



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.13.2019

Pan
Jarosław Szlachetka
Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice
Rynek 8-9
32-400 Myślenice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Myślenicach, Rynek 8-9, 32-400 Myślenice (<i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Szlachetka – Burmistrz Miasta i Gminy Myślenice od 17 listopada 2018 r. ¹ (<i>Burmistrz</i>)
Okres objęty kontrolą	Wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy w 2019 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 Krakowie
Kontroler	Jerzy Baranek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/29/2020 z 20 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: *Burmistrz*.

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie pozyskania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację trzech zadań w łącznej wysokości 484,2 tys. zł, tj.:

- w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (368,2 tys. zł),
- w ramach rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”⁴ (98,0 tys. zł),
- 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+” 2019 (Program „MALUCH+”), w kwocie 18,0 tys. zł.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Urząd prawidłowo oszacował wielkość wydatków na realizację w 2019 r. zadań objętych niniejszą kontrolą, a stosowne informacje oraz wnioski przekazał w wyznaczonym terminie za pośrednictwem Małopolskiego Kuratora Oświaty do Wojewody Małopolskiego (Wojewoda). Informacje o wielkości kwot na realizację powyższych zadań oraz środki na ich realizację otrzymano od Wojewody w terminach określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

Otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a następnie rzetelnie i terminowo rozliczono.

Efektami rzeczowymi dotowanych zadań były, odpowiednio:

- zapewnienie 4166 uczniom objętym obowiązkiem szkolnym 1655 zestawów podręczników oraz 4166 zestawów ćwiczeniowych, a także zapewnienie obsługi tego zadania,
- wyposażenie siedmiu szkół podstawowych, dla których Gmina była organem prowadzącym, w 15 monitorów interaktywnych (w ramach Programu „Aktywna tablica”), które miały być wykorzystane przez nauczycieli w realizacji podstaw programowych,
- utrzymanie 10 miejsc w Żłobku Samorządowym w Myślenicach w ramach Programu „Maluch+” (moduł 2), które zostały utworzone w 2012 r. z udziałem wcześniejszych edycji tego Programu.

Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń osobie prawnej prowadzącej szkołę, nie wpłynęła na realizację zadania, a tym samym na niniejszą ocenę NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Program „Aktywna tablica”

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dotacja na zapewnienie uczniom dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

1.1. Planowanie

W 2019 r. na realizację trzech zadań objętych niniejszą kontrolą Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa w łącznej wysokości 487 tys. zł, z tego:

- 371 tys. zł na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,
- 98 tys. zł na dofinansowanie zadań w ramach Programu „Aktywna tablica”,
- 18 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu „Maluch+”.

(akta kontroli str. 161)

Informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych wpłynęły do Urzędu od dyrektorów szkół w terminach umożliwiającym przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej. Dyrektorzy wszystkich 13 szkół podstawowych i 7 zespołów placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę oraz jednej prowadzonej przez osobę prawną, w wyznaczonym przez Urząd terminie (tj. od 27 maja do 6 czerwca 2019 r.), przesłali do Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Informacje te zawierały m.in.:

- prognozowaną liczbę uczniów poszczególnych klas w roku szkolnym 2019/2020 i wysokość środków niezbędnych na zakup dla nich podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych,
- liczbę uczniów niepełnosprawnych w danych klasach wg ich niepełnosprawności i wysokość środków niezbędnych na zakup dla nich podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych.

Na podstawie złożonych informacji Urząd opracował stosowny wniosek na łączną kwotę 345,9 tys. zł, który 10 lipca 2019 r. przesłał Małopolskiemu Kuratorowi Oświaty (*Kurator*).

(akta kontroli str. 4-49, 96-97)

Informacja o wysokości dotacji przyznanej na objęte kontrolą zadanie oraz środki na jego realizację w kwocie 349,4 tys. zł (tj. wyższej od wnioskowanej o 3,5 tys. zł na koszty obsługi zadania) wpłynęła z MUW do Urzędu 18 lipca 2019 r., tj. w terminie określonym 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 Środki na

⁵ 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.

⁶ Dz. U. poz. 574, dalej: *rozporządzenie w sprawie dotacji na podręczniki szkolne*.

realizację tego zadania pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 267) i zostały przyznane w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, 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*.

Dyrektorzy szkół, w okresie od 3 do 9 września 2019 r., dokonali aktualizacji złożonych informacji i na ich podstawie 11 września 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 6 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁸, przesłano Kuratorowi zaktualizowany wniosek. Wysokość wnioskowanej dotacji była wyższa od pierwotnie wnioskowanej o 21,6 tys. zł i wyniosła 371 tys. zł (z tego 367,3 tys. zł na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych i 3,7 tys. zł na koszty obsługi).

Informację o dodatkowej kwocie dotacji Urząd otrzymał z MUW 14 października 2019 r., a środki finansowe wpłynęły 15 października 2019 r.

Wysokość wnioskowanej kwoty dotacji zarówno we wniosku pierwotnym, jak i zaktualizowanym wyliczono zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5-9 *ufzo*.

(akta kontroli str. 4-49, 96-97)

Weryfikacja informacji i wniosków składanych przez dyrektorów szkół oraz sporządzenie wniosku o udzielenie dotacji do Wojewody należały do zadań Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. W Wydziale nie były opracowane i nie funkcjonowały wewnętrzne uregulowania dotyczące sposobu weryfikowania prawidłowości sporządzenia tych dokumentów. W przedłożonej dokumentacji nie było żadnych notatek, czy też zapisków świadczących o dokonanej weryfikacji złożonych wniosków/informacji. Inspektor odpowiedzialna za weryfikację tych dokumentów wyjaśniła, że wszystkie informacje weryfikowała z danymi zawartymi w Systemie Informacji Oświatowej oraz w arkuszach organizacyjnych poszczególnych szkół. W sytuacji powstania wątpliwości, wyjaśniała je telefonicznie z dyrektorami szkół, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, dyrektorzy szkół składali stosowne korekty. W wyniku dokonanej weryfikacji wniosków, w ośmiu przypadkach (na 21) stwierdzono rozbieżności skutkujące korektą wniosku. Inspektor wskazała, że w Wydziale nie było praktykowane sporządzanie z ww. czynności adnotacji ani notatek.

(akta kontroli str. 170-172)

1.2. Wykorzystanie środków

Na realizację kontrolowanego zadania, z otrzymanej kwoty dotacji (371 tys. zł), wykorzystano środki w wysokości 368,2 tys. zł, z tego 364,5 tys. zł⁹ na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych i 3,7 tys. zł¹⁰ na pokrycie kosztów obsługi. Koszty obsługi tego zadania wyniosły 1% przekazanej kwoty dotacji celowej.

(akta kontroli str. 161-162)

⁷ Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 17., dalej: *ufzo*.

⁹ Wydano w dz. 801 rozdz. 80153 § 424

¹⁰ Wydano w dz. 801 rozdz. 80153 § § 4010, § 4110, § 4120

Otrzymane środki ujęto we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (80153). Prowadzono wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków.

Środki dotacji otrzymanej w 2019 r. na zapewnienie uczniom podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych wykorzystano do końca roku budżetowego zgodnie z przeznaczeniem (art. 59 ust. 1 ufzo).

Środki przekazano 21 szkołom, tj. 20 prowadzonym przez Gminę oraz jednej prowadzonej przez osobę prawną, która rzetelnie i terminowo dokonała jej rozliczenia. Zakupiono 1665 podręczników i 4166 materiałów ćwiczeniowych dla 4166 uczniów.

Urząd rzetelnie i terminowo dokonał rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2,9 tys. zł zwrócono na rachunek budżetu państwa 14 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 59 ust. 7 ufzo.

(akta kontroli str. 96-97, 161-162)

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 20 lutego 2020 r. do Urzędu oraz Rady Miejskiej w Myślenicach nie wpłynęła żadna informacja/skarga dotycząca nierzetelnej realizacji programu lub konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych we własnym zakresie.

(akta kontroli str. 166)

W 2019 r. Urząd nie prowadził w szkołach i zespołach placówek oświatowych, którym przekazał środki z dotacji na zakup podręczników, pomocy dydaktycznych oraz materiałów ćwiczeniowych, kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków.

Zastępca Burmistrza wyjaśnił, że nie przeprowadzono kontroli w szkołach z uwagi na fakt, iż ze strony rodziców/opiekunów nie było skarg ani informacji o niewłaściwym wykorzystaniu przez szkoły środków dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, w tym zapewnienia uczniom bezpłatnych podręczników i materiałów ćwiczeniowych. Ograniczono się jedynie do kontroli stosownej dokumentacji przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu oraz Zespołu Ekonomiki Oświaty.

(akta kontroli str. 167, 172-173)

Kontrola dokumentacji czterech szkół, którym przekazano środki dotacji celowej, wykazała, że:

- dyrektorzy szkół terminowo złożyli rozliczenia z wykorzystania otrzymanych środków,
- faktury za zakupione podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe były opisane we właściwy sposób, wskazano na nich m.in., że zakupione podręczniki i materiały ćwiczeniowe zostały wydane uczniom,
- faktury miały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym (przez pracownika szkoły), rachunkowym (przez pracownika Zespołu) i zatwierdzeniu przez głównego księgowego Zespołu oraz dyrektora danej szkoły.

(akta kontroli str.82-95)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Otrzymałą od Wojewody dotację na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w części przeznaczonej dla

szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną, w kwocie 5,5 tys. zł, ujęto w § 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek klasyfikacji budżetowej zamiast w § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym. Ponadto dotację tę przekazano z 28-dniowym opóźnieniem, co było niezgodne z art. 58 ust. 5 ufw. Urząd otrzymał środki od wojewody 18 lipca 2019 r. i przekazał je 29 sierpnia 2019 r., podczas gdy zgodnie z art. 58 ust. 5 ufw. należało je przekazać w terminie 14 dni od otrzymania dotacji, tj. do 1 sierpnia 2019 r.

Burmistrz wyjaśnił, że wprowadzając do Budżetu Gminy dotację Wojewody błędnie ujęto pełną kwotę w dz. 801 rozdz. 80153 § 424. Dostosowanie wydatków do właściwej klasyfikacji budżetowej (dz. 801 rozdz. 80153 § 2830) nastąpiło 26 sierpnia 2019 r.¹¹, co ostatecznie doprowadziło do przekazania tejże dotacji z przekroczeniem określonego ustawowo terminu.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 189-202)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na zapewnienie uczniom podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu dotacji na zakup podręczników, pomocy szkolnych oraz ćwiczeń osobie prawnej prowadzącej szkołę, nie wpłynęła na realizację zadania.

OBSZAR

2. Dotacja celowa na realizację zadań w ramach Programu „Aktywna tablica”

2.1. Planowanie

Dyrektorzy sześciu szkół oraz jednego zespołu placówek oświatowych, dla których Gmina była organem prowadzącym, w okresie od 18 marca do 15 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym 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 tablica”¹² złożyli w Urzędzie wnioski o dofinansowanie zakupu monitorów interaktywnych. Wszystkie złożone wnioski zostały zakwalifikowane do udziału w Programie „Aktywna tablica”.

(akta kontroli str. 98)

16 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie Programu „Aktywna tablica”, Urząd wystąpił do Wojewody o udzielenie wsparcia finansowego. Przekazany wniosek był kompletny, zawierał wszystkie wymagane informacje i dokumenty, o których mowa w § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Wszystkie zgłoszone przez Urząd szkoły zostały zakwalifikowane przez Wojewodę do objęcia dofinansowaniem i żadna z nich nie zrezygnowała ze wsparcia.

Całkowity koszt zadania oszacowano na kwotę 122,5 tys. zł, z tego 98 tys. zł (80%) miało być sfinansowane środkami dotacji celowej z budżetu państwa, a 24,5 tys. zł (20%) ze środków własnych Gminy. Spełniony został wymóg zapewnienia przez gminę wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% wartości całkowitego kosztu realizacji Programu. Każda ze szkół otrzymała dotację w wysokości 14,0 tys. zł.

¹¹ Uchwała Rady Miejskiej nr 93/XIV/2019 z 26 sierpnia 2019 r.

¹² Dz. U. poz. 1401, dalej: rozporządzenie w sprawie Programu „Aktywna tablica”.

2.2. Wykorzystanie środków

Na podstawie art. 150 ustawy z dnia 17 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ oraz § 13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie Programu „Aktywna tablica”, 26 czerwca 2019 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowę na realizację zadania publicznego, polegającego na zakupie 15 interaktywnych monitorów. Całkowita kwota tego zadania wyniosła 122,5 tys. zł, z tego 98 tys. zł miały stanowić środki dotacji z budżetu państwa (80%), a 24,5 tys. zł środki własne Gminy (20%). Zgodnie z umową zadanie miało być zrealizowane w terminie do 31 grudnia 2019 r.

Przyznane środki dotacji celowej Wojewoda przekazał do Urzędu 28 czerwca 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 13 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie Programu „Aktywna tablica”. Środki dotacji celowej zostały przyznane we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (80101 *Szkoły podstawowe*)¹⁴.

(akta kontroli str. 106-116)

W Urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja otrzymanych w ramach dotacji środków oraz dokonywanych wydatków, czym zachowano wymóg określony w art. 152 ust. 1 ufp. Otrzymane w 2019 r. środki dotacji wykorzystane zostały w całości, terminowo oraz zgodnie z przeznaczeniem. W okresie od 23 sierpnia do 6 listopada 2019 r. zakupiono 15 interaktywnych monitorów na ogólną kwotę 122,5 tys. zł które były na wyposażeniu siedmiu szkół podstawowych i miały być wykorzystane przez nauczycieli w realizacji podstawy programowej¹⁵.

Otrzymałą dotację rozliczono rzetelnie i terminowo¹⁶, zgodnie z art. 150 ufp oraz umową w sprawie dotacji celowej.

(akta kontroli str. 98, 118-121, 129)

Urząd przeprowadził kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków w czterech z siedmiu jednostek, które otrzymały dotację na zakup monitorów interaktywnych. W wyniku tych kontroli ustalono, że sale lekcyjne zostały wyposażone w zakupione monitory i nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 125-128)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w ramach Programu „Aktywna tablica”.

3. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych w ramach Programu „Maluch+”

3.1. Spełnienie warunków otrzymania dofinansowania

Urząd 17 grudnia 2018 r. złożył w MUW ofertę konkursową „Maluch 2019” na dofinansowanie utrzymania 10 miejsc (utworzonych dodatkowo w 2012 r.) w Żłobku Samorządowym w Myślenicach (*Żłobek*), w ramach Programu „MALUCH+”.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej: *ufp*.

¹⁴ Środki otrzymano w § 2030 a wydatkowano w dz. 801 rozdz. 80101 § 4240.

¹⁵ Korzystanie m.in. z e-podręczników, programów edukacyjnych oraz wykorzystywanie plików graficznych.

¹⁶ Rozliczenie przekazano 3 stycznia 2020 r. (termin 15 stycznia 2020 r.).

MUW 1 marca 2019 r. poinformował Urząd o ogłoszeniu przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej wyników konkursu i przyznaniu Gminie dofinansowania w ramach Programu „Maluch+” (moduł 2 na dofinansowanie funkcjonowania miejsc utworzonych przez jst z udziałem wcześniejszych edycji Programu). Zobowiązano także Urząd do przesłania w terminie do 8 marca 2019 r. oświadczenia o przyjęciu lub rezygnacji z przyznanej dotacji. Urząd 1 marca 2019 r. przesłał do MUW oświadczenie o przyjęciu dotacji.

(akta kontroli str. 130, 174)

Nie wystąpiły okoliczności, przewidziane w założeniach Programu, wskazujące na wykluczenie Gminy z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania. W szczególności:

- w stosunku do Gminy nie została wydana ostateczna decyzja w sprawie zwrotu środków dofinansowania otrzymanych w poprzednich edycjach Programu i nie dokonywała ona zwrotu należności wraz z odsetkami,
- w stosunku do Gminy nie toczyło się postępowanie administracyjne w sprawie określenia zaległości w ramach poprzednich edycji Programu,
- Gmina dochowała okresu trwałości przewidywanego przez poprzednie edycje Programu, w ramach których otrzymała dofinansowanie,
- nie było prowadzenie postępowanie karne z art. 297 Kodeksu karnego, dotyczące obecnej i poprzednich edycji Programu oraz żadna osoba nie została skazana prawomocnym wyrokiem z tego artykułu w ciągu ostatnich 5 lat.

(akta kontroli str. 133, 174)

Gmina 10 czerwca 2019 r. zawarła z Wojewodą umowę na realizację zadania polegającego na zapewnieniu od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. funkcjonowania w Żłobku 10 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, w tym miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki. Całkowita wartość zadania wynosiła 22,5 tys. zł, z tego 18 tys. zł¹⁷ miało być sfinansowane środkami dotacji z budżetu państwa, a 4,5 tys. zł ze środków własnych Gminy.

Umowa zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁸.

Na realizację kontrolowanego zadania Gmina otrzymała środki z budżetu państwa w kwocie wynikającej z umowy i stanowiącej 80% kosztów realizacji zadania¹⁹.

(akta kontroli str. 135-145, 150, 184-185)

3.2. Wykorzystanie dofinansowania

Na realizację kontrolowanego zadania Wojewoda przekazywał Gminie środki finansowe, zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 1 umowy z 10 czerwca 2019 r., tj. w miesięcznych transzach, w terminie od 12 do 16 dnia danego miesiąca, a dotację za I półrocze przekazał jednorazowo 28 czerwca 2019 r. w kwocie 9 tys. zł. Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

(akta kontroli str. 135,-139, 150, 184-185)

¹⁷ 1,5 tys. zł na jedno miejsce w ciągu roku.

¹⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 326.

¹⁹ Środki przyznano w dz. 855 rozdz. 85505 § 2030 a wydatkowano w § 4010.

W Urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowej. Prowadzona ona była w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Urząd nie występował do Funduszu Pracy o środki na realizację tego zadania.

Środki otrzymane w ramach dotacji celowej zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem, w terminie do 31 grudnia 2019 r. i. W wyniku realizacji Programu „Maluch+” zapewniono dofinansowanie utrzymania 10 miejsc opieki (tj. 8,7% ogółu miejsc) w Żłobku, utworzonych dodatkowo w 2012 r. z udziałem wcześniejszej edycji Programu. W 2019 r. nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania tych miejsc opieki.

Urząd rzetelnie i terminowo dokonał rozliczenia otrzymanych w 2019 r. środków. Sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o którym mowa w art. 64 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, przekazano Wojewodzie 16 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 147-148, 174 -185)

W 2019 r. do Urzędu oraz Rady Miejskiej nie wpłynęły informacje oraz skargi na funkcjonowanie Żłobka.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza z 28 października 2019 r. oraz *Harmonogramem kontroli żłobków i klubów dziecięcych* Wydział Edukacji, Kultury i Sportu w listopadzie 2019 r. przeprowadził kontrolę Żłobka. Kontrolą objęto m.in. kwalifikacje zawodowe personelu sprawującego opiekę nad dziećmi, aktualność badań sanitarno-epidemiologicznych, warunki lokalowe oraz wyżywienie dzieci. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Przedmiotem kontroli nie były zagadnienia dotyczące prawidłowości naboru dzieci do Żłobka.

(akta kontroli str. 151-157, 186-188)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie warunków otrzymania dofinansowania oraz wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+” (moduł 2).

III. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Podjęcie działań w celu wyeliminowania w przyszłości przypadków:

- nieprawidłowego klasyfikowania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa,
- nieterminowego ich przekazywania beneficjentom.

IV. 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 Krakowie. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Kraków, marca 2020 r.

Kontroler

Jerzy Baranek

Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis