



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.08.2020

P/20/001

Wacław Szarek
Burmistrz Sędziszowa

Urząd Miejski
ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie przez Urząd Miejski w Sędziszowie dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

| | |
|-------------------------------------|--|
| Numer i tytuł kontroli | P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. |
| Jednostka kontrolowana | Urząd Miejski w Sędziszowie, ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów (dalej: Urząd). |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Wacław Szarek, Burmistrz Sędziszowa (dalej: Burmistrz) od dnia 19 listopada 2002 r. (dowód: akta kontroli str. 3, 4) |
| Podstawa prawna | art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach. |
| Kontroler | Jerzy Stachowiak, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/9/2020 z 10 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1) |

II. Cel i zakres kontroli

| | |
|--------------|--|
| Ocena ogólna | Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/26 – województwo świętokrzyskie) udzielonych w 2019 r. gminie Sędziszów na: <ul style="list-style-type: none">– sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;– dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. |
|--------------|--|

III. Ocena kontrolowanej działalności²

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina Sędziszów prawidłowo zaplanowała i wykorzystwała dotacje celowe z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, a także na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Dotacja dla szkół z terenu gminy przekazywano po uprzedniej weryfikacji prawidłowość informacji i wniosków przekazywanych przez ich dyrektorów. Wnioski gminy o udzielenia dotacji składano do Wojewody Świętokrzyskiego terminowo, a wysokość środków wyliczono prawidłowo, z uwzględnieniem kosztów obsługi zadania w wysokości 1% kwoty dotacji celowej. Gmina weryfikowała prawidłowość wykorzystania przekazywanych środków z dotacji celowej.

Gmina prawidłowo wykorzystwała pochodzące z Funduszu Pracy środki na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. W 2019 r. gmina była uczestnikiem resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019³, w ramach którego wybudowano żłobek „Kraina Maluszka” w Sędziszowie. W związku z realizacją tego zadania gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków,

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

² 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.

³ Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. opracował *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019*.

a sposób jej prowadzenia umożliwił identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Otrzymane przez gminę środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a zadanie zostało w pełni i prawidłowo zrealizowane i terminowo rozliczone.

NIK negatywnie ocenia nieterminowe przekazanie przez gminę środków z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 11 251 zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na konto „Fundacji z uśmiechem” – organu prowadzącego trzy szkoły podstawowe.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

Łączna kwota dotacji z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy otrzymanych w 2019 r. od wojewody świętokrzyskiego na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, a także na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. wyniosła 1040,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 5)

Gmina Sędziszów w 2019 r. nie korzystała ze środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”. Całość wydatków w ramach tego programu wydatkowano w 2017 r., a sprawozdanie z jego realizacji przekazano Wojewodzie Świętokrzyskiemu w dniu 2 lipca 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 126-131)

1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu 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 oświatowych⁵ (dalej: ufo) jednostka samorządu terytorialnego na wyposażenie w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe publicznych szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej otrzymuje dotację celową z budżetu państwa. 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 dnia 6 maja do dnia 15 października. Dyrektor publicznej szkoły podstawowej oraz szkoły artystycznej realizującej kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej, prowadzonych 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 wysokości dotacji. Informacje i wnioski, o których mowa w ust. 2 i 3, oraz ich aktualizacje, o których mowa w ust. 7, przekazuje się w terminie od 1 kwietnia do dnia 10 września.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

Gmina otrzymała od dyrektorów szkół informacje lub informacje i wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji w terminach umożliwiającym przekazanie do Wojewody Świętokrzyskiego 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.

Gmina weryfikowała prawidłowość informacji i wniosków przekazywanych przez dyrektorów szkół. Pracownik Urzędu weryfikujący dokumenty nanosił na nie notatki dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 6-8, 11, 12, 15-18, 23, 24, 26-27, 29, 31)

Zgodnie z art. 58 ust. 6 ufo jednostka samorządu terytorialnego, na podstawie informacji i wniosków, o których mowa w ust. 2 i 3, przekazuje do wojewody wnioski o udzielenie dotacji celowej, o której mowa w art. 55 ust. 3, w terminie od 15 kwietnia do 15 września. Jednostka samorządu terytorialnego może złożyć więcej niż jeden wniosek.

Gmina w ww. terminie złożyła dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej, tj. w dniu 10 czerwca 2019 r. na kwotę 80,5 tys. zł, a następnie w dniu 13 września 2019 r. na kwotę 79,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 36, 38, 40, 47, 54, 60)

W 2019 r. środki przekazano w dwóch transzach: 19 czerwca 2019 r. – 54 400 zł i 19 lipca 2019 r. – 26 130,92 zł, tj. zgodnie z terminami określonymi w § 5 ust. 5 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 Przyznana kwota dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5 – 9 ufo, przy czym koszty obsługi zadania wyniosły 1% kwoty dotacji celowej, tj. 889,33 zł, a sposób ich wyliczenia był zgodny z art. 56 ufo.

(dowód: akta kontroli str. 47, 54, 60, 72, 73)

W planie finansowym dochodów środki z przedmiotowej dotacji wykazano w dziale 801 *Oświata i wychowanie* rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*. System ewidencji księgowej Urzędu wyodrębnia te środki z pozostałej grupy dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 74, 77, 80, 83, 100-125)

Zgodnie z art. 58 ust. 5 ufo dotacja celowa, o której mowa w art. 55 ust. 4, jest przekazywana w terminie 14 dni od dnia otrzymania dotacji celowej, o której mowa w art. 55 ust. 3, przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Gmina przekazała w dniu 8 lipca 2019 r. dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 11 251 zł dla „Fundacji z uśmiechem” będącej organem prowadzącym trzy szkoły podstawowe⁷, tj. 17 dni od daty⁸ otrzymania środków ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

(dowód: akta kontroli str. 73, 94-96)

Burmistrz wyjaśnił, że nieprawidłowość ta wynikała z pomyłki popełnionej przy wyliczaniu 14-dniowego terminu.

(dowód: akta kontroli str. 148)

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

⁷ „Fundacja z uśmiechem” jest organem prowadzącym na terenie gminy Sędziszów trzy szkoły podstawowe w miejscowościach w Krzcięcice, Mstyczów i Tamawa.

⁸ 21 czerwca 2019 r.

Gmina w wyniku otrzymanych ze szkół aktualizacji informacji i wniosków, o których mowa w art. 58 ust. 7 ufzo, dokonała w dniu 13 września 2019 r. aktualizacji wniosku o udzielenie dotacji złożonego do Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 10 czerwca 2019 r. W wyniku aktualizacji wniosku, wnioskowana kwota dotacji celowej uległa zmniejszeniu, a dotacja celowa przekazana przez Wojewodę gminie przekraczała kwotę wskazaną w aktualizacji wniosku. Zgodnie z terminem określonym w art. 58 ust. 10 ufzo gmina w dniu 17 września 2019 r. zwróciła Wojewodzie Świętokrzyskiemu 804,93 zł, tj. kwotę dotacji równą różnicy między kwotą 80 530,92 zł, którą jednostka samorządu terytorialnego otrzymała, a kwotą 79 725,99 zł wynikającą z aktualizacji.

(dowód: akta kontroli str. 86)

Jednostki, którym gmina udzieliła przedmiotowej dotacji celowej z budżetu gminy dokonały rzetelnie i terminowo rozliczenia wykorzystania dotacji i w dniu 16 grudnia 2019 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 59 ust. 6 ufzo dokonały zwrotu niewykorzystanych środków.

(dowód: akta kontroli str. 63-72)

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ufzo dotacja celowa może być wykorzystana do końca roku budżetowego, na cel na który została udzielona. Gmina z przedmiotowej dotacji wykorzystwała środki w kwocie 78 271,51 zł. W dniu 30 grudnia 2019 r. gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej w kwocie 1454,48 zł. Spełniając wymogi art. 59 ust. 7 ufzo Gmina rzetelnie i terminowo dokonała rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 63-72, 97, 100-125, 155-167, 197)

W wyniku otrzymania w 2019 r. dotacji celowej z budżetu państwa na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych 341 uczniów zostało wyposażonych w podręczniki szkolne, a 924 uczniów zostało wyposażonych w materiały ćwiczeniowe na rok szkolny 2019/2020. Ponadto czterech uczniów niepełnosprawnych uzyskało dostęp do podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych dostosowanych do ich potrzeb.

(dowód: akta kontroli str. 5)

Do Gminy nie wpływały informacje dotyczące nierzetelnej realizacji programu i konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów podręczników we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 150)

Wyjaśniając zasady kontroli w zakresie wykorzystania przekazywanych środków Burmistrz podał, że: *kontrola prawidłowości wykorzystania środków z przedmiotowej dotacji polega na weryfikacji dokumentów zakupu, jakimi są faktury za zakupione książki i materiały ćwiczeniowe. Formą kontroli jest również wprowadzenie podręczników zakupionych w ramach dotacji do księgi inwentarzowej biblioteki i zaksięgowanie ich na koncie „014” - zbiory biblioteczne. Księgozbiory podlegają inwentaryzacji. Na koniec roku budżetowego stany zbiorów bibliotecznych są uzgadniane z wydziałem księgowości Urzędu. W przypadku szkół prowadzonych przez „Fundację z Uśmiechem” kontroli dokonano na podstawie rozliczenia z wykorzystania dotacji, przedłożonej przez fundację na koniec 2019 r. Kontrolowana jest zarówno liczba uczniów, jak też kwoty naliczonej dotacji w stosunku do wniosku o zapotrzebowanie.*

(dowód: akta kontroli str. 148)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Gmina przekazała środki z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 11 251 zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na konto „Fundacji z uśmiechem” organu prowadzącego trzy szkoły podstawowe w Krzcięcicach, Mstyczowie i Tarnawie⁹ w dniu 8 lipca 2019 r., tj. po upływie 17 dni od dnia otrzymania środków ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Tym samym o trzy dni przekroczono termin przekazania dotacji określony w art. 58 ust. 5 ufo.

(dowód: akta kontroli str. 73, 94-96)

Burmistrz wyjaśnił, że ww. przekroczenie terminu przekazania dotacji wynikało z *pomyłki przy wyliczeniu 14-dniowego terminu*. Błędne wyliczenia terminu dokonała zastępca skarbnika gminy.

(dowód: akta kontroli str. 148, 149)

Z informacji uzyskanej od prezesa Fundacji z Uśmiechem wynika, że opóźnienie przekazania środków nie przyniosło negatywnych skutków dla działalności fundacji oraz dla prowadzonych przez nią szkół.

(dowód: akta kontroli str. 154)

Ocena częściowa

Gmina Sędziszów prawidłowo zaplanowała i wykorzystwała dotacje celowe z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, a także na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Dotacja dla szkół z terenu gminy przekazywano po uprzedniej weryfikacji prawidłowości informacji i wniosków przekazywanych przez ich dyrektorów. Wnioski gminy o udzielenia dotacji składano do Wojewody Świętokrzyskiego terminowo, a wysokość środków wyliczono prawidłowo, z uwzględnieniem kosztów obsługi zadania w wysokości 1% kwoty dotacji celowej. Gmina weryfikowała prawidłowość wykorzystania przekazywanych środków z dotacji celowej.

NIK negatywnie ocenia nieterminowe przekazanie przez gminę środków z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 11 251 zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na konto „Fundacji z uśmiechem” – organu prowadzącego trzy szkoły podstawowe.

2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

Opis stanu
faktycznego

Zasady organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 reguluje ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁰ (dalej: ustawy z dnia 4 lutego 2011 r.). W 2019 r. gmina była uczestnikiem resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019, przy czym całość środków na dofinansowanie zadań związanych z jego realizacją pochodziła z Funduszu Pracy. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie gminy z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 132, 133, 140)

W dniu 1 marca 2019 r. Wojewoda Świętokrzyski poinformował Gminę, że Minister Rodziny Pracy i Polityki Społecznej ogłosił w dniu 27 lutego 2019 r. wyniki

⁹ Gmina Sędziszów jest organem rejestrującym dla tych szkół, które wykonywały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 409.

Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019, a także o nieprzekraczalnym terminie dostarczenia oświadczenia o przyjęciu dotacji/środków z Funduszu Pracy wyznaczonym na dzień 8 marca 2019 r. Spełniając powyższe wymogi gmina w dniu 7 marca 2019 r. przekazała niezbędne dokumenty do ŚUW.

(dowód: akta kontroli str. 135-139)

W dniu 2 lipca 2019 r. została zawarta umowa¹¹ nr 1/modu1a/2019 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a gminą Sędziszów, przedmiotem której było przekazanie przez Wojewodę gminie środków finansowych w postaci dotacji celowej ze środków Funduszu Pracy na zadanie własne w wysokości 960 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – żłobek „Kraina Maluszka” w Sędziszowie¹². Zawarta z Wojewodą Świętokrzyskim umowa o dofinansowanie zawierała wszystkie elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r.

Wojewoda Świętokrzyski nie wymagał od gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

(dowód: akta kontroli str. 140-145)

Całkowity planowany i faktyczny koszt zadania wyniósł 4 069,6 tys. zł, a środki własne stanowiły kwotę 3 099,6 tys. zł. Środki własne gminy stanowiły 76,35% kosztów realizacji zadania. Spełniono zatem wymogi określone w art. 62 ust. 5 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 146)

Zgodnie z § 2 pkt 11 umowy o dofinansowanie gmina składała wnioski o płatność wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie prac wskazanych we wniosku. Wnioski złożono w dniach 1 sierpnia i 1 października 2019 r. Wojewoda Świętokrzyski przekazał gminie wnioskowane środki w terminach odpowiednio: 7 sierpnia i 2 października 2019 r., tj. odpowiednio po upływie sześciu dni oraz jednego dnia.

(dowód: akta kontroli str. 141, 168-173)

Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków związanych z realizacją przedmiotowego zadania. Sposób jej prowadzenia umożliwia identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Weryfikacja danych ujętych w ewidencji potwierdza prawidłowość ich ujęcia w sprawozdaniu z realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 140, 182-185, 191)

W 2019 r. nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania instytucji lub miejsc opieki, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r., dofinansowanych z dotacji lub środków z Funduszu Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 146, 150)

Zgodnie z § 3 pkt 1 umowy o dofinansowanie otrzymane przez gminę środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do dnia 31 grudnia 2019 r., a zadanie zostało w pełni i prawidłowo zrealizowane. Gmina zrealizowała zakres rzeczowy zadania określony w kalkulacji kosztów stanowiącej załącznik do umowy dofinansowania – zgodnie z § 3 pkt 3 ww. umowy.

(dowód: akta kontroli str. 142, 146, 182-185, 195)

¹¹ Dalej: umowa o dofinansowanie.

¹² Dalej: zadanie lub żłobek.

Zgodnie z § 2 pkt 10 umowy o dofinansowanie obowiązkiem beneficjenta jest uruchomienie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w terminie do 31 stycznia 2020 r. Za termin uruchomienia uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci, po wpisaniu placówki do odpowiedniego rejestru. Gmina w dniu 29 stycznia 2020 r. dokonała stosownego wpisu żłobka do *rejestru żłobków i klubów dziecięcych*. Uroczystego otwarcia żłobka dokonano 31 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 150, 195)

Spełniając wymogi określone w art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. gmina w dniu 29 stycznia 2019 r. przekazała Wojewodzie Świętokrzyskiemu sprawozdanie z realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 188, 196, 199-205)

Nie wystąpiły przypadki, aby gmina nie dokonała zwrotu środków w terminie i aby Wojewoda Świętokrzyski wydał decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zostały wykorzystane w całości.

(dowód: akta kontroli str. 146, 190-192, 194)

Efektom realizacji Programu Maluch+ 2019 było dofinansowanie budowy nowej inwestycji, tj. żłobka dla 32 dzieci z zapleczem technicznym. Na inwestycję składały się roboty ziemne, fundamenty, konstrukcja, pokrycie dachowe i roboty wykończeniowe.

Całość inwestycji obejmowała m.in.

- budowę budynku żłobka;
- budowa przyłącza wodno-kanalizacyjnego;
- budowa przyłącza energetycznego;
- budowa przyłącza kanalizacji deszczowej;
- częściowa przebudowa przyłącza ciepłego;
- budowa drogi pożarowej;
- budowa nawierzchni utwardzonej przy głównym wejściu do budynku;
- częściowe wyplantowanie terenu i nasianie trawy.

(dowód: akta kontroli str. 189, 191)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o terminowe przekazywanie organowi prowadzącemu szkoły dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. 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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
p.o. Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler
Jerzy Stachowiak
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

Sporządził:

Jerzy Stachowiak główny, specjalista kp., 21 lutego 2020 r.

Uzgodniono z:

– Mirosławem Woźniakiem, doradcą ekonomicznym, 21 lutego 2020 r.

– Romanem Wilkiem, doradcą prawnym, 21 lutego 2020 r.