



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.10.2020

Michał Pęziak
Burmistrz Barcina
Urząd Miejski
ul. Artylerzystów 9
88-190 Barcin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Barcinie, ul. Artylerzystów 9, 88-190 Barcin ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Pęziak, Burmistrz Barcina 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	Karol Gromotka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/15/2020 z 16 stycznia 2020 r. (dowód: 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 Barcin ³ środków z dotacji celowych oraz środków z Funduszu Pracy przekazanych z budżetu państwa w 2019 r.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały dotacje udzielone przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego ⁴ oraz środków z Funduszu Pracy 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 Dalej: „Wojewoda”.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji celowych z budżetu państwa udzielonych w 2019 r. przez Wojewodę oraz sfinansowanych z Funduszu Pracy w łącznej wysokości 1 758,2 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 1 757,4 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 oświatowych⁶, Wojewoda przyznał Gminie w 2019 r. ze środków budżetu państwa dotację na materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla publicznych szkół na łączną kwotę 110,2 tys. zł⁷.

(akta kontroli str. 3-10,239)

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. 246-259, 762-769)

15 maja 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 58 ust. 6 ufzo Gmina złożyła do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy wniosek o udzielenie ww. dotacji na kwotę 108,5 tys. zł., uwzględniającą koszty obsługi zadania (1%), co było zgodne z art. 55 ust.9 ufzo.

(akta kontroli str. 241-242, 246-251, 755)

1.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda przekazał środki finansowe na rachunek Gminy w trzech transzach: 24 czerwca 2019 r. 74,9 tys. zł, 19 lipca 2019 r. 33,6 tys. zł oraz 30 września 2019 r. 1,7 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

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

⁷ Decyzjami: nr WFB.I.3120.3.41.2019 z 19 czerwca 2019 r. na kwotę 74,9 tys. zł, nr WFB.I.3120.3.51.2019 z 17 lipca 2019 r. na kwotę 33,6 tys. zł oraz WFB.I.3120.3.75.2019 z 27 września 2019 r. na kwotę 1,7 tys. zł.

w 2019 r.⁸. Przyznana kwota dotacji została wyliczona w oparciu o art. 55 ust. 5-9 ufoz 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.

Gmina złożyła trzy aktualizacje wniosku: 15 maja 2019 r. na kwotę 108,5 tys. zł; 21 maja 2019 r. na kwotę 108,5 tys. zł oraz 11 września 2019 r. na kwotę 110,2 tys. zł. W wyniku aktualizacji wniosku kwota dotacji uległa uzasadnionemu zwiększeniu o kwotę 1,7 tys. zł. Gmina 10 stycznia 2020 r. dokonała rozliczenia dotacji za 2019 r. i przesała sprawozdanie do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 0,8 tys. zł Gmina terminowo 13 stycznia 2020 r. zwróciła do Wojewody. Przyczyną niepełnego wykorzystania dotacji był spadek liczby uczniów w oddziałach oraz zakup podręczników w kwotach niższych od planowanych. Łącznie plan po zmianach na dotację wyniósł 110,2 tys. zł, z czego Gmina wykorzystała 109,4 tys. zł (99,3% planu).

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. 3-259, 324-481, 567-647, 691-738, 756-757)

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

(akta kontroli str. 243-245)

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 dwóch szkół w wysokości 28 tys. zł.

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

2.1. Planowanie

Wnioski dyrektorów szkół zostały złożone w Urzędzie 2⁹, 3¹⁰ i 4 kwietnia 2019 r.¹¹ tj. w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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 tablica¹². Zbiorczy wniosek do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy Gmina przekazała 10 kwietnia 2019 r. tj., w terminie wynikającym z § 9 ust 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

⁸ Dz. U. poz. 574.

⁹ Szkoła Podstawowa w Mamliczu.

¹⁰ Zespół Szkół w Barcinie.

¹¹ Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Piechcinie.

¹² Dz. U. poz. 1401, dalej: „rozporządzenie RM z 19 lipca 2017 r.”.

Wnioskowana kwota wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych wynosiła 42,00 tys. zł¹³ (80% kosztów realizacji programu „Aktywna tablica”) przy deklarowanym finansowym wkładzie własnym Gminy w wysokości 10,5 tys. zł¹⁴ (20% realizacji kosztów ww. programu). Wojewoda zakwalifikował dwie szkoły¹⁵ do udziału w programie. Wniosek szkoły niezakwalifikowanej został uznany przez Wojewodę jako niespełniający wymogów formalnych.

(akta kontroli str. 260-302)

2.2. Wykorzystanie środków

Dotacja w wysokości 28,0 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. 284-294, 303-310)

Gmina zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji, dokonując zakupu czterech monitorów interaktywnych NEWLINE TT6518RS65 na łączną kwotę 35,0 tys. zł, z tego 28,0 tys. zł sfinansowano ze środków otrzymanej dotacji, a 7,0 tys. zł ze środków własnych Gminy. Rzetelnie i terminowo rozliczono dotację przekazując 7 stycznia 2020 r.¹⁶ do Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy sprawozdanie finansowe z realizacji programu „Aktywna tablica”.

(akta kontroli str. 295-317, 324-375, 691-738, 758)

W wyniku udziału Gminy w rządowym programie „Aktywna tablica” dwie szkoły dla których organem prowadzącym była Gmina zostały wyposażone w nowoczesne pomoce dydaktyczne, tj. cztery monitory interaktywne, 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. 376-379)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

3. Dotacja celowa z budżetu państwa środków z Funduszu Pracy 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 ze środków z Funduszu Pracy w wysokości 1 620,0 tys. zł¹⁷ na realizację opracowanego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”.

(akta kontroli str. 482-690)

3.1. Planowanie

20 grudnia 2018 r. Gmina przesłała do Wojewody ofertę na program MALUCH+ 2019 w Module 1a. W związku z zakwalifikowaniem złożonej oferty, Gmina 1 marca 2019 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy oraz

¹³ Po 14,0 tys. zł dla każdej ze szkoły.

¹⁴ Po 3,5 tys. zł dla każdej ze szkół.

¹⁵ Szkoła Podstawowa w Mamiczu i Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Piechocinie.

¹⁶ Zgodnie z terminem wynikającym z zawartej umowy z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim.

¹⁷ Gmina nie korzystała z dodatkowego finansowania środkami z Funduszu Pracy.

kwalifikowalności VAT. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie jej z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(akta kontroli str. 490-506)

Zawarta 11 czerwca 2019 r. z Wojewodą umowa o dofinansowaniu zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2019¹⁸ zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁹.

(akta kontroli str. 482-489)

Przekazane Gminie na podstawie ww. umowy środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 1 620,0 tys. zł, stanowiły 25,8% kosztów realizacji zadania, a wkład własny Gminy wyniósł 4 652,4 tys. zł co stanowiło 74,2% kosztów.

(akta kontroli str. 493-494)

3.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda nie wymagał od Gminy w ramach realizowanego modułu 1a²⁰ wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania czy niepełnego wykonania zadania.

(akta kontroli str. 482-489)

Zgodnie z harmonogramem i zapisami umowy o dofinansowanie zadania dotacja została przekazana Gminie jednorazowo 19 czerwca.

(akta kontroli str. 519-520)

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 13 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 realizację zadania (budowę żłobka). Powstały 54 miejsca opieki nad małymi dziećmi, żłobek rozpoczął funkcjonowanie 3 lutego 2020 r.

(akta kontroli str. 482-506, 512-523, 739-752, 759-760)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

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

¹⁸ Nr 6/2019/M2, aneksowana 31 grudnia 2019 r.

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 326, dalej: „ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3”.

²⁰ Moduł 1a – dofinansowanie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez jednostki samorządu terytorialnego z udziałem programu MALUCH+.

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.

Kontroler:
Karol Gromotka
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki

.....
podpis