



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.05.2020

Pan

Tadeusz Gałązka

Wójt Gminy Dobre

**Urząd Gminy w Dobrem
ul. Tadeusza Kościuszki 1
05-307 Dobre**

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 Gminy w Dobrem ¹ , ul. Tadeusza Kościuszki 1, 05-307 Dobre.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Gałązka, Wójt Gminy Dobre, od 14 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/23/2020 z 14 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa przez Gminę Dobre (część 85/14 – województwo mazowieckie) na realizację dwóch zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących:</p> <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	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <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. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. „Opis ustalonego stanu faktycznego” oraz „Oceny częściowe kontrolowanej działalności”.</p>

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Wydatkowane przez Gminę środki z ww. dotacji, na łączną kwotę 151,7 tys. zł, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków przeznaczonych na sfinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych oraz na dofinansowanie realizacji zadań w ramach programu „Aktywna tablica”. Rozliczeń dokonano rzetelnie i terminowo. Stwierdzone w wyniku</p>
---------------------	---

¹ Dalej: 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.

kontroli nieprawidłowości nie miały negatywnego wpływu na realizację zadań finansowanych ze środków budżetu państwa.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ 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

W 2019 r. dyrektorzy prowadzonych przez Gminę Dobre trzech publicznych szkół podstawowych⁶, terminowo⁷ (w kwietniu 2019 r.) złożyli w Urzędzie informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Zgłoszone przez szkoły zapotrzebowanie wynosiło 44,6 tys. zł. W wyniku jego aktualizacji⁸ w dniu 11 września 2019 r.⁹, zapotrzebowanie dla szkół zmniejszyło się do 44,5 tys. zł. Prawidłowość otrzymanych informacji Urząd zweryfikował z wykorzystaniem danych z Systemu Informacji Oświatowej, arkuszy organizacyjnych szkół i elektronicznego systemu Vulcan¹⁰. Gmina przekazała Kuratorium Oświaty w Warszawie¹¹ wniosek o udzielenie dotacji celowej w dniu 25 kwietnia 2019 r., zaś jego aktualizację w dniu 13 września 2019 r., tj. w terminach określonych w art. 58 ust. 6 ufzo¹². Zaktualizowany przez Gminę wniosek dotyczył 44,9 tys. zł dotacji, w tym 44,5 tys. zł dla szkół i 0,4 tys. zł (1%) na koszty obsługi zadania.

(akta kontroli str. 35-36, 39-43, 57, 59-64, 94, 96, 330)

1.2. Wykorzystanie środków

Wojewoda Mazowiecki¹³ decyzjami nr: 89 z 24 maja 2019 r. i 171 z 15 lipca 2019 r. ustalił plan dotacji dla Gminy w pierwotnie wnioskowanej wysokości, tj. 45,0 tys. zł¹⁴. Po aktualizacji wniosku, decyzją Wojewody nr 336/2019 z 17 października 2019 r. zmniejszono plan dotacji o 0,1 tys. zł. 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 2019 r.¹⁵ Środki z dotacji wpłynęły na rachunek Urzędu w dwóch transzach w wysokości:

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa 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 Dobre w 2019 r. były trzy publiczne szkoły podstawowe, nie było szkoły artystycznej realizującej kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej oraz publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez osobę prawną niebędącą jst oraz osobę fizyczną, która otrzymuje dotację celową z budżetu jst będącej dla tej szkoły organem rejestrującym.

⁷ Zgodnie z w 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 Informacje przekazano 1 dzień po terminie określonym w art. 58 ust. 4 ufzo. Opóźnienie nie miało negatywnych skutków.

¹⁰ System informatyczny wspomagający pracę jednostek oświatowych oraz usprawniający zarządzanie finansami oświaty na terenie samorządu, <https://www.vulcan.edu.pl/>.

¹¹ Dalej: Kuratorium.

¹² Wniosek (i ewentualną jego aktualizację) należało przekazać w terminie od 15 kwietnia do 15 września 2019 r.

¹³ Dalej: Wojewoda.

¹⁴ W dziale klasyfikacji budżetowej 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, § 2010.

¹⁵ Dz. U. poz. 574, Dalej: rozporządzenie w sprawie dotacji na zakup podręczników.

- 32,3 tys. zł w dniu 29 maja 2019 r. tj. w terminie określonym w § 5 ust. 5 pkt 1 ww. rozporządzenia,
- 12,7 tys. zł w dniu 16 lipca 2019 r. tj. 40 dni po terminie określonym w § 5 ust. 5 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Kwotę zmniejszenia dotacji (0,1 tys. zł) Gmina terminowo¹⁶, tj. w dniu 13 września 2019 r., zwróciła na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁷.

Wójt Gminy Dobry wyjaśnił, że opóźnienie w przekazaniu drugiej transzy dotacji nie miało dla Gminy negatywnych skutków, ponieważ wydatki na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych szkoły realizowały od drugiej połowy sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str. 34-37, 45-46, 50-51, 65-68, 73, 94, 96)

Za środki z dotacji dyrektorzy szkół zakupili 0,2 tys. kompletów podręczników i 0,5 tys. kompletów materiałów ćwiczeniowych dla 0,5 tys. uczniów. Zakupu dokonano z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸ u czterech dostawców. Faktury opisano zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ wraz z adnotacją, że wydatek finansowany był z dotacji celowej z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 73-79, 310-313)

Wykorzystana przez Gminę w 2019 r. kwota dotacji wyniosła 43,5 tys. zł (96,9% przyznanej kwoty), w tym 43,1 tys. zł na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz 0,4 tys. zł (1%) na obsługę zadania. Rozliczenia dotacji²⁰ i zwrotu niewykorzystanej kwoty 1,4 tys. zł (3,1%) na rachunek MUW dokonano 28 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z art. 59 ust. 4 i 7 ufzo.

(akta kontroli str. 34, 37, 75-81, 317, 326)

W Urzędzie, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²¹, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych i wydatkowanych środków 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* i wydatki na obsługę zadania w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.

(akta kontroli str. 69-72, 82-93, 317, 326)

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

(akta kontroli str. 95-97)

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.

¹⁶ Zgodnie z art. 58 ust. 9 ufzo.

¹⁷ Dalej: MUW.

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., Dalej: ustawa o rachunkowości.

²⁰ Przekazano do Kuratorium.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. Dalej: ufp.

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach programu „Aktywna tablica”²²

2.1. Planowanie

W 2019 r. dyrektorzy wszystkich trzech publicznych szkół podstawowych terminowo²³ (w dniach 7-23 marca 2019 r.) złożyli w Urzędzie wnioski o udzielenie wsparcia finansowego w ramach programu „Aktywna tablica”. Po zakwalifikowaniu przez Gminę wszystkich szkół do dalszego etapu programu, w dniu 23 kwietnia 2019 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie programu „Aktywna tablica” oraz piśmie Mazowieckiego Wiceministra Oświaty²⁴, Gmina złożyła w Kuratorium kompletny wniosek o dofinansowanie na kwotę 42,0 tys. zł (po 14,0 tys. zł dla każdej szkoły).

(akta kontroli str. 101, 106-129)

2.2. Wykorzystanie środków

Do programu Wojewoda zakwalifikował dwie z trzech zgłoszonych szkół. W dniu 24 czerwca 2019 r. Wojewoda ustalił Gminie plan dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 28,0 tys. zł²⁵. Warunki przekazania, wykorzystania i rozliczenia dotacji określono w zawartej z Wojewodą umowie²⁶ z 25 czerwca 2019 r. Wójt Gminy Dobre wyjaśnił, że Wojewoda nie poinformował o przyczynach udzielenia dofinansowania jedynie dwóm z trzech ubiegających się o nie szkół.

(akta kontroli str. 127, 132-139, 193-194)

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. Wójt Gminy Dobre wyjaśnił, że opóźnienie nie wpłynęło negatywnie na realizację zadania.

(akta kontroli str. 100-102, 140, 170-171, 193-194)

Po wyłonieniu dostawców w trybie zapytania ofertowego zakupiono pomoce dydaktyczne, tj. dwa interaktywne monitory za 16,9 tys. zł dla jednej szkoły oraz monitor oraz interaktywną tablicę z projektorem i nagłośnieniem za 17,1 tys. zł dla drugiej szkoły. Zakupione urządzenia były zgodne ze wskazanymi we wnioskach oraz rodzajami pomocy dydaktycznych określonymi w § 2 ust. 5 ww. rozporządzenia. Łączne wydatki poniesione na ten cel wyniosły 34,0 tys. zł, w tym 27,2 tys. zł (80%) z dotacji i 6,8 tys. zł (20%) ze środków własnych Gminy. Niewykorzystaną kwotę 0,8 tys. zł zwrócono na rachunek MUW 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 100-102, 115, 121, 141-169, 172-179, 182, 189-190, 316)

W księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych dochody i wydatki ujęto w rozdziale 80101 *Szkoły podstawowe*, w tym wydatki w § 4240 *Zakup środków*

²² 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”.

²³ Tj. w terminie zgodnym z § 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” (Dz. U. poz. 1401), dalej: rozporządzenie w sprawie programu „Aktywna tablica”.

²⁴ Nr IPR.531.1.2.2019.DS z 21 marca 2019 r.

²⁵ W dziale klasyfikacji budżetowej 801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, § 2030.

²⁶ Nr 22/AT/2019/JST. Umowę zawarto w trybie art. 150 ufp i §13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie programu „Aktywna tablica”.

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 Kuratorium 13 stycznia 2020 r., zgodnie z § 8 ust. 1 ww. umowy.

(akta kontroli str. 136, 174-175, 178-179, 183-192, 316)

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

- dwie sale lekcyjne w Szkole Podstawowej w Młęczynie w interaktywne 65” monitory dotykowe, z których korzysta ok. 60 uczniów,
- dwie sale lekcyjne w Szkole Podstawowej w Dropiu w interaktywny 65” monitor dotykowy oraz tablicę interaktywną z projektorem i nagłośnieniem, z których korzysta ok. 50 uczniów klas 4-8.

Do czasu zakończenia kontroli NIK²⁷, Gmina nie kontrolowała wykorzystania zakupionych urządzeń w procesie nauczania²⁸.

(akta kontroli str. 135, 193-198)

Stwierzone
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 państwa²⁹ dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+ 2019³⁰

Opis stanu
faktycznego

3.1. Warunki dofinansowania, zawarcie umowy i otrzymanie środków

Gmina, w terminie określonym³¹ przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, tj. 21 grudnia 2018 r.³², 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 2³³. Do oferty załączono oświadczenie o braku okoliczności wskazujących na wykluczenie z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania. W dniu 4 marca 2019 r., tj. w terminie 7 dni roboczych³⁴ od dnia ogłoszenia wyników konkursu³⁵, Gmina dostarczyła do MUW oświadczenie o przyjęciu dotacji.

(akta kontroli str. 207-220)

3.2. Wykorzystanie dofinansowania

Decyzją nr 75 z 22 maja 2019 r. Wojewoda ustalił Gminie plan dotacji na realizację Programu Maluch+ 2019 na kwotę 81,0 tys. zł³⁶. Zgodnie z zawartą z Wojewodą

²⁷ 13 marca 2020 r.

²⁸ W § 2 pkt 2 umowy z Wojewodą, termin realizacji Programu w części merytorycznej ustalano do 15 czerwca 2020 r.

²⁹ W 2019 r. Gmina Dobre nie korzystała ze środków z Funduszu Pracy.

³⁰ 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.

³¹ Do 28 grudnia 2018 r. <https://www.gov.pl/web/rodzina/maluch-2019>.

³² Gmina 10 stycznia 2019 r. przekazała do MUW korektę danych w ofercie.

³³ Środki z drugiego modułu przeznaczone były m.in. na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki tworzonych przez jst z udziałem środków z poprzednich edycji programu.

³⁴ Zgodnie z pkt. 6.1.1 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019.

³⁵ 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>

³⁶ W dziale klasyfikacji budżetowej 855 Rodzina, rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, § 2030.

umową³⁷ z 31 lipca 2019 r., ww. środki przeznaczone były na dofinansowanie³⁸ funkcjonowania, w okresie od stycznia do grudnia 2019 r., 45 miejsc opieki nad dziećmi w Gminnym Żłobku w Dobrem³⁹. Umowa zawierała elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁴⁰. MUW przekazał przyznaną dotację na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu w kwotach i terminach określonych w ww. umowie. Otrzymane środki wykorzystano na sfinansowanie wynagrodzeń⁴¹ personelu Żłobka. Dotacja stanowiła 17,1% poniesionych w tym okresie kosztów funkcjonowania Żłobka (472,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 222, 228-248, 257-259, 280-284, 296, 329)

Ewidencję księgową wydatków na wynagrodzenia personelu Żłobka Urząd prowadził bez podziału na środki z dotacji i środki własne Gminy. Listy płac pracowników Żłobka potwierdzające poniesione w 2019 r. wydatki sfinansowane środkami dotacji Skarbnik Gminy opatrzyła adnotacją o ich współfinansowaniu ze środków Programu Maluch+ 2019 dopiero w trakcie kontroli NIK⁴², mimo że zgodnie z § 3 ust. 7 ww. umowy, każdy dokument księgowy potwierdzający wydatek ze środków dotacji powinien zawierać taki opis.

(akta kontroli str. 231, 262-270, 296-303)

Dokumenty sprawozdawcze z wykorzystania dotacji złożono terminowo, tj. w dniu 27 stycznia 2020 r.⁴³ Sprawozdanie z zakresu sprawowanej opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 r. przekazano Wojewodzie 7 lutego 2020 r.⁴⁴, tj. w terminie określonym w art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Dzięki uczestnictwu Gminy w Programie Maluch+2019 w Żłobku zapewniono opiekę dla 45⁴⁵ dzieci w wieku do lat 3, którą w ww.okresie sprawowało od 4 do 6 opiekunów i pielęgniarka oraz od 3 do 4 osób do obsługi.

(akta kontroli str. 271-296, 300-307, 331-332)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W Gminie nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków na realizację Programu Maluch+ 2019 finansowanych środkami z dotacji i wkładem własnym, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 upf i § 3 ust. 8 umowy nr M2/47/2019 zawartej przez Gminę z Wojewodą Mazowieckim w dniu 31 lipca 2019 r.

Wójt Gminy Dobrze wyjaśnił, że przyczyną były zmiany kadrowe w 2019 r., i zadeklarował, że od 2020 r. ewidencja księgową prowadzona będzie zgodnie art. 152 ust. 1 upf.

(akta kontroli str. 231, 262-270, 296-303)

2. Wójt Gminy Dobrze w 2019 r. sprawował nadzór nad Żłobkiem bez ustalonego przez Radę Gminy planu nadzoru⁴⁶, co było niezgodne z art. 54 i 55 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

³⁷ Nr M2/47/2019.

³⁸ Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

³⁹ Dalej: Żłobek.

⁴⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 326, dalej: ustawa o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

⁴¹ § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

⁴² W dniu 6 marca 2020 r.

⁴³ W dniach 12 lutego i 10 marca 2020 r. Gmina złożyła korekty tych dokumentów.

⁴⁴ Gmina 24 lutego 2020 r. złożyła korektę sprawozdania.

⁴⁵ W miesiącach styczeń – grudzień 2019 r. do Żłobka zapisanych było od 34 do 41 dzieci.

⁴⁶ 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.

Wójt Gminy Dobrze wyjaśnił, że nie przygotował dla Rady Gminy projektu uchwały w sprawie planu nadzoru nad Żłobkiem z powodu braku wiedzy o istnieniu takiego wymogu. Projekt uchwały przedłoży Radzie na najbliższej sesji.

(akta kontroli str. 300-307)

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina Dobrze spełniła warunki do uzyskania dofinansowania w ramach Programu Maluch+ 2019 oraz wykorzystała przyznaną dotację zgodnie z przeznaczeniem, a także terminowo wypełniła obowiązki sprawozdawcze określone w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 i umowie zawartej z Wojewodą. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprowadzenia w Urzędzie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków sfinansowanych środkami z dotacji oraz nieopracowania przez Urząd planu nadzoru uchwalonego nad Żłobkiem.

V. Wnioski

Wnioski

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, stosownie do wymogu określonego w art. 152 ust. 1 ufp oraz umowach dotacji.
2. Opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu planu nadzoru nad Żłobkiem, stosownie do art. 55 ust. 1 o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

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.

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 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.

Warszawa, 27 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Lidia Łucka

Dyrektor

Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis