



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.10.2020

Gabriel Szkudlarek
Burmistrz Łasku
Urząd Miejski w Łasku
Ul. Warszawska 14
98-100 Łask

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Łasku, ul. Warszawska 14, 98-100 Łask, zwany dalej Urzędem
Kierownik jednostki kontrolowanej	Gabriel Szkudlarek, Burmistrz Łasku, od 5 listopada 2018 r.
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/239/2019 z 31 grudnia 2019 r. (akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena pod względem legalności, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez Miasto i Gminę Łask (dalej Gmina) w związku z wykorzystaniem dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, przyznanych na:

- zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,
- realizację programu „Aktywna tablica”²,
- realizację programu „MALUCH+”³.

W 2019 r. Miasto Łask nie korzystało ze środków Funduszu Pracy na realizację ww. zadań.

Zakres kontroli Podstawą sformułowania oceny wymienionego obszaru były w szczególności ustalenia dokonane w wyniku działań kontrolnych polegających na badaniu planowania, przekazywania i rozliczenia dotacji, a także analizie efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków.

Na realizację objętych kontrolą zadań Gmina otrzymała w 2019 r. dotacje w łącznej wysokości 361,2 tys. zł, z tego 188 tys. zł na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, 56 tys. zł na realizację Programu Aktywna tablica i 117,2 tys. zł na realizację Programu Maluch+.

Środki te zostały wykorzystane w kwocie 357,4 tys. zł, z tego 184,2 tys. zł wydatkowano na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, 56 tys. zł na realizację Programu Aktywna tablica i 117,2 tys. zł na realizację Programu Maluch+.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego.*

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

² Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”, dalej Program Aktywna tablica.

³ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019, dalej Program MALUCH+.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie przez Miasto i Gminę Łask dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację Programów Aktywna tablica i Maluch+ oraz na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku podjętych działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na poprawność planowania, wykorzystania i rozliczenia dotacji. Ustalona nieprawidłowość, dotycząca nieprowadzenia oddzielnego rachunku bankowego dla jednej z dotacji, miała charakter formalny i nie spowodowała obniżenia oceny.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Gmina w 2019 roku otrzymała od dyrektorów wszystkich szkół podstawowych, dla których jest organem prowadzącym jak i rejestrującym, informacje i wnioski niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej w wymaganym terminie, określonym w art. 58 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (dalej ufzo) ⁵.

(akta kontroli str. 6, 46-102)

Prawidłowość informacji i wniosków złożonych przez dyrektorów szkół weryfikowano w Urzędzie w oparciu o platformę edukacyjną, za pomocą programu informatycznego obsługującego szkoły i Gminę w zakresie przedmiotowej dotacji, a także w oparciu o System Informacji Oświatowej.

(akta kontroli str. wyjaśnienia 6-45, 442-445)

W dniu 13 czerwca 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 6 ufzo, Gmina przekazała do Kuratorium Oświaty w Łodzi dwa wnioski o udzielenie dotacji w 2019 r. na kwotę 188 tys. zł.

(akta kontroli str.103-117)

1.2. Przynane przez Wojewodę środki wpłynęły na rachunek Gminy we wnioskowanej wysokości, w dniach 22 lipca i 9 sierpnia 2019 r., tj. w terminach określonych 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.

Kwota dotacji i koszty obsługi zadania zostały wyliczone zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 5-9 ufzo.

(akta kontroli str. 104-116, 142-145)

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp⁷) Gmina zapewniła prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz dokonywanych wydatków. Środki ujęto w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* (187,7 tys. zł) oraz w dziale 758 *Różne rozliczenia*, rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* (0,3 tys. zł, środki przeznaczone na refundację kosztów

⁴ 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.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 17.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 574.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

poniesionych w poprzednim roku budżetowym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe).

(akta kontroli str. 7-8, 119-141, 146-147)

Otrzymane środki finansowe Gmina przekazała szkołom niezwłocznie i w kwotach wnioskowanych przez szkoły. Dotację dla szkół niepublicznych na łączną kwotę 17,7 tys. zł przekazano w ciągu jednego dnia od otrzymania środków od Wojewody, tj. w terminie określonym w art. 58 ust. 5 ufo.

(akta kontroli str. 148-160)

W wyniku otrzymanych od szkół aktualizacji informacji i wniosków, Gmina – zgodnie z art. 58 ust. 8 ufo – dokonała w dniu 10 września 2019 r. aktualizacji złożonych wniosków o udzielenie dotacji. W wyniku aktualizacji, kwota dotacji celowej uległa zmniejszeniu, a dotacja przekazana przez Wojewodę Łódzkiego przekraczała kwotę wskazaną w aktualizacji wniosków o 0,1 tys. zł. Powyższą kwotę Gmina zwróciła do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dalej ŁUW) po 28 dniach od złożenia aktualizacji wniosków.

(akta kontroli str. 161-247, 229-234, 453-456)

Wszystkie szkoły prawidłowo dokonały rozliczenia wykorzystanych dotacji i zwróciły niewykorzystane środki w terminie określonym w art. 59 ust. 6 ufo.

(akta kontroli str. 248-291, 470-472, 474-476, 478-498)

Dotacja została wykorzystana przez Gminę w kwocie 184,2 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem i terminowo, tj., do końca roku budżetowego, na który została udzielona. W dniu 14 stycznia 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 59 ust. 7 ufo, Gmina przekazała roczne rozliczenie wykorzystania dotacji do Kuratorium Oświaty w Łodzi, a także dokonała zwrotu do ŁUW niewykorzystanych środków w kwocie 3,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 293-433)

W wyniku udzielonej dotacji w 2019 r. w dziewięciu szkołach podstawowych z terenu Gminy Łask zakupiono podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe za kwotę 182,1 tys. zł i zapewniono do nich dostęp 2 135 uczniom. Dla trzech uczniów zrefundowano zakup podręczników w 2018 r. na kwotę 0,3 tys. zł. Koszty obsługi zadania wyniosły 1,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 318, 320-326, 468)

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

2.1. Wszystkie wnioski złożone w 2019 r. przez dyrektorów szkół o udzielenie finansowego wsparcia w ramach Programu Aktywna tablica wpłynęły do Urzędu 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"⁸ (dalej rozporządzenie w sprawie realizacji Programu Aktywna tablica).

(akta kontroli str. 453-456, 505-535)

Gmina w dniu 30 kwietnia 2019 r., tj., w terminie określonym w § 9 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, przekazała stosowny wniosek do Kuratorium Oświaty w Łodzi.

(akta kontroli str. 505-535)

Wszystkie zgłoszone przez Gminę szkoły zostały zakwalifikowane do otrzymania wsparcia w ramach Programu Aktywna tablica i w dniu 27 czerwca 2019 r. Gmina zawarła umowę z Wojewodą Łódzkim o udzielenie dotacji na zakup pomocy dydaktycznych.

(akta kontroli str. 536-569)

⁸ Dz. U. poz. 1401.

Dotacja została przyznana w kwocie 56 tys. zł i stanowiła 80% kosztów realizacji zadania. Dla każdej z czterech szkół przewidziana była kwota dotacji w wysokości po 14 tys. zł. Zadeklarowany przez Gminę wkład własny wynosił po 3,5 tys. zł na każdą szkołę.

(akta kontroli str. 570-571)

2.2. Finansowe wsparcie Gmina otrzymała 28 czerwca 2019 r., tj., w terminie określonym w § 13 ust. 3 rozporządzenia w sprawie realizacji Programu Aktywna tablica.

(akta kontroli str. 570-571)

Środki przyznano we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej, a ewidencja księgowa pozwalała wyodrębnić otrzymane środki z dotacji.

(akta kontroli str. 464-465, 572-583)

Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości, do końca 2019 r., zgodnie z przeznaczeniem, na zadania przewidziane w umowie, a Gmina zapewniła wymagany wkład własny.

(akta kontroli str. 578-596, 607, 610, 614, 617)

Gmina prawidłowo i terminowo rozliczyła otrzymaną w 2019 r. dotację. Zgodnie z postanowieniami umowy, naliczone od środków dotacji odsetki bankowe zostały zwrócone na rachunek bankowy ŁUW.

(akta kontroli str. 327-418, 484-498, 584-619)

W ramach otrzymanego wsparcia w czterech szkołach podstawowych z terenu Gminy Łask zakupiono i zainstalowano po dwa monitory interaktywne. Zastosowanie w nauczaniu ww. pomocy dydaktycznych zwiększyło możliwości rozwijania umiejętności posługiwania się przez nauczycieli nowymi metodami nauczania, a także uatrakcyjniło zakres zajęć dla uczniów.

(akta kontroli str. 468)

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

3.1. W ramach Programu MALUCH+, Gmina w 2019 r. otrzymała dofinansowanie z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie modułu 2. Oświadczenie o przyjęciu dotacji na kwotę 117,2 tys. zł zostało złożone przez Gminę do ŁUW w dniu 6 marca 2019 r., tj., w terminie określonym w punkcie 6.1.1. Programu MALUCH+.

(akta kontroli str. 647-652)

W Gminie nie wystąpiły okoliczności wskazujące na wykluczenie z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania w 2019 r. wyszczególnione w punkcie 6.1.6. Programu MALUCH+.

(akta kontroli str. 620-622)

Zawarta przez Gminę z Wojewodą Łódzkim w dniu 24 czerwca 2019 r. umowa o dofinansowanie na kwotę 117,2 tys. zł⁹ zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹⁰ (dalej ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3).

(akta kontroli str. 664-681)

Dofinansowanie to, zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, nie przekroczyło 80 % kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 477)

⁹ Umowa dotycząca wykonania zadania pn.: *Zapewnienie funkcjonowania w 2019 roku 71 miejsc opieki w Żłobku Gminnym w Łasku przy ul. Narutowicza 11 A.*

¹⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 409 ze zm.

W ramach realizowanego modułu 2 Gmina nie była zobowiązana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania zadania.

(akta kontroli str. 664-672)

3.2. W dniu 8 lipca 2019 r. Gmina złożyła wniosek do ŁUW o przekazanie środków z dotacji (jako refundację poniesionych wydatków). ŁUW w dniu 15 lipca 2019 r. przekazał wnioskowaną kwotę dofinansowania.

(akta kontroli str. 682-686)

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp, Miasto zapewniło prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 465-466, 655-663, 682, 686, 689)

W 2019 r. nie wystąpiły przypadki skrócenia okresu funkcjonowania żłobka dofinansowanego przedmiotową dotacją.

(akta kontroli str. 711-719)

Otrzymane środki w ramach dotacji Gmina wykorzystała w całości, zgodnie z umową, na pokrycie poniesionych w okresie od lutego do czerwca 2019 r. wydatków związanych z wynagrodzeniem personelu w żłobku.

(akta kontroli str. 687-688, 695-701, 706)

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Gmina złożyła do ŁUW sprawozdanie z realizacji zadania i wykorzystania środków z dotacji w dniu 15 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 327-418, 692-694, 720-777)

W dniu 14 lutego 2020 r., tj. w terminie określonym w art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, Gmina przekazała do ŁUW sprawozdanie z wykonania zadań z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 rok.

(akta kontroli str. 778-789)

W ramach otrzymanego wsparcia, zgodnie z umową o dofinansowanie, w dotowanym żłobku zapewniono opiekę dla 71 dzieci w wieku do lat trzech.

(akta kontroli str. 468)

Zgodnie z przyjętą przez Radę Gminy w Łasku uchwałą w sprawie planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami¹¹ w objętym dofinansowaniem żłobku, w dniu 21 lutego 2019 r. Wydział Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych Urzędu przeprowadził kontrolę w zakresie warunków i jakości świadczonej opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. W związku z kontrolą nie wydano zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 453-459, 789-790)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Wbrew wymogom określonym w punkcie 6.2.19 Programu MALUCH+, Gmina nie prowadziła w 2019 roku oddzielnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania otrzymanych na realizację tego Programu. W konsekwencji, przekazana na ten cel przez Wojewodę Łódzkiego dotacja celowa z budżetu państwa wpłynęła w dniu 15 lipca 2019 r. w kwocie 117,2 tys. zł na podstawowy rachunek budżetu Gminy.

(akta kontroli str. 684-685, 687-688)

Burmistrz Łasku wyjaśnił m.in., iż wynikało to z faktu przeoczenia odpowiedniego zapisu w Programie MALUCH+.

(akta kontroli str. 623-624)

¹¹ Uchwała Nr IX/95/11 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 29 czerwca 2011 r.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi	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, wnosi o:
Wnioski	Otwieranie wydzielonych rachunków bankowych dla środków dotacji, zgodnie z wymaganiami określonymi w Programie MALUCH+.

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 Łodzi. 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.

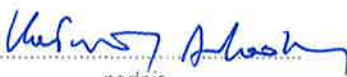
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Łódź, 5 marca 2020 r.

Kontroler
Arkadiusz Kałużny
Starszy inspektor kp


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Dyrektor
Przemysław Szewczyk


podpis

