



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.001.12.2020



Kazimierz Jan Dąbrowski
Burmistrz Miasta Zambrów
Urząd Miasta Zambrów
ul. Fabryczna 3, 18-300 Zambrów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań gminy

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Zambrów, ul. Fabryczna 3, 18-300 Zambrów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Jan Dąbrowski, Burmistrz Miasta Zambrów od 4 listopada 1998 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Jerzy Chwiedosik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/13/2020 z 14 stycznia 2020 r. (akta kontroli str.1, 3-9)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, wykorzystania przez Miasto Zambrów ² dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy na realizację wybranych zadań gminy.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy wnioskowania, wykorzystania i rozliczenia środków na realizację: <ul style="list-style-type: none">– zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjne lub materiałów ćwiczeniowych,– zadań własnych miasta: w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”³, oraz w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019⁴.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² Dalej: „Miasto”

³ Dalej: Program „Aktywna tablica”

⁴ Dalej: „Program Maluch+”

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto dotacji celowych z budżetu państwa na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla prowadzonych szkół podstawowych, na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Programu „Aktywna tablica”, a także dotacji celowej z budżetu państwa i środków Funduszu Pracy w ramach Programu Maluch+.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Wysokość poszczególnych dotacji zaplanowano z uwzględnieniem obowiązujących przepisów, a otrzymane środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz rzetelnie i terminowo rozliczono.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁶ kontrolowanej działalności

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

1.1. Planowanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art. 58 ust. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷, Miasto 20 maja 2019 r. skierowało do Podlaskiego Kuratora Oświaty siedem wniosków⁸ o udzielenie dotacji celowej w wysokości 173,4 tys. zł, w tym 103,6 tys. zł na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych⁹, 68,1 tys. zł na zakup materiałów ćwiczeniowych¹⁰ i 1,7 tys. zł na opłacenie kosztów obsługi zadania. Wnioski sporządzono na podstawie otrzymanych od dyrektorów wszystkich szkół prowadzonych przez Miasto¹¹, informacji, sporządzonych według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r.¹² Wysokość należnej dotacji została wyliczona prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w art. 56 ust. 1-3 ufoz jako iloczyn prognozowanej liczby uczniów, którym należało zapewnić komplet podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych i odpowiednich kwot, wskazanych w art. 55 ust. 5 pkt 1-4 ufoz. Koszty obsługi zadania, zgodnie z art. 55 ust. 9 powołanej ustawy określono na poziomie 1% dotacji. (akta kontroli str. 152-157)

W Urzędzie nie dokumentowano weryfikacji informacji przedkładanych przez dyrektorów szkół podstawowych. Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w Urzędzie odpowiedzialna za sprawy oświaty, wyjaśniła: „Otrzymywane informacje

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 11 t.j., ustawa zwana dalej „ufoz”

⁸ Wnioski o dotację na podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe odrębne dla grup uczniów wg rodzajów niepełnosprawności i uczniów bez niepełnosprawności.

⁹ Z tego 12,8 tys. zł na podręczniki i materiały edukacyjne dla uczniów z niepełnosprawnościami.

¹⁰ Z tego 2,6 tys. zł na zakup materiałów ćwiczeniowych dla uczniów z niepełnosprawnościami.

¹¹ W 2019 roku Miasto Zambrów prowadziło trzy szkoły podstawowe nr 3, nr 4 i nr 5 w Zambrowie. Na terenie miasta funkcjonowała też jedna szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej, prowadzona przez Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rynku Pracy w Łomży. Dyrektor szkoły niepublicznej, pismem z 13 maja 2019 r., poinformował Urząd, że nie będzie składał wniosku o przyznanie dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na rok szkolny 2019/2020.

¹² Dz.U. poz. 574 – rozporządzenie utraciło moc z dniem 31 grudnia 2019 r. Rozporządzenie zwane dalej „Rozporządzeniem MEN z 14 marca 2019 r.”

były weryfikowane pod względem rachunkowym, na etapie wprowadzania danych do aplikacji komputerowej udostępnionej przez Podlaskiego Kuratora Oświaty. Błędne wyliczenia wielkości środków na podręczniki i materiały edukacyjne nie były akceptowane przez program, co skutkowało koniecznością poprawy informacji."

(akta kontroli str. 377)

Dotacja celowa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych została udzielona Miastu w terminie określonym w § 5 ust. 5 rozporządzenia RM z 14 marca 2019 r. we wnioskowanej kwocie. Nastąpiło to w dwóch ratach: 13 czerwca 2019 r. Miasto otrzymało informację od Wojewody Podlaskiego o zwiększeniu dotacji o 118,3 tys. zł, a 1 sierpnia 2019 r. – o kolejne 55,1 tys. zł¹³. Zmiany zostały uwzględnione w planie dochodów i wydatków Miasta we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej, tj. 80153 – *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*¹⁴. Środki przekazano szkołom 26 września 2019 r. (akta kontroli str. 35-39, 81-86, 333-334, 337-339)

1.2. Wykorzystanie środków

Stosownie do postanowień art. 58 ust. 8 ufzo, 12 września 2019 r. Burmistrz, na podstawie otrzymanych od dyrektorów szkół zaktualizowanych informacji, skorygował wnioski o dotację. Kwota dotacji została obniżona do 166 tys. zł, głównie z powodu zrezygnowania przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 5 w Zambrowie z ubiegania się o środki na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla uczniów z niepełnosprawnościami (w pierwszych informacjach wnosił o środki na ten cel w wysokości 9,1 tys. zł.¹⁵). Dyrektor szkoły wyjaśnił, że głównym powodem rezygnacji był fakt, że wydawnictwa nie posiadały odpowiednich podręczników dostosowanych do wykazanych niepełnosprawności uczniów. W roku 2019/2020 uczniowie mają zapewnione zwykle podręczniki i ćwiczenia. Większość uczniów z niepełnosprawnościami uczy się w klasach integracyjnych. Z wyjaśnień dyrektora szkoły wynika, że nauczyciele wspomagający, pracujący dodatkowo w tych klasach, dostosowują ćwiczenia i zadania dla tych uczniów w ramach swoich obowiązków, a koszt kserowania dodatkowych materiałów, podobnie jak w przypadku pozostałych uczniów, ponosi szkoła. Różnicę między dotacją otrzymaną, a należną po korekcie (7,4 tys. zł.) zwrócono na rachunek budżetu państwa w terminie określonym w art. 58 ust. 10 ufzo, tj. w ciągu 5 dni od złożenia aktualizacji wniosku¹⁶. (akta kontroli str. 258-320, 340, 383)

Otrzymaną dotację ujęto na wyodrębnionym koncie ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 335-339)

Z przedstawionych przez dyrektorów szkół rozliczeń wynikało, że z przyznaných środków zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 165,1 tys. zł (99,5% dotacji po korekcie), z tego 96,5 tys. zł¹⁷ na zakup podręczników, 67 tys. zł¹⁸ na materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe i 1,6 tys. zł (1% kwoty dotacji) na sfinansowanie kosztów obsługi zadania.

Miasto terminowo, zgodnie z art. 59 ust. 7 ufzo, złożyło Podlaskiemu Kuratorowi Oświaty sprawozdanie z wykorzystania dotacji oraz dokonało zwrotu

¹³ Środki wpłynęły na rachunek Miasta odpowiednio: 19 czerwca 2019 r. i 2 sierpnia 2019 r.

¹⁴ Wprowadzono je odpowiednio: uchwałą Rady Miasta Zambrow z 18 czerwca 2019 r. i zarządzeniem Burmistrza Miasta Zambrow z 22 sierpnia 2019 r.

¹⁵ W tym 7,7 tys. zł na podręczniki i materiały edukacyjne dla uczniów z niepełnosprawnościami (intelektualną w stopniu lekkim i umiarkowaną, uczniowie niesłyszący i słabosłyszący, uczniowie z autyzmem i słabowidzący), 1,4 tys. zł na materiały ćwiczeniowe dla tych uczniów.

¹⁶ Zwrot dotacji nastąpił 16 września 2019 r.

¹⁷ W tym 4,9 tys. zł na zakup książek dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych.

¹⁸ W tym 1,1 tys. zł na zakup materiałów ćwiczeniowych dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych.

niewykorzystanych środków (0,9 tys. zł). Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi zawartymi w rozliczeniach dotacji, otrzymanych od dyrektorów szkół. (akta kontroli str. 343-373)

Dotacja pozwoliła na zapewnienie bezpłatnego dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla 1.941 uczniów uczęszczających do trzech szkół podstawowych, w tym 15 uczniów z niepełnosprawnościami.

Miasto nie kontrolowało prawidłowości wykorzystania środków przekazanych prowadzonym szkołom, gdyż jak wyjaśniła zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu nie było przesłanek wskazujących na nieprawidłowości w tym zakresie. W 2019 roku do Urzędu nie wpływały skargi na realizację zadania polegającego na wyposażeniu uczniów w podręczniki i materiały edukacyjne.

(akta kontroli str. 10, 377-378, 392)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

2. Dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”

2.1. Planowanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

Spośród trzech szkół podstawowych prowadzonych przez Miasto Zambrów w 2019 roku jedna (Szkoła Podstawowa nr 5) złożyła wniosek o udział w Rządowym programie rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”. Wniosek spełniał wymogi formalne¹⁹ określone w § 8 ust. 2 pkt 1-7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r.²⁰. Nie odnotowano daty jego wpływu do Urzędu. Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu odpowiedzialna m.in. za nadzór nad sprawami związanymi z pozyskiwaniem środków finansowych w ramach rządowych programów wspierających szkoły i przedszkola wyjaśniła, że powodem braku daty wpływu wniosku było przeoczenie, ponieważ dyrektor szkoły dostarczył wniosek bezpośrednio do Wydziału, z pominięciem kancelarii Urzędu, w dniu 10 kwietnia 2019 r.

(akta kontroli str. 11-17, 377)

W dniu 19 kwietnia 2019 r., tj. w terminie wskazanym w § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia RM z 19 lipca 2017 r., Burmistrz Zambrowa skierował do Wojewody Podlaskiego wniosek o udzielenie wsparcia finansowego w kwocie

¹⁹ We wniosku wskazano m.in. informacje o spełnianiu warunków udziału w Programie, liczbę sal lekcyjnych, w tym liczbę sal wyposażonych w pomoce dydaktyczne objęte tym wnioskiem, informację o aktualnym stanie wyposażenia szkoły w pomoce dydaktyczne, a także sprzęt komputerowy i inne urządzenia tablicy interaktywnej wykorzystywane jako inne pomoce dydaktyczne, kalkulację kosztów planowanego w ramach Programu zakupu pomocy dydaktycznych, informację o planowanych sposobach korzystania z zakupionych w ramach Programu pomocy dydaktycznych w celu zmiany sposobu nauczania lub uczenia się, wnioskowaną kwotę wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych

²⁰ Rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych „Aktywna tablica” (Dz. U. poz. 1401). Rozporządzenie zwane dalej: „rozporządzeniem RM z 19 lipca 2017 r.”

14 tys. zł na zakup pomocy dydaktycznych – trzech monitorów interaktywnych. Wniosek zawierał elementy wymagane § 9 ust. 2 tego rozporządzenia²¹.
(akta kontroli str. 18-23)

Informację o zwiększeniu dotacji celowej na realizację własnych zadań bieżących w 2019 roku o kwotę 14 tys. zł z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych, Miasto otrzymało od Wojewody Podlaskiego 26 czerwca 2019 r. Zmiany te zostały uwzględnione w planie dochodów i wydatków budżetowych Miasta w 2019 roku we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej, tj. 80101 *Szkoły podstawowe*²².
(akta kontroli str. 32-43)

Zgodnie z umową z 26 czerwca 2019 r.²³ zawartą z Wojewodą Podlaskim, w ramach programu „Aktywna tablica”, Miastu udzielono dotacji na zakup pomocy dydaktycznych we wnioskowanej kwocie, tj. 14 tys. zł, co miało stanowić 80% kosztów realizacji zadania (17,5 tys. zł). Miasto zobowiązało się do zapewnienia wkładu własnego w wysokości 3,5 tys. zł (20% kosztów realizacji zadania).
(akta kontroli str. 24-29)

2.2. Wykorzystanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

Dotacja w kwocie 14 tys. zł wpłynęła na rachunek Urzędu 28 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w umowie z Wojewodą Podlaskim oraz zgodnym z § 13 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia RM z 19 lipca 2017 r.²⁴ Ujęto ją w wyodrębnionej ewidencji księgowej Miasta.
(akta kontroli str. 24-29, 33, 45-49)

Otrzymałą dotację Miasto wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem, w terminie określonym w umowie z Wojewodą Podlaskim. Zakupiono trzy monitory interaktywne za 17,5 tys. zł, w tym 14 tys. zł sfinansowano dotacją, a 3,5 tys. zł (20%) środkami własnymi Miasta. Efektem udziału Miasta w programie „Aktywna tablica” było wyposażenie szkoły w nowoczesne pomoce dydaktyczne, ułatwiające proces nauczania i uczenia się.
(akta kontroli str. 10, 31, 54-55)

W dniu 15 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z umowy z Wojewodą Podlaskim, Burmistrz Miasta Zambrów przedłożył Podlaskiemu Kuratorowi Oświaty sprawozdanie z wykorzystania dotacji na zakup pomocy dydaktycznych. Do sprawozdania dołączono kopię upoważnienia do zakupu pomocy dydaktycznych udzielonego dyrektorowi szkoły przez Burmistrza Miasta Zambrów, kopię faktury zakupu monitorów interaktywnych oraz oświadczenie Burmistrza, że [1] pomoce dydaktyczne zostały zakupione do 31 grudnia 2019 r., [2] instalacja, uruchomienie oraz zintegrowanie zakupionych urządzeń i oprogramowania wchodzących w skład pomocy dydaktycznych z infrastrukturą szkolną została zapewniona przez dostawców tych urządzeń i oprogramowania, [3] techniczne szkolenie nauczycieli w zakresie funkcji i obsługi zakupionych urządzeń i oprogramowania wchodzących w skład pomocy dydaktycznych zostało zapewnione przez dostawców tych urządzeń i oprogramowania, [4] na stronie internetowej Miasta Zambrów została podana do publicznej wiadomości informacja, która szkoła otrzymała wsparcie finansowe wraz z podaniem kwoty tego wsparcia.

²¹ Listę szkół zgłoszonych do udziału w Programie, wysokość wnioskowanej kwoty wsparcia finansowego, oryginał wniosku dyrektora szkoły o udział w Programie, oświadczenie dotyczące wysokości wkładu własnego.

²² Zarządzeniem Burmistrza Miasta Zambrów z 22 sierpnia 2019 r.

²³ Umowa nr 34/2019 o udzielenie wsparcia finansowego w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna tablica”, zawarta 26 czerwca 2019 r. Z upoważnienia Wojewody umowę podpisał Podlaski Kurator Oświaty.

²⁴ Dotacja wpłynęła na rachunek Urzędu 28 czerwca 2019 r., tj. w ciągu 14 dni od daty zawarcia umowy z Wojewodą Podlaskim o udzielenie wsparcia finansowego, w ramach programu „Aktywna tablica” i nie później niż 30 czerwca 2019 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Opis stanu
faktycznego

Kontrola przez Miasto prawidłowości wykorzystania przez szkołę podstawową dotacji na zakup pomocy dydaktycznych polegała na weryfikacji dostarczonej faktury. (akta kontroli str. 50-57, 377)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Miasta w ramach programu „Aktywna tablica”.

3. Dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu Maluch+

3.1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa

Miasto terminowo²⁵ (21 grudnia 2018 r.) złożyło ofertę konkursową na finansowe wsparcie zadań w ramach Programu Maluch +, moduł 2 – funkcjonowanie w 2019 roku 34 miejsc dla dzieci utworzonych w ramach poprzedniej edycji Programu Maluch+ w Żłobku Miejskim w Zambrowie²⁶, załączając wymagane dokumenty²⁷. W dniu 21 stycznia 2019 r. przesłano korektę oferty w zakresie kalkulacji kosztów realizacji zadania (wyodrębniono koszty pośrednie związane z obsługą księgową i zarządem). (akta kontroli str. 59-66)

Miasto spełniło warunki do uzyskania dofinansowania, bowiem:

- zgodnie z postanowieniami Programu Maluch+ w terminie siedmiu dni roboczych od daty opublikowania na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wyników konkursu (27 lutego 2019 r.) złożyło oświadczenie o przyjęciu przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 61,2 tys. zł na funkcjonowanie 34 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,
- terminowo rozliczyło dotacje w wysokości 517,4 tys. zł otrzymane w ramach Programu „Maluch+” w 2018 roku²⁸. (akta kontroli str. 68-71, 126-139)

Informację od Wojewody Podlaskiego o zwiększeniu dotacji, pochodzącej z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 58) na realizację zadań bieżących w dziale 855 – Rodzina o kwotę 61,2 tys. zł Miasto otrzymało 23 maja 2019 r, a zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Miasta w 2019 roku wprowadzono uchwałą Rady Miasta Zambrów z 8 czerwca 2019 r. (akta kontroli str. 78-86, 143-148)

Zgodnie z art. 62 ust 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3²⁹, w dniu 14 czerwca 2019 r. zawarto z Wojewodą Podlaskim umowę o udzielenie wsparcia finansowego w ramach Programu Maluch+ na zapewnienie funkcjonowania 34 miejsc opieki w Żłobku. Umowa zawierała elementy wymienione w wyżej powołanym przepisie. Zgodnie z jej warunkami przyznana dotacja celowa

²⁵ Zgodnie z Programem Maluch+ oferty należało składać w terminie czterech tygodni od daty ogłoszenia przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech Maluch+. Konkurs ogłoszono 18 grudnia 2018 r. a oferta Miasta Zambrów została złożona 21 grudnia 2018 r.

²⁶ Zwany dalej „Żłobkiem”.

²⁷ Oferta obejmowała: formularz ofertowy dla modułu 2 dla j.s.t. – załącznik nr 2 do Programu Maluch+, kalkulację kosztów wg wzoru określonego przez Podlaski Urząd Wojewódzki, oświadczenie o przeciętnej miesięcznej liczbie dotowanych przez Miasto dzieci w niepublicznych żłobkach i klubach dziecięcych w 2018 roku – załącznik nr 12 do Programu Maluch+, wyciąg z rejestru żłobków i klubów dziecięcych uwzględniający liczbę miejsc opieki w instytucjach niegminnych (na dzień składania oferty).

²⁸ W 2018 r. Miasto otrzymało w ramach Programu Maluch+ dotacje w wysokości 517,4 tys. zł, z tego 503,8 tys. zł na utworzenie 34 nowych miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Zambrowie oraz 13,6 tys. zł na funkcjonowanie już istniejących miejsc opieki dla dzieci.

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 409, ze zm.

w wysokości 61,2 tys. zł (150 zł miesięcznie na jedno miejsce) nie mogła stanowić więcej niż 80% kosztów kwalifikowalnych zadania. (akta kontroli str. 72-77)

Dotacja celowa, we wnioskowanej kwocie, wpłynęła na wyodrębniony rachunek Miasta 27 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w umowie z Wojewodą³⁰ i została ujęta w wyodrębnionej ewidencji księgowej. (akta kontroli str. 72-75, 87-93)

Otrzymane środki wykorzystano w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie z Wojewodą Podlaskim. Pozwoliły one na sfinansowanie 20% kosztów zadania (306,2 tys. zł). Efektem realizacji Programu Maluch + było zapewnienie funkcjonowania 34 miejsc w Żłobku Miejskim w Zambrowie. (akta kontroli str. 10, 94)

Miasto rzetelnie i terminowo (30 stycznia 2020 r.) dokonało rozliczenia otrzymanej dotacji, przedkładając Wojewodzie Podlaskiemu sprawozdanie z realizacji zadania oraz zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków³¹, wg wzorów określonych w umowie z Wojewodą. Pismo z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego informujące o zatwierdzeniu sprawozdania Urząd otrzymał 11 lutego 2020 r. (akta kontroli str. 95-111, 141-142)

Burmistrz Miasta Zambrów, uwzględniając plan nadzoru ustalony uchwałą Rady Miejskiej Zambrowa z 30 stycznia 2018 r.³² oraz otrzymaną skargę na organizację i funkcjonowanie Żłobka Miejskiego³³, zlecił audytorowi wewnętrznemu Urzędu przeprowadzenie dwóch kontroli w tej placówce. Pierwsza, przeprowadzona 2 maja 2019 r., wykazała brak wymaganych kwalifikacji u trzech z 16 osób zatrudnionych na stanowiskach opiekunów dzieci oraz nieprawidłowości przy rekrutacji na te stanowiska. Wydane zalecenia dotyczące stosowania procedur otwartego konkursu przy naborze pracowników, zatrudniania osób posiadających odpowiednie kwalifikacje oraz wzmożenie nadzoru dyrektora nad funkcjonowaniem placówki, zostały zrealizowane, co potwierdziła kolejna kontrola przeprowadzona w Żłobku przez audytora wewnętrznego w okresie od 15 listopada do 13 grudnia 2019 r. (akta kontroli str. 125, 140)

Miasto w obowiązującym terminie przekazało Wojewodzie Podlaskiemu sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Sprawozdanie zawierało dane określone w art. 64 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. (akta kontroli str. 112-124)

W 2019 roku w ramach Programu „Maluch+”, Miasto nie otrzymywało dofinansowania ze środków Funduszu Pracy. (akta kontroli str. 10, 94)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto w 2019 roku dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w ramach Programu Maluch+.

³⁰ W umowie nr Moduł 2/4/2019 z 14 czerwca 2019 r. Wojewoda Podlaskim zobowiązał się do przekazania Miastu Zambrów dotacji celowej na dofinansowanie zadania dotyczącego zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w Żłobku Miejskim w Zambrowie, w terminie 30 dni od podpisania umowy, tj. do 14 lipca 2019 r.

³¹ Zestawienie dokumentów potwierdzających wydatki związane z realizacją zadania zawierające nr i datę dokumentu, określenie rodzaju wydatku, datę i formę płatności, kwotę wydatku z wyszczególnieniem kwoty wydatku kwalifikowalnego, sporządziła główna księgowna Żłobka Miejskiego.

³² Zgodnie z uchwałą nr 194/XXXV/18 Rady Miejskiej w Zambrowie w sprawie przyjęcia planu kontroli nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami, kontrolę w Żłobku Miejskim w Zambrowie przeprowadza się raz w roku.

³³ Skarga na organizację i funkcjonowanie Żłobka Miejskiego w Zambrowie złożona przez rodziców dziecka uczęszczającego do tej placówki wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Zambrowie 26 kwietnia 2019 r.

V. Uwagi i wnioski

Z uwagi na niestwierdzenie nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.


Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Białystok, 18 marca 2020 r.

Kontroler:

Jerzy Chwiedosik
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Agata Ciupa


.....
podpis