



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.15.2020

Tadeusz Puszkarczuk  
Wójt Gminy Puck  
Urząd Gminy w Pucku  
ul. 10-Lutego 29  
84-100 Puck

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/22 – województwo pomorskie) na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz na dofinansowanie realizacji zadań własnych gminy w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” i z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Puck, ul. 10-Lutego 29, 84-100 Puck (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Puszkarczuk, Wójt Gminy Puck, od 1 maja 2000 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Andrzej Kaczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/10/2020 z 13.01.2020 r.</li><li>2. Małgorzata Chudzik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/39/2020 z 18.02.2020 r.</li></ol> <p>(dowód: akta kontroli str. 1-3)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – wykorzystania przez Gminę Puck (dalej: „Gmina”) dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/22 – województwo pomorskie) na: <ul style="list-style-type: none"><li>– sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,</li><li>– dofinansowanie realizacji zadań własnych gminy w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 – „Aktywna tablica” (dalej: Program „Aktywna tablica”),</li><li>– dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.</li></ul>
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności działania Gminy związane z przyznaniem, wykorzystaniem i rozliczeniem ww. dotacji, a także uzyskane w wyniku realizacji zadań, dofinansowanych środkami z ww. dotacji, efekty rzeczowe.  Podstawą sformułowania oceny były w szczególności działania kontrolne obejmujące m.in. analizę przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji. Szerszy opis działań i ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego.

## III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wnioskowanie, wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę otrzymanych w 2019 r. <sup>3</sup> z budżetu państwa dotacji
--------------	--

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Analizą objęto również działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198). W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018, okres kontroli objął również te lata.

celowych przeznaczonych na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz dofinansowanie realizacji zadań własnych Gminy w ramach Programu „Aktywna tablica” i z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. Otrzymane środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

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

1.1. W 2019 r. zadania Gminy wynikające z ustawy o finansowaniu zadań oświatowych<sup>4</sup> realizował Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Gminie Puck (dalej: „Zespół Obsługi Placówek”), będący jednostką budżetową Gminy, powołany do zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 4-20)

1.2. Gmina otrzymała od dyrektorów wszystkich 14 publicznych szkół podstawowych<sup>5</sup> prowadzonych przez Gminę informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej na wyposażenie tych szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe, o których mowa w art. 55 ust. 2 i 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, w terminie określonym w art. 58 ust. 4 tej ustawy oraz aktualizacje ww. dokumentów – jednej szkoły, w terminie oraz 13 szkół po tym terminie (opóźnienie wyniosło od jednego do dwóch dni w stosunku do terminu określonego w ww. przepisie).

Wójt Gminy wyjaśnił, że odpowiedzialny merytorycznie pracownik Zespołu Obsługi Placówek, ustnie przypomniał dyrektorom szkół o terminowym złożeniu do Urzędu aktualizacji informacji, natomiast nie jest znana przyczyna opóźnienia oraz, że nie spowodowało ono negatywnych skutków.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 36, 83-112, 152-181, 409-410)

Prawidłowość i kompletność powyższych informacji była weryfikowana przez odpowiedzialnego pracownika Zespołu Obsługi Placówek i została udokumentowana. Jak wyjaśnił Wójt Gminy, weryfikacji dokonywano przy zastosowaniu zakupionego programu komputerowego – dostępu do aplikacji internetowej „Dotacje podręcznikowe” i polegała ona na porównaniu liczby uczniów, liczby oddziałów oraz liczby uczniów niepełnosprawnych zawartych w tych informacjach z danymi w Systemie Informacji Oświatowej, a także na analizie wysokości kwot dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 411-419)

Wójt Gminy, na podstawie informacji otrzymanych od dyrektorów szkół, przekazał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (dalej: „Kuratorium”) dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej, o której mowa w art. 55 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17).

<sup>5</sup> Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelistrzewie, Szkoła Podstawowa im. Pawła Góry w Mrzeżynie, Szkoła Podstawowa im. Władysława Konefki w Starzynie, Szkoła Podstawowa im. Maksymiliana Wilandta w Darzłubiu, Szkoła Podstawowa im. Leona Bizewskiego w Gnieździe, Szkoła Podstawowa im. Polskich Noblistów w Łebczu, Szkoła Podstawowa im. Józefa Dambka w Leśniewie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Połchowiu, Szkoła Podstawowa im. Alojzego Stenzla w Strzelnie, Szkoła Podstawowa im. Wiktora Czapiewskiego w Rekowiu Górnym, Szkoła Podstawowa im. ks. Biskupa Konstantyna Dominika w Swarzewie, Szkoła Podstawowa im. Antoniego Abrahama w Połczynie, Szkoła Podstawowa w Werblini, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Mieroszynie.

oświatowych, jeden (27 czerwca 2019 r.) w kwocie 232,9 tys. zł i drugi (aktualizujący – 19 września 2019 r.) w kwocie 240,3 tys. zł, tj. w terminach określonych w art. 58 ust. 6 i 8 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 42-94, 113-151)

1.3. Zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego (dalej: „Wojewoda”)<sup>6</sup> Gmina otrzymała dotację celową na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w dniach: 9 lipca 2019 r. – 232,9 tys. zł i 16 października 2019 r. – 7,4 tys. zł, którą ujęto w budżecie Gminy w rozdziale 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”.

(dowód: akta kontroli str. 21-35, 901)

Przyznana przez Wojewodę ww. dotacja, zgodnie z art. 55 ust. 5 i 6 oraz art. 56 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, odpowiadała iloczynowi liczby uczniów (lub prognozowanego wzrostu tej liczby – jeśli podręczniki i materiały zapewniono w latach wcześniejszych) w poszczególnych klasach 14 szkół prowadzonych przez Gminę, z uwzględnieniem uczniów z niepełnosprawnością, powiększoną o liczbę uczniów równą liczbie oddziałów danych klas oraz odpowiednio kwot, o których mowa w art. 55 ust. 5 ww. ustawy, z uwzględnieniem wskaźników wymienionych w art. 55 ust. 6 ustawy, których wysokość określono w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie wysokości wskaźników zwiększających kwoty dotacji celowej na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla uczniów niepełnosprawnych<sup>7</sup>.

Koszty obsługi zadania w wysokości 2,4 tys. zł stanowiły 1% przekazanej kwoty dotacji (240,3 tys. zł), co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

(dowód: akta kontroli str. 21, 36, 47-82, 113-151, 411-419, 901)

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych z dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 27-28, 34-35, 47, 115, 407-408, 901)

Wydatki ze środków dotacji ujęto we właściwym rozdziale, tj. 80153, zgodnie 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<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 259-260, 365-404)

Gmina w wyniku otrzymanych ze szkół aktualizacji informacji<sup>9</sup>, o których mowa w art. 58 ust.7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dokonała aktualizacji<sup>10</sup> uprzednio złożonego do Kuratorium wniosku o udzielenie dotacji. W wyniku aktualizacji wniosku, wnioskowana kwota dotacji uległa zwiększeniu o 7,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 36, 113-181, 901)

<sup>6</sup> Decyzje Wojewody: nr 3/94/2019 z 5 lipca 2019 r. i nr6kor/171/2019 z 7 października 2019 r.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 611.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

<sup>9</sup> W dniach 10, 11 i 12 września 2019 r.

<sup>10</sup> W dniu 16 września 2019 r.

Gmina zgodnie z przeznaczeniem i terminowo (do 31 grudnia 2019 r.) wykorzystwała środki z otrzymanej dotacji (art. 59 ust. 1 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych) w kwocie 236,4 tys. zł wyłącznie na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych oraz na obsługę tego zadania, a także refundację niektórych podręczników i materiałów ćwiczeniowych zakupionych ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 181-304, 305-404)

W dniu 30 stycznia 2020 r., zgodnie z terminem określonym w art. 59 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Wójt Gminy przekazał<sup>11</sup> do Kuratorium<sup>12</sup> rozliczenie wykorzystania ww. dotacji, w którym wykazał prawidłowe kwoty wydatków na ww. zakupy. W dniu 14 stycznia 2020 r. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 3,9 tys. zł na rachunek budżetu Wojewody<sup>13</sup>, zgodnie z terminem określonym w art. 59 ust. 7 ww. ustawy.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że niewykorzystanie części dotacji spowodowane było zakupem tańszych podręczników i materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych przeznaczonych do obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego, zamiast podręczników i materiałów dostosowanych dla uczniów niepełnosprawnych, z uwagi na brak ich dostępności w wydawnictwach.

(dowód: akta kontroli str. 41, 253-304, 547-548, 901)

Ze środków dotacji 14 szkół podstawowych zakupiło 1.035 podręczników i 2.688 materiałów ćwiczeniowych i edukacyjnych, zrefundowano 7 sztuk podręczników i 18 sztuk materiałów ćwiczeniowych zakupionych ze środków własnych Gminy. W ramach otrzymanego 1% środków dotacji na obsługę zadania, częściowo sfinansowano roczną opłatę licencyjną dostępu do aplikacji „Dotacje podręcznikowe”, usprawniającą prawidłowe składanie wniosków, aktualizację i rozliczenie dotacji dla szkół i Zespołu Obsługi Placówek.

(dowód: akta kontroli str. 21)

Gmina z otrzymanej w 2019 r. dotacji celowej w rozdziale 80153 § 2010 nie przekazywała dotacji z budżetu Gminy, o której mowa w art. 55 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, publicznym szkołom podstawowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostką samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne.

(dowód: akta kontroli str. 407-408)

Do Urzędu nie wpływały informacje lub skargi dotyczące nierzetelnej realizacji zadania lub konieczności kupowania przez rodziców lub opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie. Urząd nie przeprowadzał kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2019 r. środków z ww. dotacji przekazanych szkołom.

(dowód: akta kontroli str. 405-406, 547-548)

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

2.1. W 2019 r. zadania Gminy związane z realizacją Programu „Aktywna tablica” realizował Zespół Obsługi Placówek.

(dowód: akta kontroli str. 4-20)

<sup>11</sup> Odpowiednio: w wersji elektronicznej oraz papierowej.

<sup>12</sup> Zgodnie z informacją e-mail otrzymaną z Kuratorium w dniu 13 listopada 2019 r.

<sup>13</sup> Zwrotu dokonano 14 stycznia 2020 r.

2.2. Wójt Gminy otrzymał 15 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie realizacji Programu<sup>14</sup>, wniosek Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Polskich Noblistów w Łebczu o udzielenie wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Programu „Aktywna tablica”. W terminie określonym w § 9 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia Wójt Gminy przekazał<sup>15</sup> do Kuratorium<sup>16</sup> wniosek Gminy (wraz z wnioskiem dyrektora ww. szkoły), który zawierał wszystkie elementy wymagane § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia. Szkoła została zakwalifikowana do udziału w Programie.

(dowód: akta kontroli str. 420-457, 459-473)

Prawidłowość i kompletność informacji zawartych we wniosku dyrektora szkoły była weryfikowana przez Zespół Obsługi Placówek. Z wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że polegała ona na sprawdzeniu pod względem formalnym kalkulacji kosztów oraz kompletności danych, tj. wypełnienia wszystkich pól we wniosku. Ww. czynności nie zostały udokumentowane.

Gmina podpisała 27 czerwca 2019 r. z Wojewodą umowę nr 21/AT/2019 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na zakup pomocy dydaktycznych określonych w § 2 ust. 5 rozporządzenia w sprawie realizacji Programu, dla Szkoły Podstawowej w Łebczu, w wysokości 14,0 tys. zł (dalej: „umowa z Wojewodą”).

(dowód: akta kontroli str. 458, 474-481, 543-544)

2.3. Otrzymane 1 lipca 2019 r.<sup>17</sup> środki w ww. kwocie Gmina w całości wykorzystwała w 2019 r. na dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych. Na realizację zadania Gmina przeznaczyła 17,5 tys. zł, z tego 14,0 tys. zł ze środków dotacji, a 3,5 tys. zł ze środków własnych. Wkład własny Gminy w realizację zadania wyniósł zatem 20% jego kosztów całkowitych, zgodnie z § 4 rozporządzenia w sprawie realizacji Programu.

(dowód: akta kontroli str. 482-497, 504-507, 902)

Dotację przyznano w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)”.

(dowód: akta kontroli str. 482-491, 902)

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków (§ 3 ust. 1 umowy z Wojewodą w związku z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>18</sup>).

Środki dotacji w kwocie 14,0 tys. zł przekazano szkole podstawowej, która w dniach 22 sierpnia i 11 września 2019 r. dokonała odpowiednio: zakupu i płatności za dwa dotykowe monitory interaktywne o przekątnej ekranu 65 cali. Było to zgodne z § 2 ust. 5 rozporządzenia w sprawie realizacji Programu i § 2 ust. 3 umowy z Wojewodą, gdyż środki wykorzystano wyłącznie na zakup pomocy dydaktycznych określonych w ww. rozporządzeniu i w terminie od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 486-497, 504-507, 902)

W dniu 30 grudnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 3 ust. 2 umowy z Wojewodą, Wójt Gminy przekazał<sup>19</sup> do Kuratorium<sup>20</sup> sprawozdanie finansowe

<sup>14</sup> Rozporządzenie 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 tablica” (Dz. U. poz. 1401).

<sup>15</sup> 26 kwietnia 2019 r. – data wysłania wniosku, 29 kwietnia 2019 r. – data jego wpływu do Kuratorium.

<sup>16</sup> Zgodnie z informacją otrzymaną z Kuratorium.

<sup>17</sup> Dzień 30 czerwca 2019 r. przypadł w niedzielę.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

wymagane ww. umową, w którym wykazał dane o wydatkach na zakup pomocy dydaktycznych zgodnie z wyżej opisanym stanem faktycznym. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono wymaganą § 3 ust. 3 umowy kopię faktury potwierdzającej zakup pomocy dydaktycznych.

(dowód: akta kontroli str. 498-498, 505, 902)

Z monitorów interaktywnych, których zakup dofinansowano ze środków dotacji celowej, korzystało 204 uczniów z klas od I do VII Szkoły Podstawowej w Łebczu.

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy, dzięki tej interaktywnej pomocy dydaktycznej nauczyciele mogli prezentować treści kształcenia w bardziej interesujący sposób, pozwalając na wielozmysłowe odbieranie przez uczniów prezentowanych treści.

(dowód: akta kontroli str. 21)

Z informacji Dyrektora Szkoły Podstawowej w Łebczu wynika, że podjęto następujące działania dotyczące wdrożenia stosowania narzędzi technologii informacyjno-komunikacyjnych (dalej: „TIK”) w wyniku realizacji umowy z Wojewodą:

- wyznaczono szkolnego koordynatora do koordynowania działań w zakresie stosowania TIK,
- powołano dwa nauczycielskie zespoły samokształceniowe, wspierające dyrektora szkoły i nauczycieli w zorganizowaniu pracy szkoły z wykorzystaniem TIK,
- korzystano z TIK na zajęciach edukacyjnych w liczbie pięciu godzin zajęć edukacyjnych w każdym tygodniu nauki;
- zorganizowano trzy lekcje otwarte z wykorzystaniem TIK w nauczaniu.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (13 marca 2020 r.) Wójt Gminy nie złożył Wojewodzie sprawozdania merytorycznego z realizacji Programu „Aktywna tablica”. Termin na jego przekazanie upływa 30 czerwca 2020 r. (§ 3 ust. 6 umowy z Wojewodą).

(dowód: akta kontroli str. 543-544)

Urząd nie przeprowadzał kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania w 2019 r. środków z ww. dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 549)

### **3. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3**

3.1. W 2019 r. zadania Gminy związane z realizacją Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (dalej: „Program MALUCH+”) realizował Urząd.

(dowód: akta kontroli str. 511-540)

3.2. Wójt Gminy złożył w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku (dalej: „Urząd Wojewódzki”) w dniu 11 czerwca 2019 r. ofertę w ramach Programu MALUCH+” na utworzenie 35 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie Gminy<sup>21</sup>. Pismem z 2 lipca 2019 r. Wójt Gminy został poinformowany o przyznaniu środków dotacji celowej z budżetu państwa nierozdysponowanych wśród beneficjentów z ww. programu i złożył 9 lipca 2019 r. w Urzędzie Wojewódzkim, tj. w terminie określonym w ww. piśmie, oświadczenie o przyjęciu dotacji. Gmina nie brała udziału we wcześniejszych edycjach Programu MALUCH+. Nie stwierdzono wymienionych w pkt 6.1.6 ww. programu okoliczności

<sup>19</sup> Sprawozdanie finansowe przesłano w wersji elektronicznej oraz papierowej.

<sup>20</sup> Zgodnie z informacją e-mail otrzymaną z Kuratorium w dniu 14 listopada 2019 r.

<sup>21</sup> W dniu 9 października 2019 r. Gmina dokonała korekty programu inwestycji i kalkulacji kosztów poprzez zwiększenie kosztów majątkowych inwestycji o 98 tys. zł w zakresie środków własnych.

wskazujących na możliwość wykluczenia Gminy przez Wojewodę z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 550-626, 872-873, 903)

Gmina podpisała 18 października 2019 r. z Wojewodą umowę nr 2/FB/M1a/RC/19 o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej: „Umowa dotacyjna”), która zawierała wszystkie elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy o opiece nad dziećmi<sup>22</sup>. Zgodnie z ww. umową, dofinansowanie w kwocie 176,0 tys. zł przeznaczone było na utworzenie w 2019 r. 35 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Żłobku Samorządowym w Starzynie (dalej: „Żłobek”).

(dowód: akta kontroli str. 627-642)

3.3. Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

(dowód: akta kontroli str. 627-642, 871-872, 903)

Wójt Gminy złożył w Urzędzie Wojewódzkim wnioski o wypłatę dotacji 6 listopada i 9 grudnia 2019 r. (skorygowany 16 grudnia 2019 r.), w których wykazał m.in. wnioskowaną kwotę dofinansowania w wysokości 155,1 tys. zł<sup>23</sup>, która stanowiła 52,5% kosztów (kwalifikowalnych) wykonania ww. zadania, co było zgodne z art. 62 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi stanowiącym, iż wysokość dofinansowania nie może łącznie przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania. Koszty w wysokości 295,5 tys. zł poniesiono w 2019 r. na utworzenie 35 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez adaptację pomieszczeń w wydzielonej części budynku szkoły w Starzynie oraz m.in. zakup wyposażenia i promocję. Roboty budowlane zakończono w terminie określonym w umowie z wykonawcą tych robót<sup>24</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 643-834, 859-866)

W dniu 17 września 2019 r., na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi, Wójt Gminy wydał zaświadczenie o wpisie Żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez ten organ (dalej: „Rejestr”). Kopię zaświadczenia przekazano Wojewodzie 22 stycznia 2020 r. Do wniosków o wypłatę dotacji dołączono kopie dokumentów (faktury, rachunki) wraz z opisami operacji gospodarczych potwierdzających poniesienie wydatków, zestawienie tych dokumentów oraz wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych na realizację zadania, co było wymagane § 5 ust. 4 Umowy dotacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 627, 629, 744-831, 863-866)

Środki dotacji Gmina otrzymała: 25 listopada 2019 r. – 120,0 tys. zł oraz 19 grudnia 2019 r. – 35,1 tys. zł, tj. w terminie 14 dni roboczych od daty złożenia poprawnego wniosku, zgodnie z § 5 ust. 7 Umowy dotacyjnej.

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 Umowy dotacyjnej, w księgach rachunkowych Urzędu prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, dla poszczególnych źródeł ich finansowania oraz w banku utworzono oddzielny rachunek bankowy dla środków z dotacji Programu MALUCH+.

(dowód: akta kontroli str. 628-629, 836-862, 903)

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r. poz. 409, ze zm.).

<sup>23</sup> Na wezwanie do złożenia korekty wniosku o dofinansowanie, wysłanego w dniu 12 grudnia 2019 r. w zakresie przedstawionych kosztów kwalifikowalnych, Gmina złożyła korektę wniosku o wypłatę dotacji z dnia 16 grudnia 2019 r., w której wnioskowana kwota pomocy uległa zmniejszeniu w stosunku do kwoty pomocy wykazanej w § 1 ust. 3 Umowy dotacyjnej.

<sup>24</sup> W dniu 30 sierpnia 2019 r. (protokół odbioru robót).

W okresie od 1 sierpnia do 5 grudnia 2019 r. Gmina wydatkowała na realizację zadania w zakresie Programu MALUCH+ 295,5 tys. zł, z tego 155,1 tys. zł stanowiła kwota zrefundowana środkami dotacji, 33,7 tys. zł – środki własne Gminy oraz 106,7 tys. zł – środki dofinansowania otrzymane z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach projektu „Maluch w żłobku, mama w pracy!”<sup>25</sup>. W wyniku zrealizowanego zadania m.in. dokonano adaptacji pomieszczeń w wydzielonej części budynku szkolnego, przystosowano wejście do budynku Żłobka, a także zakupiono jego wyposażenie. Środki przeznaczone na realizację zadania zostały wykorzystane do 31 grudnia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 728-741, 749-756, 799-831, 834-835, 839-857, 859-862, 903)

Kwoty wydatków w zakresie realizowanego zadania wynikające z ewidencji księgowej wykazano w sprawozdaniu z realizacji Programu MALUCH+, sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy dotacyjnej. Sprawozdanie wraz z rozliczeniem udzielonej dotacji w ramach Programu MALUCH+ (załącznik nr 4 do Umowy dotacyjnej), w którym wykazano poprawną kwotę dotacji (155,1 tys. zł), przekazano do Urzędu Wojewódzkiego 24 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z § 7 ust. 3 i 4 Umowy dotacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 630, 638-639, 867-870, 839-857, 903)

Ponadto Gmina przekazała 13 lutego 2020 r. Wojewodzie sprawozdanie z zakresu sprawowania przez siebie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 r., co było zgodne z art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi.

(dowód: akta kontroli str. 877-887, 903)

Wójt Gminy wyjaśnił, że w wyniku realizacji zadania polegającego na utworzeniu 35 nowych miejsc dla dzieci w wieku do lat 3 spełniono rosnące zapotrzebowanie wśród mieszkańców Gminy na miejsca opieki nad dziećmi. Zwiększono aktywizację kobiet oraz komfort pracy obojga rodziców. Poprzez adaptację pomieszczeń zwiększono funkcjonalność obiektu, co wpłynęło na komfortowe i przyjazne warunki dla nowozatrudnionego personelu, jak i przebywających w żłobku dzieci.

Od dnia rozpoczęcia działalności Żłobka nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania placówki.

(dowód: akta kontroli str. 21, 875-876, 903)

Zgodnie z § 2 uchwały nr XXX/20/13 Rady Gminy Puck z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami działającymi na terenie Gminy Puck, w dniu 26 listopada 2019 r., a ponadto 4 marca 2020 r., zgodnie z planem kontroli na 2020 r. w publicznych i niepublicznych żłobkach prowadzonych na terenie Gminy Puck przez Gminę Puck i osoby fizyczne, Gmina przeprowadziła kontrolę warunków i jakości świadczonej opieki w Żłobku. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na podjęcie czynności nadzorczych poza planem nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 872-874, 888-900)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>25</sup> „Maluch w żłobku, mama w pracy!” – zwiększenie zatrudnienia mieszkańców Gminy Puck opiekujących się dziećmi do lat 3 poprzez utworzenie żłobka samorządowego w Starzynie. Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach działania 5.3. Opieka nad dziećmi do lat 3 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

## V. 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 Gdańsku. 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.

Gdańsk, dnia 26 marca 2020 r.

Kontrolerzy

Andrzej Kaczyński  
główny specjalista kontroli państwowej

  
podpis

Małgorzata Chudzik  
starszy inspektor kontroli państwowej

  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

2 up.

  
  
Teresa Sawicka  
podpis