



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 27-12-2023
KOXII.431.41.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

II. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - zgodnie z postanowieniami art. 55 ust.3, art. 57 ust.4-6 oraz art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (dział 801, rozdział 80153 paragraf 2010) za 2022 r.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Ornontowice

Urząd Gminy w Ornontowicach z siedzibą przy: ul. Zwycięstwa 26 a,
43-178 Ornontowice

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gminie Ornontowice z siedzibą przy: Zwycięstwa 7,
43-178 Ornontowice.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marcin Kotyczka - Wójt Gminy Ornontowice;

Pani Monika Orłowska-Przybyła - Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice.

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

Agnieszka Klimas-Morel – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.91.2023 z dnia 07 listopada 2023 r., pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów;

Karolina Keler – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie numer KOXII.0030.92.2023 z dnia 07 listopada 2023 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Termin kontroli:

od 14 listopada 2023 r. do 28 listopada 2023 r.

1 T. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190.

2 T. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

3 T. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁴.

Oceniam **pozytywnie** działania podejmowane przez Gminę Ornontowice pod względem kryterium legalności i rzetelności w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami dotacji udzielonej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne

lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - zgodnie z postanowieniami art. 55 ust.3, art. 57 ust.4-6 oraz art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (dział 801, rozdział 80153 paragraf 2010) za 2022 r. Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę **nie miała wpływu nieprawidłowość** związana z opóźnionym przekazywaniem środków z dotacji na rachunek bankowy jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

Skarbnik Gminy,

Wydział Finansów i Budżetu,

Sekretarz Gminy/Naczelnik Wydziału Organizacyjnego,

Wydział Organizacyjny,

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach:

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego,

Główna Księgowa w Zespole Szkolno-Przedszkolnym,

Nauczyciel w Zespole Szkolno-Przedszkolnym.

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

Gmina Ornontowice w 2022 roku na realizację zadania (w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 801, rozdział 80153, paragraf 2010) otrzymała z budżetu państwa dotację na łączną kwotę: **48 609,13 zł**. Dotacja została przekazana w 3 transzach na podstawowy rachunek bankowy dla organu Gminy tj.:

- 09.08.2022 32 118,87 zł,
- 17.10.2022 5 568,80 zł,
- 14.11.2022 10 921,46 zł.

Gmina przekazała ww. środki na rachunek jednostki bezpośrednio realizującej kontrolowane zadanie tj. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice również w 3 transzach, w następujących terminach:

- 26.08.2022 32 118,87 zł (12 dni⁵),
- 27.10.2022 5 568,80 zł (8 dni),
- 07.12.2022 10 440,19 zł (17 dni).

⁴ Wydaje się tylko ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru.

⁵ Ilość dni liczona od następnego dnia, w którym wpłynęła dotacja do organu Gminy.

Jednostka Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach otrzymała ww. środki dotacji z budżetu Gminy Ornontowice na łączną kwotę **48 127,86 zł**. Jest to kwota pomniejszona o **481,27 zł** w związku z poniesionymi kosztami na obsługę ww. zadania, które były realizowane bezpośrednio po stronie urzędu Gminy Ornontowice.

Ww. koszty nie przekroczyły 1 % łącznej kwoty dotacji **48 609,13 zł**, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁶.

Jak wskazano powyżej środki z dotacji w łącznej wysokości **48 127,86 zł** zostały przekazane przez Gminę Ornontowice na rachunek Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach

z opóźnieniem odpowiednio od 8 dni do 17 dni. Jednocześnie zauważyć należy, że ww. zarządzenia Wójta Gminy Ornontowice dotyczące zmiany planu budżetu (dział 801 rozdział 80153) były wydane w terminach późniejszych, co przekładało się na wskazane wyżej terminy.

Decyzje Wojewody	Zarządzenia Wójta Gminy	Ilość dni od doręczenia Decyzji Wojewody do wydania Zarządzenia Wójta Gminy
FBI.3111.124.15.2022 z dnia 8 sierpień 2022 r.(data doręczenia 9 sierpień 2022 r.)	0050.0618.2022 z dnia 26.08.2022 r.	13
FBI.3111.124.32.2022 z dnia 14 październik 2022 r. (data doręczenia 14 październik 2022 r.)	0050.0648.2022 z dnia 26.10.2022 r.	9
FBI.3111.124.39.2022 z dnia 7 listopad 2022 r. (data doręczenie 8 listopad 2022 r.)	0050.0667.2022 z dnia 21.11.2022 r.	9

Nie zapewniono celów realizacji kontroli zarządczej określonych art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ w postaci zgodności działalności z przepisami prawa, skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem poprzez opóźnienia przekazywania otrzymanej przez Gminę dotacji do jednostki realizującej zadanie, czym nie dopełniono wymogów art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dotacje zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa, które, jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Ustawa o finansach publicznych nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania. Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach

⁶ T. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 ze zm.

⁷ T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305; T. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634.

publicznych wydatki publiczne, w tym dotacje z budżetu, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający realizację zadań w wysokości oraz terminach wynikających

z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Tym samym, jak wskazano w piśmie znak PSV.300.10.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. „Jednostki otrzymujące dotacje powinny tak przygotować się do redystrybucji dotacji, jako publicznych środków, aby niezwłocznie po otrzymaniu ich z budżetu państwa za pośrednictwem Wojewody, finansować realizację zadań, na które zostały uruchomione.”

Przyczyna: Wójt Gminy Ornontowice wyjaśnił, że: „(...) Jednostki budżetowe są to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu w formie przekazywanych środków na wydatki. Żaden z przepisów prawa nie wskazuje terminów przekazywania tychże środków,

a jedyne uregulowania mogą znaleźć się w przepisach wewnętrznych jednostki; w naszym przypadku to Zarządzenie Wewnętrzne nr 120.013.2022 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 1 lipca 2022 roku w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice”. Zgodnie z § 10 ust. 4 załącznika nr 1 wyżej przywołanego zarządzenia środki na wydatki dla jednostek budżetowych, także dla Zespołu Szkolno – Przedszkolnego, przekazywane są na bieżąco

w miarę zgłaszanych potrzeb. Środki z dotacji na poziomie budżetu Gminy wpływają jako dochód i do jednostek nie są przekazywane jako dochód, a jak wyżej wspomniano, jako środki na wydatki. W tej sytuacji trudno jednoznacznie stwierdzić, że przekazywana kwota środków to kwota dotacji, chociaż jej wysokość jest kwotą zbieżną. Trudno się również zgodzić ze stwierdzeniem zespołu kontroli, że środki z dotacji zostały przekazane z budżetu w późniejszych terminach. Zostały one przekazane po wprowadzeniu ich do planu finansowego jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi tj. polityką rachunkowości (...).”

Skutek: brak właściwej gospodarki pieniężnej jednostki budżetowej Gminy w zakresie środków pochodzących z dotacji jako środków podlegających szczególnym zasadom rozliczania.

W Gminie Ornontowice nie zostały wprowadzone uregulowania wewnętrzne odnoszące się bezpośrednio do zasad i terminów przekazywania środków z otrzymanej dotacji dot. dział 801 rozdział 80153.

Środki dotacji otrzymane z budżetu państwa zostały zaksięgowane w organie Gminy Ornontowice na kontach 133-00-01 (pn. Rachunek budżetu – OK/BS Orzesko-Knurowski) w korespondencji z kontem 901-03-80153-2010-001-01 (pn. Dochody budżetu - Dotacja celowa 80153.2010.2022 zad. 3.1.2.2.cz.83. rez.26).

Przekazane środki z budżetu gminy Ornontowice do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach zaksięgowano na kontach 223-24-01 (pn. Rozliczenie wydatków

*budżetowych ZSP) w korespondencji z kontem 133-00-01 (pn. Rachunek budżetu – OK/BS Orzesko-Knurowski)*⁸.

Wpływ przekazanych środków na rachunek bankowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ornontowicach księgowano na koncie 130-002-00000-0000-00-1 (pn. *Rachunek bieżący jednostki – Środki na wydatki – dotacja na podręczniki*) w korespondencji z kontem 223-02-01 (pn. *Rozliczenie wydatków budżetowych – Środki na wydatki – dotacja na podręczniki*)⁹.

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 Polskiej¹⁰.

Wszystkie środki z dotacji zostały ujęte w ewidencji księgowej organu, zgodnie z datą wpływu, w prawidłowej wysokości oraz odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych ze środków otrzymanej dotacji w ramach klasyfikacji budżetowej: dział 801, rozdział 80153.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach jako jednostka bezpośrednio realizująca ww. zadanie wykorzystwała otrzymaną dotację w 2022 r. w łącznej kwocie **47 063,00 zł** (co stanowi 96,82 % w stosunku do całości otrzymanej dotacji) na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe¹¹.

Wydatki w związku z obsługą ww. zadania przez pracowników Urzędu Gminy Ornontowice poniesione zostały po stronie Urzędu Gminy Ornontowice w łącznej kwocie **481,27 zł** na zakup materiałów biurowych¹².

Wszystkie przedłożone dowody księgowe potwierdzające wypłatę środków i zapłatę za zakupione materiały biurowe w związku z obsługą zadania, były prawidłowo udokumentowane, sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty, co wypełniło dyspozycję art. 21 w zw. z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³ oraz art. 54 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴.

8 Zgodnie z zasadami i planem kont określonych w Zarządzeniach Wójta Gminy Ornontowice: (NR 120.001.2017 z dnia 9 stycznia 2017 r. w sprawie przyjętych przez gminę zasad (polityki) rachunkowości; NR 120.013.2022

z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie Gminy Ornontowice i w Urzędzie Gminy Ornontowice);

9 Zgodnie z zasadami i planem kont określonych w Zarządzeniu Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Ornontowice NR 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

10 Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm. (zw. dalej Rozporządzeniem w spr. rachunkowości oraz planów kont ...)

11 paragraf 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;

12 paragraf 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia;

13T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

14T. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305; T. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634.

Wydatki wynikające z dowodów księgowych dokonywano terminowo na wskazany rachunek bankowy wykonawcy.

Wykorzystane środki na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach zaksięgował na koncie 201-099-801-80153-4240-02-1 (pn. *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Nowa Era – dotacja na podręczniki*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-801-80153-4240-02-1 (*Rachunek bieżący jednostki - Wydatki na zakup podręczników - dotacja*) oraz 201-123-801-80153-4240-02-1 (pn. *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Gdańskie Wydawnictwo Oświatowe (GWO Gdańsk)*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-801-80153-4240-02-1 (pn. *Rachunek bieżący jednostki - Wydatki na zakup podręczników – dotacja*).

Natomiast wykorzystane środki na obsługę zadania zaksięgowano po stronie Urzędu Gminy Ornontowice na koncie 201-0977-80153-4210-1-000-01 (pn. *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (...)*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-80153-4210-1-000-01 (pn. *Rachunek bieżący jednostki (...)*). Zastosowane konta były zgodne z zał. 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont (...).

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, co wypełniło dyspozycję art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ornontowicach zwrócił na rachunek budżetu Gminy w dniu 27 grudnia 2022 r. niewykorzystaną dotację w kwocie **1 064,86 zł**. Z up. Dyrektora Wicedyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice wyjaśniła, że niewykorzystana ww. kwota dotacji wyniknęła z: „(...) 1. *Tańszych ćwiczeń w stosunku do przyznanej dotacji w klasach 4,5,6,7,8*; 2. *Zwrotu niewykorzystanej dotacji dla ucznia słabowidzącego – nie wszystkie podręczniki i ćwiczenia są dostępne do zakupu*; 3. *Pozostałych niewykorzystanych kompletów z lat poprzednich – klasa 3 podręczniki*; 4. *Rezygnacji nauczyciela z wyboru podręcznika – klasa 4 muzyka. (...)*”.

Zwrot dotacji w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ornontowicach zaksięgowano na koncie 223-02-01 (pn. *Rozliczenie wydatków budżetowych – Środki na wydatki – dotacja na podręczniki*) w korespondencji z kontem rachunek bieżący 130-002-00000-0000-001 (pn. *Rachunek bieżący jednostki – Środki na wydatki – dotacja na podręczniki*).

W organie Gminy zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa zaksięgowano na koncie 901-03-80153-2010-001-01 (pn. *Dochody budżetu - Dotacja celowa 80153.2010.2022 zad. 3.1.2.2.cz.83. rez.26*) w korespondencji z kontem 133-00-01 (pn. *Rachunek budżetu – OK/BS Orzesko-Knurowski*). Zastosowane konta były zgodne z zał. 2 i 3 do Rozporządzenia w spr. rachunkowości oraz planów kont (...).

Gmina zwróciła niewykorzystaną dotację do budżetu państwa 29 grudnia 2022 r. w kwocie **1 064,86 zł** zgodnie z art. 59 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ewidencja księgowa w organie Gminy i jednostce Zespołu Szkolno-Przedszkolnego

w Ornontowicach prowadzona była na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Z up. Dyrektora, Wicedyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice wyjaśniła, że: „(...) 1. Nauczyciela w Zespołach dokonują wyboru programu nauczyciela podręczników oraz ćwiczeń; 2. Nauczyciele uzupełniają w przygotowanym dokumencie na dysku Google tytuły i wydawnictwa do wybranych podręczników i ćwiczeń; 3. Osoba odpowiedzialna na podstawie uzupełnionego przez nauczycieli dokumentu zapotrzebowania/wyboru przygotowuje listę potrzebnych podręczników i ćwiczeń (klasa-liczba uczniów-tytuł podręcznika-autor-wydawnictwo-podręczniki dostosowane); 4. Kompletowanie zamówienia: - wyszukiwanie informacji na stronach internetowych (sprawdzanie zakupów dotacyjnych), - kontakt z przedstawicielami wydawnictwa lub z wydawnictwem poprzez stronę internetową lub telefonicznie, - przygotowanie zamówienia i sprawdzanie kwot dotacji, - korekty zamówień; 5. Kryteria wyboru wydawnictwa: - zgodność z podstawą programową i programem nauczania, - porównanie z kwotami dotacyjnymi dla poszczególnych klas przyznanych na dany rok szkolny; 6. Dyrektor szkoły, po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, na podstawie propozycji zespołów nauczycieli ustala zestaw podręczników lub materiałów edukacyjnych obowiązujący we wszystkich oddziałach danej klasy poprzez co najmniej trzy lata szkolne”.

Powyższe wypełniło dyspozycję z art. 44. ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice prowadzona była ewidencja zakupionych podręczników, materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych.

Jednostka prowadziła wykaz pn. Księga inwentarzowa PODRĘCZNIKI_2021 wygenerowany z aplikacji e-Biblioteka.

Wykaz składał się z niżej wymienionych elementów:

1. Data wpisu - od 04.10.2022 r. do 07.11.2022 r.
2. Nr inw. - od 2413 do 3809
3. Znak miejsca (sygnatura)
4. Autor Twórca
5. Tytuł-tom-rocznik Rok wydania
6. Wydawca
7. Sposób nabycia
8. Cena lub wartość:
 - a) Przed denominacją
 - b) Po denominacji - Łączna wartość : 28 038,16 zł
9. Nr ubytku
10. Uwagi.

Podręczniki i materiały dydaktyczne wydawane były uczniom Zespołu Szkolno-Przedszkolnego na podstawie *Regulaminu korzystania z bezpłatnych podręczników i materiałów dydaktycznych dla klas 1-8*. Zatwierdzony przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gminie Ornontowice.

Zgodnie z Regulaminem każdy egzemplarz podręcznika jest własnością Zespołu Szkolno-

Przedszkolnego w Gminie Ornontowice. Podręczniki są wpisywane do inwentarza biblioteki i mają nadany numer oraz są opatrzone pieczętką biblioteki.

Do wypożyczenia podręczników i materiałów dydaktycznych uprawnieni są wszyscy uczniowie, którzy rozpoczęli naukę w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gminie Ornontowice. Biblioteka nieodpłatnie wypożycza uczniom podręczniki (z obowiązkiem zwrotu). Natomiast nie ma obowiązku zwrotu materiałów dydaktyczno – ćwiczeniowych.

Podręczniki i ćwiczenia wypożyczane są na okres zajęć dydaktyczno – wychowawczych. Po zakończeniu rocznych zajęć dydaktycznych lub cyklu zajęć (w przypadku klas I-III) uczniowie zwracają podręczniki do biblioteki. Ich zwrot następuje w terminie podanym przez bibliotekarza, nie później niż do czasu zakończenia zajęć dydaktycznych.

Wójt Gminy Ornontowice zadeklarował, że zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych zakupionych w ramach przyznanej dotacji w 2022 r. ewidencjonowane są w następującej kolejności: „(...) odbiór paczek z materiałami i przeniesienie ich do bibliotek szkolnych (materiały dla klas I-IV biblioteka A, materiały dla klas V-VIII – biblioteka B); weryfikacja paczek (ilość, zniszczenia, znajdujące się opisy i faktury); przygotowanie ksero dokumentów (dla dyrekcji, dla księgowości, dla bibliotekarek); przygotowanie zestawów podręczników przez panie bibliotekarki (opracowanie techniczne formalne podręczników – wpis do księgi inwentarzowej, opieczetowanie, naniesienie numerów, listy uczniów); przesłanie w mailach do wychowawców poszczególnych klas rozpiski, dotyczącej odbioru podręczników i ćwiczeń; podczas wrześniowych wywiadówek: zapoznanie i przypomnienie rodzicom zasad wypożyczania podręczników (w klasach pierwszych: informacja pisemna z podpisem rodzica); biblioteki A i B: sprawdzenie braków i nadmiaru podręczników i ćwiczeń,

wynikających

z różnic w ilości uczniów i zgłoszenie informacji dyrekcji; ubytkowanie podręczników nieaktualnych zgodnie z terminem (sporządzenie protokołu ubytków, wykreślenie z księgi inwentarzowej). (...) Miejscem przechowywania podręczników/materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych do czasu rozdysponowania ich pomiędzy nauczycieli/uczniów są dwie biblioteki: dla klas I-IV – biblioteka A, dla klas V-VIII – biblioteka B. Zapis w regulaminie biblioteki szkolnej. (...) Wypożyczenia podręczników/materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych są ewidencjonowane: w klasach I-IV – wpis w kartach książek, w których widnieje klasa oraz imię i nazwisko ucznia. Karty przechowywane są w opisanych kopertach; w klasach V-VIII – ewidencja wypożyczeń znajduje się w systemie e Biblio; udostępnianie materiałów ćwiczeniowych odbywa się poprzez odebranie ich przez wychowawców

wraz

z uczniami. Wychowawcy odnotowują odebrane ćwiczenia na przygotowanej liście. (...) Zwrot podręczników/materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych: wychowawcy otrzymują na maila informację z ustalonymi terminami zwrotów podręczników; w wyznaczonych terminach, najpóźniej 7 dni przed zakończeniem zajęć dydaktyczno - wychowawczych lub w dniu przerwania nauki, uczniowie przynoszą do biblioteki swoje zestawy, panie bibliotekarki sprawdzają stan i liczebność, dokonują odpowiednich wpisów w eBiblio (klasy V-VIII) lub na kartach książek (klasy I-IV); materiały ćwiczeniowe pozostają własnością uczniów.

W ramach środków z otrzymanej dotacji zakupiono łącznie 1 397 szt. podręczników oraz

1 811 szt. ćwiczeń/materiałów edukacyjnych na łączną kwotę 47 063,00 zł

Klasa I szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 84 szt. na łączną kwotę: 1 069,20 zł w tym:
 - Ogólny (Elementarz Odkrywcy): 48 szt. na kwotę 489,60 zł;
 - Matematyka: 24 szt. na kwotę 223,20 zł;
 - Język angielski: 12 szt. na kwotę 356,40 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 246 szt. na łączną kwotę: 4 059,00 zł w tym:
 - Ogólny (Elementarz Odkrywcy): 82 szt. na kwotę 3 075,00 zł;
 - Teczka artysty: 82 szt. na kwotę 82,00 zł;
 - Język angielski: 82 szt. na kwotę 902,00 zł.

Klasa II szkoły:

1. Podręczniki w ilości 35 szt. na łączną kwotę: 445,50 zł w tym:
 - Ogólny (Elementarz Odkrywcy): 20 szt. na kwotę 204,00 zł;
 - Matematyka: 10 szt. na kwotę 93,00 zł;
 - Język angielski: 5 szt. na kwotę 148,50 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 144 szt. na łączną kwotę: 3 564,00 zł w tym:
 - Ogólny (Elementarz Odkrywcy): 72 szt. na kwotę 2 772,00 zł;
 - Język angielski: 72 szt. na kwotę 792,00 zł.

Klasa III szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 469 szt. na łączną kwotę: 5 969,70 zł w tym:
 - Ogólny (Elementarz Odkrywcy): 268 szt. na kwotę 2 733,60 zł;
 - Matematyka: 134 szt. na kwotę 1 246,20 zł;
 - Język angielski: 67 szt. na kwotę 1 989,90 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 132 szt. na łączną kwotę: 3 267,00 zł w tym:
 - Ogólny: 66 szt. na kwotę 2 541,00 zł;
 - Język angielski: 66 szt. na kwotę 726,00 zł.

Klasa IV szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 63 szt. na łączną kwotę: 1 388,88 zł w tym:
 - Język polski 9 szt. na kwotę 243,00 zł;
 - Matematyka 9 szt. na kwotę 243,00 zł;
 - Język angielski 9 szt. na kwotę 225,00 zł;
 - Przyroda 9 szt. na kwotę 234,00 zł;
 - Historia 9 szt. na kwotę 231,48 zł;
 - Informatyka 9 szt. na kwotę 104,40 zł;
 - Technika 9 szt. na kwotę 108,00 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 348 szt. na łączną kwotę: 2 150,64 zł w tym:
 - Język polski 87 szt. na kwotę 537,66 zł;

- Matematyka 87 szt. na kwotę 537,66 zł;
- Język angielski 87 szt. na kwotę 537,66 zł;
- Przyroda 87 szt. na kwotę 537,66 zł.

Klasa V szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 270 szt. na łączną kwotę: 6 415,20 zł w tym:
 - Język polski 30 szt. na kwotę 891,00 zł;
 - Matematyka 30 szt. na kwotę 891,00 zł;
 - Biologia 30 szt. na kwotę 926,10 zł;
 - Geografia 30 szt. na kwotę 926,10 zł;
 - Historia 30 szt. na kwotę 891,00 zł;
 - Informatyka 30 szt. na kwotę 360,00 zł;
 - Muzyka 30 szt. na kwotę 360,00 zł
 - Technika 30 szt. na kwotę 360,00 zł;
 - Język angielski 30 szt. na kwotę 810,00 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości szt. 324 na łączną kwotę: zł 2 002,32 zł w tym:
 - Język polski 81 szt. na kwotę 500,58 zł;
 - Matematyka 81 szt. na kwotę 500,58 zł;
 - Język angielski 81 szt. na kwotę 500,58 zł;
 - Biologia 81 szt. na kwotę 500,58 zł.

Klasa VI szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 468 szt. na łączną kwotę: 11 119,68 zł w tym:
 - Język polski 52 szt. na kwotę 1 544,40 zł;
 - Matematyka 52 szt. na kwotę 1 544,40 zł;
 - Biologia 52 szt. na kwotę 1 605,24 zł;
 - Geografia 52 szt. na kwotę 1 605,24 zł;
 - Historia 52 szt. na kwotę 1 544,40 zł;
 - Informatyka 52 szt. na kwotę 624,00 zł
 - Muzyka 52 szt. na kwotę 624,00 zł
 - Technika 52 szt. na kwotę 624,00 zł
 - Język angielski 52 szt. na kwotę 1 404,00 zł.

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 200 szt. na łączną kwotę: 1 236,00 zł w tym:
 - Język polski 50 szt. na kwotę 309,00 zł;
 - Matematyka 50 szt. na kwotę 309,00 zł;
 - Język angielski 50 szt. na kwotę 309,00 zł;
 - Geografia 50 szt. na kwotę 309,00 zł.

Klasa VII szkoły podstawowej:

1. Podręczniki w ilości 0 szt. na łączną kwotę: 0 zł

2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości 76 szt. na łączną kwotę: 469,68 zł w tym:
 - Język polski 19 szt. na kwotę 117,42 zł;
 - Język angielski 19 szt. na kwotę 117,42 zł;
 - Matematyka 19 szt. na kwotę 117,42 zł;
 - Biologia 19 szt. na kwotę 117,42 zł.

Klasa VIII szkoły podstawowej:

1. Podręczniki zakupione dla ucznia słabowidzącego w ilości 8 szt. na łączną kwotę: 1 630,00 zł w tym:
 - Historia 1 szt. na kwotę 180,00 zł;
 - Biologia 1 szt. na kwotę 190,00 zł;
 - Chemia 1 szt. na kwotę 170,00 zł;
 - Fizyka 1 szt. na kwotę 195,00 zł;
 - Geografia 1 szt. na kwotę 160,00 zł;
 - Język polski 1 szt. na kwotę 350,00 zł;
 - Matematyka 1 szt. na kwotę 210,00 zł;
 - WOS 1 szt. na kwotę 175,00 zł.
2. Ćwiczenia/materiały edukacyjne w ilości szt. 341 na łączną kwotę: 2 276,20 zł w tym:
 - Matematyka (w tym 1 szt. dla ucznia słabowidzącego) 86 szt. na kwotę 700,30 zł;
 - Historia 85 szt. na kwotę 525,30 zł;
 - Biologia 85 szt. na kwotę 525,30 zł;
 - Język angielski 85 szt. na kwotę 525,30 zł.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Wójt Gminy Ornontowice – Marcin Kotyczka,
Skarbnik Gminy Ornontowice – Aleksandra Sewerin.

III. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecam:

1. Podjąć działania mające na celu niezwłoczne dokonywanie zmian planu budżetu Gminy oraz przekazywanie otrzymanych środków z dotacji do jednostki bezpośrednio wykonującej zadanie.

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
Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/

