



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.04.2020

Jacek Wiśniewski - Prezydenta Miasta Mielca  
Urząd Miejski w Mielcu  
ul. Żeromskiego 26, 39-300 Mielec

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych; na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”; na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 („Maluch+” - 2019)

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Mielcu (dalej Urząd) ul. Żeromskiego 26, 39-300 Mielec
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Wiśniewski, Prezydent Miasta Mielca od 19 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 Rzeszowie
Kontroler	Jacek Wolan, główny specjalista kontroli państwowej upoważnienie do kontroli nr LRZ/9/2020 z dnia 13 stycznia 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 Gminę Miejską Mielec (dalej: Miasto) dotacji celowych z budżetu państwa na: - zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych; - dofinansowanie w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”; - dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 („Maluch+” - 2019).
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: – analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji; – szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości; – analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.  Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

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

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

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto w 2019 r. otrzymanych środków dotacji celowych z budżetu państwa.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości, które skutkowałyby nieprawidłowym wydatkowaniem tych środków.

Miasto prawidłowo i terminowo złożyło wnioski o przyznanie dotacji. Otrzymane środki z dotacji zostały wydatkowane na zadania określone przez dysponenta tych środków.

Miasto dokonało prawidłowego rozliczenia dotacji, terminowo przedłożyło wymagane sprawozdania i zwróciło niewykorzystane środki.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość, dotycząca nieterminowego przekazania środków z dotacji celowej do Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Mielcu – na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych – nie miała wpływu na realizację tego zadania i nie obniża oceny ogólnej kontrolowanej działalności.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

Miasto Mielec w 2019 r. otrzymało od Wojewody Podkarpackiego (dalej Wojewoda) łączną kwotę 581,4 tys. zł dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań, z których wykorzystana została kwota 566,4 tys. zł (tj. 97%), z tego na:

- zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych – otrzymano kwotę 395,4 tys. zł, wykorzystano 380,4 tys. zł (96%);
- dofinansowanie w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” – otrzymano 42 tys. zł, wykorzystano wszystkie środki<sup>4</sup>;
- dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – otrzymano 144 tys. zł, wykorzystano w całości.

(akta kontroli str. 3)

<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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Zwrot 0,20 zł 10 stycznia 2020 r.

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

Opis stanu faktycznego

## 1.1. Planowanie

Urząd otrzymał od dyrektorów szkół, informacje i wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji w okresach umożliwiającym terminowe przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie dotacji celowej. Nie stwierdzono przekazania przez dyrektorów szkół wskazanych dokumentów po 10 września 2019 r.

Składane wnioski były weryfikowane przez Urząd, głównie poprzez porównanie z liczbą uczniów na jaką została udzielona dotacja w 2018 r. i w 2017 r. Efektem prowadzonej przez Urząd weryfikacji były korekty (czterech wniosków złożonych w kwietniu oraz trzech aktualizacji złożonych we wrześniu 2019 r.), dokonywane przez dyrektorów szkół.

W 2019 r. Miasto terminowo złożyło do Wojewody dwa wnioski o udzielenie dotacji na wyposażenie szkoły w bezpłatne podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – pierwszy w dniu 30 kwietnia 2019 r.; drugi (aktualizacja) w dniu 12 września 2019 r.

(akta kontroli str. 4-401; 406-408)

## 1.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda terminowo udzielił dotacji dla Miasta, zarówno po złożeniu pierwszego wniosku (decyzja z dnia 30 maja 2019 r.), jak i po złożeniu aktualizacji (decyzja z dnia 14 października 2019 r.). Kwoty udzielonych dotacji wyniosły odpowiednio 391.123,68 zł oraz 4.309,55 zł i były zgodne ze złożonymi przez Miasto wnioskami. Kwota dotacji została wyliczona zgodnie z przepisami art. 55 ust 5–9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych<sup>5</sup> (dalej „ufzo”).

Koszty obsługi zadania wynosiły 1% przekazanej kwoty dotacji tj. 3.915,11 zł.

Otrzymane środki z dotacji ujęte zostały we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej – 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w którym należy klasyfikować dochody i wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.*

Miasto prowadziło wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków.

(akta kontroli str. 165-201; 360-401; 402-412; 414-426)

Miasto nieterminowo przekazało Niepublicznej Szkole Podstawowej w Mielcu środki dotacji na wyposażenie szkoły w bezpłatne podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 10 lipca 2019 r. - 45 dni od dnia udzielenia dotacji przez Wojewodę i 19 dni od dnia dokonania zmian w budżecie Miasta zwiększających planowane dochody budżetu miasta z tytułu dotacji. Stwierdzono, że opóźnienie to nie miało wpływu na realizację zadania przez tą jednostkę, nie stwierdzono także skarg z tego powodu.

(akta kontroli str. 406-408; 410-426)

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych - Dz.U. z 2020, poz.17 tj.

Miasto w wyniku otrzymanych aktualizacji informacji i wniosków, o których mowa w art. 58 ust. 7 ufzo, dokonało aktualizacji wniosków o udzielenie dotacji składanych do Wojewody, zwiększając kwotę dotacji o 4.309,55 zł.

Ustalono, że Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Mielcu terminowo (23 grudnia 2019 r.) dokonała rozliczenia otrzymanej od Miasta dotacji, jednak rozliczenie było nierzetelne. Jak podał Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu „*kwoty wskazane w fakturach potwierdzających dokonanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych nie pokrywały się z kwotami ujętymi w rozliczeniu. Z przedstawionych dokumentów nie można było też wywnioskować, jakie podręczniki i materiały edukacyjne zostały zakupione dla dzieci niepełnosprawnych. W związku z czym, konieczne było złożenie dodatkowych wyjaśnień i naniesienie poprawek na rozliczeniu.*

Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Mielcu nie dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w terminie, to jest do 15 stycznia 2020 r., wobec czego Miasto podjęło działania w celu uzyskania zwrotu niewykorzystanej części dotacji wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych.

W dniu 31 stycznia 2020 r. Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Mielcu zwróciła kwotę 1.818,45 zł, w tym odsetki – 6 zł.

(akta kontroli str. 202-401; 404-408; 410-412; 483-500)

Miasto terminowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystało środki z otrzymanej dotacji w 2019 r. Szkoły dokonały rozliczenia wykorzystanych środków z dotacji do końca 2019 r. Wydatki (potwierdzone przedkładanymi fakturami) poniesione zostały na cele określone we wnioskach.

(akta kontroli str. 4-401; 406-408; 410-412; 427-499; 501-546; 548-583)

Miasto rzetelnie i terminowo dokonało rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. W dniu 30 stycznia 2020 r. przedłożono Wojewodzie rozliczenie wykorzystanych środków z dotacji, a w dniu 31 stycznia dokonano zwrotu 14.988,29 zł niewykorzystanych środków.

(akta kontroli str. 410-412; 501-547)

Efektom otrzymanej w 2019 r. ww. dotacji celowej było zapewnienie – dla 4 495 uczniów (z 11 szkół) objętych obowiązkiem szkolnym – dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Dodatkowo, 55 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, otrzymało materiały edukacyjne dostosowane do ich potrzeb.

Do Urzędu nie wpłynęły żadne informacje oraz skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu ani konieczności zakupu podręczników przez rodziców uczniów.

Miasto nie przeprowadzało pełnej kontroli bezpośrednio w jednostkach. Weryfikacji w zakresie ilości zakupionych egzemplarzy oraz wydatkowanej kwoty, poddane zostały faktury składane wraz z rozliczeniem.

(akta kontroli str. 406-408)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Ustalono, że Miasto przekazało Niepublicznej Szkole Podstawowej w Mielcu środki z otrzymanej dotacji w dniu 10 lipca 2019 r. tj. 45 dni od dnia udzielenia dotacji przez Wojewodę i 19 dni od dnia dokonania zmian w budżecie Miasta, zwiększających planowane dochody budżetu miasta

z tytułu dotacji na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. Zgodnie z art. 58 ust. 5 ufoz, 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. W złożonych wyjaśnieniach Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu, podał, że „Przekazanie dotacji na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, o których mowa w art. 55 ust. 1 Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Mielcu przez Gminę Miejską Mielec w wyniku przeoczenia nastąpiło w terminie 10 lipca 2019 r. Wnioskodawca nie rościł z tego tytułu żadnych praw, nie wywołało to również żadnych negatywnych skutków dla wnioskodawcy ani nie wpłynęło to negatywnie na możliwość wyposażenia szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe”.

(akta kontroli str. 406-408; 410-426)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w 2019 r. przez Miasto.

Miasto terminowo złożyło wnioski do Wojewody o udzielenie dotacji. Składane przez szkoły wnioski i rozliczenia były rzetelnie weryfikowane przez Urząd. Terminowo dokonano rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji oraz zwrócono niewykorzystane środki. NIK pozytywnie ocenia także, podjęte przez Urząd, skuteczne dochodzenie zwrotu niewłaściwie rozliczonych środków dotacji przez Niepubliczną Szkołę Podstawową w Mielcu.

W ocenie NIK, stwierdzona nieprawidłowość dotycząca nieterminowego przekazania środków z dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Mielcu, nie miała wpływu na realizację zadań przez tą jednostkę.

#### OBSZAR

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

#### Opis stanu faktycznego

### **2.1. Planowanie**

W 2019 r. do Miasta wpłynęły 3 wnioski od dyrektorów szkół o udział w Programie „Aktywna tablica”. Wszystkie wnioski zostały przez Miasto zakwalifikowane do udziału w tym programie.

Miasto terminowo przekazało kompletny wniosek do Wojewody (pismo z dnia 17 kwietnia 2019 r.).

Zgłoszony wniosek został zakwalifikowany przez Wojewodę do objęcia dofinansowaniem. Miasto zadeklarowało 20% udział w finansowaniu programu.

Zgodnie z planem, całkowite koszty realizacji zadania wynosiły 52,5 tys. zł, tj. po 17,5 tys. zł na szkołę. Na jedną szkołę przewidywano dotację w kwocie 14 tys. zł (80% kosztów) oraz udział środków własnych 3,5 tys. zł (20%).

Na realizację programu Wojewoda przekazał łącznie 42 tys. zł (po 14 tys. zł na szkołę), z tego wydatkowano kwotę 41.999,80 zł (kwotę 0,20 zł zwrócono 10 stycznia 2020 r.).

W dwóch szkołach udział środków własnych wyniósł 20% (tj. po 3,5 tys. zł), natomiast w jednej szkole zwiększono udział środków własnych z 3.500 zł do 4.516 zł tj. o 1.016 zł (zakupiono dodatkowy sprzęt komputerowy).

Faktyczne koszty realizacji zadania wyniosły 53.515,80 zł, w tym udział środków z dotacji wyniósł 41.999,80 zł, tj. 78%.

(akta kontroli str. 584-615)

## 2.2. Wykorzystanie środków

Miasto zawarło w dniu 21 czerwca 2019 r. umowę<sup>6</sup> z Wojewodą dotyczącą udzielenia dotacji w kwocie 42.000 zł. Wojewoda terminowo tj. w dniu 28 czerwca 2019 r. przekazał Miastu środki z dotacji.

Otrzymane środki zostały przyznane we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (80101 Szkoły podstawowe).

Miasto prowadziło wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków.

Miasto terminowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystало środki z otrzymanej dotacji w 2019 r. Środki wydatkowane w 2019 r. na zakup pomocy dydaktycznych zgodnie z zawartą umową.

Miasto rzetelnie i terminowo dokonało rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji. W dniu 10 stycznia 2020 r. przedłożono Wojewodzie sprawozdanie finansowe z realizacji Programu „Aktywna tablica” oraz dokonano zwrotu 0,20 zł niewykorzystanych środków z dotacji.

(akta kontroli str. 548-583; 616-659)

W informacji Wydziału Edukacji Urzędu, dotyczącej udziału Miasta w Programie „Aktywna tablica” podano, że – *„dzięki stosowaniu TIK<sup>7</sup> w szkole przy użyciu mobilnego monitora interaktywnego nauczyciele mogli doskonalić swoje umiejętności w zakresie praktycznego wykorzystania monitora interaktywnego na lekcjach z różnych przedmiotów np. j. niemiecki, matematyka, j. angielski. Dodatkowo nauczyciele mogli w szerszym zakresie korzystać z różnego rodzaju platform edukacyjnych oraz różnych aplikacji cyfrowych.*

*Lekcje przy użyciu interaktywnego monitora z pewnością uatrakcyjniły zajęcia, dodatkowo bardziej wpływały na zaangażowanie uczniów w wykonywanie zadań podczas lekcji. Stosowanie TIK na lekcjach wyzwalalo emocje u każdego ucznia, co wpłynęło na lepsze zapamiętywanie treści zagadnień poruszanych na zajęciach z poszczególnych przedmiotów. Dodatkowo rozwinęło kreatywność nauczycieli w pracy z uczniem. Efektywniejsza praca nauczycieli poprzez większą dostępność do nowoczesnych pomocy oraz nowe spojrzenie na proces nauczania”.*

Miasto nie przeprowadzało kontroli bezpośrednio w jednostkach uczestniczących w Programie „Aktywna tablica”. Wydział Edukacji Urzędu dokonał weryfikacji wykorzystania przekazanych szkołom środków na podstawie przedkładanych dowodów zakupu i zgodności zakupów z treścią umowy dotacji.

(akta kontroli str. 613-615)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>6</sup> Nr WiJ.531.2.73.2019 – nr umowy zmieniony aneksem nr 1 z dnia 26 czerwca 2019 r.

<sup>7</sup> TIK – technologia informacyjno-komunikacyjna

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Miasto dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”.

Środki z dotacji zostały prawidłowo wydatkowane na zakup pomocy dydaktycznych, zgodnie z postanowieniami umowy o udzieleniu dotacji.

Miasto terminowo złożyło wniosek do Wojewody o udzielenie dotacji. Składane przez szkoły wnioski i rozliczenia były rzetelnie weryfikowane przez Urząd. Miasto terminowo dokonało rozliczenia otrzymanej w 2019 r. dotacji oraz zwróciło niewykorzystane środki.

## OBSZAR

### **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**

#### Opis stanu faktycznego

#### **3.1. Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków**

Miasto w dniu 17 grudnia 2018 r. (korekta z dnia 31 grudnia 2018 r.), złożyło do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego (PUW) ofertę konkursową „Maluch+ 2019” – moduł 2. W dniu 6 marca 2019 r. dostarczone zostało do PUW oświadczenie o przyjęciu dotacji.

Ustalono, że nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie Miasta z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

W dniu 3 lipca 2019 r. Miasto zawarło umowę<sup>8</sup> z Wojewodą w sprawie udzielenia dotacji w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – 2019 (Moduł 2). Umowa zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy o *opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*<sup>9</sup>, w tym m.in. opis zadania; wysokość dotacji; tryb płatności; termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2019 r.; termin i sposób rozliczenia przyznanych dotacji; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż do dnia 15 stycznia 2020 r.

Planowane całkowite koszty realizacji zadania wynosiły łącznie 1.584 tys. zł, w tym dotacja 144 tys. zł (tj. 9% planowanych wydatków) i udział środków własnych Miasta 1.440 tys. zł (91%).

Faktyczne koszty realizacji zadania wyniosły 1.254,4 tys. zł, w tym udział środków z dotacji wyniósł 144 tys. zł, tj. 11%.

(akta kontroli str. 660-678)

#### **3.2. Wykorzystanie środków**

Ustalono, że Wojewoda w ramach realizowanego Programu „Maluch+” - 2019 (moduł 2), nie wymagał od Miasta wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania (lub niepełnego wykonania) zadania. Dotacja przeznaczona była na „zapewnienie funkcjonowania utworzonych do dnia 31 stycznia 2019 r. w ramach Programu „MALUCH” łącznie 80 miejsc opieki”.

<sup>8</sup> Umowa nr 18/M2/2019

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 - Dz.U. z 2020 r. poz. 326 tj.

Wojewoda terminowo przekazywał Miastu środki, zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy. Środki zostały przyznane we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej (85505 *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków*).

Miasto prowadziło wyodrębniony rachunek bankowy, na który przekazywane były środki z dotacji. Prowadzona była także wyodrębniona ewidencja księgową, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji związanych z realizacją umowy.

Ustalono, że otrzymane przez Miasto środki z dotacji zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem do dnia 31 grudnia 2019 r. (wydatkowane w rozdziale 85505; paragraf 4010 – 139 tys. zł i paragraf 4110 – 5 tys. zł).

W 2019 r. nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania instytucji lub miejsc opieki dofinansowanych z dotacji.

Miasto terminowo – w dniu 24 stycznia 2020 r., przekazało do Wojewody sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania „Maluch+” 2019 – Moduł 2.

(akta kontroli str.669-698)

Jak poinformowała Pani Dyrektor Zespołu Żłobków Miejskich w Mielcu, w zakresie efektów uzyskanych w wyniku realizacji Programu Maluch+ 2019 - „zapewniono funkcjonowanie 80 miejsc dla dzieci w wieku do lat 3 oraz częściowe pokrycie kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników w żłobkach objętych dofinansowaniem”.

Miasto sprawowało nadzór nad żłobkami, jednak w 2019 r. nie wystąpiły okoliczności wskazujące na podjęcie czynności nadzorczych poza planem nadzoru.

(akta kontroli str. 669-670)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Miasto dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Miasto prawidłowo wydatkowało środki z dotacji zgodnie z postanowieniami umowy o jej udzieleniu. Terminowo i rzetelnie opracowane zostało sprawozdanie z wykorzystania dotacji.

## V. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Zapewnienie terminowego przekazywania środków z dotacji budżetu państwa – na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – do szkół, których organem rejestrującym jest Miasto.

## 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 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.

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.

Rzeszów, 25 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler  
Jacek Wolan

Dyrektor  
Wiesław Motyka

/-/

/-/