



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 28 października 2024 r.

FB.III.431.16.2024.AM

**Pan
Piotr Szłapa
Wójt Gminy Dobrzeń Wielki
Ul. Namysłowska 44
46-081 Dobrzeń Wielki**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy Dobrzeń Wielki, ul. Namysłowska 44, 46-081 Dobrzeń Wielki (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2023 r. z budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 5 do 23 sierpnia 2024 r. (z przerwą od 12 do 16 sierpnia 2024 r.)
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Piotr Szłapa – stanowisko sprawował od 22 listopada 2018 r. do 5 maja 2024 r., następnie od 6 maja 2024 r. sprawuje do nadal (dalej: Wójt).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 27/2024.

[akta kontroli str. 1-2]

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2023 r. w formie dotacji celowej w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, przeznaczonych na realizację własnych zadań bieżących gminy, tj. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność:

- Organu ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami,
- Urzędu Gminy ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami,
- Przedszkola Publicznego w Chróścicach ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej w:

- Organie było terminowe przekazanie:
 - podległej jednostce środków dotacji celowej, umożliwiające prawidłową realizację zadania,
 - rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji przedszkolnej,
- Urzędzie Gminy było terminowe sporządzenie informacji wymaganych przez Kuratorium Oświaty w Opolu,
- Przedszkolu Publicznym w Chróścicach było wykorzystanie środków z dotacji na wydatki bieżące, związane z realizacją zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w Organie polegały m.in. na: nieprzekazaniu do Kuratorium Oświaty w Opolu informacji wymaganej przepisami prawa, niedokonaniu zmiany kwoty zaplanowanej dotacji w planie dochodów,
- w Urzędzie Gminy polegały m.in.: na nieudokumentowaniu faktycznej liczby dzieci na 30 września 2022 r. oraz na nieprzeprowadzaniu na bieżąco kontroli miesięcznych informacji składanych przez Niepubliczne Przedszkole „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w 2023 r.,
- w Przedszkolu Publicznym w Chróścicach: nieprzekazanie Wójtowi informacji wymaganej przepisami prawa.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne skontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

W myśl art. 105 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ prowadzenie przedszkoli należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym. Zgodnie z wytycznymi art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁴ (dalej: ustawa fzo) jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. Wysokość tej dotacji nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, co wynika z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dotacji udzielają wojewodowie, o czym stanowi art. 53 ust. 9 ustawy fzo. Wojewoda Opolski zawarł 26 lutego 2018 r. Porozumienie Nr OUW/BOU-2/18 z Opolskim Kuratorem Oświaty w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania

³ Dz.U. z 2022 r., poz. 2230.

⁴ Dz. U. z 2023 r., poz. 1400 z późn. zm.

przedszkolnego. Na jego mocy Opolski Kurator Oświaty przyjął do realizacji przedmiotowe zadanie.

Szczegółowy tryb planowania, udzielania oraz rozliczania dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego określony został w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁵ (dalej: rozporządzenie). Na mocy art. 31 ust. 8 ustawy Prawo Oświatowe⁶ gmina zobowiązana jest zapewnić dzieciom możliwości korzystania z wychowania przedszkolnego w:

- a. publicznym przedszkolu, oddziale przedszkolnym w publicznej szkole podstawowej lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez gminę, lub
- b. publicznym przedszkolu, oddziale przedszkolnym w publicznej szkole podstawowej lub publicznej innej formie wychowania przedszkolnego, prowadzonych przez inną osobę prawną lub osobę fizyczną, położonych na obszarze gminy, lub
- c. niepublicznym przedszkolu, o którym mowa w art. 90 ust. 1b ustawy o systemie oświaty, oddziale przedszkolnym w niepublicznej szkole podstawowej, o którym mowa w art. 90 ust. 1ba ustawy o systemie oświaty lub niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego, o której mowa w art. 90 ust. 1c ustawy o systemie oświaty, położonych na obszarze gminy.

Zakładanie i prowadzenie publicznych placówek wychowania przedszkolnego w myśl art. 8 ust. 15 ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe należy do zadań własnych gminy. Środki niezbędne do realizacji tego zadania, są zagwarantowane w dochodach jednostki samorządu terytorialnego, co wynika z art. 3 ust. 2 ustawy fzo.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Wójta⁷ Urząd jest jednostką Gminy utworzoną na mocy ustawy o samorządzie gminnym przy pomocy, której Wójt jako organ Gminy wykonuje swoje zadania. Urząd zapewnia wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym Gminy zgodnie z uchwałami Rady Gminy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dobrzeń Wielki wprowadzone Zarządzeniem Nr 0050.1.207.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu finansowo – księgowego xxxxx.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Ustalono, że w uchwale⁹ z dnia 30 listopada 2017 r. postanowiono o zorganizowaniu wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Dobrzeń Wielki zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych oraz gminnych instytucji kultury w ramach Urzędu Gminy Dobrzeń Wielki. W § 2 tej uchwały wskazano, że wspólna obsługa prowadzona będzie dla:

- a) Przedszkoli:
 - Publiczne Przedszkole w Dobrzeniu Wielkim,
 - Publiczne Przedszkole w Chróścicach, dalej (PP w Chróścicach),
- b) Szkół:
 - Zespół Szkół w Dobrzeniu Wielkim,
 - Publicznej Szkoły Podstawowej z Oddziałami Sportowymi w dobrzeniu Wielkim,

⁵ Dz. U. z 2023 r., poz. 2703.

⁶ Dz.U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.

⁷ Zarządzenie nr 120.16.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z 10 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dobrzeniu Wielkim.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

⁹ Uchwała Nr XXXVIII/304/2017 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Dobrzeń Wielki.

- Publicznej Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Chróścicach,
- Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Kup.

Zakres prowadzonych spraw ww. jednostek w ramach wspólnej obsługi ustalony został w § 3 powyższej uchwały i obejmuje m.in. usługi z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i rozliczeń polegające na prowadzeniu gospodarki finansowej, ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Natomiast zgodnie z § 49 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Dobrzeń Wielki wspólna obsługa tych jednostek należy do zadań Referatu Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW), którym kieruje kierownik referatu.

[akta kontroli str. 43-45]

Skarbnik Gminy Dobrzeń Wielki został powołany 9 grudnia 2010 r.¹⁰ na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym¹¹. W § 37 regulaminu organizacyjnego wskazano, że Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Gminy. W art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazano, że Kierownik jednostki powierza głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,.

Natomiast na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że ww. czynności zostały uregulowane w §§ od 37 do 42 regulaminu organizacyjnego w niepełnym zakresie, czym naruszono art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Wójt podając: (...) *W Urzędzie Gminy w Dobrzeń Wielkim zakres obowiązków Skarbnika określono w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy (Zarządzenie nr 120.54.2011 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 30.12.2011 r.), które zostało wyłożone w sekretariacie Urzędu Gminy w celu zapoznania się przez pracowników z jego treścią (...) i przekazano pracownikom do zapoznania i stosowania drogą elektroniczną na adresy email pracowników Urzędu Gminy. W obu sytuacjach Pani Skarbnik miała już powierzone stanowisko i w przypadku kiedy nie otrzymała imiennego powierzenia obowiązków jej zakres obowiązków określa Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy, tym bardziej że pkt. 37-42¹² bezpośrednio określa zadania i funkcje, które wykonuje. (...) samo wskazanie w regulaminie organizacyjnym obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, które należą do pracownika zajmującego określone stanowisko w strukturze organizacyjnej danej jednostki, należy uznać za powierzenie określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i zarazem przyjęcie obowiązków przez osobę, które jej powierzono. Przyjęcie obowiązków zostaje tu potwierdzone dokumentem w postaci regulaminu organizacyjnego jednostki, który jest aktem obligatoryjnym, następnym w randze po statucie. Dodatkowo ze względu na powstanie Referatu Centrum Usług Wspólnych i wspólną obsługę finansową jednostek oświatowych (...), Zarządzeniem nr 120.12.2018 Wójta (...) z dnia 30 kwietnia 2018 r. upoważniono Kierownika Referatu Centrum Usług Wspólnych (...) do pełnienia funkcji głównego księgowego dla jednostek obsługiwanych.*

Należy zaznaczyć, iż zadania i kompetencje Skarbnika zostały uregulowane w §§ od 37 do 42 regulaminu organizacyjnego. Ustalono, że powyższe zapisy nie wypełniały w całości dyspozycji wynikającej z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi dotyczyło tylko Organu, a dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych w szczególności kontrola kompletności i

¹⁰Uchwała Nr II/6/2010 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dobrzeń Wielki.

¹¹ Ustawa o samorządzie gminnym z 8 marca 1990 r., Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.

¹² W treści odpowiedzi wskazano pkt 47-52, co zostało uznane za oczywistą pomyłkę, gdyż w regulaminie zadania skarbnika określone są m.in. w pkt 37-42.

rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji została ograniczona do dochodów budżetu Gminy. Natomiast upoważnienie Kierownika Referatu CUW do pełnienia funkcji głównego księgowego dla jednostek obsługiwanych nie spełnia wymogów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje na konieczność powierzenia wskazanych w nim czynności. Pojęcie powierzenia występuje m.in. w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹³ (dalej: ustawa ndfp) dlatego też, aby skutecznie włączyć pracownika do kręgu potencjalnie odpowiedzialnych za naruszenie dyscypliny finansów publicznych należy dokonać powierzenia w formie pisemnej.

[akta kontroli str. 3-42]

2. Realizacja zadania w ramach rozdziału 80104.

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. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego. W szczególnie uzasadnionych przypadkach wychowaniem przedszkolnym może także zostać objęte dziecko, które ukończyło 2,5 roku¹⁴. Na terenie Gminy w 2023 r. funkcjonowały 3 placówki przedszkolne prowadzone przez gminę¹⁵:

- PP w Chróścicach,
 - Publiczne Przedszkole w Kup,
 - Publiczne Przedszkole w Dobrzeniu Wielkim,
- oraz 4 placówki prowadzone przez inne podmioty:

- Niepubliczne Przedszkole Specjalne,
- Niepubliczne Przedszkole Św. Franciszka w Dobrzeniu Małym,
- Katolickie Przedszkole Niepubliczne w Chróścicach,
- Niepubliczne Przedszkole „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w Dobrzeniu Wielkim (dalej: NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem”).

Kontrolą objęto prawidłowość:

- a) wykorzystania dotacji celowej przez Gminę, udzielonej w 2023 r. z budżetu państwa, przeznaczonej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego przez PP w Chróścicach,
- b) udzielenia i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej przez Gminę w 2023 r. z budżetu państwa, przeznaczonej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, przekazanej w formie dotacji podmiotowej dla NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem”.

Ustalono, że:

1. Zasady (polityka) rachunkowości dla jednostek organizacyjnych dla których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy Dobrzeń Wielki wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 0050.1.24.2019 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 13 lutego 2019 r. W § 1 tego zarządzenia wskazano, że zasady (polityka) rachunkowości dla PP w Chróścicach stanowią załącznik nr 5.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu finansowo – księgowego firmy xxxxx z siedzibą w xxxxx.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

¹⁴ Art. 31 ust. 3 ustawy Prawo oświatowe, Dz.U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.

¹⁵ Uchwała nr VI/24/2019 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z 31 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia sieci publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę Dobrzeń Wielki.

Obieg dokumentów finansowo-księgowych w PP w Chróścicach został uregulowany w załączniku nr 3 do przyjętych zasad rachunkowości.

2. Przedszkole Niepubliczne „Pod Rozbrykanym Kucykiem” jest placówką niepubliczną, która prowadzi płatne nauczanie i wychowanie oraz realizuje zadania zawarte w Statucie Przedszkola¹⁶. Organem prowadzącym jest właściciel. Przedszkole działa na podstawie wpisu do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Dobrzeń Wielki¹⁷.

Ustalono, że Rada Gminy wypełniając dyspozycję wynikającą z art. 38 ust. 1 ustawy fzo podjęła uchwałę¹⁸ (dalej: uchwała) regulującą tryb udzielania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy dla działających na terenie gminy Dobrzeń Wielki przedszkoli oraz szkół i placówek prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego.

[akta kontroli str. 46-63]

Ponadto kontrola wykazała, że nie został wypełniony obowiązek wynikający z § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia, tj.:

- Dyrektor Przedszkola Publicznego w Chróścicach nie przekazała (do dnia 15 maja roku szkolnego poprzedzającego rok szkolny, na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne) Wójtowi informacji zawierającej listę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego,
- Wójt nie przekazał Opolskiemu Kuratorowi Oświaty ww. informacji do dnia 15 października roku szkolnego, na który zostało przeprowadzone postępowanie rekrutacyjne.

W złożonym wyjaśnieniu Wójt podał: (...) *według stanu na dzień 30.09.2022 r. oraz 30.09.2023r. nie było list dzieci, którym Wójt, zgodnie z § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2023r. poz. 2703) nie wskazał miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego.*

Należy zwrócić uwagę, że w przepisach nie został uregulowany sposób działania jednostek w przypadku, gdy nie wystąpiła sytuacja opisana w § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia. Zatem przedmiotowa informacja powinna być terminowo przekazywana odpowiednim organom w formie wskazanej w § 3 ust. 4 tego rozporządzenia, tj. w postaci elektronicznej i papierowej lub elektronicznej opatrzonej kwalifikowalnym podpisem elektronicznym.

[akta kontroli str. 64]

2.1 Plan finansowy.

2.1.1. Organ.

Ustalono, że w budżecie Gminy Dobrzeń Wielki na 2023 rok¹⁹ zaplanowano w dochodach bieżących, w dziale 801, rozdziale 80104 § 2030²⁰ dotację celową w wysokości 545 328,00 zł.

¹⁶ Statut Niepublicznego Przedszkola „pod Rozbrykanym Kucykiem”, który wszedł w życie z dniem 3 lipca 2021 r., 46-081 Dobrzeń Wielki, ul. Opolska 4.

¹⁷ Wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez Gminę Dobrzeń Wielki 16 czerwca 2012 r. Zaświadczenie Nr 05/2021.

¹⁸ Uchwała Nr XLI/336/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Dobrzeń Wielki oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji.

¹⁹ Uchwała nr LIV/396/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na 2023 r.

²⁰ § 2030 pn. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

Następnie pismem²¹ z 28 marca 2023 r. Wójt został poinformowany o przyznaniu dotacji celowej z budżetu państwa dla Gminy Dobrzeń Wielki na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2023 r. w dziale 801 § 2030 w wysokości 523 996,00 zł, z tego w rozdziale:

- 80104 kwotę 520 782,00 zł,
- 80105 kwotę 3 214,00 zł.

Dotacja celowa, pochodząca z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2023 r. (cz. 83, poz. 52), przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

Podział środków nastąpił na podstawie złożonej przez Gminę do Kuratorium Oświaty w Opolu informacji o dokonaniu podziału naliczonej przez MEiN dotacji na ww. rozdziały klasyfikacji budżetowej²². Tabelę z danymi w tym zakresie dołączono do akt kontroli.

W związku z otrzymanym zawiadomieniem Rada Gminy Dobrzeń Wielki uchwałą Nr LIX/427/2023 z 27 kwietnia 2023 r. dokonała zmiany polegającej jedynie na:

- zmniejszeniu dochodów budżetu w rozdziale 80104 § 2030 o kwotę 3 214,00 zł,
- zwiększeniu dochodów budżetu w rozdziale 80105 § 2030 o kwotę 3 214,00 zł.

Ostatecznie plan po zmianach w dziale 801 wyniósł 545 328,00 zł, co wynika z ewidencji konta 991²³, tj. plan dochodów w § 2030 w rozdziale:

- 80104 wynosił 542 114,00 zł, tj. o 21 332,00 zł więcej niż wynikało z podziału przyznanej kwoty dotacji,
- 80105 wynosił 3 214,00 zł.

Powyższe świadczy o niedokonaniu zmiany zaplanowanej dotacji w planie dochodów w rozdziale 80104, § 2030, wynikającej z otrzymanego 28 marca 2023 r. zawiadomienia o przyznaniu dotacji w dziale 801. Tym samym naruszono art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że Zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskanych dotacji przekazanych z budżetu państwa.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Wójt podając: *Plan dochodów (...) skalkulowano na kwotę 545 328,00 zł na podstawie liczby uczniów wg. stanu na dzień 30 września 2022 r. tj. 336 uczniów oraz kwoty rocznej dotacji przewidzianej na jednego ucznia (...) w wysokości 1 506,00 zł i zwaloryzowanej na podstawie ust 5 w/w ustawy, prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 7,8% przyjętym do budowy projektu ustawy budżetowej państwa na 2023 r. (...)*

Skalkulowana kwota dotacji na jednego ucznia i przyjęta do budżetu gminy, na skutek zastosowania przez ministerstwo na podstawie art. 110 w/w ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, mechanizmu korygującego zmniejszającego roczną kwotę dotacji przewidzianej na jednego ucznia o 2,8% w stosunku do wysokości dotacji pierwotnie planowanej, w konsekwencji była wyższa od przyznanej gminie kwocie dotacji (...).

W związku z tym, iż z otrzymanego w dniu 28 marca 2023 r. w/w zawiadomienia dotyczącego zwiększeniu planu dotacji w dziale 801 rozdziale 80104 § 2030 wynikała niższa kwota przyznanej przedmiotowej dotacji od kwoty dotacji pierwotnie zaplanowanej w/w uchwale budżetowej t.j. 520 782,00 zł, plan dotacji w dziale 801 rozdziale 80104 § 2030 pozostał w pierwotnie przyjętej wysokości w wyniku uznania, że taki stan nie wymaga zmiany i jest prawidłowy. Otrzymana kwota dotacji w dziale 801 rozdziale 80104 § 2030 została wykorzystana na sfinansowanie wydatków w wysokości wynikającej z otrzymanego w dniu 28 marca 2023 r. zawiadomienia o zwiększeniu planu dotacji.

²¹ FB.I.3111.1.24.2023.AS

²² Pismo Or.Oś.4424.20.1.2023 z 20.02.2023 r., załącznik do pisma ZFK.3122.10.2023 z 17 lutego 2023 r. od Opolskiego Kuratora Oświaty.

²³ 991-Plan dochodów.

Na podstawie otrzymanego w dniu 28 marca 2023 r. w/w zawiadomienia o zwiększeniu planu dotacji również w dziale 801 rozdziale 80105 § 2030 o kwotę 3 214,00 zł dokonano na podstawie Uchwały Nr LIX/427/2023 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 27 kwietnia 2023 r. odpowiedniej zmiany w planie dochodów bieżących.(...).

Wskazuję, że kwoty dotacji wprowadzone przez Zarząd do budżetu jednostki samorządu terytorialnego winny być zgodne z kwotami wynikającymi z decyzji Wojewody Opolskiego. Zatem należy przestrzegać przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ww. rozporządzenia.

[akta kontroli str. 65-113, 262]

Ustalono, że w ewidencji księgowej, na koncie 992 - Planowane wydatki budżetu nie wyodrębniono planowanych wydatków do sfinansowania ze środków dotacji celowej. Zgodnie z art. 11 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Natomiast w art. 126 tej ustawy zapisano, że dotacja celowa podlega szczególnym zasadom rozliczenia, aby można było potwierdzić ponad wszelką wątpliwość wykorzystanie rezerwy celowej zgodnie z klasyfikacją wydatków, wynikającą z przesłanki ujętej w art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

2.1.2. Plany jednostki budżetowej i innego podmiotu.

W planach finansowych wydatków jednostek budżetowych także nie wyodrębniono przedsięwzięć dofinansowanych środkami z budżetu państwa. Kierownik Referatu CUW przedłożyła zestawienia²⁴, z których wynika wysokość środków finansowych przyznanych z dotacji na daną jednostkę budżetową.

Wójt wyjaśnił, że: *Plan wydatków budżetu i jednostek budżetowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dofinansowanych ze środków dotacji celowej został ustalony w dziale 801 rozdziale 80104, w tym w § 3020, § 4110, § 4790 oraz w planie Urzędu Gminy w dziale 801 rozdziale 80104, w tym w § 2540 Uchwałą Nr LIV/396/2023 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na rok 2023 w łącznej kwocie planu wydatków obejmującym wydatki finansowane dochodami własnymi oraz dochodami pochodzącymi ze środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego skalkulowanej na podstawie liczby uczniów wg. stanu na dzień 30 września 2022 r. tj. 336 uczniów oraz kwoty rocznej dotacji przewidzianej na jednego ucznia, wskazanej w ust. 4 art. 53 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 754 z późn. zm. i zwaloryzowanej na podstawie ust 5 w/w ustawy, prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 7,8% przyjętym do budowy projektu ustawy budżetowej państwa na 2023 r. Jednostki budżetowe po wpływie dotacji na rachunek bankowy gminy, otrzymywały informację o wysokości dofinansowania zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, które zostało przeznaczone na dofinansowanie wydatków jednostek budżetowych w dziale 801 rozdziale 80104 § 3020, § 4110, § 4790 oraz w planie Urzędu Gminy w dziale 801 rozdziale 80104 § 2540, co znajduje odzwierciedlenie w opisach dokonanych na dokumentach księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków w przedmiotowym zakresie. W związku z stosowaniem powyżej opisanych działań w zakresie planowania wydatków i wykorzystania dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, uznano, że wyczerpano przesłanki wynikające z art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. (...) Skarbnik Gminy.*

Należy mieć na uwadze, że zgodnie z powyższymi regulacjami plany finansowe jednostek budżetowych oraz odpowiednia ewidencja środków otrzymanych z budżetu państwa są kluczowe dla prawidłowej weryfikacji ich wydatkowania. Przyznane dotacje oraz ich zmiany powinny być ujmowane w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej. Dzięki tym planom jednostki budżetowe

²⁴ Podział środków na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za m-ce od IV do XII 2023 r.

mogą wykazać, w jaki sposób realizują dofinansowane zadania publiczne i czy są one zgodne z klasyfikacją wydatków.

[akta kontroli str. 114-140]

2.1.2.1. Publiczne Przedszkole w Chróścicach.

Plan finansowy wydatków bieżących PP w Chróścicach na 2023 rok w dziale 801, rozdziale 80104 w wysokości 1 673 752,00 zł został ustalony Zarządzeniem Nr 0050.1.1.2023 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z 2 stycznia 2023 r. Wójt poinformował, że dotacją celową udzieloną z budżetu państwa przeznaczoną na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zostały sfinansowane częściowo wydatki poniesione w dziale 801, rozdziale 80104, § 3020, § 4110, § 4790.

Plan finansowy i jego zmiany w tym zakresie przedstawia załączona do akt kontroli tabela.

Na podstawie konta 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (prowadzonego wg klasyfikacji budżetowej) oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że zmiany w planie finansowym wydatków PP w Chróścicach przeprowadzane były na bieżąco. Ostatecznie plan finansowy w zakresie wydatków dofinansowanych dotacją wynosił 782 108,42 zł, z tego:

- § 3020 - 44 719,00 zł,
- § 4110 - 173 414,42 zł,
- § 4790 - 563 975,00 zł.

[akta kontroli str. 141-147]

2.1.2.2. Niepubliczne Przedszkole „Pod Rozbrykanym Kucykiem”.

Zgodnie z art. 33 ust. 1 ustawy fzo warunkiem uzyskania dotacji przez przedszkole niepubliczne jest przekazanie Organowi do 30 września roku bazowego informacji o planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, a także danych do systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Dyrektor NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na rok 2023, dnia 19 maja 2022 r. wypełniając powyższą dyspozycję oraz zapisy § 3 uchwały²⁵ w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...).

Organ zaplanował w budżecie Gminy na rok 2023 w dziale 801, rozdziale 80104 w § 2540²⁶ dotację podmiotową dla niepublicznych jednostek systemu oświaty w wysokości ogółem 2 420 000,00 zł.

Ustalono, że na podstawie składanych miesięcznie informacji o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy roboczy dzień miesiąca w 2023 r. dla NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” przyznano dotację podmiotową z budżetu Gminy w wysokości 527 120,92 zł, w tym środki dotacji z budżetu państwa w wysokości 59 471,95 zł²⁷.

[akta kontroli str.148-154]

2.2. Naliczenie i przekazywanie transz dotacji.

Podziału środków przeznaczonych na dotację, o której mowa w art. 53 ust. 1 ustawy fzo, pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dokonuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

Wysokość tej dotacji, dla danej jednostki samorządu terytorialnego jest obliczana jako iloczyn kwoty rocznej oraz liczby uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, w placówkach wychowania przedszkolnego:

- prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego,
- dla których ta jednostka samorządu terytorialnego jest organem rejestrującym,

²⁵ Uchwała Nr XLI/336/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Dobrzeń Wielki oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji.

²⁶ § 254 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

²⁷ Wyliczono na podstawie zestawień pn. „podział środków na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego”

ustalanej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego.

Kwota roczna dotacji, na każdego ww. ucznia, bez względu na czas jego przebywania w placówce wychowania przedszkolnego, wynosi 1 506,00 zł i podlega corocznie waloryzacji prognozowanym średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, określonym w ustawie budżetowej.

Gmina Dobrzeń Wielki w roku 2023 otrzymała z budżetu państwa dotację celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 523 996,00 zł. Na wysokość dotacji celowej zgodnie z przepisem art. 53 ust. 3 ustawy fzo wpłynęły: kwota roczna²⁸ – 1 607,35zł oraz liczba uczniów, którzy w roku bazowym kończą 5 lat lub mniej, w placówkach wychowania przedszkolnego prowadzonych przez gminę oraz w placówkach wychowania przedszkolnego dla których gmina jest organem rejestrującym, ustalana na podstawie danych SIO według stanu na dzień 30 września roku bazowego. Z przedłożonego raportu do weryfikacji danych do dotacji przedszkolnej na rok 2023 wynika, że dotację przyznano dla 326 uczniów.

Gminie przekazano dotację z budżetu państwa w klasyfikacji budżetowej 801/80104/2030 w wysokości 520 782,00 zł w sposób określony w art. 53 ust. 9 ustawy fzo tj. w 12 częściach w terminie do 15. dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazano niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji Wojewody Opolskiego z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego²⁹.

W Organie wpływ środków z dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego ujmowano na koncie 133-1 Rachunek budżetu - wpływy i 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy, czym naruszono zapisy załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości, planów kont (...) oraz załącznika nr 3 do Zarządzenia nr 0050.1.207.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 grudnia 2018 r. Zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Natomiast Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Wójt podając, że: *Otrzymana dotacja w zakresie wychowania przedszkolnego w dziale 801 rozdziale 80104 § 2030 zaewidencjonowana została w Organie na koncie 222 Rozliczenie dochodów budżetowych z pominięciem konta 224 Rozrachunki budżetu na skutek niewłaściwego zaklasyfikowania charakteru rodzaju dochodów z tytułu dotacji celowej. (...).*

[akta kontroli str. 155-175, 108-109]

2.2.1. Publiczne Przedszkole w Chróścicach.

Z przedłożonego raportu do weryfikacji danych do dotacji przedszkolnej na rok 2023 wynika, że dotację przyznano dla 66 uczniów PP w Chróścicach.

Kontrolująca ustaliła, iż liczba dzieci wykazanych przez PP w Chróścicach w SIO³⁰ była zgodna z liczbą dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym, wykazanych w dziennikach obecności na 30 września 2022 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że dotacja została naliczona w kwocie 106 085,10 zł.

Analiza wykazała, że dotacja celowa na realizację zadania z zakresu wychowanie przedszkolnego przekazywana była do jednostki w okresach miesięcznych łącznie ze środkami własnymi z budżetu gminy jak i środków z otrzymanej dotacji, co ma

²⁸ Kwota roczna po waloryzacji, o której mowa w art. 53 ust. 5 ustawy fzo oraz z zastosowaniem przez Ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania mechanizmu korygującego (art. 110 ust. 2 ustawy fzo).

²⁹ w roku 2023 pierwsza część środków finansowych została uruchomiona w miesiącu marcu, przelew 29 marca 2023 r.

³⁰ System Informacji Oświatowej.

odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 223-14 Rozliczenie wydatków budżetowych – PP w Chróścicach oraz konta 133-1.

W PP w Chróścicach otrzymane środki z dotacji ewidencjonowano w jednej kwocie na kontach 130-3 w korespondencji z kontem 223.

[akta kontroli str. 128-137, 176-177]

2.2.2. Niepubliczne Przedszkole „Pod Rozbrykanym Kucykiem”.

Na podstawie zestawień dotyczących podziału środków na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego ustalono, że wysokość środków finansowych przyznanych z dotacji dla NP „Pod Rozbrykanym kucykiem” wynosiła 59 471,95 zł. Do naliczenia dotacji przyjęto 37 uczniów, co ma potwierdzenie w raporcie SIO do weryfikacji danych do dotacji przedszkolnej na rok 2023. Natomiast z analizy przedłożonego przez Dyrektora NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” imiennego wykazu dzieci wykazanych w SIO wg stanu na 30 września 2022 r. wynika, że dwoje dzieci z dniem 1 września 2022 r. nie mogło korzystać z wychowania przedszkolnego, bowiem nie ukończyło wieku 2,5 lat³¹.

Ponieważ Wójt poinformował, że pracownik Urzędu Gminy w Dobrzeń Wielkim weryfikuje dane liczbowe uczniów **we wszystkich przedszkolach publicznych i niepublicznych** funkcjonujących na terenie gminy Dobrzeń Wielki poprzez porównanie liczby uczniów w wieku do lat 5 ujętych w SIO według stanu na 30 września 2022 r. **ze stanem faktycznym w dziennikach obecności uczniów**, kontrolująca poprosiła o przedłożenie dzienników obecności uczniów w NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” oraz umów zawartych pomiędzy ww. przedszkolem a rodzicami ww. dzieci.

Wójt wskazał, że: (...) *dwoje uczniów urodzonych 10.06.2020 r. oraz 23.04.2020 r. zostało omyłkowo wpisanych do wykazu przekazanego wcześniej. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola Pod Rozbrykanym Kucykiem w Dobrzeń Wielkim został zobowiązany do poprawy wykazu (...). Dyrektor NP. „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w Dobrzeń Wielkim e-mailem z dnia 23.08.2024 r. został zobowiązany do przedłożenia w terminie do dnia 27.08.2024 r. do godz. 10:00 poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii dzienników obecności dzieci w okresie 1-30 wrzesień 2022 r. oraz poświadczonych kopii umów zawartych pomiędzy Przedszkolem, a rodzicami dzieci urodzonych: 10.06.2020 r., 23.04.2020 r., 26.03.2021 r., 17.03.2021 r., 16.03.2021 r., 30.03.2021 r., ponieważ Gmina Dobrzeń Wielki nie dysponuje tymi dokumentami. (...).*

Należy zaznaczyć, iż w przesłanej 27 sierpnia 2024 r. dla kontrolującej korespondencji e-mail od pracownika Urzędu, Dyrektor NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” poinformowała, że cyt.: (...) *W 2022 r. nie prowadziliśmy dzienników obecności (...).* Mając na uwadze powyższe budzi wątpliwość informacja o dostępności dzienników obecności. Ponadto w załączonym do ww. wiadomości e-mail, poprawionym wykazie nadal widnieje 37 uczniów, bowiem na to miejsce wpisanych zostało dwoje uczniów, niewykazanych pierwotnie. Zatem nie zasługuje na uwzględnienie stwierdzenie cyt.(...) *zostało omyłkowo wpisanych do wykazu przekazanego wcześniej, gdyż nie udokumentowano zaistniałej nieprawidłowości oraz faktycznego stanu dzieci popartego właściwymi dokumentami.* W myśl art. 36 ust. 1 i 3 ustawy fzo przedszkole, inna forma wychowania przedszkolnego, szkoła i placówka zobowiązana jest do udostępnienia dokumentacji **organowi dotującemu** w terminie 14 dni od dnia zwrócenia się przez osobę upoważnioną do przeprowadzenia kontroli o udostępnienie tej dokumentacji.

[akta kontroli str. 181-189, 178-180]

Dotacja podmiotowa z budżetu dla NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” przekazywana była z zachowaniem terminów określonych w art. 34 ust. 1 ustawy fzo oraz zgodnie

³¹ Dotyczy dwojga dzieci wykazanych w załączonym do e-maila z 21 sierpnia 2024 r. wykazie na 30.09.2022 r., tj. urodzonych 10.06.2020 r. oraz 23.04.2020 r.

z § 5 ust. 1 uchwały, co ma odzwierciedlenie w ewidencji na koncie 130-1³² w rozdziale 80104 § 2540. W myśl § 4 ust. 1 uchwały kwota dotacji obliczana była na podstawie liczby uczniów wskazanych w miesięcznej informacji składanej przez Dyrektora placówki w terminie do 5 dnia każdego miesiąca. Informacja zawierała dane o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca, w którym ma być przekazana dotacja, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały.

Liczba uczniów wskazana w informacji stanowiła podstawę do obliczenia kwoty dotacji należnej przedszkolu na dany miesiąc.

Stwierdzono, że w poddanych próbie miesiącach tj. IX – XII 2023 r. Dyrektor NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” złożyła 2 października 2023 r. do Urzędu Gminy korektę miesięcznej informacji za wrzesień 2023 r. W sprostowaniu uzasadniła nieprawidłową liczbą dzieci, tj.:

- wg oświadczenia na 1 września 2023 r. było: faktyczna liczba uczniów wynosi 35,
- wg oświadczenia na 1 września 2023 r. powinno być: faktyczna liczba uczniów wynosi 34.

Z ewidencji księgowej wynika, że:

- a) dotacja za wrzesień 2023 r. została wypłacona 26 września 2023 r. w wysokości 35 904,05 zł, czyli na 35 uczniów w wysokości 1 025,83 zł na ucznia³³,
- b) 24 października 2023 r. zamiast dotacji za m-c październik 2023 r. w kwocie 41 033,20 zł na 40 uczniów, przelano dotację w wysokości 40 007,37 zł pomniejszoną o 1 025,83 zł.

Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że dotacja podmiotowa udzielona z budżetu Gminy w kwocie 1 025,83 zł za wrzesień 2023 r. została pobrana w nadmiernej wysokości, zatem do jej zwrotu należało zastosować zasady przewidziane w art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Kwota powinna być zwrócona do Gminy wraz z odsetkami w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, czyli od dnia złożenia korekty wniosku tj. od 2 października 2023 r.

Wójt wyjaśnił, że: *W związku z pobraniem dotacji podmiotowej w nadmiernej wysokości w miesiącu wrześniu 2023 r. (...) i niedokonaniem zwrotu przez w/w beneficjenta dotacji w terminie wynikającym z art. 252 ust. 1 pkt 2, dokonano potrącenia zawyżonej kwoty dotacji z dotacji należnej dla w/w przedszkola za kolejny miesiąc tj. październik 2023 r. Mając na uwadze zapisy art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja Podatkowa w związku z art. 67 ustawy o finansach publicznych, nie dokonano naliczenia i potrącenia odsetek od dotacji zwróconej po określonym w/w terminie, ponieważ wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. (...).*

Wskazuję, że zgodnie z utartą linią orzeczniczą³⁴ dotacji w przedszkolu niepublicznym udziela się na faktyczną liczbę uczniów. Osoba prowadząca przedszkole sama wskazała, że zawyżyła liczbę uczniów, co skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości. Z przedłożonej dokumentacji nie wynika, żeby Gmina żądała zwrotu w sposób przewidziany art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z cennikiem Poczty Polskiej opłata za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej w 2023 r. wynosiła 2,90 zł. Natomiast naliczone na 24 października 2023 r. odsetki jak dla zaległości podatkowych od kwoty 1 025,83 zł wynosiły 9,00 zł. Zatem powinny zostać zwrócone do Gminy.

[akta kontroli str. 190-196, 178-179, 139, 178-180]

³² Plan kont dla budżetu Urzędu. Konto 130-1 Rachunek bieżący jednostki – wydatki – budżet gminy.

³³ Ogłoszenie o I aktualizacji rocznej podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli na 2023 r. z 2 maja 2023 r.

³⁴ Np. wyrok. NSA z 26 lipca 2006 r., II GSK 97/06, wyrok WSA we Wrocławiu z 15 kwietnia 2010 r. IV SA/Wr 42/10, wyrok WSA w Białymstoku z 9 maja 2018 r., I SA/Bk 185/18.

2.3. Wydatkowanie i ewidencjonowanie środków dotacji celowej.

Na podstawie informacji otrzymanej od Wójta oraz zapisów ewidencji księgowej w rozdziale 80104 ustalono, że przekazana Gminie dotacja w wysokości 520 782,00 zł na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymana w roku 2023 została przeznaczona na wynagrodzenia brutto nauczycieli w §§ 4790, 3020, 4110 zajmujących się opieką nad dziećmi w wieku do 5 lat w przedszkolach publicznych oraz w § 2540 na wypłacenie dotacji podmiotowej z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty wymienionych w pkt 2 niniejszego dokumentu. Dotacja została wykorzystana w wysokości 518 644,23 zł, kwota 2 137,77 zł została zwrócona 30 stycznia 2024 r. na rachunek Wojewody Opolskiego.

[akta kontroli str. 197-201]

2.3.1. Publiczne Przedszkole w Chróścicach.

Kontroli poddano 20,3% poniesionych wydatków z dotacji przekazanej Gminie³⁵. W wyniku analizy ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, list płac, poleceń księgowania (PK) oraz dołączonej do akt kontroli tabeli w zakresie wydatków poniesionych z dotacji przez PP w Chróścicach oraz tabeli pn. „Rozliczenie środków dotacji – koniec roku 2023” ustalono, że:

- w rozdziale 80104 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 440 560,73 zł, z tego środki własne w wysokości 334 834,09 zł, z dotacji z budżetu państwa 105 726,64 zł (31,58% wydatków poniesionych w tym rozdziale w §§ 3020, 4110, 4790),
- dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynosiła 358,63 zł.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że kwota 358,63 zł została zwrócona przez PP w Chróścicach na konto Gminy w dniu 31 grudnia 2023 r. w przelewie na kwotę 3 896,97 zł – w opisie wskazano „przezs. środków”³⁶.

W Organie ww. operację zaksięgowano jako zapis ujemny po stronie MA konta 133-1 w korespondencji z kontem 223-14 po stronie WN. Tak zaewidencjonowane operacje gospodarcze nie odzwierciedlają jej rzeczywistego przebiegu i naruszają zasady funkcjonowania kont bilansowych określone w:

- załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 0050.1.207.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 grudnia 2018 r. (konto 133 – zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁷, bowiem wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu ujmuje się na stronie WN konta 133.

Wójt wyjaśnił, że: *operację na kwotę 3 896,67 zł stanowiącą zwrot przekazanych na rachunek bieżący środków na pokrycie wydatków budżetowych (...), zaewidencjonowano w*

³⁵ Wydatki poniesione przez PP w Chróścicach w kwocie 105 726,64 zł w stosunku do wykorzystanych środków dotacji przez Gminę tj. 521 858,23 zł. 105 726,64/521 858,23 zł*100%.

³⁶ Wg dekretu na WB -zwrot dotacji 3 802,04 zł, zwrot środków „Asystent ucznia” 94,93 zł.

³⁷ Dz. U. z 2020, poz. 342 z późn. zm.

Organie jako zapis ujemny po stronie MA konta 133-1 w korespondencji z kontem 223-14 WN, w celu zachowania prawidłowego obrazu kwoty faktycznie wykorzystanych środków przez w/w jednostkę i zgodności obrotów konta 223-14 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28s. (...) opisany zapis księgowy nie wpływa na prawidłowość końcowych sald kont 133-1 i 223-14 (...).

Nadmieniam, że stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości, w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony powyżej.

Należy jednak mieć na uwadze, że zwrot nie jest korektą błędnego zapisu.

[akta kontroli str. 202-220, 263]

2.3.2. Niepubliczne Przedszkole „Pod Rozbrykanym Kucykiem”.

W myśl § 6 ust. 1 uchwały Organ prowadzący jednostkę jest zobowiązany przekazać do Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim roczne rozliczenie przyznanej dotacji, wg wzoru określonego załącznikiem nr 3 do uchwały. Ustalono, że Dyrektor NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” wywiązała się z powyższego obowiązku, bowiem złożyła 12 stycznia 2024 r. rozliczenie wykorzystania dotacji w 2023 r.

Z przedłożonego dokumentu wynika, że kwota dotacji podmiotowej ogółem otrzymana z budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym wynosiła 527 120,92 zł i jest zgodna z kwotą dotacji przekazywanej miesięcznie i zaewidencjonowanej na koncie 130-1 w § 2540 w 2023 r. dla NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem”.

W powyższym rozliczeniu Dyrektor wyszczególniła wydatki w kwocie 527 120,92 zł sfinansowane środkami z dotacji podmiotowej NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” tj.:

- wynagrodzenia kadry pedagogicznej, administracji i obsługi – 422 581,22 zł,
- wydatki na wynajem pomieszczeń dydaktycznych – 104 539,70 zł.

Z analizy zestawień pn. Podział środków na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wynika, że NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w okresie od I-XII 2023 r. wydatkowało środki z dotacji udzielonej z budżetu państwa w wysokości 59 334,24 zł.

Dokumenty, na podstawie których sporządzono rozliczenie zostały wskazane w dołączonym do rozliczenia wykazie. Z § 6 ust. 5 uchwały wynika obowiązek zamieszczenia na dokumentach finansowych potwierdzających wydatki, opisu zawierającego kwotę wydatku sfinansowanego dotacją otrzymaną z budżetu Gminy oraz daty, podpisu i pieczęci dyrektora jednostki dotowanej lub organu prowadzącego.

Ustalono, że ww. dokumenty nie były dołączone do rocznego rozliczenia. Natomiast Wójt poinformował, że weryfikacja odbywa się w oparciu o przedłożoną do wglądu dokumentację finansowo – księgową.

Ponadto kontrolującej przedłożono sporządzone przez Kierownika CUW rozliczenie dotacji z 11 marca 2024 r., w którym uwzględniono do rozliczenia dotację podmiotową w kwocie 525 321,66 zł. Kwota do zwrotu wynosiła 1 799,26 zł.

Kontrolująca zweryfikowała prawidłowość naliczonej do zwrotu dotacji podmiotowej i ustaliła (na podstawie: rozliczenia, notatki kierownika CUW, korespondencji z poczty elektronicznej pomiędzy pracownikiem merytorycznie odpowiedzialnym³⁸ a Dyrektorem NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem”) że:

- w załączonej do rozliczenia notatce Kierownik CUW stwierdziła, że NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” ma do zwrotu część dotacji podmiotowej w związku z wykazaniem nieprawidłowej ilości dzieci w przedszkolu³⁹,

³⁸ Inspektorem Oświaty, Kultury i Zdrowia w Urzędzie Gminy Dobrzeń Wielki.

³⁹ W związku z tym, że opisane skrótowo uzasadnienie w sporządzonej przez Kierownika CUW notatce nie wskazywało w jakich miesiącach NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” zawiążyło liczbę dzieci, kontrolującej przedłożono jedynie korespondencję

- pracownik merytoryczny ustalił, że dwoje dzieci na dzień 1 listopada 2023 r. nie miało ukończonych 2,5 lat, zatem niesłusznie zostały wykazane w miesięcznej informacji o aktualnej liczbie uczniów na 1 listopada 2023 r.⁴⁰,
- Dyrektor NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” została poinformowana e-mailem o kwocie dotacji podlegającej zwrotowi w wysokości 1 799,26 zł (899,63 zł/m-c za jedno dziecko),
- z ewidencji księgowej konta 130-1 wynika, że 29 listopada 2023 r. dla NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” przelano dotację w wysokości 50 279,02 zł za 46 uczniów, czyli 1 093,02 zł na 1 ucznia (2 186,04 zł na dwóch uczniów niesłusznie wykazanych w miesięcznej informacji za listopad 2023 r.).
- zwrotu dokonano 1 marca 2024 r. na konto dochodów Urzędu Gminy.

Powyższy opis wskazuje na ustalenie kwoty dotacji do zwrotu w nieprawidłowej wysokości, tj. o 386,78 zł za mało, co stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Wójt wyjaśnił, że: *Przyczyną podania (...) dotacji do zwrotu za dwoje dzieci niesłusznie wykazanych w miesięcznej informacji za m-c listopad 2023 r. w wysokości 1 799,26 zł zamiast 2 186,04 zł było wyliczenie kwoty zwrotu w sposób identyczny, jak w przypadku wyliczania kwoty zwrotu za dziecko niebędące mieszkańcem gminy Dobrzeń Wielki, a uczęszczające do placówki wychowania przedszkolnego na terenie gminy Dobrzeń Wielki, zamiast według kwoty zgodnej z kwotą dotacji przekazanej na miesiąc listopad tj. 1 083,02 zł na 1 ucznia. Ustalenie kwoty (...) zbiegło się w czasie z ustalaniem kwot do zwrotu za dzieci niebędące mieszkańcami gminy Dobrzeń Wielki, a uczęszczające do placówek wychowania przedszkolnego na terenie gminy Dobrzeń Wielki. (...).*

Należy zaznaczyć, że art. 51 ust. 2 ustawy wskazuje na sposób rozliczania dotacji między gminami na uczniów niebędących mieszkańcami gminy dotującej przedszkole a uczęszczających do tego przedszkola. Z powyższego wynika, że dzieci muszą uczęszczać do placówki. Dzieci, które nie ukończyły 2,5 roku zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe nie mogą być objęte wychowaniem przedszkolnym, co skutkuje tym, że przyjęty przez Gminę Dobrzeń Wielki sposób wyliczenia kwoty dotacji jest nieprawidłowy, tym samym kwota do zwrotu przez NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” została zaniżona. Wypełniając dyspozycję art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych Gmina zobowiązana jest do ustalania przypadającej jej należności z ww. tytułu.

[akta kontroli str. 234-245, 223-226, 149-152, 139, 128-137]

2.4. Nadzór nad dotacją.

Wójt poinformował, że: (...) W zakresie merytorycznym (...) inspektor ds. Oświaty, Kultury i Zdrowia (...), w związku z pismem Ministra Edukacji (...) z dnia 15.11.2022 r. oraz na podstawie upoważnienia do (...) Systemu Informacji Oświatowej dokonała weryfikacji danych liczbowych uczniów w wieku do lat 5 we wszystkich przedszkolach publicznych i niepublicznych funkcjonujących na terenie gminy Dobrzeń Wielki. Weryfikacja polegała na porównaniu liczby uczniów w wieku do lat 5 ujętych w SIO według stanu na dzień 30 września 2022r. ze stanem faktycznym w dziennikach obecności uczniów.

W zakresie finansowym:

- 1) na podstawie informacji przygotowywanych przez inspektor ds. Oświaty, Kultury i Zdrowia (...) w zakresie stanu liczbowego uczniów poszczególnych placówek przedszkolnych oraz

e-mail pomiędzy pracownikiem merytorycznym a Dyrektorem przedszkola. Ustalono, że 9 lutego 2024 r. pracownik merytoryczny poprosił Dyrektora o podanie dodatkowych informacji dotyczących wykazanej liczby dzieci wg stanu na 1 października, 1 listopada i 1 grudnia 2023 r. w celu rozliczenia wykorzystania dotacji z budżetu Gminy. Należy zaznaczyć, iż pierwotne informacje w tym zakresie wpłynęły do Urzędu Gminy odpowiednio 2 października 2023 r., 2 listopada 2023 r. i 1 grudnia 2023 r. a przelewy dotacji zostały zrealizowane 24 października, 29 listopada i 15 grudnia 2023 r.

⁴⁰ Informacja złożona do Urzędu Gminy 2 listopada 2023 r.

Pisma (...) Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (...) w/s zwiększenia planu dotacji na 2023 r., weryfikowano otrzymywane kwoty, poszczególnych transzy dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – Skarbnik Gminy (...),

- 2) przekazywano informację o wysokości udzielonej z budżetu państwa dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego do poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie z otrzymywanymi transzami dotacji z budżetu Wojewody Opolskiego – Kierownik Referatu Centrum (...).*
- 3) monitorowano wysokość miesięcznych wydatków dokonanych przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy w dziale 801, rozdziale 80104, § 3020, § 4110, § 4790, które w części zostały sfinansowane dotacją celową udzieloną z budżetu państwa przeznaczoną na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – Skarbnik Gminy (...),*
- 4) zgodnie z § 6 Uchwały Nr XLI/336/2018 z 1 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania (...), dokonano kontroli złożonych przez niepubliczne placówki przedszkolne rozliczenia udzielonych dotacji na rok 2023 na podstawie § 4 w/w uchwały oraz art. 16 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 754 z późn. zm.) – Kierownik Referatu Centrum Usług Wspólnych (...).*

[akta kontroli str. 221-222]

Ustalono, że w NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” Organ dotujący, nie przeprowadzał kontroli wskazanej w § 8 Uchwały Nr XLI/336/2018 z 1 marca 2018 r.⁴¹ w związku z art. 36 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, która uprawnia do wglądu do prowadzonej przez placówkę dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w związku z przekazaną dotacją oraz ich weryfikacji. Wójt wyjaśnił, że: (...) kontrola wykorzystania przekazanej dotacji została przeprowadzona w związku ze złożeniem przez w/w przedszkole rozliczenia dotacji na podstawie § 4 Uchwały (...) z 1 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji (...), nie podejmowano dodatkowych działań kontrolnych wynikających z uprawnienia określonego w § 8 w/w Uchwały (...).

[akta kontroli str. 223-227]

2.5. Rozliczenie dotacji.

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji przedszkolnej Gmina przekazała do Kuratorium Oświaty w Opolu w terminie określonym w § 4 ust. 1 rozporządzenia, tj. 31 stycznia 2024 r. Zostało ono opracowane na obowiązującym druku (Załącznik nr 3 do rozporządzenia).

Analiza rocznego rozliczenia dotacji udzielonych Gminie w 2023 r. w ramach działu 801 rozdział 80104, 80105 przeznaczonych na dofinansowanie różnych form wychowania przedszkolnego wykazała, że dane w nim zawarte:

- wynikają z ewidencji księgowej w zakresie kwoty dotacji otrzymanej i wykorzystanej,
- są zgodne z danymi z SIO w zakresie liczby uczniów w roku bazowym wg stanu na 30 września 2022 r. (326) oraz w zakresie liczby uczniów w roku budżetowym wg stanu na 30 września 2023 r. (322),
- zawierają prawidłowe wyliczenia rachunkowe,
- liczba uczniów się zmniejszyła i gmina dokonała zwrotu dotacji w wysokości 2 137,77 zł.

W przedstawionym rozliczeniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

[akta kontroli str. 228-233, 155-157, 198-201]

⁴¹ 8 Uchwała Nr XLI/336/2018 z 1 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Dobrzeń Wielki oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystywania dotacji.

2.6. Prawdliwość sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych.

Kontroli poddano wybrane sprawozdania budżetowe:

- Gminy:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2023,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2023,
- PP w Chróścicach:
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2023.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S plan w rozdziale 80104 w wysokości 542 114,00 zł wynikał z ewidencji księgowej, natomiast stwierdzona nieprawidłowość w zakresie wysokości planu została opisana w pkt. 2.1. niniejszego dokumentu.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminie określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴², a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 80104 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 246-261]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

W Organie:

1. Niezgodność kwoty dotacji wprowadzonej do budżetu Gminy z kwotą określoną w decyzji Wojewody Opolskiego. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Skarbnika. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Nieprzekazanie Opolskiemu Kuratorowi Oświaty informacji zawierającej liczbę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego w sposób wymagany przepisami prawa. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów rozporządzenia.

W Urzędzie Gminy:

3. Ewidencjonowanie otrzymanych środków z dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego na niewłaściwym koncie. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Skarbnika Gminy oraz Inspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Skutkiem było naruszenie zapisów załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) oraz wewnętrznych uregulowań.
4. Nienaliczenie odsetek w związku ze zwrotem dotacji podmiotowej pobranej w nadmiernej wysokości przez NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem”. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Skarbnik Gminy i Inspektora. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
5. Ustalenie kwoty dotacji podmiotowej do zwrotu przez NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w nieprawidłowej wysokości. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Skarbnika i Inspektora. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

⁴² Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.

W PP w Chróścicach:

6. Nieprzekazanie przez Dyrektora PP w Chróścicach Wójtowi informacji zawierającej listę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego w sposób wymagany przepisami prawa. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Dyrektora Przedszkola. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów rozporządzenia.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Organie należy:

1. Wprowadzać do budżetu Gminy dotację w kwocie wynikającej z decyzji Wojewody Opolskiego.
2. Przekazywać Wojewodzie Opolskiemu w sposób wymagany przepisami prawa, informację zawierającą liczbę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Urzędzie Gminy:

3. Ewidencjonować otrzymane środków z dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego na właściwym koncie.
4. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” na rzecz Gminy odsetek w kwocie 9,00 zł w związku ze zwrotem dotacji podmiotowej pobranej w nadmiernej wysokości oraz w przyszłości prawidłowo naliczać odsetki.
5. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” na rzecz Gminy kwoty 386,78 zł stanowiącej dotację podmiotową pobraną w nadmiernej wysokości oraz w przyszłości stosować przepisy ustawy o finansach publicznych w przypadku zwrotu dotacji podmiotowej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w PP w Chróścicach należy:

6. Przekazywać Wójtowi, w sposób wymagany przepisami prawa, informację zawierającą listę dzieci, którym gmina ma obowiązek zapewnić możliwość korzystania z wychowania przedszkolnego, nieprzyjętych do placówek wychowania przedszkolnego.

Ponadto aby wzmocnić nadzór nad zadaniem publicznym należy:

- 1) korzystać z przysługującego Organowi prawa kontroli zgodnie z § 8 uchwały,
- 2) przeprowadzić kontrolę w NP „Pod Rozbrykanym Kucykiem” w celu:
 - sprawdzenia wypełnienia dyspozycji § 6 ust. 5 uchwały w związku z niezłożeniem korekty rocznego rozliczenia za 2023 r.,
 - ustalenia faktycznego stanu dzieci popartego właściwymi dokumentami na 30 września 2022 r.⁴³

⁴³ Dotyczy ustalenia opisanego w pkt 2.2.2. przedmiotowego dokumentu.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń (wraz z dokumentem potwierdzającym ich wykonanie), wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek