

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
10-575 Olsztyn
Al. J. Piłsudskiego 7/9

OR + OKG + S
07.04.2022

Olsztyn, 2022-04-07

FK-V.431.2.2022

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim
Rejestracja pisma
Data: 2022-04-07 11:54:26



RKP-3473-2022

Wystąpienie pokontrolne

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne Miasto Nowe Miasto Lubawskie.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2022-04-07T06:55:23.929Z

Podpis elektroniczny



Olsztyn, dnia 6 kwietnia 2022 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.2.2022

**Pan
Józef Blank
Burmistrz
Nowego Miasta Lubawskiego
13-300 Nowe Miasto Lubawskie
ul. Rynek 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Mieście Nowe Miasto Lubawskie, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Nowego Miast Lubawskiego pełnił Pan Józef Blank, wybrany na to stanowisko dnia 4 listopada 2018 r.

Kontrolę przeprowadził pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.12.2022 z dnia 11 stycznia 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 18 stycznia – 7 lutego 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 80153, 85415;
- › okres objęty kontrolą: 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-2; 5; 32; 37; 40-41; 47; 51; 165; 266-267]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie planowania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych

1. W 2021 roku Miasto Nowe Miasto Lubawskie realizowało zadania oświatowe według następującej klasyfikacji budżetowej:
 - § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami:
 - › rozdział 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”;
 - § 2030 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:
 - › 80101 „Szkoły podstawowe”;
 - › 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”;
 - › 80104 „Przedszkola”;
 - › 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”;
 - § 2040 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:
 - › rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”.
2. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych przedstawia się następująco:

Rozdział Paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania (poz. rezerwy celowej)	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
80153 § 2010	146 715,12	Rezerwa celowa pozycja 26	146 715,12	139 280,56	0,00	100%	7 434,56 zwrot: 30-12-2021 r.
80101 § 2030	14 000,00	Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno- komunikacyjnych na lata 2020-2024	14 000,00	14 000,00	3 500,00	80%	0,00
80103 § 2030	303 026,00	Rezerwa celowa pozycja 52	303 026,00	303 026,00	1 787 702,76	14,49%	0,00

80104 § 2030	119 151,00	Rezerwa celowa pozycja 52	119 151,00	119 151,00	1 113 085,39	9,67%	0,00
85415 § 2030	49 662,00	Rezerwa celowa pozycja 26	49 662,00	30 580,00	7 645,00	80%	19 082,00 zwrot: 30-12-2021 r.
85415 § 2040	1 780,00	Rezerwa celowa pozycja 26	1 780,00	445,00	0,00	100%	1 335,00 zwrot: 16-12-2021 r.
Razem	634 334,12	x	634 334,12	606 482,56	2 911 933,15	x	27 851,56

3. Wysokość planu dotacji udzielonych na 2021 r., w rozdziałach: 80153, 80101, 80103, 80104, 85415, wyniosła łącznie **634 334,12 zł**. Plan został zmieniony 7 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Na realizację zadań w ww. rozdziałach, Miasto otrzymało z budżetu państwa kwotę **634 334,12 zł**, z czego wykorzystało **606 482,56 zł**, tj. **95,61%**.
4. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **27 851,56 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
5. Najwyższa kwota niewykorzystanych dotacji wyniosła 19 082,00 zł i dotyczyła rozdziału 85415 § 2030. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 25 stycznia 2022 r. przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, przyczyną niewykorzystania dotacji była wypłata stypendiów szkolnych w kwocie niższej niż zaplanowano, ze względu na mniejszą niż przypuszczano liczbę złożonych wniosków oraz przekroczenie kryterium dochodowego przez część wnioskodawców.
6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta. W wyniku analizy ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany:
- ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- Wypełniono tym samym dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 25; 34; 36; 44-46; 48; 50; 67-74; 90; 161; 260; 266-267]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania przez Miasto środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych

1. **Rozdział 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 z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

- 1.1. Wysokość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **146 715,12 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę z czego wydatkowało **139 280,56 zł**, tj. **94,93%**. Miasto nie angażowało środków własnych w realizację zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.
- 1.2. Dotację wydatkowano w 3 szkołach (Zespół Szkolno-Przedszkolny Nowe Miasto Lubawskie, Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej, Szkoła Podstawowa nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich), na sfinansowanie:
 - podręczników dla 483 uczniów, na łączną kwotę **104 078,13 zł**;
 - materiałów edukacyjnych/ćwiczeniowych dla 1 030 uczniów, na łączną kwotę **33 749,84 zł**;
 - kosztów obsługi zadania – dodatek do wynagrodzenia dla 3 osób odpowiedzialnych za prowadzenie dokumentacji dotyczącej zakupu podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, na łączną kwotę **1 452,59 zł**.
- 1.3. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie **1 452,59 zł** i nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2029 ze zm.).
- 1.4. W toku kontroli sprawdzono 46 faktur, co stanowiło 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach na zakup podręczników, ćwiczeń i materiałów edukacyjnych dla uczniów. Ponadto, kontroli poddano dokumenty kadrowe oraz listy płac, dotyczące wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi zadania.
- 1.5. W trakcie kontroli ustalono, że faktury, na podstawie których realizowano wydatki w rozdziale 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”:
 - › zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.);
 - › zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
 - › zostały prawidłowo zadekretowane), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342);
 - › zawierały adnotację dotyczącą zgodności zakupu z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych;
 - › posiadały adnotację o dokonaniu wydatku ze wskazaniem źródła jego finansowania;

- › sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Ponadto, listy płac, potwierdzające pokrycie kosztów obsługi zadania, zawierały wszystkie elementy o których mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

1.6. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

1.7. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2021 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz rozliczenie dotacji celowej otrzymanej w 2021 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe, dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zostały złożone 5 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z art. 59 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli: 25; 34-35; 61; 77-88; 90-91; 93; 145-147; 161-164; 168; 180; 182-183; 187-188; 257; 260; 263; 265-267]

1.8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

2. Rozdział 80101 „Szkoly podstawowe” § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **14 000,00 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę, z czego wydatkowało **14 000,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **17 500,00 zł**, z czego **3 500,00 zł** stanowiło wkład własny Miasta.

2.2. W dniu 10 września 2021 r. Miasto Nowe Miasto Lubawskie złożyło do Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty wniosek o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2021 na zakup pomocy dydaktycznych. Wniosek został złożony w ramach Rządowego programu na lata 2020-2021 „Aktywna tablica”.

2.3. W dniu 25 października 2021 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski (reprezentowany przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty), zawarł z Miastem Nowe Miasto Lubawskie (reprezentowanym przez Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego) umowę Nr 531.17.10.2021. Umowa dotyczyła przyznania dotacji celowej na zakup sprzętu lub pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 „Aktywna tablica”, w łącznej kwocie

14 000 zł, na realizację zadania Szkole Podstawowej Nr 1 im. Jana Pawła II w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim.

Powyższą umowę zawarto na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z § 13 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 października 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica” (Dz.U. z 2020 r. poz. 1883 ze zm.).

- 2.4. W ramach ww. dotacji dokonano zakupu 2 monitorów interaktywnych Samsung 65 cali FLIP 2 (WM65R) ver. 5Y+M. Łączny koszt monitorów wyniósł 17 500 zł, z czego 14 000 zł pochodziło ze środków dotacji – co było zgodne z § 2 ust. 2 ww. umowy, który stanowi, iż kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie może być wyższa niż 80% kwoty kosztów realizacji zadania. Środki własne wyniosły 3 500 zł – co było zgodne z § 3 ust. 2 ww. umowy, który stanowił o konieczności zapewnienia wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kwoty kosztów realizacji zadania.
- 2.5. Kontroli poddano umowę z dnia 25 października 2021 r. Nr 531.17.10.2021 oraz fakturę z dnia 20 grudnia 2021 r. Nr 5032545747, stanowiącą 100% dowodów księgowych.
- 2.6. Faktura potwierdzająca poniesione wydatki z rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe”:
- › zawierała wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
 - › zawierała klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
 - › została prawidłowo zadekretowana, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;
 - › zawierała adnotację dotyczącą zgodności zakupu z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych;
 - › posiadała adnotację o dokonaniu wydatku ze wskazaniem źródła jego finansowania;
 - › sprawdzona była pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, iż faktura została opłacona przelewem, zgodnie z terminem płatności.

- 2.7. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

- 2.8. W dniu 10 stycznia 2022 r. Miasto Nowe Miasto Lubawskie przekazało do Kuratorium Oświaty w Olsztynie rozliczenie dotacji według rozdziałów, zestawienie wydatków

poniesionych na zakup sprzętu oraz oświadczenie dotyczące zakupionych pomocy dydaktycznych, sprzętu i narzędzi do terapii, w ramach udzielonego wsparcia finansowego – co było zgodne z § 5 ust. 1 ww. umowy dotyczącej realizacji zadania.

[Akta kontroli: 22; 34; 58; 161; 189; 257; 264-267]

2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

3. Rozdział 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **303 026,00 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę, z czego wydatkowało **303 026,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **2 090 728,76 zł**, przy czym kwota **1 787 702,76 zł** stanowiła wkład własny Miasta.

3.2. Otrzymaną dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli/opiekunów sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych mieszczących się na terenie Miasta Nowe Miasto Lubawskie, tj. w:

- Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim, na łączną kwotę **66 195,00 zł**;
- Zespole Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim, na łączną kwotę **116 209,00 zł**;
- Szkole Podstawowej nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim, na łączną kwotę **120 622,00 zł**.

co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 2425).

3.3. W toku kontroli sprawdzono listy płac osób, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanej dotacji celowej. Przedstawione do kontroli dokumenty zawierały wszystkie elementy o których mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

3.4. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

3.5. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa, udzielonej w 2021 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 10 stycznia 2022 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Akta kontroli: 24; 34-35; 59; 95-132; 161-162; 257; 265-267]

3.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

4. Rozdział 80104 „Przedszkola” § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **119 151,00 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę, z czego wydatkowało **119 151,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **1 232 236,39 zł**, przy czym kwota **1 113 085,39 zł** stanowiła wkład własny Miasta.

4.2. Otrzymaną dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami przedszkoli mieszczących w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Nowym Mieście Lubawskim, w łącznej kwocie **119 151,00 zł**, co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

4.3. W toku kontroli sprawdzono listy płac osób, których wynagrodzenie było dofinansowane w ramach otrzymanej dotacji celowej. Przedstawione do kontroli dokumenty zawierały wszystkie elementy o których mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz miały odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

4.4. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

4.5. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej budżetu państwa, udzielonej w 2021 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 10 stycznia 2022 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Akta kontroli: 24; 34-35; 60; 133-141; 161-162; 257; 265-267]

4.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

5. Rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” § 2030 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

- 5.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **49 662,00 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę, z czego wydatkowało **30 580,00 zł**, tj. **61,58%**. Łączny koszt zadania wyniósł **38 225,00 zł**, przy czym kwota **7 645,00 zł** stanowiła wkład własny Miasta.
- 5.2. Miasto złożyło dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej na wypłatę stypendiów szkolnych do Kuratorium Oświaty w Olsztynie. W toku kontroli stwierdzono, iż oba wnioski zostały złożone terminowo, tj.:
- › w dniu 22 lutego 2021 r., wniosek na okres od stycznia do czerwca 2021 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium – 22 lutego 2021 r.);
 - › w dniu 5 sierpnia 2021 r., wniosek na okres od września do grudnia 2021 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium – 6 sierpnia 2021 r.).
- 5.3. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych oraz zasiłku szkolnego, co było zgodne z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.
- 5.4. W 2021 roku, w Mieście Nowe Miasto Lubawskie, obowiązywał Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie, wprowadzony Uchwałą Nr XXIII/165/2012 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 września 2012 r. oraz zmieniony Uchwałą Nr XXV/170/2021 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 maja 2021 r.
- 5.5. W toku kontroli ustalono, że w dniu 25 stycznia 2021 r., Uchwałą Nr V/22/2011, Rada Miejska w Nowym Mieście Lubawskim, udzieliła upoważnienia Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim do prowadzenia postępowań z zakresu świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Nowego Miasta Lubawskiego, co było zgodne z art. 90m ust. 2 ustawy o systemie oświaty.
- 5.6. W roku 2021 Miasto Nowe Miasto Lubawskie wydało 1 decyzję w sprawie przyznania uczniowi zasiłku szkolnego, na łączną kwotę **600 zł** (w tym 480,00 zł ze środków dotacji celowej).
- 5.7. Kontroli poddano ww. decyzję wraz z dokumentacją niezbędną do jej wydania, co stanowiło 100% środków wydatkowanych na rzecz uczennicy, której przyznano pomoc materialną o charakterze socjalnym w formie zasiłku szkolnego.
- 5.8. Wydana decyzja administracyjna zawierała elementy wskazane w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.).
- 5.9. W toku kontroli ustalono, że:
- › zasiłek szkolny został przyznany uczennicy znajdującej się w trudnej sytuacji materialnej, z powodu zdarzenia losowego;

- › zasiłek został przyznany w formie świadczenia pieniężnego, na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym uczennicy;
- › wniosek o przyznanie świadczenia został złożony w terminie 6 dni od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie zasiłku;
- › wysokość zasiłku nie przekroczyła kwoty stanowiącej pięciokrotności zasiłku rodzinnego, o którym mowa art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 111), tj. 620 zł, co było zgodne z art. 90e ustawy o systemie oświaty.

Ponadto, ustalono, że przyznany zasiłek szkolny został wypłacony wnioskodawcy zgodnie z terminem wskazanym w wydanej decyzji.

5.10. Poza 1 decyzją w sprawie przyznania zasiłku szkolnego, w roku 2021, Miasto Nowe Miasto Lubawskie wydało 51 decyzji przyznających uczniom stypendia szkolne, na łączną kwotę **37 625,00 zł**, w tym:

- › 22 decyzje na rok szkolny 2020/2021, na podstawie których w 2021 r., wydatkowano **25 225,00 zł** (w tym 20 180,00 zł ze środków dotacji celowej);
- › 29 decyzji na rok szkolny 2021/2022, na podstawie których w 2021 r. wydatkowano **12 400,00 zł** (w tym 9 920,00 zł ze środków dotacji celowej)

oraz 2 decyzje odmawiające przyznania wnioskodawcom świadczenia w formie stypendium szkolnego.

5.11. Kontrolni poddano 27,45% decyzji przyznających stypendia szkolne. Doboru próby dokonano w sposób losowy, tj. wybrano 14 wydanych decyzji przyznających uczniom stypendia w latach szkolnych 2020/2021 i 2021/2022, których wypłaty nastąpiły w 2021 r. o numerach nieparzystych (począwszy od nr 15).

Łącznie sprawdzono 14 decyzji administracyjnych na kwotę **12 620,00 zł** (z czego 10 096,00 zł ze środków dotacji celowej), w tym:

- › 6 decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę **9 100,00 zł**;
- › 8 decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2021/2022, na łączną kwotę **3 520,00 zł**.

Ponadto, sprawdzono 100% wydanych decyzji odmownych, tj. 2 decyzje odmawiające przyznania świadczenia w roku szkolnym 2021/2022.

5.12. W toku kontroli ustalono, że decyzje przyznające stypendia szkolne wydawane były:

- › na okres 10 miesięcy – co było zgodne z art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty;
- › w wysokości nie niższej niż 80% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, tj. 99,20 zł i nieprzekraczającej miesięcznie 200% kwoty wskazanej w art. 6 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, tj. 248 zł – co było zgodne z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty;
 - › w formie świadczenia pieniężnego, z przeznaczeniem na cele o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności na zakup podręczników lub pomocy rzeczowej, co było zgodne z art. 90d ust. 2 i 5 ustawy o systemie oświaty.

Wnioski dołączone do ww. decyzji:

- zawierały stosowne zaświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- zawierały klauzulę dotyczącą odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywych oświadczeń dotyczących danych uzasadniających przyznanie świadczenia;
- w przypadku braku zatrudnienia do wniosku dołączano zaświadczenia i/lub oświadczenia o braku dochodu;
- posiadały zachowane kryterium dochodowości, tj. miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty w wysokości 528,00 zł, co było zgodne z § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358);
- w przypadku uzyskania przez ucznia pełnoletniości, do wniosku dołączano upoważnienia do złożenia wniosku w imieniu pełnoletniego ucznia;
- zawierały klauzulę informacyjną dotyczącą przetwarzania danych osobowych w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia postępowania o ustalenie prawa do uzyskania pomocy materialnej o charakterze socjalnym;
- zostały złożone w obowiązującym terminie, tj.:
 - › w roku szkolnym 2020/2021 do dnia 15.09.2020 r.,
 - › w roku szkolnym 2021/2022 do dnia 15.09.2021 r.,czyli zgodnie z art. 90n ustawy o systemie oświaty.

Ponadto, ustalono, iż przyznane świadczenia w formie:

- › pieniężnej, były wypłacane zgodnie z terminami wskazanymi w wydawanych decyzjach;
- › rzeczowej, zostało przekazane protokołem, zgodnie z terminem wskazanym w wydanej decyzji.

5.13. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

5.14. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2021 rok zostało złożone w dniu 10 stycznia 2022 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej (w formie skanów) oraz w dniu 11 stycznia 2022 r. pocztą tradycyjną, tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 14 stycznia 2022 r.).

[Akta kontroli: 15-20; 33-34; 62; 89-90; 161; 174-177; 199-202; 205; 208-212; 215-216; 219-220; 223-228; 235-243; 248-249; 252-256; 260; 266-267]

5.15. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

6. Rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” § 2040 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

- 6.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., wyniosła **1 780,00 zł**. W ramach dotacji celowej Miasto otrzymało ww. kwotę z czego wydatkowało **445 zł**, tj. **25%**. Miasto nie angażowało środków własnych do realizacji zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.
- 6.2. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022.
- 6.3. Dotację wydatkowano w Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół im. Cypriana Kamila Norwida w Nowym Mieście Lubawskim, na dofinansowanie wyposażenia w podręczniki i materiały edukacyjne 1 uczennicy słabosłyszącej, posiadającej orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na kwotę 445 zł, tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022 (Dz.U. z 2020 r., poz. 1227).
- 6.4. W toku kontroli ustalono, że:
- › uczennica, na rzecz której złożono wniosek o dofinansowanie podręczników i materiałów edukacyjnych, spełniała kryteria do przyznania pomocy,
 - › wniosek został złożony na wniosek opiekuna ucznia,
 - › wniosek został złożony do Dyrektora Zespołu Szkół im. Cypriana Kamila Norwida, do której uczęszczała uczennica w roku szkolnym 2021/2022,
 - › do wniosku dołączono kopię orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - › do wniosku dołączono faktury imienne (potwierdzające zakup podręczników i materiałów edukacyjnych),
- co było zgodne z zapisami ww. rozporządzenia.
- 6.5. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
- 6.6. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2021 rok zostało złożone 17 grudnia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 22 grudnia 2021 r.).

[Akta kontroli: 23; 63; 90; 198; 200; 260; 266-267]

6.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

7. Miasto Nowe Miasto Lubawskie, w zakresie zadań własnych, zapewniło wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią

inaczej oraz zgodnie z postanowieniami zawartych umów na realizację poszczególnych zadań.

III. W zakresie sprawozdawczości

1. W zakresie objętym kontrolą Miasto Nowe Miasto Lubawskie sporządzało następujące sprawozdania:
 - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Miasto Nowe Miasto Lubawskie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za II kwartał 2021 roku, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez (rozdział 80153):
 - › Zespół Szkół Podstawowej i Muzycznej w Nowym Mieście Lubawskim,
 - › Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowym Mieście Lubawskim,
 - › Szkołę Podstawową Nr 3 im. Filomatów Nowomiejskich w Nowym Mieście Lubawskim,
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach za II kwartał 2021 roku porównano z ewidencją księgową ww. szkół,
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach od początku za II kwartał 2021 roku porównano z ewidencją księgową Miasta.
3. W toku kontroli ustalono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach, sporządzanych przez ww. szkoły, zgodne były z ewidencją księgową szkół,
 - sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzane przez Miasto Nowe Miasto Lubawskie, zgodne były z ewidencją księgową Miasta,
 - sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe,
 - sprawozdania zbiorcze zawierały podpisy Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Miasta, natomiast sprawozdania jednostkowe Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

4. Ponadto, w toku, kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania zostały przekazane w dniu 14 lipca 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 26-27; 142; 144-149; 160; 260; 266-267]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/