



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura NIK w Lublinie

LLU.410.001.10.2020

**Pani  
Magdalena Sałek  
Wójt Gminy Jabłonna**

23-114 Jabłonna–Majątek  
Jabłonna–Majątek 22

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie wybranych dotacji celowych z budżetu państwa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Jabłonna, 23–114 Jabłonna–Majątek, Jabłonna–Majątek 22 (dalej: Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Salek, Wójt Gminy Jabłonna–Majątek, od 20 listopada 2018 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 Lublinie
Kontroler	Dariusz Barej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/34/2020 z 20 lutego 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań:

- w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,
- 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),
- w zakresie organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (dalej: Program MALUCH+),

pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Ocenie podlegało w szczególności planowanie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji.

Podstawą sformułowania oceny była analiza dokumentów w ww. zakresie. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. „Opis ustalonego stanu faktycznego”.

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

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę Jabłonna dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz w ramach Programu Aktywna tablica, a także wykorzystanie środków finansowych z Funduszu Pracy na realizację Programu MALUCH+.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Otrzymane środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

<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.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dotacja celowa na zadania zlecone z zakresu zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, przyznana w kwocie 62 tys. zł, została wykorzystana w kwocie 61,5 tys. zł (tj. 99,2%).

(akta kontroli str. 131-200, 208-209)

1.1. Informacje dyrektorów wszystkich szkół podstawowych niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji i ich aktualizacje wpłynęły do Gminy w terminie wskazanym w art. 58 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej: ufzo)<sup>3</sup>. Nie wystąpiły przypadki przekazania przez dyrektorów szkół wskazanych dokumentów po 10 września 2019 r.

Wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone przez Gminę w terminie określonym w art. 58 ust. 6 ufzo, tj.

- 7 maja 2019 r. jeden wniosek na kwotę ogółem 61,4 tys. zł,
- 6 września 2019 r. wniosek aktualizujący na kwotę 62,0 tys. zł, w związku ze zwiększeniem liczby uczniów w szkołach podstawowych.

Kwota wnioskowanej dotacji została wyliczona zgodnie z art. 55 ust. 5–9 ufzo.

Prawidłowość informacji niezbędnych do ustalenia wysokości dotacji na wyposażenie szkół w bezpłatne podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe, została zweryfikowana przez pracowników Zespołu Administracyjnego Szkół w Jabłonnej Drugiej (dalej: ZASz), prowadzącego – według § 6 Statutu ZASz – obsługę organizacyjno-administracyjną i finansowo-księgową placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Jabłonna. Do obowiązków ZASz należało również rozliczanie realizacji projektów oświatowych finansowanych ze środków państwowych (§7 ust. 1 pkt 9 Statutu). Podstawą weryfikacji były dane wprowadzone do Systemu Informacji Oświatowej oraz – ze względu na trzyletni okres trwałości dotacji – potwierdzone przez dyrektorów szkół zestawienia liczby uczniów w poszczególnych klasach w latach szkolnych 2017/2018, 2018/2019 oraz przewidywane w roku szkolnym 2019/2020.

(akta kontroli str. 131-153, 178-179, 204-205, 210)

1.2. Dotacja przyznana została w kwocie 61,4 tys. zł decyzją budżetową nr 182 Wojewody Lubelskiego z 28 maja 2019 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Jabłonna nr 94/2019 z 29 maja 2019 r. w sprawie zmiany dochodów i wydatków budżetu gminy na 2019 r. kwota ta została wprowadzona do budżetu Gminy w rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

W wyniku aktualizacji wniosku kwota dotacji celowej uległa zwiększeniu o 679,93 zł. Decyzja budżetowa Wojewody Lubelskiego nr 453 z 24 września 2019 r. zwiększająca kwotę dotacji, wprowadzona została do budżetu Gminy zarządzeniem Wójta Gminy nr 157/2019 z 30 września 2019 r. W Urzędzie Gminy i ZASz prowadzono wyodrębnioną ewidencję środków finansowych otrzymanych z dotacji i wydatków finansowanych z tych środków. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Lublinie w terminie określonym w art. 59 ust. 7 ufzo.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 61,5 tys. zł. Kwotę 60,9 tys. zł wydatkowano na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych. Koszty obsługi zadania wyniosły 614,33 zł i stanowiły 1% przekazanej dotacji, zgodnie z art. 55 ust 9 ufw. Niewykorzystanie kwoty 519,20 zł wynikało z niższych cen podręczników i ćwiczeń. Zwrotu środków finansowych dokonano 30 grudnia 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Kwoty te zostały wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Gminy Rb-28S za 2019 r.

Celem otrzymanej dotacji było: zaopatrzenie uczniów klas III i VI szkoły podstawowej w podręczniki i materiały ćwiczeniowe, uczniów pozostałych klas, dla których nie wystarczyło podręczników zakupionych w latach poprzednich, zaopatrzenie wszystkich uczniów w materiały ćwiczeniowe. Zakupiono podręczniki dla 687 uczniów z pięciu szkół podstawowych. Wykorzystanie dotacji przyczyniło się do wyrównania szans edukacyjnych dzieci z różnych środowisk, usprawnienia procesów edukacyjnych w szkołach i wsparcia rodziny w okresie zwiększonych wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego.

(akta kontroli str. 124, 162-200)

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące nierzetelnej realizacji zadań związanych z zaopatrzeniem uczniów w podręczniki i materiały edukacyjne oraz wynikające z konieczności kupowania przez rodziców bądź opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie.

Gmina nie przeprowadziła kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków na realizację Programu Aktywna tablica. Wójt Gminy wyjaśnił, że kontrola taka planowana jest w terminie do końca III kwartału 2020 r.

(akta kontroli str. 138, 206-207, 210)

**2.** W 2019 r. w ramach rządowego Programu Aktywna tablica Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa w wysokości 14 tys. zł. Środki finansowe w całości wykorzystano. Wsparciem objęto jedną publiczną szkołę podstawową, dla której Gmina jest organem prowadzącym.

(akta kontroli str. 64-114, 208)

**2.1.** O udzielenie wsparcia wystąpiła jedna szkoła<sup>5</sup> prowadzona przez Gminę. Wniosek złożony przez Dyrektora Szkoły został przez Gminę zakwalifikowany do udziału w ww. Programie. Gmina terminowo, tj. 26 kwietnia 2019 r., wystąpiła do Wojewody Lubelskiego z wnioskiem o udzielenie wsparcia. Wniosek ten zawierał elementy wskazane w § 9 ust. 2 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”<sup>6</sup>. Zgłoszona Szkoła została zakwalifikowana przez Wojewodę Lubelskiego do objęcia dofinansowaniem. Gmina nie podjęła decyzji o rezygnacji ze wsparcia.

(akta kontroli str. 65-76)

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>5</sup> Zespół Szkół w Jabłonie, Szkoła Podstawowa im. Stanisława Konarskiego w Jabłonie, dalej: Szkoła.

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1401, dalej: rozporządzenie z dnia 19 lipca 2017 r.

**2.2.** Dotacja w kwocie 14 tys. zł udzielona została na podstawie umowy nr 17/AT/2019 z 24 czerwca 2019 r. zawartej z Lubelskim Kuratorem Oświaty, działającym w imieniu Wojewody Lubelskiego. Wpłynęła na rachunek Urzędu 26 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w § 13 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia z 19 lipca 2017 r. Uchwałą Rady Gminy Jabłonna z 25 czerwca 2019 r. dotacja została ujęta w budżecie Gminy w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe. W Urzędzie Gminy i ZASz prowadzono wyodrębnioną ewidencję środków finansowych otrzymanych z dotacji i wydatków finansowanych z tych środków, zgodnie z § 1 ust. 12 zawartej umowy. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w terminie określonym w § 1 ust. 2 umowy. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 17,5 tys. zł, a otrzymana dotacja w wysokości 14 tys. zł stanowiła 80% kosztów. Gmina zapewniła wkład własny na realizację Programu w wysokości stanowiącej 20% wartości całkowitej, tj. 3,5 tys. zł.

Sprawozdanie z rozliczenia wykorzystania dotacji przekazano do Kuratorium Oświaty w Lublinie 12 września 2019 r., tj. w terminie wskazanym w § 3 ust. 1 pkt 1 umowy. Wydatki na realizację Programu Aktywna tablica zostały wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Gminy Rb-28S za 2019 r.

(akta kontroli str. 77-88, 96-109, 116, 122)

W wyniku realizacji zadania doposażono szkołę w dwa monitory interaktywne. Urządzenia zostały zainstalowane w salach przeznaczonych na zajęcia edukacyjne. Wszyscy nauczyciele zostali przeszkoleni w zakresie obsługi sprzętu, oprogramowania i wykorzystania pomocy w procesie dydaktycznym.

(akta kontroli str. 110)

Gmina nie przeprowadziła kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków na realizację Programu Aktywna tablica. Wójt Gminy wyjaśnił, że kontrola taka planowana jest w terminie do końca III kwartału 2020 r.

(akta kontroli str. 206-207)

**3.** W 2019 r. Gminie przyznana została dotacja z Funduszu Pracy na realizację zadań własnych w ramach Programu MALUCH+ (moduł 1a) w wysokości 450 tys. zł na zadanie „Utworzenie w 2019 r. 15 nowych miejsc w instytucjach opieki nad dziećmi do trzech lat w tym w zakresie wydatków inwestycyjnych: przebudowa budynku na potrzeby pobytu dzieci w wieku do lat trzech oraz zakup pierwszego wyposażenia nowo utworzonych miejsc w Gminnym Klubie Dziecięcym „Zielone Jabłuszko”, Piotrków Pierwszy 105, 23-114 Piotrków Pierwszy” (dalej: Klub). Dotację wykorzystano w kwocie 450 tys. zł (100%).

(akta kontroli str. 9-63, 209, 211-221, 226-307, 310-318)

**3.1.** Oświadczenie o przyjęciu dotacji zostało dostarczone do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie (moduł 1a) – 28 lutego 2019 r., tj. zgodnie z terminem określonym w pkt 6.1.1. Programu MALUCH+. Nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania, o których mowa w pkt 6.1.6 Programu MALUCH+.

(akta kontroli str. 35-36, 211)

Dotacja celowa w kwocie 450 tys. zł przyznana została na podstawie umowy z Wojewodą Lubelskim nr 675 z 3 czerwca 2019 r., która zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat trzech<sup>7</sup>. W umowie określono m.in. termin uruchomienia Klubu

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 326.

(do 31 grudnia 2019 r.)<sup>8</sup>. Aneksiem z 23 grudnia 2019 r. termin ten przesunięto do 31 stycznia 2020 r.

Uchwałą Rady Gminy z 12 marca 2019 r. dotacja została ujęta w budżecie Gminy w rozdziale 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych w kwocie wynikającej z ww. umowy, tj. 450 tys. zł.

(akta kontroli str. 13-32, 53-59, 226-246)

**3.2.** Dotacja na realizację Programu MALUCH+ wpłynęła na oddzielny rachunek bankowy Urzędu, w terminie i kwocie wskazanej we wniosku Urzędu. W Urzędzie Gminy prowadzono wyodrębnioną ewidencję środków finansowych otrzymanych z dotacji i wydatków finansowanych z tych środków. Dotacja została wykorzystana terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Otrzymana dotacja stanowiła 73,2% faktycznych kosztów realizacji zadania. Całkowity koszt wyniósł 615 tys. zł, w tym: dotacja 450 tys. zł, środki własne 165 tys. zł.

Wpisanie Klubu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nastąpiło dnia 24 grudnia 2019 r., tj. w terminie określonym w ww. aneksie do umowy. Rozliczenie dotacji złożono do LUW w dniu 24 stycznia 2020 r., zgodnie z § 3 ust. 1 w związku z § 4 ust. 1 umowy. Urząd nie sporządził sprawozdania z wykonywania zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., o którym mowa w art. 64 ust 5 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, ponieważ w roku 2019 na terenie gminy nie funkcjonowały żłobki czy kluby dziecięce.

(akta kontroli str. 5-12, 33-34, 37-63, 317-320)

W wyniku realizacji Programu MALUCH+ przeprowadzono roboty budowlane w budynku Zespołu Szkół w Piotrkowie Pierwszym oraz zmieniono sposób użytkowania pomieszczeń mieszkalnych w Gminie, tworząc 15 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

(akta kontroli str. 37)

Zgodnie z planem nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami, przyjętym uchwałą nr X/78/2019 Rady Gminy z 23 października 2019 r., pierwsza kontrola w nowo utworzonym klubie dziecięcym powinna być przeprowadzona w okresie trzech miesięcy od dnia wpisu podmiotu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Wójta Gminy Jabłonna. Wójt Gminy wyjaśnił, że kontrola klubu dziecięcego planowana jest w marcu 2020 r.

(akta kontroli str. 206-207)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## V. Uwagi i wnioski

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

---

<sup>8</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, za termin uruchomienia Klubu uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci, po wpisaniu instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

## 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 Lublinie. 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.

Lublin, 18 marca 2020 r.

Kontroler:

Dariusz Barej  
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Lis

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*