



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 28-12-2021

Nr kontroli
KOXII.431.35.2021

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: Prawidłowość gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (dział 801, rozdział 80103, 80104, 80105, 80106, 80149 paragraf 2030 oraz rozdział 80103, 80105, 80149 paragraf 2130).

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Jednostka kontrolowana: Gmina Jasienica
Jasienica 159
43-385

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica³;

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zespół kontrolerów nr upoważnienia: Tomasz Płaczek – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.71.2021 z dnia 12 października 2021 r., pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów;
Sylwia Falana – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.72.2021 z dnia 12 października 2021 r.⁴

Termin kontroli: od 18 października 2021 r. do 8 listopada 2021 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności⁵.

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie** działania podejmowane przez Wójta Gminy Jasienica pod względem kryterium legalności i rzetelności w zakresie gospodarowania

¹ T. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

² T. j. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

³ Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy Jasienica nastąpiło po złożeniu ślubowania w dniu 22 listopada 2018r. – Protokół nr I/18 z Sesji Rady Gminy Jasienica z dnia 22 listopada 2018. Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Jasienica z dnia 23 października 2018 r. wydane przez Gminną Komisję Wyborczą w Jasienicy.

⁴ Z wyłączeniem 02.11.2021 r.

⁵ Dokonuje się tylko oceny ogólnej bez ocen cząstkowych z uwagi na badanie jednego obszaru.

środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (dział 801, rozdział 80103, 80104, 80105, 80106, 80149 paragraf 2030 oraz rozdział 80103, 80105, 80149 paragraf 2130)⁶.

Na powyższą ocenę nie miały wpływu nieprawidłowości polegające na:

- przekazywaniu z opóźnieniem od 4 do 10 dni środków otrzymanych z dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego 801.80104.2030 do jednostek realizujących bezpośrednio zadanie,
- zaksięgowaniu niezgodnie z dowodem źródłowym w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasienicy na kosztach i wydatkach środków własnych⁷ dotyczących wypłaty dodatkowych godzin nauczycielom wychowania przedszkolnego, kwotę o 300 złotych wyższą, niż kwota wynikająca z listy wypłat nr N/12G/2020 z dnia 21.12.2020 r. ,
- braku zaksięgowania w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy na kosztach i wydatkach środków własnych dotyczących przedszkoli (106-801-80104-4120-01-WG), w zakresie dodatkowych godzin nauczycielom wychowania przedszkolnego, kwoty 74,64 złotych (fundusz pracy) wynikającej z listy wypłat nr N/07g/2020 z dnia 23.07.2020 r. księgując kwotę na kosztach i wydatkach rozdziału dotyczących Szkół Podstawowych tj. (106-801-80101-4120-01-WG),
- błędnym ujęciu w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy kwoty 5.845,00 zł zaksięgowanej dokumentem - nr dowodu księgowego PK/12/13 z 14.12.2020 r. w kosztach i wydatkach środków własnych w rozdziale 80104 - Przedszkole (106-801-80104-4010-01-WG), zamiast w rozdziale 80150⁸ (106-801-80150-4010-01-WG),
- błędnym ujęciu w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy kwoty 2.093,20 zł zaksięgowanej dokumentem - nr dowodu księgowego 09/2020nwy z 28.09.2020 r.

⁶ W związku z otrzymaniem przez Gminę Jasienica tylko jednej dotacji niż wskazana w zakresie kontroli, objęto kontrolą i przeprowadzono weryfikację tylko otrzymanych środków w dziale 801 rozdz. 80104 paragrafie 2030. 801 Oświata i wychowanie . 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80104 Przedszkola, 80105 Przedszkola specjalne, 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego, 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego W rozdziale tym ujmują się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej, inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale "80105 Przedszkola specjalne". Paragraf 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Paragraf 2130 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.

⁷ 103-801-80104-4010-01-WG.

⁸ Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych.

na kosztach i wydatkach w rozdziale 80104⁹ (106-801-80104-4110-01-WG środki własne), winna być zaksięgowana w wydatkach i kosztach w rozdziale 80101¹⁰ (106-801-80101-4110-01-WG środki własne).

**Komórka
wykonująca
zadania z
zakresu objętego
kontrolą:**

Gmina Jasienica.
Urząd Gminy Jasienica, a ramach Urzędu:
- Referat Budżetu,
Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jasienicy¹¹
Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica.
Zespół szkolno-Przedszkolny Mazańcowice.
Zespół Szkolno-Przedszkolny Rudzica.

**Ustalenia,
stanowiące
podstawę do
oceny:**

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Jasienica oraz GZOSiP w Jasienicy¹² odpowiadały za gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.

Z dniem 1 stycznia 2020 r. Gmina Jasienica, Uchwałą nr XVIII/262/20 Rady Gminy Jasienica z dnia 25 czerwca 2020 r., wyznaczyła Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jasienicy jako jednostkę obsługującą, o której mowa w art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹³ do prowadzenia wspólnej obsługi administracyjno – organizacyjnej oraz finansowo – księgowej poniższych jednostek organizacyjnych Gminy Jasienica:

- 1) Szkoła Podstawowa w Świątoszówce,
- 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grodźcu,
- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Iłownicy,
- 4) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasienicy,
- 5) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mazańcowicach,
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Międzyrzeczu,
- 7) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rudzicy,
- 8) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wieszczałach,
- 9) Przedszkole Publiczne w Świątoszówce,

GZOSiP w okresie kontrolnym wykonywał zadania w zakresie:

- 1) rachunkowości i sprawozdawczości,
- 2) administracyjnym i organizacyjnym,
- 3) obsługi placowej,
- 4) prowadzenia obsługi finansowej i księgowej,

⁹ Przedszkola

¹⁰ Szkoły podstawowe.

¹¹ Dalej: GZOSiP

¹² Jako jednostka bezpośrednio realizująca.

¹³ Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.

- 5) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi zleconych przez kierowników jednostek obsługiwanych,
- 6) rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych,
- 7) sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych oraz przedkładanie ich odpowiednim organom,
- 8) gromadzenia i przechowywania dokumentacji finansowo – księgowej,
- 9) gromadzenia danych w zakresie sporządzania sprawozdań rzeczowych, finansowych i statystycznych,
- 10) opracowywania wspólnie z kierownikami jednostek obsługiwanych projektów finansowych oraz projektów zmian w planach finansowych, a także dokonywanie bieżącej analizy tych planów,
- 11) rozliczania finansowego projektów realizowanych z wykorzystywaniem środków pozabudżetowych,
- 12) obsługi finansowej i księgowej zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 13) prowadzenia obsługi rachunków bankowych,
- 14) przygotowywania i gromadzenia dokumentacji związanej z awansem zawodowym nauczycieli na stopień nauczyciela mianowanego,
- 15) przygotowywanie danych wymaganych w Systemie Informacji Oświatowej,
- 16) prowadzenie kadr pracowników jednostek obsługiwanych dotyczących płac,
- 17) analizowania projektów arkuszy organizacyjnych placówek obsługiwanych i przekładanie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Jasienica,
- 18) prowadzenia obsługi finansowej i księgowej dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli,
- 19) organizowania prac związanych z konkursami na dyrektorów placówek oświatowych,
- 20) zabezpieczenie obsługi prawnej dla obsługiwanych jednostek.

Uchwałą nr XIV/201/19 Rady Gminy Jasienica z dnia 20 grudnia 2019 r., nadano Statut Gminnemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jasienicy, Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

GZOSiP jest jednostką organizacyjną Gminy Jasienica wykonującą zadania jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym.

Zgodnie z § 13 pkt 4 Statutu, „Dyrektor Zespołu jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej Zespołu, rachunkowość i sprawozdawczość Zespołu oraz rachunkowość i sprawozdawczość w całości jako jednostka obsługująca w stosunku do jednostek obsługiwanych.”

Opracowana w GZOSiP w Jasienicy, obejmująca odpowiedzialność w zakresie rachunkowości w całości jako jednostka obsługująca w stosunku do jednostek obsługiwanych, tj. ww. jednostek oświatowych, dokumentacja

opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴ oraz rozporządzenia 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 Polskiej¹⁵.

Wysokość dotacji w rozdziale 80104 Przedszkola została wyliczona na podstawie danych z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2019 r. i zgodnie z art. 53 ust 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych stanowiła iloczyn kwoty rocznej na jedno dziecko oraz liczby uczniów w palcówkach wychowania przedszkolnego (832 uczniów), którzy w 2019 r kończyli 5 lat lub mniej. Liczba podopiecznych uwzględniona do naliczenia dotacji była zgodna z wykazami uczniów uczęszczających do przedszkoli według stanu na 30 września 2019 r.

Gmina Jasienica w 2020 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 801¹⁶, rozdział 80104¹⁷, paragraf 2030¹⁸) otrzymała z budżetu państwa dotację na łączną kwotę: **1 193 571,00 zł**. Dotacja została przekazana w 7 transzach¹⁹ na rachunek bankowy Gminy tj.:

- 08.06.2020 r. 596 786,00 zł,
- 13.07.2020 r. 99 464,00 zł,
- 11.08.2020 r. 99 464,00 zł,
- 10.09.2020 r. 99 464,00 zł,
- 12.10.2020 r. 99 464,00 zł,
- 12.11.2020 r. 99 464,00 zł,
- 11.12.2020 r. 99 465,00 zł.

Gmina Jasienica przekazała na konta, zgodnie z przyjętą Uchwałą budżetową²⁰ i zatwierdzonymi planami finansowymi²¹, na trzy jednostki oświatowe ww. środki, tj. bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie

¹⁴ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

¹⁵ t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342.

¹⁶ Oświata i wychowanie.

¹⁷ Przedszkola.

¹⁸ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

¹⁹ Zgodnie z art. 53 ust 9 „(...) . Dotację przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15. dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku budżetowego”.

²⁰ Uchwałą Nr XIV/219/19 Rady Gminy Jasienica z dnia 20 grudnia 2019 r. – Uchwałą Budżetowa na rok 2020, oraz Zarządzeniem Nr 0050.60.2020 Wójta Gminy Jasienica z dnia 9 czerwca 2020r. w sprawie zmian budżetu Gminy Jasienica na rok 2020.

²¹ Zatwierdzone przez Dyrektorów placówek oświatowych.

(Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasienicy, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mazańcowicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rudzicy) w 7 transzach, w następujących terminach i kwotach:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasienicy

- 09.06.2020 r. 221 377,00 zł,
- 17.07.2020 r. 36 895,00 zł,
- 18.08.2020 r. 33 154,66 zł,
- 16.09.2020 r. 36 895,00 zł,
- 20.10.2020 r. 36 895,00 zł,
- 23.11.2020 r. 36 895,00 zł,
- 14.12.2020 r. 40 641,34 zł.

Ogółem: 442 753,00 zł

2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mazańcowicach

- 09.06.2020 r. 190 000,00 zł,
- 17.07.2020 r. 31 667,00 zł,
- 18.08.2020 r. 33 154,66 zł,
- 16.09.2020 r. 31 667,00 zł,
- 20.10.2020 r. 31 667,00 zł,
- 23.11.2020 r. 31 667,00 zł,
- 14.12.2020 r. 30 177,34 zł.

Ogółem: 380 000,00 zł

3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rudzicy

- 09.06.2020 r. 185 409,00 zł,
- 17.07.2020 r. 30 902,00 zł,
- 18.08.2020 r. 33 154,68 zł,
- 16.09.2020 r. 30 902,00 zł,
- 20.10.2020 r. 30 902,00 zł,
- 23.11.2020 r. 30 902,00 zł,
- 14.12.2020 r. 28 646,32 zł.

Ogółem: 370 818,00 zł.

Jednakże Gmina Jasienica w 2020 r. przekazywała środki otrzymane dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego 801.80104.2030 do jednostek realizujących bezpośrednio zadanie z opóźnieniem od 4 do 10 dni, tj:

- wpływ do Organu w dniu 13.07.2020 r. w wys. ogółem 99 464,00 zł została przekazana do Zespołów Szkolno- Przedszkolnych w Mazańcowicach, Rudzicy, Jasienicy dopiero w dniu 17.07.2020 r. – na piąty dzień od daty wpływu środków do gminy,

- wpływ do Organu w dniu 11.08.2020 r. w wys. 99 464,00 zł została przekazana do Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Mazańcowicach, Rudzicy, Jasienicy dopiero w dniu 18.08.2020 r – na siódmy dzień od daty wpływu środków do gminy,
- wpływ do Organu w dniu 10.09.2020 r. w wys. 99 464,00 zł została przekazana do Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Mazańcowicach, Rudzicy, Jasienicy dopiero w dniu 16.09.2020 r. – na szósty dzień od daty wpływu środków do gminy,
- wpływ do Organu w dniu 12.10.2020 r. w wys. 99 464,00 zł została przekazana do Zespołów Szkolno- Przedszkolnych w Mazańcowicach, Rudzicy, Jasienicy dopiero w dniu 20.10.2020 r. – na ósmy dzień od daty wpływu środków do gminy,
- wpływ do Organu w dniu 12.11.2020 r. w wys. 99 464,00 zł została przekazana do Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Mazańcowicach, Rudzicy, Jasienicy dopiero w dniu 23.11.2020 r. – na jedenasty dzień od daty wpływu środków do gminy.

Przyczyna: *brak nadzoru w zakresie przekazywania środków z dotacji do jednostek realizujących zadanie na przedmiotowe wydatki bieżące. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Jasienica Pana Janusza Pierzyny: „ (...) . Należy zaznaczyć, że dotacja z budżetu państwa jest przekazywana do trzech największych placówek oświatowych działających na terenie Gminy Jasienica (Zespół Szkolno - Przedszkolny w Jasienicy, Zespół Szkolno - Przedszkolny w Rudzicy i Zespół Szkolno - Przedszkolny w Mazańcowicach). Otrzymana z budżetu państwa dotacja wpływa transzami na konto Urzędu Gminy Jasienica. O wpłynięciu środków finansowych pracownik Referatu Budżetu informuje telefonicznie lub mailowo księgowość Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jasienicy z prośbą o rozbić otrzymaną kwotę na poszczególne placówki oświatowe(ZSP w Jasienicy, Rudzicy i Mazańcowicach). Po otrzymaniu informacji zwrotnej, środki finansowe niezwłocznie są przekazywane na konta poszczególnych placówek. Dlatego czas od momentu otrzymania dotacji do jej przekazania jest wydłużony. Otrzymana dotacja przeznaczona jest na pokrycie wydatków bieżących przedszkola tj. na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Otrzymane środki zgodnie z dyspozycją dyrektora poszczególnej placówki oświatowej są zatwierdzane pod względem merytorycznym i księgowane dokumentem PK zmniejszając poniesione wcześniej wydatki własne.(...).”*

Środki dotacji otrzymane z budżetu państwa zostały zaksięgowane w organie Gminy Jasienica na kontach - konto 133 Rachunek budżetu w korespondencji z kontem - konto 901-01 Dochody budżetu (dotacje, subwencje) 801-80104-2030. Przekazane środki z Gminy Jasienica do poszczególnych jednostek oświatowych, tj. w zakresie:

1. Zespołu Szkolono-Przedszkolnego w Jasienicy zaksięgowano na kontach - konto 223-05²² w korespondencji z kontem konto 133²³. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy zaksięgowano w księgach tej jednostki na koncie 130-12²⁴ w korespondencji z kontem 223-02²⁵.
2. Zespołu Szkolono-Przedszkolnego w Mazańcowicach zaksięgowano na kontach - konto 223-06²⁶ w korespondencji z kontem konto 133²⁷. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy zaksięgowano w księgach tej jednostki na koncie 130-12²⁸ w korespondencji z kontem 223-02²⁹.
3. Zespołu Szkolono-Przedszkolnego w Mazańcowicach zaksięgowano na kontach - konto 223-08³⁰ w korespondencji z kontem konto 133³¹. Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy zaksięgowano w księgach tej jednostki na koncie 130-12³² w korespondencji z kontem 223-02³³.

Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia 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 Polskiej³⁴.

Gmina Jasienica otrzymane środki w 2020 r. na dotację w zakresie wychowania przedszkolnego 801.80104.2030 wykorzystwała w całości.

Kontroli poddano w sumie 100 % wydatków z dotacji na wychowanie przedszkolne w dziale 801³⁵ rozdziale 80104³⁶ §§ 4010³⁷, 4110³⁸, 4120³⁹. Powyższe środki zostały wydatkowane w 2020 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,

²² Rozliczenie wydatków budżetowych - ZSP Jasienica.

²³ Rachunek budżetu.

²⁴ Rachunek bieżący jednostki (Dotacja DT przedszkola).

²⁵ Rozliczenie wydatków budżetowych.

²⁶ Rozliczenie wydatków budżetowych - ZSP Mazańcowice.

²⁷ Rachunek budżetu.

²⁸ Rachunek bieżący jednostki (Dotacja DT przedszkola)

²⁹ Rozliczenie wydatków budżetowych.

³⁰ Rozliczenie wydatków budżetowych - ZSP Rudzica.

³¹ Rachunek budżetu.

³² Rachunek bieżący jednostki (Dotacja DT przedszkola).

³³ Rozliczenie wydatków budżetowych.

³⁴ Dz. U. z 2017 r. poz.1911 ze zm.

³⁵ Oświata i wychowanie.

³⁶ Przedszkola.

³⁷ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

³⁸ Składki na ubezpieczenia społeczne.

³⁹ Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

które zgodnie z Kartą Nauczyciela wypłacano z góry na dany miesiąc 2020 r. oraz za wypracowane dodatkowe godziny, nagrody jak również jubileusze należne i wypłacone na przestrzeni 12 miesięcy 2020 r., tj:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica w łącznej wysokości 442.753,00 zł,

Dział 801⁴⁰ rozdział 80104⁴¹ paragraf 4010⁴² – kwota 402.753,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4110⁴³ – kwota 35.000,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4120⁴⁴ – kwota 5.000,00 zł.

Środki dotyczyły wypłaty 21 pracownikom (nauczycielom wychowania przedszkolnego zatrudnionych w jednostce oświatowej).

2. Zespół szkolno-Przedszkolny Mazańcowice w łącznej wysokości 380.000,00 zł,

Dział 801⁴⁵ rozdział 80104⁴⁶ paragraf 4010⁴⁷ – kwota 340.000,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4110⁴⁸ – kwota 35.000,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4120⁴⁹ – kwota 5.000,00 zł.

Środki dotyczyły wypłaty 31 pracownikom (nauczycielom wychowania przedszkolnego zatrudnionych w jednostce oświatowej).

3. Zespół Szkolno-Przedszkolny Rudzica w łącznej wysokości 370.818,00 zł

Dział 801⁵⁰ rozdział 80104⁵¹ paragraf 4010⁵² – kwota 330.818,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4110⁵³ – kwota 35.000,00 zł,

Dział 801 rozdział 80104 paragraf 4120⁵⁴ – kwota 5.000,00 zł.

Środki dotyczyły wypłaty 18 pracownikom (nauczycielom wychowania przedszkolnego zatrudnionych w jednostce oświatowej).

GZOSIP w Jasienicy księgował w księgach ww. jednostek oświatowych, wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi, pierwotnie na kontach kosztów i wydatków w ramach środków własnych, tj. : 130- Rachunek bieżący jednostki, 404 – Wynagrodzenia, 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne

⁴⁰ Oświata i wychowanie.

⁴¹ Przedszkola.

⁴² Wynagrodzenia osobowe pracowników.

⁴³ Składki na ubezpieczenia społeczne.

⁴⁴ Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

⁴⁵ Oświata i wychowanie.

⁴⁶ Przedszkola.

⁴⁷ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

⁴⁸ Składki na ubezpieczenia społeczne.

⁴⁹ Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

⁵⁰ Oświata i wychowanie.

⁵¹ Przedszkola.

⁵² Wynagrodzenia osobowe pracowników.

⁵³ Składki na ubezpieczenia społeczne.

⁵⁴ Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

świadczenia⁵⁵ oraz na kontach zespołu 2 rozrachunkowych, tj. : 225-01 - Rozrachunki z budżetem podatków dochodowy od os. fiz. z tytułu umów. 229-01 – Składka na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, 231-01 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Natomiast z chwilą przekazania przez Urząd Gminy w Jasienicy (Organ) środków pieniężnych, na poszczególne rachunki bankowe jednostek oświatowych, koszty i wydatki, wynagrodzenia z pochodnymi zostały przeksięgowane (zrefundowane) przez GZOSIP w Jasienicy do wysokości otrzymanych środków zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi i zaksięgowane na kontach dotacyjnych, tj. konto 130- Rachunek bieżący jednostki, 404 – Wynagrodzenia, 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia⁵⁶, co było zgodne z Rozporządzeniem 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 Polskiej⁵⁷ oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵⁸.

Jednakże GZOSIP w Jasienicy zaksięgował niezgodnie z dowodem źródłowym w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasienicy na kosztach i wydatkach środków własnych (103-801-80104-4010-01-WG) dotyczących wypłaty dodatkowych godzin nauczycielom

⁵⁵ 1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica

103-801-80104-4010-01-WG, 103-801-80104-4110-01-WG, 103-801-80104-4120-01-WG - środki własne; 103-801-80104-4010-01-WG, 103-801-80104-4110-01-WG, 103-801-80104-4120-01-WG - środki własne, 103-801-80104-4010-01-WG, 103-801-80104-4110-01-WG, 103-801-80104-4120-01-WG - środki własne,

2. Zespół Szkolno-Przedszkolny Mazańcowice

104-801-80104-4010-01-WG, 104-801-80104-4110-01-WG, 104-801-80104-4120-01-WG - środki własne; 104-801-80104-4010-01-WG, 104-801-80104-4110-01-WG, 104-801-80104-4120-01-WG - środki własne, 104-801-80104-4010-01-WG, 104-801-80104-4110-01-WG, 104-801-80104-4120-01-WG - środki własne,

3. Zespół Szkolno-Przedszkolny Rudzica

106-801-80104-4010-01-WG, 106-801-80104-4110-01-WG, 106-801-80104-4120-01-WG - środki własne; 106-801-80104-4010-01-WG, 106-801-80104-4110-01-WG, 106-801-80104-4120-01-WG - środki własne, 106-801-80104-4010-01-WG, 106-801-80104-4110-01-WG, 106-801-80104-4120-01-WG - środki własne,

⁵⁶ 1. Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica

103-801-80104-4010-01-DT, 103-801-80104-4110-01-DT, 103-801-80104-4120-01-DT - dotacja; 103-801-80104-4010-01-DT, 103-801-80104-4110-01-DT, 103-801-80104-4120-01-DT - dotacja, 103-801-80104-4010-01-DT, 103-801-80104-4110-01-DT, 103-801-80104-4120-01-DT - dotacja,

2. Zespół szkolno-Przedszkolny Mazańcowice

104-801-80104-4010-01-DT, 104-801-80104-4110-01-DT, 104-801-80104-4120-01-DT - dotacja; 104-801-80104-4010-01-DT, 104-801-80104-4110-01-DT, 104-801-80104-4120-01-DT - dotacja, 104-801-80104-4010-01-DT, 104-801-80104-4110-01-DT, 104-801-80104-4120-01-DT - dotacja

3. Zespół Szkolno-Przedszkolny Rudzica

106-801-80104-4010-01-DT, 106-801-80104-4110-01-DT, 106-801-80104-4120-01-DT - dotacja; 106-801-80104-4010-01-DT, 106-801-80104-4110-01-DT, 106-801-80104-4120-01-DT - dotacja, 106-801-80104-4010-01-DT, 106-801-80104-4110-01-DT, 106-801-80104-4120-01-DT - dotacja,

⁵⁷ t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2020 poz. 342.

⁵⁸ t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

wychowania przedszkolnego, kwotę o 300 złotych wyższą, niż kwota wynikająca z listy wypłat nr N/12G/2020 z dnia 21.12.2020 r. (kwota z listy wypłat 13.529,35 zł zaksięgowano kwotę 13.829,35 zł), czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁵⁹.

Przyczyna: *niedostateczny nadzoru nad pracownikami w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Ponadto zgodnie w wyjaśnieniach Wójta Gminy Jasienica Pana Janusza Pierzyny: „Kwota 300 zł dotyczyła listy płac szkoły płaconej z wydatków własnych nr N/12/G/2020 (klasyfikacja 801-80101-4010-01 WG), mylnie ujęta została w kosztach i wydatkach własnych z klasyfikacją 801-80104-4010-01 (WG).”*

Jednocześnie GZOSIP w Jasienicy nie zaksięgował w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy na kosztach i wydatkach środków własnych (106-801-80104-4120-01-WG Przedszkola), dot. dodatkowych godzin nauczycielom wychowania przedszkolnego, kwoty 74,64 złotych (fundusz pracy) wynikającej z listy wypłat nr N/07g/2020 z dnia 23.07.2020 r. księgując kwotę na kosztach i wydatkach rozdziału 80101 Szkoły podstawowe (106-801-80101-4120-01-WG), co było niezgodne z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁶⁰

Przyczyna: *niedostateczny nadzoru nad pracownikami w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Ponadto zgodnie w wyjaśnieniach Wójta Gminy Jasienica Pana Janusza Pierzyny: „(...)Kwota 74,64 wynikająca z listy płac N/07/g/2020 została mylnie zaksięgowana z klasyfikacją 801-80101-4120-01 (WG), winno być 801-80104-4120-01 (WG).”*

W księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy GZOSIP w Jasienicy błędnie zaksięgował dokumentem nr dowodu księgowego PK/12/13 z 14.12.2020 r. na kosztach i wydatkach środków własnych w rozdziale 80104⁶¹ Przedszkola (106-801-80104-4010-01-WG) kwotę 5.845,00 zł zamiast w rozdziale 80150⁶² (106-801-80150-4010-01-WG), co było niezgodne z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶³.

⁵⁹ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

⁶⁰ t. j. Dz. U z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

⁶¹ Przedszkola

⁶² Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych

⁶³ t. j. Dz. U z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

Przyczyna: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Ponadto zgodnie w wyjaśnieniach Wójta Gminy Jasienica Pana Janusza Pierzyny: „(...)Kwota 5 845,00 zł ujęta w kosztach i wydatkach własnych z klasyfikacją 801-80104-4010-01 (WG). W/w kwota dotyczyła kosztów i wydatków ze środków własnych (WG) wg. klasyfikacji 801-80150-4010-01(WG). Przedmiotowa kwota nie stanowiła kosztów i wydatków w zakresie wychowania przedszkolnego z dotacji celowej (DT) wg. klasyfikacji 801-80104-4010-01(DT).*

GZOSIP w Jasienicy błędnie ujął w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Rudzicy kwotę 2.093,20 zaksięgowaną dokumentem - nr dowodu księgowego 09/2020nwyr z 28.09.2020 r. na kosztach i wydatkach rozdziału 80104 Przedszkola (106-801-80104-4110-01-WG środki własne), winna być zaksięgowana w wydatkach i kosztach w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe (106-801-80101-4110-01-WG Środki własne), co było niezgodne z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶⁴.

Przyczyna: *niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zgodnie w wyjaśnieniach Wójta Gminy Jasienica Pana Janusza Pierzyny: „(...)Wskazana kwota 2 093,20 zł dotyczyła kosztów i wydatków poniesionych z środków własnych (WG). Kwota 2 093,20 zł wynikająca z listy płac 09/2020nwyr z dnia 28.09.2020r. została zaksięgowana z klasyfikacją 801-80104-4110-01(WG) winno być 801-80101-4110-01 (WG).(...)”.*

Wszystkie przedłożone dowody księgowe potwierdzające wypłatę środków były prawidłowo dokumentowane, jak również sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, co było zgodne art. 21 w związku z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁵.

Wypłaty i wydatki dokonywano zgodnie z terminami określonymi w przepisach w sprawie wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą do jednostki nie zgłoszono skarg dotyczących jej funkcjonowania w zakresie objętym kontrolą.

⁶⁴ t. j. Dz. U z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

⁶⁵ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351.ze zm.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:	<p>Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica;</p> <p>Pani Agnieszka Piwowarczyk, Skarbnik Gminy Jasienica</p> <p>Pani Magdalena Majdak, Kierownik Referatu Budżetu, Główny Księgowy w Urzędzie Gminy Jasienica,</p> <p>Pani Gabriela Munk, inspektor w Referacie Budżetu,</p> <p>Pani Urszula Bujok – Dyrektor GZOSIP w Jasienicy</p> <p>Pani Krystyna Moskała (od 01.01.2019 r. do 30.03.2020 r.) Główny Księgowy GZOSIP w Jasienicy,</p> <p>Pani Alicja Kominiek (od 01.04.2020 r. do nadal), Główny Księgowy GZOSIP w Jasienicy,</p> <p>Pani Izabela Wójcik, księgowa GZOSIP w Jasienicy (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasienicy),</p> <p>Pani Bernadeta Gąsior (od 24.07.2020 r.), księgowa GZOSIP w Jasienicy (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasienicy),</p> <p>Pani Sylwia Kulasik, starsza księgowa GZOSIP w Jasienicy (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Rudzicy).</p>
---	--

III. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

1. Podjąć działania mające na celu księgowanie przez GZOSIP w Jasienicy, w ewidencji analitycznej Zespołów Szkolno-Przedszkolnych (Przedszkola), kosztów i wydatków dotyczących wynagrodzeń - na podstawie dowodów księgowych (listy płac), zgodnie z kwotami wynikającymi z tych dowodów.
2. Podjąć działania mające na celu księgowanie przez GZOSIP w Jasienicy, w ewidencji księgowej Zespołów Szkolno-Przedszkolnych (Przedszkola), kosztów i wydatków w miejscu ich powstawania – zgodnie z obowiązującą w tym zakresie klasyfikacją budżetową.
3. Zwiększyć nadzór:
 - nad pracownikami Urzędu Gminy w Jasienicy odpowiedzialnymi za przekazywanie otrzymanych środków z dotacji celem przekazywania ich niezwłocznie na wydatki jednostkom realizującym zadanie;
 - nad pracownikami GZOSIP w Jasienicy odpowiedzialnymi za wprowadzanie danych do ksiąg rachunkowych jednostki celem prawidłowego ujęcia wysokości kosztów i wydatków ze sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów (listy płac);
 - nad pracownikami GZOSIP w Jasienicy odpowiedzialnymi za dekretowanie i ujęcie w księgach rachunkowych zgodnie

z obowiązującymi w tym zakresie przepisami celem prawidłowego rozliczenia faktycznych poniesionych kosztów i wydatków z przedmiotowego zadania.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Piotr Łyczek
Z-ca Dyrektora Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/