



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.11.2020

P/20/001

Tarnowski Jacek
Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec
Urząd Miasta i Gminy w Połańcu
ul. Ruszczańska 27, 28-230 Połaniec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa przez Urząd Miasta i Gminy w Połańcu

I. Dane identyfikacyjne kontroli

| | |
|--|--|
| <i>Numer i tytuł kontroli</i> | P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. |
| <i>Jednostka kontrolowana</i> | Urząd Miasta i Gminy w Połańcu, ul. Ruszczajska 27, 28-230 Połaniec (dalej: Urząd). |
| <i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i> | Tarnowski Jacek, Burmistrz Miasta i Gminy Połaniec (dalej: Burmistrz) od dnia 21 listopada 2010 r. [dowód: akta kontroli str. 3-5] |
| <i>Podstawa prawna</i> | art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ |
| <i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i> | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach. |
| <i>Kontroler</i> | Zdzisław Kałamaga, główny doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKI/11/2020 z 13 stycznia 2020 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2] |

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności, i rzetelności, wykorzystania środków z dotacji celowych z budżetu państwa² udzielonych w 2019 r. Gminie Połaniec (dalej: Gmina) na:

- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla trzech placówek na kwotę 90 804 zł;
- dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” dla trzech placówek na kwotę 42 000 zł;
- dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dla 1 jednostki na kwotę 117 000 zł.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji z budżetu państwa.

III. Ocena kontrolowanej działalności³

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” i dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Uzasadnienie oceny ogólnej Pozytywną ocenę uzasadnia:
– rzetelne przygotowanie wniosków o udzielenie dofinansowania, w tym prawidłowe ustalenie kwot wsparcia z dotacji celowej z budżetu państwa i wkładu własnego, jeżeli był wymagany;

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

² Gmina nie korzystała ze środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań z programów objętych kontrolą.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, tj. ponoszenie wydatków kwalifikujących się do dofinansowania i zgodnie z podpisanymi umowami;
- terminowe i rzetelne dokonanie rocznego rozliczenia dotacji;
- uzyskanie planowanych efektów dotyczących realizowanych zadań z udziałem dotacji z budżetu państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 55 ust. 3 i 4 oraz art. 113 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁴ (dalej: ufzo) jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotację celową z budżetu państwa na wyposażenie publicznych szkół podstawowych, realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Dotacja udzielana jest przez wojewodów, zgodnie z art. 58 ust. 2, 3 i 4 ww. ustawy. Dotacja celowa, o której mowa w art. 55 ust. 3, jest przekazywana w terminie od 6 maja do 15 października. Dyrektor publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, przekazuje organowi prowadzącemu, informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej, o której mowa w art. 55 ust. 3. Dyrektor publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego oraz osobę fizyczną przekazuje jednostce samorządu terytorialnego, właściwej do udzielenia dotacji celowej, o której mowa w art. 55 ust. 4, wniosek o udzielenie tej dotacji wraz z informacjami niezbędnymi dla ustalenia jej wysokości. Informacje i wniosek, o których mowa w ust. 2 i 3, oraz ich aktualizacje, o których mowa w ust. 7, przekazuje się w terminie od dnia 1 kwietnia do dnia 10 września.

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

Zgodnie z art. 58 ust. 2, 3 i 4 ufzo, do Urzędu wpłynęło ogółem 8 wniosków z trzech szkół⁵ niezbędnych dla ustalenia wysokości dotacji w terminach umożliwiających przekazanie do Wojewody wniosków o udzielenie dotacji celowej. Wnioski zostały przekazane przez dyrektorów szkół 24 maja oraz 5 i 6 czerwca 2019 na drukach zgodnych z załącznikiem 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.⁶

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

⁵ Wnioski zawierające informacje niezbędne dla ustalenia dotacji na podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz wnioski na ww. cele, ale dostosowane do potrzeb uczniów niepełnosprawnych składa się na oddzielnych drukach.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 574 – obowiązujący do 31 grudnia 2019 r.

(dalej: rozporządzenie z 14 marca 2019 r.) Nie było wniosków złożonych po terminie określonym w art. 58 ust 6 ufzo.

[dowód: akta kontroli str. 7-64]

Gmina weryfikowała prawidłowość informacji zwartych w ww. wnioskach. Jak oświadczyła Kierownik Samorządowego Centrum Usług Wspólnych *złożone informacje (...) zostały pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone (...). Każdorazowo Główny Księgowy Samorządowego Centrum Usług Wspólnych (...), na ostatniej stronie wniosku zamieszczał informację w tej sprawie. O pozytywnej weryfikacji był informowany również Burmistrz.*

[dowód: akta kontroli str. 10, 17, 23, 29, 35, 39, 45, 50, 56, 60, 64-66]

Zbiorcze zestawienie wniosków⁷ przesłano 10 czerwca 2019 r. do Kuratorium Oświaty w Kielcach celem *ustalenia wysokości dotacji celowej*. W obliczonych kwotach, w każdym z ww. wniosków zawarto 1% na koszty obsługi zadania, co było zgodne z art. 55 ust.9 ufzo.

[dowód: akta kontroli str. 67-106]

2. Wojewoda przekazał Gminie dotację terminowo, tj. zgodnie z § 5 ust. 5 rozporządzenia z 14 marca 2019 r, w tym: 17 czerwca – 61 339 zł oraz 12 lipca 2019 r. – 29 465 zł.

[dowód: akta kontroli str. 107-117]

Burmistrz zarządzeniem nr 57/2019 r. z dnia 28 czerwca 2019 r. dokonał zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na 2019 r. wprowadzając w dziale 801, rozdział 80153 paragraf 2010 kwotę 61 339 zł na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (...).

Burmistrz zarządzeniem nr 69/2019 r. z dnia 22 lipca 2019 r. dokonał zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na 2019 r. wprowadzając w dziale 801, rozdział 80153 paragraf 2010 kwotę 29 465 zł na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (...).

Ww. kwoty zostały ujęte we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 118-126]

Gmina⁸ prowadziła wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z ww. dotacji poprzez prowadzenie *listy zadekretowanych pozycji dowodów księgowych źródłowych oraz sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

[dowód: akta kontroli str. 127-130]

Dotacja otrzymana decyzją Wojewody, została przekazana szkołom 5 i 12 sierpnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli str. 135-149]

3. W związku z otrzymanymi od dyrektorów szkół⁹ aktualizacjami informacji i wniosków spowodowanych zmianą prognozowanej liczby uczniów w danych klasach lub zmianą wyników postępowania rekrutacyjnego do tych szkół, Gmina dokonywała – zgodnie z art. 58 ust. 7 ufzo – aktualizacji wniosków o udzielenie dotacji składanych do Wojewody.

[dowód: akta kontroli str. 150-198]

⁷ Oddzielnie dla zakupu podręczników materiałów edukacyjnych, ćwiczeniowych oraz pięciu niepełnosprawności.

⁸ Czynności w tym zakresie wykonywało Samorządowe Centrum Usług Wspólnych.

⁹ W dniach 6 i 10 września 2019 r.

Zbiornicze zestawienie zaktualizowanych wniosków przesłano 13 września 2019 r. do Kuratorium Oświaty w Kielcach celem ustalenia wysokości dotacji celowej. W obliczonych kwotach, w każdym z ww. wniosków zawarto 1% na koszty obsługi zadania, co było zgodne z art. 55 ust.9 ufzo.

[dowód: akta kontroli str.199-237]

W wyniku aktualizacji wniosku, wnioskowana kwota dotacji celowej uległa zmniejszeniu o 714,92 zł i została zwrócona na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, w tym: 18 września – kwota 707,85 zł i 19 września 2019 r. – kwota 7,07 zł, tj. w terminie 5 dni od dnia złożenia aktualizacji, co było zgodne z art.58. ust. 9 ufzo.

[dowód: akta kontroli str. 238-243]

Burmistrz zarządzeniem nr 87/2019 r. z dnia 27 września 2019 r. dokonał zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych na 2019 r. wprowadzając w dziale 801, rozdział 80153 paragraf 2010 kwotę minus 715 zł na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (...).

[dowód: akta kontroli str. 244-249, 328]

4. Kierownik Samorządowego Centrum Usług Wspólnych terminowo, zgodnie z art. 59 ust. 7 ufzo, przesłała 9 stycznia 2020 r.¹⁰ do Kuratorium Oświaty w Kielcach załączniki nr 8 i 9 w celu rozliczenia dotacji celowej udzielonej w 2019 r. na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe.

Dotację wykorzystano na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla 1356 uczniów¹¹ w tym, m.in. dla:

- sześciu uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim;
- ośmiu uczniów z niepełnosprawnością w stopniu umiarkowanym lub znacznym;
- 12 uczniów z autyzmem, w tym zespołem Aspergera;
- dwóch uczniów słabowidzących;
- jednego ucznia niewidomego.

[dowód: akta kontroli str. 250-313]

Kierownik Samorządowego Centrum Usług Wspólnych pismem z 9 stycznia 2020 r. poinformowała Skarbnika Gminy, że kwota niewykorzystanej dotacji wynosi 2 728,11 zł i należy ją przekazać na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w klasyfikacji 801-80153-2010-/3.1.2.2/ rezerwa celowa część 83 poz. 26. Ww. kwota została przekazana 14 stycznia 2020 r.

[dowód: akta kontroli str. 314-326]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

¹⁰ Rozliczenia wykorzystania oraz zwrotu niewykorzystanej dotacji należy dokonać do 31 stycznia następnego roku.

¹¹ Ucznia wykazywano tylko raz.

2. Planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”

Opis stanu faktycznego

Zgodnie § 4 pkt 1. 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”, (dalej rozporządzenie „Aktywna tablica”)¹², *maksymalna wysokość wsparcia finansowego dla szkoły (...)* z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych, wynosi 14 000 zł.

W przypadku wnioskowania przez organ prowadzący, wkład własny tego organu prowadzącego dla szkoły wynosi 3500 zł. Wartość zadania, przy założeniu wkładu własnego może wynosić łącznie 17 500 zł (wsparcie finansowe – 14 000 zł oraz wkład własny – 3500 zł).

1. Wnioski o udzielenie ww. wsparcia finansowego w roku 2019 na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica” dyrektorzy szkół złożyli do Gminy w następujących terminach:

- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki na zakup dwóch monitorów UHD 65 cali za kwotę 17 500 zł – w dniu 26 marca 2019 r.;
- Zespół Placówek Oświatowych w Ruszчы na zakup trzech tablic interaktywnych z projektorem za kwotę 16 700 zł i głośników za 800 zł (razem: 17 500 zł) – 6 marca 2019 r.;
- Szkoła Podstawowa w Zrębinie na zakup trzech interaktywnych monitorów dotykowych o przekątnej ekranu co najmniej 55 cali za kwotę 17 500 zł – 8 kwietnia 2019 r.

Wszystkie ww. wnioski złożono pierwszy raz i w terminie wynikającym z § 8 ust 1 pkt 3 rozporządzenia „Aktywna tablica”¹³. Każdy z wniosków został podpisany przez Burmistrza z zobowiązaniem wniesienia wkładu własnego w wysokości po 3500 zł dla każdej ze szkół.

[dowód: akta kontroli str. 526-539]

2. Gmina wystąpiła 29 kwietnia 2019 r. do Wojewody z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2019 na zakup pomocy dydaktycznych dla ww. szkół w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica” na kwotę 42 000 zł. Wkład własny miał wynieść 10 500 zł.

Wniosek został złożony w terminie określonym w § 9 ust. 1 pkt 3¹⁴ rozporządzenia „Aktywna tablica”

[dowód: akta kontroli str. 540-547]

Burmistrz, 25 czerwca 2019 r. podpisał z Wojewodą umowę nr 46/G/2019 w sprawie udzielenia ww. wsparcia finansowego. W imieniu Wojewody, Świętokrzyski Kurator Oświaty w Kielcach zobowiązał się udzielić Gminie dotację w kwocie 42 000 zł dla ww. szkół (po 14 000 zł dla każdej) a Gmina zobowiązała się zapewnić we własnym zakresie wkład własny w wysokości co najmniej 20% (10 500 zł) kwoty kosztów

¹² Dz.U. z 2017 r. poz. 1401.

¹³ W 2019 r. szkoły były zobowiązane złożyć wniosek do 15 kwietnia.

¹⁴ Organ prowadzący jest zobowiązany przesłać wniosek do wojewody w terminie do 30 kwietnia 2019 r.

realizacji zadań objętych dofinansowaniem z budżetu państwa (po 3 500 zł dla każdej szkoły).

[dowód: akta kontroli str. 548-552]

Kwota 42 000 zł z tytułu ww. umowy wpłynęła i została prawidłowo zaksięgowana na koncie gminy Połaniec 28 czerwca 2019: rezerwa celowa, część 83 poz.26, dział 801, rozdział 80101, paragraf 2030.

Ww. kwota wpłynęła w terminie określonym w § 13 ust.1 pkt 3¹⁵ rozporządzenia „Aktywna tablica”

[dowód: akta kontroli str. 553-557]

Burmistrz, zarządzeniem nr 57/2019 dnia 28 czerwca 2019 r. dokonał zmian w budżecie na rok 2019:

- zwiększając o 42 000 zł dochody w dziale 801, rozdział 80101, paragraf 2030 w związku z otrzymaną dotacją celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin;
- zwiększając wydatki o 52 500 zł w dziale 801, rozdział 80195 paragraf 2030 w związku z wydatkami bieżącymi jednostek budżetowych związanych z realizacją ich statutowych zadań.

[dowód: akta kontroli str. 558-562]

3. Zakupu pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica” dokonano 3 grudnia 2019 r. (data wystawienia faktury), w tym:

- dwóch monitorów interaktywnych Samsung 65 cali, za łączną kwotę 15 688,00 zł (brutto) dla potrzeb Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Połańcu;
- trzech tablic interaktywnych Avtek TT-Board Pro, trzech projektorów Vivitek DX881ST oraz trzech głośników Media-Tech MT3143 BR za łączną kwotę 17 379,90 zł (brutto) dla Szkoły Podstawowej w Ruszчы;
- trzech interaktywnych monitorów dotykowych Returnstar 65 cali za łączną kwotę 14 700,00 zł (brutto) dla Szkoły Podstawowej w Zrębinie.

Faktury były prawidłowo wystawione i opisane. Kwota brutto faktur została zadekretowana w dwóch pozycjach, tj. jako kwota finansowana w ramach dotacji z budżetu państwa oraz kwota wkładu własnego Gminy. I tak zakupy dla:

- Szkoły Podstawowej w Połańcu na sumę 15 688 zł zaksięgowano jako wydatek sfinansowany z dotacji – 12 550,40 zł oraz z budżetu Gminy – 3 137,60 zł;
- Szkoły Podstawowej w Ruszчы na sumę 17 379,90 zł zaksięgowano jako wydatek sfinansowany z dotacji – 13 903,92 zł oraz z budżetu gminy – 3 475,98 zł;
- Szkoły Podstawowej w Zrębinie na sumę 14 700 zł zaksięgowano jako wydatek sfinansowany z dotacji – 11 760 zł oraz z budżetu gminy – 2 940 zł.

Płatność za ww. faktury została dokonana przelewem 30 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli str. 563-568, 576-577]

Całkowity koszt zadania zrealizowanego przez Gminę w ramach Rządowego programu „Aktywna Tablica” wyniósł 47 767,90 zł, w tym z otrzymanej dotacji sfinansowano wydatki na kwotę 38 214,32 zł oraz ze środków własnych budżetu gminy – 9 553,58 zł.

[dowód: akta kontroli str. 569]

Gmina, zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji.

¹⁵ Przekazanie środków przez wojewodę organom prowadzącym, następuje w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy – nie później niż do 30 czerwca 2019 r.

Zapisy na koncie 401-12 zawierały numer faktury, kwotę, opis faktury, dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej (801, 80101, 421W) oraz datę płatności.

[dowód: akta kontroli str. 570-575]

Zakupione pomoce dydaktyczne zostały szczegółowo opisane w protokole zdawczo – odbiorczym i podpisane przez czteroosobową komisję w skład której weszli reprezentant Gminy, dostawca sprzętu, reprezentant szkoły dla której pomoce zakupiono oraz przedstawiciel zamawiającego. Komisja, we wszystkich trzech przypadkach stwierdziła, że zamówienie zrealizowano zgodnie z terminem zawartym w umowie uznając usługę za zakończoną i odebraną bez zastrzeżeń.

[dowód: akta kontroli str. 578-580]

Zakupione pomoce dydaktyczne zostały przekazane ww. szkołom protokołami przekazania z 31 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli str. 581-583]

4. Burmistrz przekazał Kuratorium Oświaty i Wychowania rozliczenie otrzymanej dotacji pismem z dnia 13 stycznia 2020 r. informując ponadto, że w zakupione pomoce dydaktyczne wyposażono osiem sal lekcyjnych.

[dowód: akta kontroli str. 584-586]

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 3785,68 zł dokonano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego 14 stycznia 2020 r.

[dowód: akta kontroli str. 569, 587]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

3. Warunki otrzymania dofinansowania środków dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy i ich wykorzystanie na realizację zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art.61 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.¹⁶ (dalej: ustawa o opiece nad dziećmi) minister właściwy do spraw rodziny opracowuje resortowe oraz rządowe programy rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz finansowo wspiera te programy (dalej: Program). Opracowanie i realizacja Programów odbywa się we współpracy z wojewodą.

Gmina może otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych (art. 63 ust. 1 ww. ustawy).

Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 3 ww. ustawy taka opieka może być organizowana w formie żłobka lub klubu dziecięcego, a także sprawowana przez dziennego opiekuna oraz nianię.

W Gminie Połaniec taką funkcję pełnił Żłobek „Kraina Malucha” (dalej: żłobek)

1. Burmistrz przesłał 21 grudnia 2018 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach ofertę konkursową wraz załącznikami „Maluch+” 2019

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 409.

(moduł 2)¹⁷ w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2019”.

Oferta zawierała m.in. – zgodnie z pkt. 7.2.2 Programu – szczegółową kalkulację kosztów funkcjonowania żłobka w 2019 r. na łączną kwotę 991 027 zł oraz oświadczenie o przeciętnej, miesięcznej liczbie dotowanych dzieci w niepublicznych żłobkach i klubach dziecięcych w 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 588-598]

2. Uchwałą Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 28 marca 2019 r. dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzając w dziale 855 (Rodzina) i rozdziale 85505 (Tworzenie i funkcjonowanie żłobków) paragraf 2030 kwotę 117 000 zł dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy.

[dowód: akta kontroli str. 641-645]

Umowę dotacji nr 14/moduł 2/2019 na kwotę 117 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat, Burmistrz podpisał z Wojewodą 6 czerwca 2019 r. Za podstawę wyliczenia wysokości dofinansowania przyjęto wartość kwalifikowaną zadania¹⁸, która została określona na kwotę 146 250 zł i nie przekraczała 80% wartości tych wydatków. Wojewoda nie wymagał od gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania lub niepełnego wykonania zadania, co było zgodne z pkt 6.2.9 Programu.

[dowód: akta kontroli str. 599-603]

3. Gmina prowadziła oddzielny rachunek bankowy oraz odrębną ewidencję kosztów dla środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie ww. programu (pkt 6.2.19 Programu)

[dowód: akta kontroli str. 612]

Burmistrz, zgodnie z podpisaną umową, dwukrotnie (10 czerwca i 8 lipca 2019 r.) zwrócił się do Wojewody o wypłatę ww. dotacji z budżetu państwa (zaliczki) w kwocie po 58 500 zł na miejsca dla 65 pełnosprawnych dzieci odrębnie na pierwsze i drugie półrocze 2019 r. Każdorazowo załączane było oświadczenie o braku podwójnego finansowania z innych środków publicznych.

[dowód: akta kontroli str. 613-619]

Wojewoda przekazał Gminie ww. środki w dwóch równych transzach, tj. po 58 500 zł – 17 czerwca i 26 lipca 2019 r.

Gmina przekazała ww. środki w następujących terminach: 16, 26 i 27 czerwca (odpowiednio): 5 000 zł, 10 000 zł i 43 500 zł oraz 29 lipca – 58 500 zł.

[dowód: akta kontroli str. 604-611]

Rozliczenie wykorzystania ww. zaliczek było przesyłane do Wojewody. Rozliczenia zawierały m.in.: numery, daty wystawienia i daty płatności dowodów księgowych, numer z kalkulacji kosztów, nazwę wydatku kwotą brutto, kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych zadaniem w tym z dotacji i środków własnych oraz łączna kwota wydatków na prowadzenie żłobka.

[dowód: akta kontroli str. 620-625]

Dyrektor żłobka, przesyłała noty księgowe skarbnikowi gminy dot. numerów rozdziału i paragrafu oraz zaksięgowanych kwot, celem zgodnego księgowania wydatków budżetowych na realizację zadania w ramach programu.

[dowód: akta kontroli str. 626-640]

¹⁷ Przeznaczony dla gmin na zapewnienie funkcjonowania miejsc utworzonych w żłobkach przez jednostki samorządu terytorialnego z udziałem wcześniejszych edycji Programu.

¹⁸ Zgodnie z pkt 5.5 Programu koszty kwalifikowane nie zawierały podatku VAT.

Po zakończeniu każdego miesiąca, dyrektor żłobka opracowywała załącznik do listy zasadniczej wypłat wynagrodzeń w którym wykazywała wypłaty wynagrodzenia ogółem z pochodnymi, w tym rzeczywiste koszty zadania oraz koszty wydatków kwalifikowalnych (bez podatku VAT) objętych zadaniem.

Przyznana dotacja – zgodnie z pkt 5.3.3 Programu – została w całości wykorzystana na wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników żłobka w 2019 r.

[dowód: akta kontroli str. 646-656]

4. Burmistrz, pismem z 9 stycznia 2020 r.¹⁹ przekazał Wojewodzie sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi zrealizowanego w ramach programu „Maluch+” w którym zamieszczono zestawienie wszystkich ww. załączników do listy zasadniczej wynagrodzeń za każdy miesiąc 2019 r.

[dowód: akta kontroli str. 657-663]

Informację, że żłobek korzysta z dofinansowania Programu „Maluch+” na realizację zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat zamieszczono w widocznym miejscu na holu wejściowym, co było zgodne z pkt. 9.3. Programu.

[dowód: akta kontroli str. 664]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Kielcach.

Kielce, lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

Kontroler
Zdzisław Kałamaga
doradca ekonomiczny

.....
podpis

.....
podpis

¹⁹ Zgodnie z art.64 ust. 5 sprawozdanie należało przesłać do 14 lutego 2020 r.

Sporządził:

Zdzisław Kałamaga, doradca ekonomiczny, 25 lutego 2020 r.

Uzgodniono z:

– Mirosławem Woźniakiem, doradcą ekonomicznym, 25 lutego 2020 r.

– Romanem Wilkiem, doradcą prawnym, 25 lutego 2020 r.