



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.09.2020

Leszek Duszyński

Burmistrz Mogilna

ul. Narutowicza 1

88-300 Mogilno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Mogilnie ¹ , ul. Narutowicza 1, 88-300 Mogilno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Duszyński, Burmistrz Mogilna, od 21 października 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/16/2020 z 16 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, i rzetelności, wykorzystania przez Gminę Mogilno ³ środków z dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa ⁴ w 2019 r.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały dotacje udzielone przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego ⁵ na: <ul style="list-style-type: none">– sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;– dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 pn. „Aktywna tablica”;– dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019. Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były działania kontrolne polegające na analizie przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego.

¹ Dalej: „Urząd”.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej: „Gmina”.

⁴ Gmina nie korzystała ze środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań z programów objętych kontrolą.

⁵ Dalej: „Wojewoda”.

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych w 2019 r. przez Wojewodę w łącznej wysokości 323,6 tys. zł na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, na dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu pn. „Aktywna tablica”, jak również na dofinansowanie zadań własnych z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Podlegające kontroli środki dotacji celowych z budżetu państwa Gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 320,8 tys. zł, a także rzetelnie i terminowo dokonała ich rozliczenia.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa

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

Na podstawie art. 55 ust. 3 oraz art. 113 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁷, Wojewoda przyznał Gminie w 2019 r. ze środków budżetu państwa dotację na materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla publicznych szkół na łączną kwotę 195,2 tys. zł⁸.

(akta kontroli str. 81-83)

1.1. Planowanie

Gmina otrzymała od dyrektorów szkół informacje lub informacje i wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji w terminach umożliwiających przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej. Nie wystąpiły przypadki przekazania przez dyrektorów szkół wskazanych dokumentów po upływie wymaganego terminu, tj. po 10 września 2019 r.

(akta kontroli str. 11-29)

16 maja 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 58 ust. 6 ufzo Gmina złożyła do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy wnioski⁹ o udzielenie ww. dotacji na kwotę 192,6 tys. zł., uwzględniającą koszty obsługi zadania (1%), co było zgodne z art. 55 ust.9 ufzo.

(akta kontroli str. 11-29)

1.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda przekazał środki finansowe na rachunek Gminy w dwóch transzach: 24 czerwca 2019 r. 134,7 tys. zł oraz 19 lipca 2019 r. 60,5 tys. zł, tj. w terminie wynikającym z § 5 ust. 5 pkt 2 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.¹⁰ Przyznana

⁶ 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.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 17, dalej: „ufzo”.

⁸ Decyzjami: nr WFB.I.3120.3.41.2019 z 19 czerwca 2019 r. na kwotę 134,7 tys. zł oraz nr WFB.I.3120.3.51.2019 z 17 lipca 2019 r. na kwotę 60,5 tys. zł.

⁹ Oddzielnie dla zakupu podręczników materiałów edukacyjnych, ćwiczeniowych (zał. 4) oraz niepełnosprawności (dwa zał. 5).

¹⁰ Dz. U. poz. 574.

kwota dotacji została wyliczona w oparciu o art. 55 ust. 5-9 ufzo oraz ww. rozporządzenie, a koszty obsługi wyniosły 1% przekazanej kwoty. Otrzymane środki zostały przez Gminę ujęte we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (80153 zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych), prowadzono wyodrębnioną jej ewidencję. Zgodnie z wymaganym terminem dotacja została przekazana właściwym szkołom.

(akta kontroli str. 102-106)

Gmina złożyła trzy aktualizacje wniosku: 31 maja 2019 r. na kwotę 188,5 tys. zł; 11 września 2019 r. na kwotę 194,4 tys. zł oraz 18 września 2019 r. na kwotę 193,5 tys. zł. W wyniku aktualizacji wniosku powstały nadwyżki, które Gmina zwróciła na konto organu dotującego odpowiednio: 12 września 2019 r.¹¹ 819,92 zł oraz 19 września 2019 r.¹² 899,91 zł, tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 10 ufzo¹³. Gmina 13 stycznia 2020 r. dokonała rozliczenia dotacji za 2019 r. i przesłała sprawozdanie do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 1134,56 zł Gmina terminowo 18 grudnia 2019 r. zwróciła do Wojewody. Przyczyną niepełnego wykorzystania dotacji było zmniejszenie ilości uczniów oraz zakup podręczników w kwotach niższych od planowanych. Łącznie plan po zmianach na dotacje wyniósł 193,5 tys. zł, z czego Gmina wykorzystwała 192,4 tys. zł (99,4% planu).

(akta kontroli str. 6-8, 30-79, 84-102, 190-247)

Środki z otrzymanej dotacji wpłynęły pozytywnie na poprawę sytuacji uczniów i ich rodzin poprzez wyrównanie szans edukacyjnych dzieci z różnych środowisk, zapewniły uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostęp do podręczników, materiałów ćwiczeniowych i materiałów edukacyjnych.

(akta kontroli str. 6)

Do Gminy nie wpływały informacje oraz skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu i konieczności kupowania przez rodziców uczniów podręczników we własnym zakresie. Pracownicy Urzędu nie przeprowadzali kontroli szkół w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji.

(akta kontroli str. 6)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe na zakup pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu pn. „Aktywna tablica” dla trzech szkół w wysokości 42 tys. zł.

(akta kontroli str. 9, 129-138, 141-142)

2.1. Planowanie

Wnioski dyrektorów szkół zostały złożone w Urzędzie 4¹⁴ i 12 kwietnia 2019 r.¹⁵ tj. w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

¹¹ Aktualizacja wniosku 11 września 2019 r.

¹² Aktualizacja wniosku 18 września 2019 r.

¹³ Termin zwrotu - pięć dni od złożenia aktualizacji wniosku.

¹⁴ Szkoła Podstawowa im. K. Wielkiego w Kwieciszewie oraz Szkoła Podstawowa im. Ofiar Katynia w Strzelcach.

¹⁵ Szkoła Podstawowa nr 1 im. ks. Piotra Wawrzyniaka w Mogilnie.

19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – Aktywna tablica¹⁶. Zbiorczy wniosek do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy Gmina przekazała 26 kwietnia 2019 r. tj., w terminie wynikającym z § 9 ust 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

(akta kontroli str. 107-128)

Wnioskowana kwota wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych wynosiła 42,0 tys. zł¹⁷ (80% kosztów realizacji programu „Aktywna tablica”) przy deklarowanym finansowym wkładzie własnym Gminy w wysokości 10,5 tys. zł¹⁸ (20% realizacji kosztów ww. programu). Wojewoda zakwalifikował wszystkie trzy szkoły do udziału w programie.

(akta kontroli str. 9, 107-109, 129-138)

2.2. Wykorzystanie środków

Dotacja w wysokości 42,0 tys. zł została Gminie udzielona na podstawie zawartej umowy z Wojewodą 25 czerwca 2019 r. Środki ujęto we właściwej klasyfikacji budżetowej (rozdział 80101 – szkoły podstawowe) prowadząc wyodrębnioną ich ewidencję.

(akta kontroli str. 129-138, 152-154, 190-245)

Gmina zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji, dokonując zakupu czterech monitorów SAMSUNG 65 cali QB65H-TR oraz dwóch PROMETHEAN 4K NICKEL na łączną kwotę 52,5 tys. zł, z tego 42,0 tys. zł sfinansowano ze środków otrzymanej dotacji, a 10,5 tys. zł ze środków własnych Gminy. Rzetelnie i terminowo rozliczono dotację przekazując 10 stycznia 2020 r.¹⁹ do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy sprawozdanie finansowe z realizacji programu „Aktywna tablica”.

(akta kontroli str. 143-154, 248)

W wyniku udziału Gminy w rządowym programie „Aktywna tablica” trzy szkoły dla których organem prowadzącym była Gmina zostały wyposażone w nowoczesne pomoce dydaktyczne, tj. sześć monitorów interaktywnych, które będą wykorzystywane do pracy z uczniami podczas lekcji i zajęć pozalekcyjnych. Gmina nie przeprowadzała kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków.

(akta kontroli str. 109, 143-151)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH+” 2019.

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Gminie przyznano wsparcie finansowe w wysokości 86,4 tys. zł²⁰ na realizację opracowanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”.

¹⁶ Dz. U. poz. 1401., dalej: „rozporządzenie RM z 19 lipca 2017 r.”.

¹⁷ Po 14,0 tys. zł dla każdej ze szkoły.

¹⁸ Po 3,5 tys. zł dla każdej ze szkół.

¹⁹ Zgodnie z terminem wynikającym z zawartej umowy z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim.

²⁰ Gmina nie korzystała z dodatkowego finansowania środkami z Funduszu Pracy.

(akta kontroli str. 10, 174)

3.1. Planowanie

21 grudnia 2018 r. Gmina przesłała do Wojewody ofertę na program MALUCH+ 2019 w Module 2. W związku z zakwalifikowaniem złożonej oferty, Gmina 4 marca 2019 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu dotacji oraz kwalifikowalności VAT. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie jej z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(akta kontroli str. 155-160, 167-169)

Zawarta 31 maja 2019 r. z Wojewodą umowa o dofinansowaniu zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2019²¹ zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3²².

(akta kontroli str. 161-166, 170-173)

Przekazane Gminie na podstawie ww. umowy środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 86,4 tys. zł, stanowiły 13,95% kosztów realizacji zadania, a wkład własny Gminy wyniósł 532,8 tys. zł co stanowiło 86,05% kosztów.

(akta kontroli str. 10, 161-166, 174-188)

3.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda nie wymagał od Gminy w ramach realizowanego modułu ²³ wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania czy niepełnego wykonania zadania.

(akta kontroli str. 161-166)

Zgodnie z harmonogramem i zapisami umowy o dofinansowanie zadania dotacja została przekazana Gminie w ośmiu transzach w okresie od 12 czerwca do 4 grudnia 2019 r.²⁴

(akta kontroli str. 161-166, 186-189)

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków oraz oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania, które zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, Gmina przekazała 15 stycznia 2020 r. do Wojewody sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Środki finansowe z otrzymanej dotacji w całości wykorzystano na wynagrodzenie pracowników (§ 4010) w objętym dofinansowaniem żłobku²⁵. Gmina nie przeprowadzała kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazywanych środków.

(akta kontroli str. 174-245, 249-250)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²¹ Nr 6/2019/M2, aneksowana 31 grudnia 2019 r.

²² Dz. U. z 2020 r. poz. 326, dalej: „ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3”.

²³ Moduł 2 – dofinansowanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego z udziałem programu MALUCH+.

²⁴ Odpowiednio: 12 czerwca 2019 r. – 36,0 tys. zł; 19 czerwca 2019 r. – 7,2 tys. zł; 4 lipca 2019 r. – 7,2 tys. zł; 23 sierpnia 2019 r. – 7,2 tys. zł; 4 września 2019 r. – 7,2 tys. zł; 4 października 2019 r. – 7,2 tys. zł; 31 października 2019 r. – 7,2 tys. zł; 4 grudnia 2019 r. – 7,2 tys. zł.

²⁵ Żłobek w Mogilnie, prowadzony przez Gminę.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi
i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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 Bydgoszczy. 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.

Bydgoszcz, marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki

Kontroler:
Jan Pierzyński
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis