



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.16.2020

Piotr Przytocki

Prezydent Miasta Krosna

38-400 Krosno ul. Lwowska 28A

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji na realizację dwóch zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych jak również otrzymujących dotację z budżetu państwa 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+” 2019.

I. Dane identyfikacyjne.

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Krosna, ul. Lwowska 28A, 38-400 Krosno (Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Przytocki, Prezydent Miasta Krosna od 1 kwietnia 2008 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 Rzeszowie.
Kontroler	Stanisław Tobolewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/6/2020 z 10.01.2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez Urząd Miasta Krosna dotacji celowych z budżetu państwa w dziale 801 – <i>Oświata i wychowanie</i> , rozdział 80153 - <i>Zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych</i> oraz w dziale 855 – <i>Rodzina</i> , rozdziale 85505 – <i>Tworzenie i funkcjonowanie żłobków</i> .
Zakres kontroli	Ocenie podlegało w szczególności wykorzystanie w 2019 r. dotacji na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnieniu uczniom, objętym obowiązkiem szkolnym, dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz dotacji na realizację zadania własnego polegającego na organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu „MALUCH+” 2019.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji.
- kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- sprawdzenie terminowości i rzetelności wybranych sprawozdań.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności przedstawiono w części IV niniejszego wystąpienia.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Urząd badanych dotacji.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Dotacja celowa z budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

W 2019 r. Urząd skorzystał z dotacji na realizację celów, określonych przepisami 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) tj. na wyposażenie w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe publicznych szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej. Środki te ujęto w dziale 801 rozdziale 80153 w § 2110 klasyfikacji budżetowej.

Planowanie

Gmina otrzymała od dyrektorów 12 szkół, funkcjonujących na obszarze Gminy Miejskiej Krosno, wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej. Wnioski te zostały przez Urząd złożone do Wojewody Podkarpackiego w kwietniu oraz w sierpniu 2019 r. tj. w terminach, określonych w art. 58 ust. 2, 3 i 4 ufzo.

Urząd weryfikował prawidłowość informacji i wniosków, przekazywanych przez dyrektorów szkół, poprzez porównanie zawartych w nich danych liczbowych o uczniach w poszczególnych oddziałach szkół z arkuszami organizacyjnymi tych placówek oświaty. Potwierdzeniem dokonanej weryfikacji były uwagi i poprawki, naniesione na wnioskach szkół przez pracowników Wydziału Edukacji Urzędu.

(akta kontroli str.15)

Pismem E.033.2.3.3.2019.0 z 29 kwietnia 2019 r. Urząd przekazał do Podkarpackiego Kuratora Oświaty, działającego w imieniu Wojewody Podkarpackiego, dwa wnioski o udzielenie dotacji:

- wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r. (załącznik nr 4) na kwotę 312.384,21 zł,
- wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w 2019 r. (załącznik nr 5) na kwotę 999,90 zł.

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 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.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz.17 tekst jednolity..

(akta kontroli str.16-27)

Pismem E.033.2.3.9.2019.0 z 4 września 2019 r. Urząd przekazał do Wojewody, za pośrednictwem Podkarpackiego Kuratora Oświaty, korektę wcześniejszego wniosku o udzielenie dotacji celowej (załącznik nr 5), wskazując jako właściwą kwotę 2.039,79 zł.

Pismem E.033.2.3.9.1.2019.0 z 9 września 2019 r. Urząd przekazał w podobny sposób, korektę wcześniejszego wniosku o udzielenie dotacji celowej (załącznik nr 4), wskazując jako właściwą kwotę 312.839,16 zł. W wyniku kolejnych korekt ostateczna kwota wnioskowanej dotacji wyniosła 314.878,95 zł.

Nie wystąpiły przypadki złożenia wniosku po terminie określonym w art. 58 ust 6 ufzo.

(akta kontroli str. 28-40)

Wykorzystanie środków.

Pismem F-VI.3111.1.47.2019 z 30 maja 2019 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Gminę o zwiększeniu planu wydatków w dziale 801 rozdział 80153 § 2010 do kwoty 312.384,21 zł.

Następnie pismem F-VI.3111.2.147.2019 z 15 września 2019 r. Wojewoda Podkarpacki poinformował Gminę o zwiększeniu powyższej kwoty o 3.494,64 zł.

(akta kontroli str. 42-46)

Dotacja w kwocie 315.878,85 zł została udzielona przez Wojewodę Podkarpackiego z zachowaniem terminów o których mowa w treści § 5 ust. 5 rozporządzenia z dnia 14 marca 2019 w sprawie *udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r*⁵. Kwota tej dotacji została wyliczona zgodnie z postanowieniami art. 55 ust 5–9 ufzo oraz przywołanego wyżej rozporządzenia.

(akta kontroli str. 42-46)

Koszty obsługi zadania wynosiły 3 127,49 zł, co stanowiło 1% przekazanej kwoty dotacji celowej, zgodnie z wymogami art. 55 ust. 9 ufzo.

(akta kontroli str. 123-148)

Środki dotacji ujęto w rozdziale 80153 klasyfikacji budżetowej, w zgodzie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁶. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków dotacji oraz dokonywanych z niej wydatków, stosownie do wymogów art. 152 ust. 1 ufzo. Odrębne ewidencje środków dotacji prowadziły także wszystkie placówki oświatowe.

(akta kontroli str. 77-122)

Opisywana dotacja została przekazana przez Urząd do 12 placówek oświatowych z zachowaniem 14 dniowego terminu od dnia otrzymania dotacji od Wojewody, zgodnie z art. 58 ust. 5 ufzo.

⁵ Dz.U.2019, poz.574.

⁶ Dz. U. poz. 767.

(akta kontroli str. 48-76)

Szkoły, które otrzymały z Urzędu środki dotacji celowej, rzetelnie i terminowo dokonały jej rozliczenia, zgodnie z art. 59 ust. 6 ufzo, a także w terminie – do dnia 15 stycznia 2020 r – dokonały zwrotu części niewykorzystanej w kwocie 6.193,64 zł.

Urząd przekazał te środki na konto Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.123-149)

Urząd zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo wykorzystał środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji, zgodnie z zapisami art. 59 ust. 1 ufzo oraz rzetelnie i terminowo dokonał jej rozliczenia, wypełniając obowiązki określone przepisem art. 59 ust. 7 ufzo. Rozliczenie dotacji przesłane zostało 28 stycznia 2020 r. do Podkarpackiego Kuratora Oświaty w Rzeszowie przy piśmie E.033.2.3.23.2020.O.

(akta kontroli str.123-148)

Wykorzystując otrzymaną dotację, zapewniono pełną realizację prawa, określonego przepisami art. 54 ufzo we wszystkich (12) podległych Gminie placówkach oświatowych. Ogółem, zapewniono bezpłatnie podręczniki dla 3727 uczniów, w tym dla siedmiu z niepełnosprawnościami (jeden niedowidzący i sześciu z autyzmem i zespołem Aspergera).

(akta kontroli str.123-148, 150-166)

W 2019 r. do Urzędu Miasta Krosna nie wpłynęła żadna skarga, związana z brakiem dostępu uczniów do bezpłatnych podręczników. Skarg takich nie odnotowano także w żadnej z 12 placówek szkolnych, objętych opisywaną dotacją.

(akta kontroli str.150-166, 350-372)

Urząd wprowadził, dla dyrektorów placówek oświatowych korzystających z opisywanej dotacji, obowiązek przekazywania na bieżąco do Urzędu kopii faktur na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych ze środków dotacji, oraz ujęcia zakupionych podręczników w ewidencji bibliotek szkolnych. Działanie to było formą bieżącego nadzoru, sprawowanego przez Urząd w zakresie prawidłowości i terminowości wykorzystania przekazywanych środków. Ponadto, Urząd w planie kontroli na 2020 r przewidział w okresie marca tego roku kontrolę wykorzystania tej dotacji w podległych jednostkach.

(akta kontroli str.15, 373-376)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie przez kontrolowaną jednostkę dotacji celowej na wyposażenie w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, publicznych szkół podstawowych i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej oraz osiągnięte efekty jej wykorzystania.

Urząd dopełnił wszystkich obowiązków, określonych przepisami ufzo na etapie planowania, wnioskowania jak również wykorzystania tej dotacji i jej rozliczenia. Dotacja

została wykorzystana na cel, którego dotyczyła, jej środki wydatkowane gospodarnie oraz została rzetelnie rozliczona.

OBSZAR

Realizacja dotacji w dziale 855 – Rodzina, w zakresie realizacji zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”.

Opis stanu faktycznego

Urząd otrzymał w 2019 r. dotację na realizację dwóch zadań w ramach tego programu, w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85505 – *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków* w kwocie 616.623 zł, z tego;

- w § 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin – w kwocie 519.518 zł (wg umowy z Wojewodą Podkarpackim).

- w § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin – w kwocie 97.105 zł (wg umowy z Wojewodą Podkarpackim).

Zadania te nie były dofinansowane ze środków Funduszu Pracy.

Dotacja w § 6330, przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w ramach programu *MALUCH+* – moduł 1b, przeznaczona była na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „Adaptacja pomieszczeń przy ul. S. Kisielewskiego 4 na potrzeby Żłobka Miejskiego w Krośnie”.

Wojewoda Podkarpacki 21 listopada 2019 r. zawarł z Gminą umowę Nr 2/DRu/2019 o udzielenie dotacji z przeznaczeniem na realizację opisanego wyżej zadania.

Faktyczny koszt realizacji zadania wyniósł 768.518,94 zł. Gmina wykorzystwała dotację w kwocie 614.814,95 zł, co stanowiło 80% wartości całkowitej zadania. Środki własne Gminy wyniosły 153.703,99 zł, co stanowiło 20% wartości zadania. Tym samym, spełniony został warunek, określony w art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o *opiece nad dziećmi do lat 3*⁷.

(akta kontroli str. 207-216)

Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków.

Urząd, po otrzymaniu informacji o wynikach konkursu, ogłoszonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dotrzymał terminu 7 dni roboczych na dostarczenie do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego oświadczenia o przyjęciu dotacji.

(akta kontroli str. 204, 285-286)

Nie wystąpiły okoliczności, wynikające z założeń programu „MALUCH+”, które wskazywałyby na wykluczenie Gminy z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(akta kontroli str. 205 – 205, 221-224, 285-286)

Wymieniona wyżej umowa o dofinansowanie, zawarta z Wojewodą, zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy o *opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

(akta kontroli str. 207-216)

⁷ Dz. U. 2019 r., poz. 409 ze zm.

Wojewoda Podkarpacki nie wymagał od Gminy, w ramach zadania realizowanego w ramach modułu 1b, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania lub niepełnego wykonania zadania.

(akta kontroli str. 207-216, 221-224)

Wojewoda Podkarpacki niezwłocznie po podpisaniu umowy przekazał do Urzędu środki, aby można było realizować zadanie.

(akta kontroli str. 261-264)

Otrzymane przez Gminę środki nie przekroczyły łącznie 80% kosztów realizacji zadania i zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli str. 269-276)

Urząd prowadził, zgodnie z treścią art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸, wyodrębnioną ewidencję wydatków ze środków dotacji, w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Operacje ewidencjonowane były na odrębnym koncie, co zapewniało poprawność przenoszenia danych z ewidencji do sprawozdań z realizacji zadania.

(akta kontroli str. 261-264, 285-285)

Dla otrzymanych środków dotacji Urząd prowadził oddzielny rachunek bankowy.

(akta kontroli str. 205-206, 217-219, 265-268)

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

(akta kontroli str. 259-260)

Otrzymane przez Urząd środki zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie oraz terminowo rozliczone.

(akta kontroli str. 269-288)

Urząd terminowo przekazał do Wojewody Podkarpackiego sprawozdanie z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o którym mowa w art. 64 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. Sprawozdania z podległych Urzędowi jednostek spłynęły do 31 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 269-276)

W wyniku realizacji Programu *Maluch+*, na terenie Miasta Krosna utworzono 47 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w formie trzech oddziałów żłobkowych. Przeprowadzono prace adaptacyjne w istniejącym już budynku, dostosowując pomieszczenia do potrzeb dzieci, w tym do wymogów budowlanych, sanitarno – higienicznych oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego. Dokonano także zakupu i montażu wyposażenia Żłobka, w tym: m. in. mebli, wyposażenia wypoczynkowego, sanitarnego, kuchennego. Zakupiono także zabawki, pomoce do prowadzenia zajęć

⁸ Dz. U. 2019 r., poz.869 ze zm.

opiekuńczo – wychowawczych i edukacyjnych oraz zakupiono i zamontowano wyposażenie placu zabaw z bezpieczną nawierzchnią. Efekty wykorzystania dotacji potwierdzone zostały podczas oględzin placówki i jej wyposażenia, dokonanych w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 269-288)

Rada Miasta Krosna w drodze Uchwały Nr LIX/1338/18 z 28 maja 2018 r. przyjęła plan nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami. Realizując tę uchwałę, Urząd w 2019 r. przeprowadził 3 szczegółowe kontrole żłobków, które zostały udokumentowane w formie protokołów. Wyniki tych kontroli nie wskazywały na potrzebę podjęcia czynności nadzorczych poza planem nadzoru, określonych w treści art. 55 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3.

(akta kontroli str. 168-194)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA
CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego „Adaptacja pomieszczeń przy ul. S. Kisielewskiego 4 na potrzeby Żłobka Miejskiego w Krośnie” oraz związanych z tym zadaniem zakupów inwestycyjnych. Dotację, otrzymaną w ramach programu *MALUCH+* – moduł 1b, wykorzystano w sposób gospodarny, na cel określony w umowie z Wojewodą Podkarpackim, oraz rzetelnie ją rozliczono. Urząd wywiązał się z nałożonych na beneficjenta dotacji obowiązków, zarówno na etapie jej planowania, wnioskowania jak również wykorzystania oraz rozliczenia tej dotacji.

Opis stanu
faktycznego

Dotacja w § 2030 przeznaczona była na realizację zadania, w ramach Programu „*MALUCH+*” (Moduł 2), pod nazwą: „Żłobek Miejski w Krośnie, ul. Mirandoli Pika 3 – zapewnienie funkcjonowania utworzonych do dnia 31 stycznia 2019 r. 125 miejsc opieki”.

Wojewoda Podkarpacki 2 lipca 2019 r. zawarł z Gminą Miejską Krosno umowę Nr 5/M2/2019 na dotację z przeznaczeniem na realizację opisanego wyżej zadania.

Faktyczny koszt realizacji zadania wyniósł 1.634.262,37 zł. Gmina wykorzystwała w całości otrzymaną dotację w kwocie 225.000 zł. Środki własne Gminy wyniosły 1.409.262,37 zł, co stanowiło 86% wartości zadania.

(akta kontroli str. 287-288)

Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków.

Urząd dotrzymał terminu określonego w piśmie Wojewody Podkarpackiego S -VII.946.18.2019.AB z 2 lipca 2019 r. na dostarczenie oświadczenia o przyjęciu dotacji.

W Gminie nie wystąpiły okoliczności, wynikające z założeń Programu „*MALUCH+*”, które wskazywałyby na wykluczenie z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(akta kontroli str. 285-286, 302-306)

Zawarta z Wojewodą umowa o dofinansowanie zawierała elementy, wymagane przepisami art. 62 ust. 6 ustawy *o opiece nad dziećmi do lat 3*.

(akta kontroli str. 285-286, 295-301)

Otrzymane przez Urząd środki nie przekroczyły łącznie 14% kosztów realizacji zadania i zostały wykorzystane w całości.

(akta kontroli str. 287-288, 330-338)

Wojewoda Podkarpacki nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania lub niepełnego wykonania zadania.

(akta kontroli str. 295-306)

Urząd prowadził wyodrębnioną, zgodnie z treścią art. 152 ust. 1 ufp, ewidencję wydatków w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową dla poszczególnych źródeł finansowania. Operacje ewidencjonowane były na odrębnym koncie, co zapewniało poprawność przenoszenia danych z ewidencji do sprawozdań z realizacji zadania.

(akta kontroli str. 285-286, 307-329)

Wojewoda Podkarpacki niezwłocznie po podpisaniu umowy, przekazał na konto Urzędu środki dotacji.

(akta kontroli str. 307-329)

W 2019 r. w Gminie Miejskiej Krosno nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania żłobków, o których mowa w art. 2 pkt 3 ustawy *o opiece nad dziećmi do lat 3*, dofinansowanych z dotacji lub środków z Funduszu Pracy

(akta kontroli str. 259-260, 330-340)

Urząd prowadził oddzielny rachunek bankowy dla otrzymanych środków dotacji.

(akta kontroli str. 307-329, 339-340)

Terminowo przekazano do Wojewody Podkarpackiego sprawozdanie, o którym mowa w art. 64 ustawy *o opiece nad dziećmi do lat 3*. Sprawozdania z podległych jednostek wpłynęły do Urzędu do 31 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 230-238)

W wyniku realizacji Programu „MALUCH+”, zapewniono nieprzerwane funkcjonowanie utworzonych do 31 grudnia 2019 r, 125 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Programu „MALUCH+”

(akta kontroli str. 259-260, 330-338)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą „Żłobek Miejski w Krośnie, ul. Mirandoli Pika 3 – zapewnienie funkcjonowania utworzonych do dnia 31 stycznia 2019 r. w ramach Programu *MALUCH+* moduł 2 –125 miejsc opieki.” Urząd dopełnił wszystkich obowiązków, tak na etapie planowania, wnioskowania jak również wykorzystania tej dotacji oraz jej rozliczenia.

Dotację wykorzystano w sposób gospodarny, na określony w umowie cel, oraz rzetelnie ją rozliczono.

V. Uwagi i wnioski.

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie. 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.

Rzeszów, 25 lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Stanisław Tobolewski
główny specjalista k. p.

Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

/-/

Prawo
zgłoszenia
zastrzeżeń