



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.001.07.2020

Dawid Kopaczewski
Burmistrz Miasta Iława
Urząd Miasta Iławy
ul Niepodległości 13
14-200 Iława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa i środków państwowych funduszy celowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Ławy, ul Niepodległości 13, 14-200 Ława (dalej: Urząd)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dawid Kopaczewski Burmistrz Miasta Ława, od 19 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Rafał Dmytrenko – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/9/2020 z 23 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności – planowania i wykorzystania przez Gminę Miejską Ława (dalej: Gmina) dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację wybranych zadań z zakresu administracji rządowej, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none">– 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: Programu Aktywna tablica), <p>a także dotacji na realizację zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach realizacji resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (dalej: Program Maluch+).</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku przeprowadzonej analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji.</p> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</p>

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji otrzymanych w 2019 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu wyposażenia szkół podstawowych w bezpłatne podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz w ramach Programów Aktywna tablica i Maluch+.
Uzasadnienie ocen ogólnych	W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że otrzymane środki dotacji celowych w łącznej kwocie 879,34 tys. zł. wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Z realizacji dotowanych zadań terminowo przedłożono

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm, dalej: ustawa o NIK.

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.

Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu (dalej: Wojewoda) rzetelnie sporządzone sprawozdania. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono w ustawowych terminach do budżetu państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

W dniach 23-26 kwietnia 2019 r., tj. w terminach określonych w art. 58 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych³, dyrektorzy wszystkich pięciu szkół prowadzonych przez Gminę⁴ składali do Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Iławie (dalej: MZOSiP) informacje niezbędne do ustalenia wysokości dotacji na zapewnienie uczniom dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy informacje te podlegały weryfikacji, pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przez głównego księgowego MZOSiP. Na podstawie otrzymanych dokumentów sporządzono wniosek zbiorczy, który został przesłany do Kuratorium Oświaty w Olsztynie (dalej: Kuratorium).

W 2019 r. Gmina, za pośrednictwem MZOSiP, przekazała do Kuratorium następujące wnioski o udzielenie przedmiotowej dotacji, tj.:

- 30 kwietnia 2019 r. – wniosek o dotację w kwocie 250,95 tys. zł,
- 12 września 2019 r. – aktualizację ww. wniosku, która dotyczyła zwiększenia kwoty dotacji do 252,69 tys. zł ,
- 12 września 2019 r. – dodatkowy wniosek o przyznanie dotacji w kwocie 3,84 tys. zł, przeznaczonej na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, dostosowanych do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Kwota dotacji po aktualizacji uległa zwiększeniu o 5,57 tys. zł, ze względu na większą od pierwotnie zakładanej liczbę uczniów i ostatecznie wyniosła 256,52 tys. zł

(akta kontroli str.6-80,126-127)

W 2019 r. Gmina przekazywała MZOSiP środki dotacji niezwłocznie, tj. w terminie od 3 do 14 dni od otrzymania ich od Wojewody. Przyznane środki zostały ujęte w księgach rachunkowych Gminy na wyodrębnionym koncie, we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych). W MZOSiP prowadzono również ewidencję kosztów obsługi zadania, które wyniosły 2,54 tys. zł, tj. 1% kwoty wydatkowanej. Po rozliczeniu dotowanego przez MZOSiP, Gmina dokonała terminowo zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 3,67 tys. zł.

(akta kontroli str.3-5, 81-123)

Efektom uzyskanym w wyniku wykorzystania środków z dotacji był zakup podręczników i pomocy naukowych na rzecz 2 900 uczniów pięciu szkół

³ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203).

⁴ Szkoła podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Szkoła podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Marii Konopnickiej, Szkoła podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Olimpijczyków, Szkoła podstawowa nr 4 im. Polskich Podróżników i Szkoła podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów.

podstawowych, w tym jednego dziecka słabowidzącego zakupiono podręczniki w wersji dla słabowidzących.

(akta kontroli str. 5,97,121,125)

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące wykorzystania ww. dotacji. Wykorzystanie dotacji do czasu zakończenia kontroli NIK⁵ nie było przedmiotem kontroli lub audytów przeprowadzanych przez Gminę, nie było również przedmiotem kontroli prowadzonych przez instytucje zewnętrzne. Z dokumentacji księgowej wynika, że wydatki związane z realizacją zadania były kontrolowane przez pracowników merytorycznych na bieżąco.

(akta kontroli str. 128-131, 304)

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

W 2019 r. do Urzędu wpłynęły wnioski od dyrektorów trzech szkół podstawowych⁶ działających na terenie Gminy. Dotyczyły one dofinansowania zadań na łączną kwotę 42,0 tys. zł w ramach Programu Aktywna tablica. Wnioski te zgodnie z § 8 ust. 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”⁷, zostały zweryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez głównego księgowego MZOSiP.

W wyniku tej weryfikacji wszystkie szkoły zostały zakwalifikowane przez Gminę do udziału w Programie Aktywna tablica. Na podstawie złożonych wniosków, MZOSiP sporządził zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia, jeden wniosek i 23 kwietnia 2019 r. przekazał go do Kuratorium.

W dniu 27 czerwca 2019 r. Burmistrz zawarł z Wojewodą umowę, na podstawie której Gmina otrzymała dotację celową w wysokości 42,0 tys. zł. Według zapisów umowy środki dotacji przeznaczone były na zakup sześciu monitorów interaktywnych dla trzech szkół podstawowych (po dwa dla każdej szkoły).

(akta kontroli str. 3-4,132-139,145,166-171)

Kwota dotacji wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 28 czerwca 2019 r. Każda ze szkół zakwalifikowanych do Programu Aktywna tablica otrzymała po 14,0 tys. zł, tj. 80% wartości planowanych zakupów.

Szczegółowe badanie dokumentacji dotyczącej wydatków dofinansowanych z Programu Aktywna tablica wykazało m.in. że:

- środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. do trzech szkół podstawowych zakupiono po dwa monitory interaktywne,
- na zadanie wydatkowano łącznie 46,67 tys. zł, w tym 37,33 tys. zł (80%) stanowiło dofinansowanie ze środków dotacji, a 9,33 tys. zł – udział własny (20%),
- niewykorzystana kwota dotacji 4,67 tys. zł została zwrócona na rachunek Wojewody w dniu 14 stycznia 2020 r., tj. w terminie zgodnym z umową,
- w Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dotacji wg. właściwej klasyfikacji budżetowej (dział 801 Oświata i Wychowanie, rozdział 80101 Szkoły podstawowe).

(akta kontroli str.132,134,137,140-144,172-179)

⁵ 26 lutego 2020 r.

⁶ Szkoła podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika, Szkoła podstawowa nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Olimpijczyków, Szkoła podstawowa nr 4 im. Polskich Podróżników

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1401.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące wykorzystania ww. dotacji. Wykorzystanie dotacji do czasu zakończenia kontroli NIK nie było przedmiotem kontroli lub audytów przeprowadzanych przez Gminę, nie było również przedmiotem kontroli prowadzonych przez instytucje zewnętrzne. Z dokumentacji księgowej wynika, że wydatki związane z realizacją zadania były kontrolowane przez pracowników merytorycznych na bieżąco.

(akta kontroli str. 128-131, 304)

3. Dotacja celowa z budżetu państwa oraz środki z Funduszu Pracy dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

Wniosek o udzielenie dotacji złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (dalej: Urząd Wojewódzki) 20 grudnia 2018 r. We wniosku tym wskazano, że planowane jest utworzenie w 2019 r. żłobka pn. Żłobek Publiczny w Iławie na 45 nowych miejsc⁸.

W dniu 28 lutego 2019 r. Gmina otrzymała informację o ogłoszeniu wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i w terminie 7 dni roboczych, tj. w dniu 7 marca 2019 r. przekazała do Urzędu Wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu dotacji ze środków pochodzących z Funduszu Pracy, oraz że nie wystąpiły okoliczności, na podstawie których Gmina mogłaby zostać wykluczona z ubiegania się o dofinansowanie.

Przedmiotem umowy o dofinansowanie zawartej 11 czerwca 2019 r. pomiędzy Gminą a Wojewodą⁹ było udzielenie wsparcia finansowego na utworzenie w 2019 r. żłobka pn. Żłobek Publiczny w Iławie na 45 nowych miejsc¹⁰. Umowa ta zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym m.in. opis zadania oraz cel na jaki środki z Funduszu Pracy zostały przyznane, terminy: wykonania zadania, wykorzystania i rozliczenia przyznanego środków dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej jej części, a także tryb kontroli wykonania zadania. W umowie tej Gmina zobowiązana była również do wydatkowania na realizację ww. zadania kwoty stanowiącej co najmniej 20% wartości kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 186-226, 271-283)

Wojewoda przekazywał środki Gminie w terminach zgodnych z harmonogramem zapotrzebowania środków finansowych (stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie), tj. w terminach umożliwiających realizację dotowanego zadania. Pierwszą transzę w wysokości 223,35 tys. zł przekazał 9 lipca 2019 r. tj. po 5 dniach od przesłania do Wojewody wniosku o płatność. Kolejne trzy transze otrzymano odpowiednio: 58,83 tys. zł – 12 sierpnia, 270,25 tys. zł – 6 listopada oraz 36,70 tys. zł – 19 grudnia 2019 r. (od 10 do 15 dni od wysłania wniosku).

(akta kontroli str. 231-234, 284-290)

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję wydatków dla Programu Maluch + w formie dziennika „MALUCH”, z podziałem na środki własne i dotację z Funduszu Pracy, a także odrębny rachunek bankowy dla środków dofinansowania. Środki z Programu wydatkowała do 4 grudnia 2019 r. (zachowano termin z umowy o dofinansowanie – do 31 grudnia 2019 r.). Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 923,20 tys. zł, w tym 589,14 tys. zł stanowiły środki dotacji, a 334,10 tys. zł –

⁸ Całkowita liczba miejsc w żłobku wynosiła 80, z których 35 przeznaczonych było dla dzieci przeniesionych z istniejącego żłobka mieszczącego się w budynku przedszkola przy ul. Kasprówicza 3 w Iławie.

⁹ Umowa Nr PS-I.947.1.3.2019 zawarta w dniu 11 czerwca 2019 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+” 2019.

¹⁰ Całkowita liczba miejsc w żłobku wynosiła 80, z których 35 przeznaczonych było dla dzieci przeniesionych z istniejącego żłobka mieszczącego się w budynku przedszkola przy ul. Kasprówicza 3 w Iławie.

środki własne zaangażowane przez Gminę. Dotacja z Funduszu Pracy faktycznie otrzymana stanowiła 63,82 % kosztów realizacji zadania (tj. nie przekroczyła 80% - zgodnie z postanowieniem zawartym w umowie z Wojewodą). Otrzymane dofinansowanie na jedno nowoutworzone miejsce wyniosło 13,09 tys. zł i nie przekroczyło kwoty 22,00 tys. zł określonej w umowie. Otrzymane przez Gminę środki dotacji celowej zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem Gmina rzetelnie i terminowo (8 stycznia 2020 r.) rozliczyła środki z dotacji wg. wzoru od dotującego z wyszczególnieniem wkładu własnego i kwoty dotacji oraz rodzajów wydatków. Terminowo przekazała do Wojewody sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o którym mowa w art. 64 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

(akta kontroli str.227-257,291-303)

W wyniku realizacji zadania, na które uzyskano dotację z programu Maluch + 2019, w nowopowstałym żłobku utworzono m.in.:

- cztery sale w których można zapewnić opiekę dla 45 dzieci do lat 3,
- sanitariaty dla dzieci i personelu,
- zaplecze gastronomiczne,
- plac zabaw.

Żłobek rozpoczął działalność statutową od 2 stycznia 2020 r. zapewniając 45 nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3.

(akta kontroli str.258-270)

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 i wniosków pokontrolnych.

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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, marca 2020 r.

Kontroler
Rafał Dmytrenko
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor
z up.

Barbara Zajdel
Wicedyrektor

.....
podpis