>	<b>16</b>	<b>35 000,00 zł</b>	<b>8 750,00 zł</b>	<b>16</b>	<b>35 000,00 zł</b>	<b>8 750,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 455-462, 470, 473-480)

Kontrolujący stwierdzili, że wydatki zostały poniesione terminowo i zgodnie z wnioskami szkół oraz z wnioskiem Gminy. Sprzęt oraz pomoce dydaktyczne zostały zakupione zgodnie z § 2 ust. 6 pkt 2<sup>2</sup> Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica” (dalej: rozporządzenie w zakresie TIK) oraz spełniają warunki określone w § 2 ust. 12<sup>3</sup> ww. rozporządzenia. Zadanie zostało zrealizowane w terminie wskazanym w umowie o dotację, tj. do 31 grudnia 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 57-70, 455-462, 470, 473-480, 381-439, 455-462, 473-480)

W toku kontroli przeprowadzono oględziny sprzętu zakupionego ze środków dotacji w ramach zadania. Protokoły oględzin, przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2023 r., wraz z dokumentacją fotograficzną załączono do akt kontroli. W wyniku oględzin stwierdzono, że zakupiony sprzęt znajduje się na wyposażeniu szkół, za wyjątkiem urządzeń HUB USB 2.0 Unitek Y2140 (SP nr 1) oraz Microsoft Surface Pro 7 (SP nr 2). Ustalono, iż urządzenie HUB USB 2.0 Unitek Y2140 uległo zniszczeniu i zostało zastąpione innym, o podobnej funkcjonalności, natomiast urządzenie Microsoft Surface Pro 7 zostało zlikwidowane, z uwagi na uszkodzenia ekranu i płyty głównej. Z przedstawionej ekspertyzy technicznej wynika, że koszt naprawy przekraczał koszt zakupu nowego urządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 87-113)

W zakresie realizacji zadania przez SP nr 1 stwierdzono, że:

- wyboru dostawcy sprzętu i materiałów edukacyjnych dokonano na podstawie Zarządzenia nr 208/2020 Burmistrza Trzebiatowa z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 złotych. Ustalono, że szkoła skierowała zapytania ofertowe do trzech wykonawców. Jednostka na dzień kontroli przedłożyła ofertę firmy Nowa Era Sp. z o.o., która jako jedyna odpowiedziała na zapytanie szkoły. W związku z powyższym w dniu 12 listopada 2021 r. zawarto z ww. firmą umowę na dostawę pomocy dydaktycznych

<sup>2</sup> Przepis określa jaki sprzęt, pomoce dydaktyczne i narzędzia do terapii mogły zostać zakupione w ramach Programu.

<sup>3</sup> Przepis określa warunki jakie powinny spełniać zakupione w ramach Programu sprzęt, pomoce dydaktyczne i narzędzia do terapii.

w ramach Programu. Wynagrodzenie w ramach realizacji umowy zostało ustalone w kwocie ogółem 43 750,00 zł. W wyniku analizy dokumentów dot. wyboru wykonawcy stwierdzono, że Jednostka nie stosowała się do wszystkich zasad wskazanych w ww. zarządzeniu. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 114-161)

- zakupione materiały i sprzęt zostały zainstalowane, uruchomione i zintegrowane z infrastrukturą szkolną przez dostawcę,

(dowód: akta kontroli str. 162)

- członkowie rady pedagogicznej zostali przeszkoleni w zakresie obsługi zakupionych programów,

(dowód: akta kontroli str. 163-166)

- do realizacji zadania wyznaczono szkolnego e-koordynatora oraz wskazano nauczycieli, którzy mieli brać udział w nauczycielskich zespołach samokształceniowych,

(dowód: akta kontroli str. 167-169)

- w ramach międzyszkolnej sieci współpracy nauczycieli organizowano spotkania/lekcje otwarte z wykorzystaniem TIK. Jednostka przedłożyła również opracowane scenariusze zajęć edukacyjnych z wykorzystaniem TIK, które były udostępniane w ramach międzyszkolnej sieci współpracy nauczycieli,

(dowód: akta kontroli str. 170-178, 351-356)

- szkoła nie dochowała zapisów umowy o dotację w zakresie obowiązku uczestniczenia przez nauczycieli szkoły w konferencjach i szkoleniach dot. stosowania narzędzi TIK w nauczaniu. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień,**

(dowód: akta kontroli str. 81-86)

- narzędzia TIK były wykorzystywane na zajęciach edukacyjnych prowadzonych w oddziałach szkoły.

(dowód: akta kontroli str. 179-325)

Natomiast w zakresie realizacji zadania przez SP nr 2 w Trzebiatowie stwierdzono, że:

- w dniach 5 oraz 7-8 października 2021 r. Dyrektor Szkoły oraz zespół nauczycieli dokonali wyboru dostawcy sprzętu i materiałów edukacyjnych, poprzez przegląd stron internetowych z ofertami pomocy dydaktycznych. Wybrano ofertę firmy Nowa Era Sp. z o.o. W związku z powyższym w dniu 11 października 2021 r. z ww. firmą zawarto umowę na dostawę pomocy dydaktycznych w ramach Programu. Wynagrodzenie w ramach realizacji umowy zostało ustalone w kwocie ogółem 43 750,00 zł. W wyniku analizy dokumentów dot. wyboru wykonawcy stwierdzono, że SP nr 2 dokonała wyboru dostawcy pomocy dydaktycznych z wyłączeniem obowiązujących w Gminie procedur dotyczących udzielania zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 zł. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**  
(dowód: akta kontroli str. 326-344, 146-161)
- zakupione materiały edukacyjne i sprzęt zostały zainstalowane, uruchomione i zintegrowane z infrastrukturą szkolną przez dostawcę,  
(dowód: akta kontroli str. 345)
- członkowie rady pedagogicznej zostali przeszkoleni w zakresie obsługi zakupionych programów,  
(dowód: akta kontroli str. 346)
- do realizacji zadania wyznaczono szkolnego e-koordynatora oraz wskazano nauczycieli, którzy mieli brać udział w nauczycielskich zespołach samokształceniowych,  
(dowód: akta kontroli str. 348-350)
- w ramach międzyszkolnej sieci współpracy nauczycieli organizowano spotkania/lekcje otwarte z wykorzystaniem TIK. Jednostka przedłożyła również opracowane scenariusze zajęć edukacyjnych z wykorzystaniem TIK, które były udostępniane w ramach międzyszkolnej sieci współpracy nauczycieli,  
(dowód: akta kontroli str. 170-178, 351-356)
- nauczyciele szkoły uczestniczyli w szkoleniach z zakresu stosowania TIK w nauczaniu, tj. m.in. „TIK w pracy nauczyciela” oraz „Lekcja Enter”,  
(dowód: akta kontroli str. 357-359)

- narzędzia TIK były wykorzystywane na zajęciach edukacyjnych prowadzonych w oddziałach szkoły.

(dowód: akta kontroli str. 352-356, 360-380)

#### Nadzór Gminy nad realizacją zadania

W powyższym zakresie Burmistrz Trzebiatowa poinformował „(...) w celu sprawdzenia zakupionego sprzętu i pomocy (co do zgodności z wnioskiem) pracownik urzędu dokonał kontroli w dniu 23.11.2021 r. (...). Natomiast w kolejnym roku 2022 dwa razy pracownik urzędu sprawdzał wykorzystanie pomocy oraz realizację umowy, tj. 04.04.2022 r. był w SP2 oraz 07.06.2022 r. w SP1 (...)”. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji i wyjaśnień, w toku kontroli przeprowadzonej przez pracownika Gminy nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 26-44)

### **3. Dokumentacja finansowo-księgowo zadania**

Ustalono, że Gmina Trzebiatów prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą wpływu dotacji na koncie 901. Środki zostały przekazane do poszczególnych szkół dnia 2 listopada 2021 roku.

Umowa o dotację zobowiązywała do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, jak i środków własnych przeznaczonych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Na podstawie przedłożonych przez SP nr 1 dokumentów, kontrolujący ustalili, że nie prowadziła ona wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji, środków własnych ani wydatków dokonywanych z tych środków. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Natomiast SP nr 2 przedłożyła analitykę konta 130-01-J gdzie zaksięgowany jest wpływ środków otrzymanych z dotacji oraz wydatki dokonywane z tych środków oraz analitykę konta 130-01-A, która dotyczy wydatków ze środków własnych. Nie wyodrębniła jednak środków własnych przeznaczonych na zadanie. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 440-452, 455, 464-465, 470-473)

Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe przedłożone do rozliczenia zadania spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Poszczególne



dokumenty zgodnie z zapisem w umowie o dotację, opatrzone zostały pieczęcią szkoły oraz zawierają opis informujący o tym, że zostały one sfinansowane w ramach Programu „Aktywna Tablica”.

(dowód: akta kontroli str. 456-460, 474-476, 478-479)

#### **4. Sprawozdawczość**

##### Rozliczenie wykorzystania dotacji

Jednostka przesłała w dniu 27 grudnia 2021 r. do Kuratorium Oświaty w Szczecinie (data wpływu 29 grudnia 2021 r.) rozliczenie z realizacji Programu w 2021 r. Dokument ten został przedłożony zgodnie z terminem określonym w umowie o dotację, tj. do 15 stycznia 2022 r.

W Zestawieniu wydatków poniesionych w 2021 r. w ramach Programu Gmina Trzebiatów wykazała, że pomocami dydaktycznymi i/lub narzędziami do terapii wyposażono w sumie 21 sal lekcyjnych w dwóch szkołach podstawowych (11 sal w SP nr 1 i 10 sal w SP nr 2).

W Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej Jednostka w Dziale 801 Rozdziale 80101 § 2030 jako całkowity koszt realizacji zadania wykazała kwotę 87 500,00 zł, przy wykorzystaniu dotacji w wysokości 70 000,00 zł (80% udziału w koszcie całkowitym) oraz zaangażowaniu środków własnych w wysokości 17 500,00 zł (20% udziału w koszcie całkowitym).

(dowód: akta kontroli str. 484-490)

##### Sprawozdania Dyrektorów szkół z realizacji zadania

Zgodnie z umową o dotację Gmina zobowiązana została do zapewnienia, aby szkoły, w odniesieniu do których uzyskała wsparcie finansowe, podjęły działania polegające m.in. na przedstawieniu w terminie do dnia 31 sierpnia 2022 r. sprawozdań z realizacji zadań wynikających z udziału w Programie. Kontrolujący ustalili, że sprawozdania Dyrektorów szkół uczestniczących w Programie nie zostały przedłożone organowi prowadzącemu w wymaganym terminie. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 491-504, 81-86)

W wyniku analizy sprawozdania złożonego przez SP nr 1 stwierdzono, że dane dotyczące poniesionych wydatków wykazane w Części II (Zestawienie zakupów sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii) znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo-księgowej.

Ponadto w odniesieniu do Części III sprawozdania (Realizacja zadań wynikających z udziału w Programie) stwierdzono, że dane w zakresie:

- uczestnictwa nauczycieli szkoły w międzyszkolnych sieciach współpracy,
- wyznaczenia szkolnego e-koordynatora do kwestii związanych ze stosowaniem TIK,
- wykorzystania TIK na zajęciach edukacyjnych prowadzonych w oddziałach szkoły

znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji merytorycznej. Jednocześnie w odniesieniu do danych dotyczących uczestnictwa nauczycieli szkoły w konferencjach i szkoleniach z zakresu stosowania TIK w nauczaniu stwierdzono, że są one niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym przez kontrolujących. Powyższe jest skutkiem uchybienia opisanego w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybienia – Ad 2. Realizacja zadania.

(dowód: akta kontroli str. 491-497, 162-325)

W wyniku analizy sprawozdania złożonego przez SP nr 2 stwierdzono, że dane dotyczące poniesionych wydatków wykazane w Części II (Zestawienie zakupów sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii) znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo-księgowej.

Ponadto w odniesieniu do Części III sprawozdania (Realizacja zadań wynikających z udziału w Programie) stwierdzono, że dane w zakresie:

- uczestnictwa nauczycieli szkoły w konferencjach i szkoleniach z zakresu stosowania TIK w nauczaniu,
- uczestnictwa nauczycieli szkoły w międzyszkolnych sieciach współpracy,
- wyznaczenia szkolnego e-koordynatora do kwestii związanych ze stosowaniem TIK,
- wykorzystania TIK na zajęciach edukacyjnych prowadzonych w oddziałach szkoły

znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji merytorycznej.

(dowód: akta kontroli str. 498-504, 345-380)

#### Sprawozdanie Gminy Trzebiatów z realizacji zadania

Sprawozdanie z realizacji zadania organu prowadzącego szkoły wpłynęło do Kuratorium Oświaty w Szczecinie w dniu 12 września 2022 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego w umowie o dotację (do dnia 15 września 2022 r.).

W wyniku analizy Sprawozdania organu prowadzącego wraz z załącznikami stwierdzono, że wykazane dane znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniach Dyrektorów szkół oraz w dokumentacji finansowo-księgowej i merytorycznej, za wyjątkiem danych wykazanych w Części III sprawozdania (Realizacja zadań wynikających z udziału w Programie), tj. dotyczących uczestnictwa nauczycieli

szkół w konferencjach i szkoleniach z zakresu stosowania TIK w nauczaniu. Powyższe jest skutkiem uchybienia stwierdzonego w SP nr 1, które opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień – Ad 2. Realizacja zadania.

(dowód: akta kontroli str. 505-520)

Ponadto ustalono, że dane dotyczące ilości zakupionego sprzętu, wykazane w Załączniku nr 2 do ww. sprawozdania (Zestawienie ilościowe zakupionego sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii) nie znajdują odzwierciedlenia w sprawozdaniach Dyrektorów szkół. W związku z powyższym Burmistrz Trzebiatowa wyjaśnił, że „(...) Pracownik Urzędu Miejskiego w Trzebiatowie sporządził sprawozdanie zbiorcze posługując się sprawozdaniami Dyrektorów ww. szkół. (...). Dyrektorzy w sprawozdaniach wykazali zakupionych po 10 pomocy dydaktycznych lub narzędzi w każdej ze szkół. Urzędnik rozpiisał na tej podstawie zakupione ilości pomocy lub narzędzi w poszczególnych kolumnach, uznając że taki podział jest właściwy. W zał. nr 2 wkradła się pomyłka w kolumnie nr 16, gdzie wpisano ilość 11, a powinno być 8 [sic – ze sprawozdań Dyrektorów szkół wynika 6]. Nadmienić pragnę, że zał. nr 2 różni się od sprawozdania Dyrektora w części II sprawozdania: WNIOSEK B2, w którym jest 7 wierszy i 2 kolumny do wypełnienia, a w zał. nr 2 do sprawozdania organu prowadzącego do wypełnienia 1 wiersz (szkoły podstawowe) i 24 kolumny”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 26-56, 491-504, 514)

#### Sprawozdania Rb-27S i Rb-28S

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r. w rozdziale 80101 § 2030 Jednostka wykazała dochody w łącznej wysokości 82 000,00 zł. Zgodnie z informacją Skarbnika Trzebiatowa w rozdziale 80101 § 2030 ujęta została kwota 70 000,00 zł dotycząca dotacji na program „Aktywna tablica”. W związku z powyższym kontrolujący nie byli w stanie zweryfikować prawidłowości wykazanych kwot z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 525-542)

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. w rozdziale 80101 § 4240 Gmina wykazała wykonanie wydatków w łącznej wysokości 337 943,23 zł. Zgodnie z informacją Skarbnika Trzebiatowa, w powyższym paragrafie ujęto zarówno kwotę 70 000,00 zł wydatków dotyczących Programu – środki dotacji, jak również kwotę 8 750,00 zł wkładu własnego Gminy. Ponadto środki własne Gminy do Programu w wysokości 8 750,00 zł zostały ujęte w rozdziale 80150 § 4240. Mając powyższe na uwadze, kontrolujący nie byli w stanie zweryfikować prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową za 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 543-576)

## 5. Rozliczenie zadania

Gmina Trzebiatów otrzymała na realizację zadania dotację celową z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 26 w kwocie **70 000,00 zł**. Przekazane środki zostały wykorzystane w 100%.

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji
<b>70 000,00 zł</b>	<b>70 000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 440)

Zgodnie z zapisami umowy o dotację kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, natomiast wkład własny powinien stanowić co najmniej 20% kosztów realizacji zadania. Powyższe wartości należało zachować odrębnie dla każdej ze szkół.

Źródło finansowania	SP nr 1		SP nr 2	
	Kwota wydatków	Udział %	Kwota wydatków	Udział %
Dotacja celowa	35 000,00 zł	80,00%	35 000,00 zł	80,00%
Środki własne	8 750,00 zł	20,00%	8 750,00 zł	20,00%
<b>Razem</b>	<b>43 750,00 zł</b>	<b>100,00%</b>	<b>43 750,00 zł</b>	<b>100,00%</b>

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że zarówno SP nr 1 jak i SP nr 2 zachowały wymagany % udział środków dotacji i środków własnych w całkowitym koszcie realizacji zadania. Kwota wydatków ze środków dotacji wyniosła 80% całkowitych kosztów realizacji zadania, natomiast wkład własny stanowił 20% kosztów jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 455, 470, 473)

Ponadto, w związku z zapisami umowy o dotację, kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie czy Gmina przy realizacji umowy uzyskała dochody, które należało wykorzystać wyłącznie na realizację zadania lub w przypadku ich niewykorzystania zwrócić je na rachunek Wojewody. Skarbnik Trzebiatowa poinformowała, że „(...) Gmina Trzebiatów i jej jednostki budżetowe – Szkoła Podstawowa nr 1 i Szkoła Podstawowa nr 2 w Trzebiatowie nie uzyskały dochodów, które zgodnie z zapisami umowy o dotację należałoby zwrócić podmiotowi udzielającemu dotacji”.

(dowód: akta kontroli str. 81-86, 483)

## Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

### Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej na zadanie w SP nr 1 oraz brak wyodrębnionych środków własnych przeznaczonych na zadanie w SP nr 2.

Umowa o dotację w § 6 ust. 4 nakłada obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, jak i środków własnych przeznaczonych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontrolujący ustalili, że SP nr 1 nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji, środków własnych ani wydatków dokonywanych z tych środków.

Natomiast SP nr 2 nie wyodrębniła środków własnych przeznaczonych na zadanie.

(dowód: akta kontroli str. 81-86, 440-452, 455, 464-465, 470-473)

W związku z powyższym kontrolujący zapytali, dlaczego SP nr 1 nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, jak i środków własnych przeznaczonych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (tj. zgodnie z § 6 ust. 4 umowy z Wojewodą Zachodniopomorskim). W odpowiedzi SP nr 1 wyjaśnia, że: „(...) prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Przy koncie 223 wprowadzone zostało zadanie „Tablica” tj. Aktywna Tablica, co pokazywało jakie środki z dotacji wpłynęły do naszej placówki. Przy operacjach wydatkowania środków do konta 201-02 również zostało wprowadzone zadanie „Tablica” tj. Aktywna Tablica. Działania te spowodowały, że ewidencja księgowa prowadzona była w sposób wyodrębniony i zgodnie z Aneks nr 3/2021 z dnia 25.10.2021 r., wprowadzonym do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 1/2018/ K z dnia 02.01.2018 r. (zał. kserokopia Zarządzenia wprowadzającego Zasady (politykę) rachunkowości oraz Aneks nr 3/2021 z dnia 25.10.2021 r.).”

(dowód: akta kontroli str. 26-30, 45-50)

Na przedłożonej przez SP nr 1 analityce konta 130-04, na którym zaksięgowane zostały środki z dotacji widnieją również inne pozycje, niezwiązane z Programem. Są to m.in. „środki finansowe –

Laboratorium Przyszłości” (pozycja z dnia 02.11.2021 r.), czy „Rozliczenie podręczników – zwrot środków” (pozycja z dnia 31.12.2021 r.).

W swojej odpowiedzi SP nr 1 poinformowała, że dnia 02.01.2018 r. wprowadziła Aneks nr 3/2021 do Zarządzenia nr 1/2018/K z dnia 02.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, który to informował, że szkoła z dniem 25.10.2021 r. będzie prowadziła ewidencję księgową dla ww. zadania w sposób umożliwiający identyfikację poprzez wprowadzenie zadania – Aktywna Tablica (skrót - Tablica) – do kont 223, 201-02.

Konto 223, na które powołuje się w swojej odpowiedzi SP nr 1, nie wyodrębnia środków na zadanie „Aktywna Tablica”. Na rachunku tym zaksięgowane są transakcje niezwiązane z Programem, takie jak „Zwrot środków – Laboratoria Przyszłości (pozycja z dnia 30.12.2021 r.)”, czy „Rozliczenie podręczników – zwrot środków (pozycja z dnia 31.12.2021 r.)”.

Natomiast konto 201-02 jest to konto do rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, i nie jest kontem wydatkowym.

Ewidencja księgową SP nr 1 obejmująca okres realizacji zadania, wskazany w zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim umowie o dotację, tj. od 25.10.2021 r. do 31.12.2021 r. nie informuje o całkowitym koszcie zadania i nie wyodrębnia środków wydatkowanych na to konkretne zadanie.

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania ma na celu przede wszystkim umożliwienie identyfikacji poszczególnych operacji księgowych i gospodarczych. Zatem zadaniem, dla którego SP nr 1 powinna prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową jest jedynie to objęte umową o dotację.

Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami, przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie SP nr 1, że ewidencja księgową zadania prowadzona była w sposób prawidłowy. Działanie to skutkowało niedochowaniem zapisów umowy zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

(dowód: akta kontroli str.449-455)

SP nr 2 w swojej ewidencji nie wyodrębniła środków własnych, przeznaczonych na zadanie. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że otrzymała ona od Gminy środki w wysokości 385 000,00 zł, z których miała pokryć wkład własny do zadania. Przedstawiona analityka kont nie pozwala jednak wskazać na którym z rachunków środki te zostały wyodrębnione.

(dowód: akta kontroli str.470-473)

## **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień**

### **Ad 2. Realizacja zadania**

#### Nieprzestrzeganie obowiązujących w Gminie procedur dotyczących udzielania zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 zł – SP nr 1

Kontrolujący stwierdzili, że przeprowadzając postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy na dostawę pomocy dydaktycznych SP nr 1 nie zastosowała się do zapisów Zarządzenia Nr 208/2020 Burmistrza Trzebiatowa z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 złotych, tj. nie sporządziła protokołu z prowadzonego postępowania według wzoru wskazanego w ww. Zarządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 114-123, 146-161)

W związku z niespełnieniem tego wymogu Dyrektor SP nr 1 wyjaśniła, że „*Zapytania ofertowe utworzone zostały w sekretariacie szkoły, przez osobę nie przeszkoloną z zakresu zamówień publicznych. W związku z nakładającymi się na siebie obowiązkami sekretarza szkoły, kadrowej i innymi bieżącymi sprawami, pracownik nie miał wystarczającej wiedzy na temat sposobu przeprowadzania postępowania i konieczności sporządzenia protokołu z prowadzonego postępowania*”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zauważyć, że z treści przedłożonych zapytań ofertowych wynika, że osobą prowadzącą postępowanie była Dyrektor SP nr 1.

(dowód: akta kontroli str. 26-40, 45-50, 114-119)

Należy również zauważyć, że szkoła nie przedłożyła potwierdzenia nadania zapytań ofertowych skierowanych do 3 potencjalnych dostawców, nie dysponowała dokumentem, z którego wynikałoby na jaką kwotę oszacowano wartość zamówienia oraz nie udokumentowała daty wpływu wybranej oferty. Jak wynika z udzielonych wyjaśnień w tym zakresie „*(...) Przygotowując się do zamówienia, rozeznano rynek porównując oferowany sprzęt i pomoce naukowe na stronach Internetowych firm. Najciekawsze i najkorzystniejsze cenowo porównano. Zapytania ofertowe zostały przesłane listami zwykłymi, które nie zostały zarejestrowane w książce nadawczej. Na przesłane zapytanie odpowiedziała w formie mailowej jedna firma - Nowa Era Sp. z o.o. Oferta została przesłana na zlikwidowany już adres mailowy szkoły na platformie komercyjnej Onet, który już nie obsługuje szkoły, w związku z tym, nie mamy możliwości potwierdzenia tego faktu dokumentami (...)*”. W sekretariacie, w zamieszczeniu spowodowanym dużą ilością obowiązków, przeoczono konieczność potwierdzenia wpływu oferty datownikiem.”

(dowód: akta kontroli str. 114-123, 26-40, 45-50)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że działanie szkoły było niezgodne z zapisami § 7 ust. 3-5 ww. Zarządzenia, w myśl którego, zamawiający sporządza protokół z prowadzonego postępowania według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do tego dokumentu. Protokół ten powinien zostać podpisany przez osobę prowadzącą postępowanie, a następnie zatwierdzony przez kierownika zamawiającego i stanowić załącznik do umowy na wykonanie zamówienia skierowanej do podpisu. W ww. protokole należało wskazać m.in. wartość szacowanego zamówienia oraz datę dokonania tego szacowania, datę i sposób wystąpienia do oferentów z zapytaniem ofertowym, uzasadnienie wyboru oferty oraz osobę odpowiedzialną za te wskazania. Należy zauważyć, że dopiero sporządzenie protokołu zgodnie z ww. Zarządzeniem zapewniłoby pełną transparentność udzielonego zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 146-161)

Zgodnie z wyjaśnieniem Jednostki przyczyną stwierdzonego uchybienia było utworzenie zapytania ofertowego przez osobę nieprzeszkoloną w zakresie zamówień publicznych. Powyższe skutkowało tym, że wyboru oferenta dokonano w sposób budzący wątpliwości, co do transparentności przeprowadzonego postępowania.

Wybór dostawcy pomocy dydaktycznych z wyłączeniem obowiązujących w Gminie procedur dotyczących udzielania zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 zł – SP nr 2

Na dzień kontroli SP nr 2 przedłożyła notatkę z wyboru oferty na sprzęt i pomoce do zakupienia w ramach Programu „Aktywna Tablica”. Z ww. dokumentu wynika, że Dyrektor Szkoły wraz z zespołem nauczycieli dokonali wyboru dostawcy poprzez przegląd stron internetowych z ofertami pomocy dydaktycznych. Ponadto do ww. dokumentu załączono Zarządzenie 25/2020 Dyrektora SP nr 2 w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł netto.

(dowód: akta kontroli str. 326-331)

Jednocześnie w trakcie kontroli Gmina Trzebiatów przedłożyła Zarządzenie Nr 208/2020 Burmistrza Trzebiatowa z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 złotych. Z dokumentu wynika, że ww. procedura obowiązywała m.in. jednostki organizacyjne Gminy Trzebiatów.

(dowód: akta kontroli str. 146-161)



Mając na uwadze powyższe zwrócono się o wyjaśnienie przyczyny stosowania przez szkołę własnego Regulaminu, co skutkowało wyborem dostawcy pomocy dydaktycznych niezgodnie z zasadami obowiązującymi w Gminie. Dyrektor SP nr 2 poinformowała, że „Szkoła Podstawowa nr 2 jest jednostką budżetową, której działalność finansowana jest ze środków publicznych. Podmiot ten nie posiada osobowości prawnej, a w obrocie prawnym działa w imieniu na rzecz swojej jednostki macierzystej Gminy Trzebiatów.

Szkoła Podstawowa nr 2 w Trzebiatowie ma prawo do podejmowania decyzji w zakresie sposobu prowadzenia procedury opartej o wytyczne zawarte w ustawie prawo zamówień publicznych (dalej jako: ustawa Pzp), ale również skorelowana z nim, odpowiedzialność za prawidłowe w tym zakresie czynności np. szacowanie zamówień (wydatków) udzielanych w ciągu roku, jak również prawidłową agregację dostaw, usług czy robót budowlanych.

Żaden akt prawa, w tym także przepisy o finansach publicznych, nie formułuje obowiązku tworzenia procedur udzielania zamówień takiej wartości.

W związku z powyższym w celu zapewnienia mechanizmu gwarantującego, że wydatkowanie środków publicznych będzie odbywało się zgodnie z przepisami, wprowadzono Regulamin wewnętrzny udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000 zł netto w Szkole Podstawowej nr 2 w Trzebiatowie.

Z treści przytoczonej regulacji wynika, że wydatki publiczne Szkoły Podstawowej nr 2 w Trzebiatowie, mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ich planie finansowym oraz, że powinny być dokonywane w sposób celowy, oszczędny, skuteczny, efektywny oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

Podstawy prawne:

1. Przepis art. 7 pkt 31 ustawy Pzp definiuje zamawiającego jako osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, obowiązującą na podstawie ustawy do jej stosowania.

2. Przepis art. 4 pkt 1 ustawy Pzp wskazuje, że przepisy tej ustawy stosuje się do zamawiających publicznych, którymi są jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Przepis art. 4 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych mówi, że przedszkola, szkoły i placówki zakładane i prowadzone przez ministrów i jednostki samorządu terytorialnego są jednostkami budżetowymi.

4. Przepis art. 9 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że sektor finansów publicznych tworzą jednostki budżetowe.

Z zestawienia przywołanych przepisów wynika zatem, że szkoła prowadzona przez gminę jest nieposiadającą osobowości prawnej jednostką budżetową sektora finansów publicznych zobowiązaną do stosowania przepisów ustawy Pzp. Oznacza to, że szkoła taka jest zamawiającym

*w świetle ustawy Pzp. Jest to jednocześnie odrębny zamawiający od jednostki samorządu terytorialnego (gminy). W takim przypadku kierownik zamawiającego (szkoły) miał prawo ustanowić wewnętrzne procedury związane ze sposobem wydatkowania kwot nieprzekraczających 130.000 zł.*

*(dowód: akta kontroli str. 26-40, 51-56)*

Odnosząc się do przedstawionych wyjaśnień należy zwrócić uwagę, że SP nr 2 jest jednostką organizacyjną Gminy Trzebiatów. Z uwagi na ten fakt Szkoła zobowiązana była do stosowania Zarządzenia Nr 208/2020 Burmistrza Trzebiatowa i dokonania wyboru dostawcy pomocy dydaktycznych zgodnie z procedurami obowiązującymi w Gminie. Powyższe znajduje również potwierdzenie w informacji przedłożonej przez Burmistrza Trzebiatowa, z której wynika, że „(...) jednostki organizacyjne Gminy Trzebiatów, w tym również (...) Szkoła Podstawowa Nr 2 (...), są zobowiązane do stosowania Zarządzenia Nr 208/2020 Burmistrza Trzebiatowa z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł.

*(dowód: akta kontroli str. 333, 146-161, 332)*

Przyczyną stwierdzonego uchybienia było przekonanie SP nr 2, że miała ona prawo ustanowić odrębne od Gminy procedury w zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł. Działanie to spowodowało, że wyboru oferenta dokonano w sposób budzący wątpliwości, co do prawidłowości przeprowadzonego postępowania.

#### Brak uczestnictwa nauczycieli w szkoleniach i konferencjach w zakresie stosowania narzędzi TIK – SP nr 1

Na dzień kontroli stwierdzono, że szkoła nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi, że spełniony został zapis § 3 ust. 4 pkt 1 umowy o dotację, zgodnie z którym zleceniobiorca jest zobowiązany zapewnić uczestnictwo wskazanej liczby nauczycieli szkoły w konferencjach i szkoleniach z zakresu stosowania TIK w nauczaniu. Mając na uwadze, że w kontrolowanym okresie w SP nr 1 zatrudnionych było 63 nauczycieli, to zgodnie z umową o dotację przeszkoleniem należało objąć 5 osób.

*(dowód: akta kontroli str. 81-86, 26-40, 45-50)*

W powyższym zakresie Jednostka wyjaśniła, że „Potwierdzone przeprowadzenie szkolenia (...) znajduje się w dokumentacji szkoły”. Do wyjaśnień przedłożono zaświadczenie z dnia 9 grudnia 2021 r. wystawione przez dostawcę sprzętu i materiałów edukacyjnych, zgodnie z którym

30 członków rady pedagogicznej zostało przeszkolonych z obsługi programów zakupionych w ramach Programu.

(dowód: akta kontroli str. 26-40, 45-50, 577-578)

Należy zauważyć, że ww. dokument dotyczy obowiązku wskazanego w § 3 ust. 1 pkt 3 umowy o dotację, zgodnie z którym dostawca urządzeń i oprogramowania sfinansowanego w ramach Programu zobowiązany został do zapewnienia szkoleń w zakresie ich funkcji i obsługi. Natomiast jak wynika z zapisu § 3 ust. 4 pkt 1 umowy o dotację Jednostka powinna również zapewnić udział 5 nauczycieli w szkoleniach lub konferencjach z zakresu stosowania TIK w procesie nauczania.

(dowód: akta kontroli str. 81-86)

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, przyczyną stwierdzonej uchybienia było przekonanie Jednostki, że szkolenie przeprowadzone przez dostawcę sprzętu i materiałów edukacyjnych było wystarczające w odniesieniu do wymogów zawartej umowy o dotację. Powyższe mogło skutkować niedostatecznym poznaniem możliwości stosowania zakupionych narzędzi TIK w procesie nauczania.

#### **Ad 4. Sprawozdawczość**

##### Nieterminowe złożenie sprawozdań Dyrektorów szkół z realizacji zadań wynikających z udziału w Programie „Aktywna tablica” – edycja 2021

Kontrolujący ustalili, że sprawozdania z realizacji zadań wynikających z udziału w Programie zostały złożone przez szkoły do organu prowadzącego niezgodnie z wymaganym terminem. W trakcie kontroli ustalono, że Dyrektor SP nr 1 złożył ww. sprawozdanie w dniu 5 września 2022 r., tj. 5 dni po terminie, natomiast Dyrektor SP nr 2 w dniu 6 września 2022 r., tj. 6 dni po terminie.

W powyższym zakresie Dyrektor SP nr 1 wyjaśnił „(...) motywuje opóźnienie złożenia sprawozdania z Realizacji programu „Aktywna Tablica” nawalem obowiązków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego”. Natomiast Dyrektor SP nr 2 poinformował, że „(...) złożył do organu prowadzącego sprawozdanie z realizacji Programu „Aktywna tablica” w dniu 30 sierpnia 2022 r. jednak z uwagi na pomyłki w sprawozdaniu zostało ono wycofano. Ponowne sprawozdanie złożone zostało 6 września 2022 r.”.

Należy podkreślić, że stosownie do zapisów § 3 ust. 4 pkt 5 umów o dotację szkoły zobowiązane były do przedstawienia w terminie do dnia 31 sierpnia 2022 r. sprawozdań z realizacji zadań wynikających z udziału w Programie.

Jednocześnie odnosząc się do wyjaśnień złożonych przez SP nr 2 należy zauważyć, że szkoła nie przedłożyła dokumentów, które potwierdziłyby terminowe złożenie sprawozdania.

Przyczynami uchybienia są, zgodnie z wyjaśnieniami dyrektorów obu szkół, zwiększona ilość obowiązków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego 2022/2023 oraz konieczność usunięcia pomyłki ze sprawozdania. Powyższe uchybienie mogło doprowadzić do niemożności dotrzymania przez Gminę terminu złożenia sprawozdania końcowego Wojewodzie Zachodniopomorskiemu.

(dowód: akta kontroli str. 491-504)

<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wyjaśnienia Burmistrza Trzebiatowa z dnia 28.11.2023 r.</li><li>2. Informacja Burmistrza Trzebiatowa z dnia 14.11.2023 r. dot. stosowania Zarządzenia 208/2020.</li><li>3. Oświadczenie Skarbnika Trzebiatowa z dnia 15.11.2023 r. dot. uzyskanych dochodów.</li><li>4. Wyjaśnienia Dyrektor SP nr 1 w Trzebiatowie z dnia 28.11.2023 r.</li><li>5. Oświadczenie Burmistrza Trzebiatowa z dnia 13.11.2023 r. dot. otrzymanych dofinansowań z Programu „Aktywna Tablica” w latach 2017-2020.</li><li>6. Oświadczenie Dyrektor SP nr 1 z dnia 13.11.2023 r. dot. stanu liczby uczniów.</li><li>7. Oświadczenie Dyrektora SP nr 1 z dnia 13.11.2023 r. dot. wyboru dostawcy sprzętu.</li><li>8. Oświadczenie Dyrektora SP nr 1 z dnia 13.11.2023 r. dot. lekcji otwartych z wykorzystaniem TIK.</li><li>9. Oświadczenie Dyrektora SP nr 1 z dnia 13.11.2023 r. dot. wykorzystania TIK na zajęciach edukacyjnych.</li><li>10. Oświadczenie Dyrektora SP nr 1 z dnia 13.11.2023 r. dot. środków trwałych.</li><li>11. Wyjaśnienia Dyrektor SP nr 2 w Trzebiatowie z dnia 28.11.2023 r.</li><li>12. Oświadczenie Dyrektor SP nr 2 z dnia 13.11.2023 r. dot. stanu liczby uczniów.</li><li>13. Protokoły oględzin zakupionych pomocy dydaktycznych, przeprowadzonych w SP nr 1 i SP nr 2 w dniu 16.11.2023 r.</li></ol>
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji w ramach zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej

	infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica” ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowością</b> .
<b>Wpis do książki kontroli</b>	Nr 8
<b>Zalecenia</b>	<p>W przypadku realizacji tego typu zadań w przyszłości zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prowadzić ewidencję księgową zadania w sposób zgodny z zapisami umowy również przez podległe jednostki budżetowe realizujące zadanie.</li> <li>2. Przestrzegać przez jednostki budżetowe realizujące zadanie, obowiązujących w Gminie procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000 zł.</li> <li>3. Zapewnić zgodnie z zapisami umowy uczestnictwo nauczycieli w szkoleniach i konferencjach, a także gromadzić w dokumentacji dotyczącej zadania potwierdzenia uczestnictwa w takich przedsięwzięciach.</li> <li>4. Terminowo składać sprawozdania zgodnie z zapisami umowy, również przez kierowników jednostek budżetowych realizujących zadanie.</li> </ol>
<b>Pouczenia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> <li>– Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> </ul>
<b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b>	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I Wicewojewoda Zachodniopomorski</p> <p style="text-align: center;">/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</p>