



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.04.2020

Pan

Adam Cieszkowski

Burmistrz Halinowa

Urząd Miejski w Halinowie

ul. Spółdzielcza 1

05-074 Halinów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
– wykorzystanie wybranych dotacji celowych z budżetu państwa.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Halinowie ¹ , ul. Spółdzielcza 1, 05-074 Halinów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Cieszkowski, Burmistrz Halinowa, od 22 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Lidia Łucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/21/2020 z 14 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 dotacji celowej z budżetu państwa przez Gminę Halinów (część 85/14 – województwo mazowieckie) na realizację dwóch zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących: <ul style="list-style-type: none">– zapewnienia uczniom bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych do obowiązkowych zajęć z zakresu kształcenia ogólnego,– realizacji rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”, a także realizacji 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.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy planowania, wykorzystania i rozliczenia otrzymanych środków,– analizy rezultatów i efektów osiągniętych w wyniku realizacji zadań sfinansowanych tymi środkami,– kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. „Opis ustalonego stanu faktycznego” oraz „Oceny cząstkowe kontrolowanej działalności”.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Gminę Halinów środków ze wskazanych powyżej dotacji celowych z budżetu państwa.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Wydatkowane przez Gminę środki z ww. dotacji, na łączną kwotę 302,8 tys. zł, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową tych środków i kwalifikowano je do właściwych pozycji klasyfikacji budżetowej. Rozliczeń dokonano rzetelnie i terminowo. Stwierdzona

¹ Dalej także: Urząd.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

³ 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.

w wyniku kontroli nieprawidłowość, o charakterze formalnym, nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych⁵

Opis stanu faktycznego

1.1. Planowanie

Dyrektorzy pięciu publicznych szkół podstawowych⁶, prowadzonych przez Gminę Halinów terminowo⁷, tj. 22 i 23 maja 2019 r., złożyli w Urzędzie wnioski o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe wraz z informacjami niezbędnymi dla ustalenia jej wysokości. Zgłoszone zapotrzebowanie wynosiło 136,1 tys. zł. W wyniku aktualizacji⁸, dokonanej w dniach 9 i 10 września 2019 r., zapotrzebowanie zwiększono do 138,5 tys. zł. Prawidłowość otrzymanych informacji Urząd zweryfikował, wykorzystując dane z Systemu Informacji Oświatowej, arkuszy organizacyjnych szkół i elektronicznego systemu Vulcan⁹. Gmina przekazała Kuratorium Oświaty w Warszawie¹⁰ wniosek o udzielenie dotacji celowej w dniu 23 maja 2019 r., zaś jego aktualizację w dniu 11 września 2019 r., tj. w terminach określonych w art. 58 ust. 6 ufzo¹¹. Zaktualizowany przez Gminę wniosek dotyczył 139,9 tys. zł dotacji, w tym 138,5 tys. zł dla szkół i 1,4 tys. zł (1,0%) na koszty obsługi zadania.

(akta kontroli str. 43-45, 49-53, 64-69, 106-115, 329)

1.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda Mazowiecki¹² decyzjami nr: 89 z 24 maja 2019 r., 171 z 15 lipca 2019 r. i 310 z 7 października 2019 r. ustalił plan dotacji dla Gminy we wnioskowanej wysokości, tj. 139,9 tys. zł¹³. Wnioskowana i przyznana kwota dotacji została wyliczona zgodnie z art. 55 ust. 5 i 9 ufzo oraz z rozporządzeniem 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 2019¹⁴. Środki wpłynęły na rachunek podstawowy Urzędu w terminach zgodnych z § 5 ust. 5 ww. rozporządzenia.

(akta kontroli str. 43-45, 54, 56, 58-59, 70, 73, 77-78)

⁴ 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.

⁵ Środki na finansowanie zadań związanych z wyposażeniem szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zaplanowano w rezerwach celowych budżetu państwa (poz. 26). Dalej: dotacja na wyposażenie szkół.

⁶ Na terenie gminy Halinów nie było szkoły artystycznej realizującej kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej oraz publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego (dalej: jst) oraz osobę fizyczną, która otrzymuje, na wniosek, dotację celową z budżetu jst będącej dla tej szkoły organem rejestrującym.

⁷ Zgodnie z art. 58 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17), dalej: ufzo, dokumenty te należało przekazać w terminie od 1 kwietnia do 10 września.

⁸ W związku ze zmianą prognozowanej liczby uczniów i zmianą wyników postępowania rekrutacyjnego.

⁹ System informatyczny wspomagający pracę jednostek oświatowych oraz usprawniający zarządzanie finansami oświaty na terenie samorządu, <https://www.vulcan.edu.pl/>.

¹⁰ Dalej: Kuratorium.

¹¹ Wniosek (i ewentualną jego aktualizację) należało przekazać w terminie od 15 kwietnia do 15 września 2019 r.

¹² Dalej: Wojewoda.

¹³ W dziale klasyfikacji budżetowej 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami.

¹⁴ Dz. U. poz. 574.

Za środki z dotacji dyrektorzy szkół zakupili, w okresie od lipca do grudnia 2019 r., 0,6 tys. kompletów podręczników i 1,7 tys. kompletów materiałów ćwiczeniowych dla 1,7 tys. uczniów. Zakupu dokonano z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ u czterech dostawców. Faktury opisano zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ wraz z adnotacją, że wydatek finansowany był z dotacji celowej z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 45-46, 78, 81-85, 340-357)

Wykorzystana przez Gminę w 2019 r. kwota dotacji wyniosła 139,8 tys. zł (99,9% przyznanej kwoty), w tym 138,4 tys. zł na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz 1,4 tys. zł (1,0%) na obsługę zadania. Rozliczenia dotacji¹⁷ i zwrotu niewykorzystanej kwoty 0,1 tys. zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁸ dokonano 31 grudnia 2019 r., tj. zgodnie z art. 59 ust. 4 i 7 ufzo.

(akta kontroli str. 45-46, 81-93, 326)

W Urzędzie, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji. W księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych dochody i wydatki ujmowano w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*, w tym wydatki na wyposażenie szkół w § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*. Natomiast wydatki na obsługę zadania ujmowano w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* i § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*.

(akta kontroli str. 92-105, 318, 326)

W 2019 r. do Gminy nie wpłynęły skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu lub konieczności kupowania przez uczniów podręczników we własnym zakresie. Burmistrz Halinowa poinformował, że Urząd na bieżąco monitorował prawidłowość wykorzystania ww. środków, natomiast kontroli w tym zakresie nie przeprowadzono.

(akta kontroli str. 106-107)

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 Gminę dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

OBSZAR

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach programu „Aktywna tablica”²⁰

Opis stanu
faktycznego

2.1. Planowanie

W 2019 r. dyrektorzy czterech²¹ szkół podstawowych terminowo²², w dniach 10-15 kwietnia 2019 r. złożyli w Urzędzie wnioski o udzielenie wsparcia finansowego

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

¹⁷ Przekazano do Kuratorium.

¹⁸ Dalej: MUW.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. Dalej: ufp.

²⁰ Rada Ministrów uchwałą nr 108/2017 z 19 lipca 2017 r. ustanowiła Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 – „Aktywna tablica”. Środki na realizację Programu na 2019 r. zaplanowano w rezerwie celowej budżetu państwa (poz. 26). Dalej: program „Aktywna tablica”.

w ramach programu „Aktywna tablica”. Po zakwalifikowaniu przez Gminę wszystkich szkół do dalszego etapu, w dniu 30 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie programu „Aktywna tablica” oraz piśmie Mazowieckiego Wicekuratora Oświaty²³, Gmina złożyła w Kuratorium kompletny wniosek o dofinansowanie na kwotę 56,0 tys. zł (po 14,0 tys. zł dla każdej szkoły).

(akta kontroli str. 119, 121-151)

2.2. Wykorzystanie środków

Do programu Wojewoda zakwalifikował dwie z czterech zgłoszonych szkół. Następnie w dniu 24 czerwca 2019 r. Wojewoda ustalił Gminie plan dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 28,0 tys. zł²⁴. Warunki przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji określono w umowie²⁵ zawartej 25 czerwca 2019 r. pomiędzy Wojewodą i Gminą.

Burmistrz Halinowa wyjaśnił, że Wojewoda nie poinformował Gminy o przyczynach udzielenia dofinansowania jedynie dwóm z czterech, ubiegających się o nie szkół.

(akta kontroli str. 42, 118-119, 149, 152-162, 210-211)

Gmina, zgodnie z § 3 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie programu „Aktywna tablica” oraz § 1 ust. 6 ww. umowy, zapewniła finansowy wkład własny w kwocie 7,0 tys. zł (po 3,5 tys. zł na każdą szkołę), tj. 20% całkowitego kosztu realizacji Programu. Przyznane przez Wojewodę środki z dotacji wpłynęły na rachunek podstawowy Urzędu 15 lipca 2019 r., tj. 15 dni po terminie określonym w § 13 ust. 3 pkt 3 ww. rozporządzenia. Burmistrz Halinowa wyjaśnił, że nie wpłynęło to na realizację zadania.

(akta kontroli str. 163, 212-213)

Po wyłonieniu dostawców w trybie zapytania ofertowego, w październiku 2019 r. zakupiono pomoce dydaktyczne, tj. dwa interaktywne monitory dla jednej szkoły oraz projektor i interaktywny monitor dotykowy dla drugiej szkoły. Zakupione urządzenia były zgodne z wskazanymi we wnioskach oraz z rodzajami pomocy dydaktycznych określonymi w § 2 ust. 5 ww. rozporządzenia. Łączne wydatki wyniosły 35,0 tys. zł (po 17,5 tys. zł na szkołę), w tym 28,0 tys. zł z dotacji i 7,0 tys. zł ze środków własnych Gminy. Wnioskowana, otrzymana i rozliczona dotacja stanowiła 80% kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 118-120, 126, 132, 171-207)

W Urzędzie, zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych z dotacji środków. Rozliczone dochody i wydatki były zgodne z zapisami ewidencji księgowej i danymi sprawozdawczymi. W księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych dochody i wydatki ujęto w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*, w tym wydatki w § 4240 *Zakup środków dydaktycznych i książek*. Faktury opisano zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wskazano na nich wykorzystaną kwotę z dotacji celowej i środków własnych Gminy. Sprawozdanie finansowe z realizacji Programu przekazano do Kuratorium 14 stycznia 2020 r, tj. zgodnie z § 8 ust. 1 ww. umowy.

(akta kontroli str. 120, 159, 166-170, 183-184, 198-199, 204-208, 316)

²¹ Jedna z pięciu szkół podstawowych w gminie Halinów uczestniczyła w Programie w 2017 r.

²² Tj. w terminie zgodnym z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia 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” (Dz. U. poz. 1401), dalej: rozporządzenie w sprawie Programu Aktywna Tablica.

²³ Nr IPR.531.1.2.2019.DS z 21 marca 2019 r.

²⁴ W dziale klasyfikacji budżetowej 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związkom gmin, związków powiatowo-gminnych).

²⁵ Nr 31/AT/2019/JST. Umowę zawarto w trybie art. 150 ufp i §13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie programu „Aktywna tablica”.

W wyniku udziału Gminy w programie „Aktywna tablica” wyposażono:

- pracownię języka polskiego oraz salę edukacji wczesnoszkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Halinowie w interaktywne 65” monitory dotykowe, z których korzysta ok. 220 uczniów,
- dwie sale edukacji wczesnoszkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie odpowiednio w projektor i interaktywny 75” monitor dotykowy, wykorzystywany również podczas uroczystości szkolnych.

(akta kontroli str. 185-188, 200-203, 209, 212-213)

Do czasu zakończenia kontroli NIK²⁶, Gmina nie kontrolowała sposobu wykorzystania zakupionych urządzeń²⁷ w procesie nauczania.

(akta kontroli str. 210-211)

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 Gminę dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach programu „Aktywna tablica”.

OBSZAR

3. Dotacja celowa z budżetu państwa²⁸ dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+2019²⁹

Opis stanu
faktycznego

3.1. Warunki dofinansowania - zawarcie umowy i otrzymanie środków

Gmina w terminie określonym³⁰ przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, tj. 21 grudnia 2018 r.³¹ złożyła w MUW ofertę w ramach otwartego konkursu na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2019 moduł 2³². Do oferty załączono oświadczenie o braku okoliczności wskazujących na wykluczenie z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania. W dniu 8 marca 2019 r., tj. w terminie 7 dni roboczych³³ od dnia ogłoszenia wyników konkursu³⁴, Gmina dostarczyła MUW oświadczenie o przyjęciu dotacji.

(akta kontroli str. 218-232)

3.2. Wykorzystanie dofinansowania

Decyzją nr 75 z 22 maja 2019 r. Wojewoda ustalił Gminie plan dotacji³⁵ na realizację Programu MALUCH+ 2019 na kwotę 135,0 tys. zł³⁶. Zgodnie z umową z 19 lipca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą a Gminą, ww. środki przeznaczone były

²⁶ 13 marca 2020 r.

²⁷ W § 2 pkt 2 umowy z Wojewodą, termin realizacji Programu w części merytorycznej ustalano do 15 czerwca 2020 r.

²⁸ W 2019 r. Gmina Halinów nie korzystała ze środków z Funduszu Pracy.

²⁹ Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej opracował Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019, którego celem była realizacja polityki rodzinnej Rządu odnoszącej się do wspierania rodziny w działaniach opiekuńczych nad małymi dziećmi głównie przez stworzenie warunków dla rozwoju zróżnicowanych instytucji opiekuńczo-edukacyjnych dla dzieci w wieku do lat 3, poprawę standardów funkcjonowania instytucji opieki nad małymi dziećmi oraz wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w tworzeniu instytucji opiekuńczo-edukacyjnych dla małych dzieci, zgodnie z potrzebami lokalnej społeczności. Dalej: Program MALUCH+2019.

³⁰ Do 28 grudnia 2018 r. <https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2019>.

³¹ Gmina 3 stycznia 2019 r. przekazała do MUW korektę oferty.

³² Środki z drugiego modułu przeznaczone były na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki tworzonych przez jst z udziałem środków z poprzednich edycji programu.

³³ Zgodnie z pkt. 6.1.1 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019.

³⁴ Wyniki konkursu „MALUCH+” 2019 Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosił 27 lutego 2019 r. <https://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki/modul-2-komunikat-ws-ogloszenia-wynikow-naboru-maluch-2019>

³⁵ W 2019 r. Program finansowany był środkami z budżetu państwa ujętymi w rezerwach celowych (poz. 58).

³⁶ W dziale klasyfikacji budżetowej 855 Rodzina, rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

na dofinansowanie³⁷ funkcjonowania, w okresie od kwietnia do grudnia 2019 r., 100 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w nowoutworzonym Gminnym Żłobku *Kraina Smyka* w Józefinie³⁸. Umowa zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3³⁹.

(akta kontroli str. 42, 233-253, 329)

MUW przekazał przyznaną dotację na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu w kwotach i terminach określonych w ww. umowie. Otrzymane środki wykorzystano na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi personelu Żłobka. Dotacja stanowiła 14,1% kosztów jego funkcjonowania (957,1 tys. zł) i 18,2% kosztów wynagrodzeń personelu wraz z pochodnymi (742,5 tys. zł) poniesionych w ww. okresie.

(akta kontroli str. 42, 217, 235, 245, 254-259, 280)

Urząd, zgodnie z art. 152 ust. 1 ufp i § 3 ust. 8 ww. umowy, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i przekazanych na rachunek Żłobka. Dane wykazane w sprawozdaniach z realizacji zadania i sprawozdaniach z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych wynikały z ksiąg rachunkowych. Wydatki te ujęto w rozdziale 85505 *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków*, w tym w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne* i § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*. Dokumenty księgowe (listy płac) opisano zgodnie z ustawą o rachunkowości i ww. umową, w tym zamieszczono opis wskazujący kwoty poniesione z dotacji celowej i środków własnych Gminy.

(akta kontroli str. 237, 255, 257-265, 280, 296-299, 320, 327-328)

Dokumenty sprawozdawcze z wykorzystania dotacji złożono terminowo, tj. w dniu 20 stycznia 2020 r.⁴⁰. Następnie MUW poinformował Gminę o ich pozytywnym zweryfikowaniu i zatwierdzeniu⁴¹.

Sprawozdanie z zakresu sprawowanej opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 r. przekazano Wojewodzie 16 stycznia 2020 r.⁴², tj. w terminie określonym w art. 64 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Dzięki uczestnictwu Gminy w Programie Maluch+2019 w okresie kwiecień-grudzień 2019 r. w Żłobku zapewniono opiekę od 78 do 100 dzieci w wieku do lat 3. Wg stanu na koniec 2019 r. w Żłobku zatrudnionych było 14 opiekunów, pielęgniarka i pomoc opiekuna oraz dziewięć osób obsługi.

(akta kontroli str. 259, 267-295)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na sprawowaniu przez Burmistrza Halinowa, w okresie od 1 kwietnia 2019 r. do 27 lutego 2020 r., nadzoru nad Żłobkiem bez ustalonego przez Radę Miejską w Halinowie⁴³ planu nadzoru⁴⁴, co było niezgodne z art. 54 i 55 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Burmistrz wyjaśnił, że w 2019 r. nie przygotowano dla Rady Miejskiej projektu uchwały w sprawie planu nadzoru nad żłobkami, ponieważ jego zdaniem przedmiotowe zapisy ww. ustawy budzą wątpliwości czy organ powinien

³⁷ Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

³⁸ Dalej: Żłobek.

³⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 326, dalej: ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

⁴⁰ Gmina 27 stycznia złożyła korektę dokumentów sprawozdawczych.

⁴¹ Pismo nr BRI-II.002.12.30.2018.MS z 12 lutego 2020 r.

⁴² Gmina 4 marca 2020 r. złożyła korektę sprawozdania.

⁴³ Dalej: Rada Miejska.

⁴⁴ W zakresie warunków i jakości świadczonej opieki, zgodności danych zawartych w rejestrze ze stanem faktycznym oraz wywiązywania się z obowiązku sporządzania i przekazywania sprawozdań, o których mowa w art. 64 ustawy.

kontrolować sam siebie oraz czy przepis nie dotyczy wyłącznie jednostek niepublicznych.

W trakcie kontroli NIK, Rada Miejska przyjęła uchwałę Nr XVI.181.2020 z 27 lutego 2020 r. w sprawie planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami.

(akta kontroli str. 300-301, 330-339)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2019 r. przez Gminę dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019. Stwierdzona nieprawidłowość o charakterze formalnym nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności.

V. Uwagi i wnioski

W związku z podjęciem działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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 Warszawie. 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.

Warszawa, 27 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler

Dyrektor

Lidia Łucka

Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

Na podstawie z art. 35c ust. 1 ustawy o NIK, w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej, poprzez zastąpienie użytego zapisu:

- na str. 1 „Pan Adam Cieszkowski Burmistrz Halinowa” na zapis „Pan Adam Ciszkowski Burmistrz Halinowa”,
- na str. 2 „Adam Cieszkowski, Burmistrz Halinowa” na zapis „Adam Ciszkowski, Burmistrz Halinowa”.

Warszawa, kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

.....
podpis