

Olsztyn, dnia 2 listopada 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.17.2020**

**Szanowny Pan
Zbigniew Kowalski
Wójt Gminy Płoskinia**

14-526 Płoskinia 8

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 trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Zbigniew Kowalski, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.298.2020 z dnia 21 września 2020 r.

Termin kontroli: 23 września - 6 października 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych,
- okres objęty kontrolą: 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-25, e2, e5, e11, e50]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

Pozytywnie.

Powyzszą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. W 2019 roku Gmina Płoskinia realizowała zadania oświatowe wg 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,*
 - 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	Źródło finansowania	Plan	Wysokość otrzymanych środków	Wysokość wykorzystanych środków	Środki własne	% udział dotacji
80153	2010	poz. 26 rezerw celowych	17 448,23 zł	17 448,23 zł	17 164,65 zł	0,00 zł	100%
80101	2030	poz. 52 rezerw celowych	28 000,00 zł	28 000,00 zł	28 000,00 zł	7 000,00 zł	80%
80103		poz. 26 rezerw celowych	77 165,00 zł	77 165,00 zł	77 165,00 zł	19 292,00 zł	
85415		poz. 26 rezerw celowych	27 136,00 zł	27 136,00 zł	25 867,41 zł	6 466,85 zł	
Razem			149 749,23 zł	149 749,23 zł	148 197,06 zł	32 758,85 zł	x

3. W zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą Wojewoda Warmińsko-Mazurski ustalił 4 decyzjami dla Gminy Płoskinia plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2019 r. w wysokości **129 463,00 zł**¹. Ww. plan został zmieniony 3 decyzjami Wojewody² na łączną kwotę 21 086,15 zł (w tym: zwiększenia – 20 686,19 zł oraz zmniejszenia – 399,96 zł).
4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w rozdziałach: 80101, 80103, 80153, 85415 wyniosła **149 749,23 zł**³ i taką kwotę również Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r., z czego wykorzystwała **148 197,06 zł**, tj. 98,96 %.
5. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **1 552,17 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.

Zwroty niewykorzystanej dotacji w 2019 r. do W-MUW w Olsztynie			
Lp.	Rozdział	Kwota zwrotu	Data zwrotu
1.	80153	283,58 zł	23 stycznia 2020 r.
2.	85415	1 268,59 zł	19 grudnia 2019 r.
Razem		1 552,17 zł	x

Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Wójta Gminy Płoskinia, zwrot części dotacji w rozdziale 80153 nastąpił na skutek doręczenia przez rodziców uczniów faktur na mniejszą kwotę niż zakładano. W rozdziale 85415, dotację zwrócono z powodu niezakupienia podręcznika dla ucznia z orzeczoną niepełnosprawnością w stopniu lekkim (II klasa) i zakupienia dla dzieci z orzeczeniem, ćwiczeń oraz podręczników po niższej cenie niż pierwotnie zaplanowano.

6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

7. W zakresie zadań oświatowych Gmina sporządzała następujące sprawozdania:

¹ Decyzje nr: FK 49/2019, FK 72/2019, FK 115/2019, FK 143/2019.

² Decyzje nr: FK 157/2019, FK 285/2019, FK 371/2019.

³ 129 463,00 zł (plan pierwotny) + 20 686,19 zł (zwiększenie) – 399,96 zł (zmniejszenie) = 149 749,23 zł (plan na dzień 31 grudnia 2019 r.).

- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/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 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

8. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę 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 od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Szkołę Podstawową w Płoskini – rozdział: 80153,
 - Szkołę Podstawową w Chruścielu – rozdział: 80153.
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2019 r. porównano z ewidencją księgową Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez powyższe jednostki podległe Gminie,
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Sekretarza Gminy upoważnionego przez Wójta do podpisywania tego rodzaju dokumentów i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego, Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
9. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

[Akta kontroli: II.1-4, e1, e5, e11, e28, e49, e50]

II. Prawidłowość wykorzystania przez Gminę 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. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **17 448,23 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale, z czego wykorzystła **17 164,65 zł**, co stanowiło 98,4 % otrzymanych dotacji.
- 1.2. Dotację wydatkowano na dofinansowanie zakupu podręczników i ćwiczeń dla uczniów szkół podstawowych i pokrycie kosztów obsługi, tj.:

Lp.	Placówka oświatowa	Liczba uczniów	Kwota	Koszty obsługi zadania	Razem
1.	Szkoła Podstawowa w Płoskini	134	11 451,66 zł	114,54 zł	11 566,20 zł
2.	Szkoła Podstawowa w Chruścielu	62	5 540,26 zł	58,19 zł	5 598,45 zł
Razem:		196	16 991,92 zł	172,73 zł	17 164,65 zł

- 1.3. Koszty obsługi zadania poniesione ww. placówkach oświatowych wyniosły łącznie 172,73 zł i nie przekroczyły 1% łącznej kwoty wykorzystanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 ze zm.).
- 1.4. W toku kontroli sprawdzono 100% dowodów księgowych (faktury) potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów oraz wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki związane z obsługą zadania. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.
- 1.5. Kontroli poddano również terminowość złożenia dwóch wniosków⁴ do Kuratorium Oświaty w Olsztynie o udzielenie dotacji i ustalono, że zostały złożone w obowiązującym terminie (od dnia 15 kwietnia do dnia 15 września 2019 r.), określonym w art. 58 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Gmina złożyła przedmiotowe wnioski 2 maja 2019 r.⁵ W toku kontroli ustalono, że wysokość kwot dotacji przysługujących na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały ćwiczeniowe na poszczególne klasy była zgodna z kwotami określonymi w art. 55 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 1.6. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały

⁴ Wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r. oraz wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe, dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w 2019 r.

⁵ Sporządzono również 2 aktualizacje wniosków i przekazano do Kuratorium Oświaty w Olsztynie, w dniach:

- 13 września 2019 r. (pierwsza aktualizacja obydwu wniosków),
- 16 września 2019 r. (druga aktualizacja dotycząca jednego wniosku).

ćwiczeniowe zostało złożone 16 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie, tj. do 20 stycznia 2020 r.⁶

[Akta kontroli: III. 1-3, e3-e5, e8-e10, e12-e16, e19-e23, e25-e27]

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

2. **Rozdział 80101 Szkoły podstawowe § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **28 000,00 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale, z czego wykorzystwała 100 % otrzymanych dotacji. Łączny koszt zadania wyniósł **35 000,00 zł**, z czego **7 000,00 zł** stanowiło wkład własny Gminy.

2.2. Dotację przyznano na dofinansowanie zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”⁷.

2.3. Dotację, zgodnie z umową Nr WKWO.531.10.52/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Warmińsko-Mazurskim Kuratorem Oświaty, działającym z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego a Wójtem Płoskini przeznaczono na realizację programu „Aktywna tablica”, w ramach którego poniesiono wydatki przedstawione w poniższym zestawieniu:

Wykorzystanie środków dotacji w 2019 r. w rozdziale 80101						
Szkoły Podstawowe w:	Wydatek	Kwota dotacji	Kwota środków Gminy	Razem	% udział dotacji	% udział środków Gminy
Płoskini	Interaktywny monitor dotykowy (3 szt.)	14 000,00 zł	3 500,00 zł	17 500,00 zł	80%	20%
Chruścielu	Jw. (2 szt.)	14 000,00 zł	3 500,00 zł	17 500,00 zł		
	Razem	28 000,00 zł	7 000,00 zł	35 000,00 zł	100%	
Środki dotacji celowej wydatkowane zgodnie z § 1 i 2 powyższej umowy.						

2.4. Dokumenty rozliczeniowe z realizacji powyższego zadania zostały sporządzone i przekazane Kuratorium Oświaty w Olsztynie w terminie określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy, tj. do 10 stycznia 2020 r.

⁶ 21 stycznia 2020 r. wysłano do Kuratorium Oświaty w Olsztynie aktualizację rozliczenia przekazanego w dniu 16 stycznia 2020 r.

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. ws. 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. z 2017 r., poz. 1401).

2.5. Terminowość składania wniosków i rozliczania wykorzystanych środków dotacji w 2019 r. przez organ prowadzący, tj. Gminę Płoskinia:

Data sporządzenia wniosku	Data przekazania wniosku	Data sporządzenia sprawozdania	Data przekazania sprawozdania
29 marca 2019 r.	9 kwietnia 2019 r.	22 czerwca 2019 r. ⁸	
W toku kontroli ustalono, że powyższe zgodne było z § 9 ust. 1 i § 16 rozporządzenia Rady Ministrów ws. szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury (...) - "Aktywna tablica" ⁹ .			

2.6. Szczegółowej analizie poddano 100% poniesionych w 2019 r. wydatków z dotacji i ze środków własnych Gminy przeznaczonych na zakup monitorów interaktywnych i ustalono, że były one zgodne z celami określonymi w programie „Aktywna tablica”. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

[Akta kontroli: IV.1-2, e5-e7, e11, e18, e28]

2.7. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, 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).

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **77 165,00 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale, z czego wykorzystywała 100 % otrzymanych dotacji. Łączny koszt zadania wyniósł **96 457,00 zł**, z czego **19 292,00 zł** stanowiło wkład własny Gminy.

3.2. Przyznane środki finansowe przeznaczono, zgodnie 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), na: dofinansowanie wynagrodzenia osobowego 5 nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych prowadzonych w:

- Szkole Podstawowej w Płoskini,
- Szkole Podstawowej w Chruścielu.

⁸ Zgodnie z datą stempla pocztowego na potwierdzeniu odbioru.

⁹ Termin złożenia wniosku - do dnia 30 kwietnia 2019 r., rozliczenie dotacji - do dnia 30 czerwca 2020 r.

3.3. Wykorzystanie dotacji przedstawia się następująco:

Rozliczenie dotacji w rozdziale 80103					
Placówka oświatowa	Liczba nauczycieli i etatów	Liczba oddziałów przedszkolnych	Stan (liczba) dzieci w 2019 r. ¹⁰		Kwota dotacji
			Wg stanu na dzień 3 kwietnia ¹¹	Wg stanu na dzień 13 września ¹²	
Szkoła Podstawowa w Płoskini	3	3	41	x	43 493,00 zł
Szkoła Podstawowa w Chruścielu	2	2	x	30	33 672,00 zł
Łącznie:	5	5	41	30	77 165,00 zł

3.4. W toku kontroli sprawdzono:

- arkusze organizacyjne przygotowane przez obydwie szkoły na okres 2019/2020 i ustalono, że liczba nauczycieli opiekujących się dziećmi w oddziałach przedszkolnych, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób wykazaną w tych arkuszach,
- roczne karty wynagrodzeń 5 nauczycieli, którzy otrzymali dofinansowanie do wynagrodzeń i ustalono, że karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

3.5. Podział dotacji z wyszczególnieniem na rozdziały klasyfikacji budżetowej w 2019 roku został przekazany do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 11 lutego 2019 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w piśmie Kuratorium Oświaty w Olsztynie z dnia 8 lutego 2020 r.

3.6. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego zostało przekazane przez Gminę Płoskinia do Kuratorium Oświaty w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, tj. dnia 14 stycznia 2020 r.

3.7. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

[Akta kontroli: IV.2-4, e5, e11, e35-e42, e44-e48]

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

¹⁰ Dzieci w wieku 3 - 6 lat.

¹¹ Arkusz organizacyjny Szkoły Podstawowej w Płoskini – rok szkolny 2019/2020.

¹² Arkusz organizacyjny Szkoły Podstawowej w Chruścielu (przydział przedmiotów, godzin lekcyjnych i zajęć dodatkowych nauczycielom w roku szkolnym 2019/2020 – aneks).

4. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **27 136,00 zł** i w takiej samej wysokości Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale, z czego wykorzystala 25 867,41 zł co stanowiło 95,3 % otrzymanych dotacji. Łączny koszt zadania wyniósł **32 334,26 zł**, z czego **6 466,85 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. Terminowość składania wniosków i rozliczania wykorzystanych środków dotacji w 2019 r.¹³ przez organ prowadzący, tj. Gminę Płoskinia:

Data przekazania wniosku		Data przekazania rozliczenia
Na okres styczeń-czerwiec	Na okres wrzesień-grudzień	
19 lutego 2019 r.	3 września 2019 r.	2 stycznia 2020 r. ¹⁴
W toku kontroli ustalono, że wnioski i rozliczenia zostały złożone z zachowaniem terminów wyznaczonych przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie.		

4.3. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2019 r., poz. 1481 ze zm.). Dotację wydatkowano na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów, tj. wypłatę: stypendiów szkolnych:

[I] Wypłaty stypendiów w okresie 1 stycznia – 30 czerwca 2019 r.	
Wyszczególnienie	Kwota
Środki dotacji	12 047,99 zł
Środki własne	3 012,00 zł
Razem	15 059,99 zł
Liczba uczniów	31
Liczba decyzji ¹⁵	31
[II] Wypłaty stypendiów w okresie 1 września – 31 grudnia 2019 r.	
Wyszczególnienie	Kwota
Środki dotacji	13 819,42 zł
Środki własne	3 454,85 zł
Razem	17 274,27 zł
Liczba uczniów	32

¹³ Zgodnie z terminami określonymi przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie, wnioski dotyczące pierwszego okresu (styczeń – czerwiec 2019 r.) należało składać do dnia 20 lutego 2019 r., a dotyczące drugiego okresu (wrzesień – grudzień 2019 r.) do dnia 4 września 2019 r. Termin złożenia rozliczenia wykorzystania dotacji wyznaczono do dnia 10 stycznia 2020 r. Terminy podano na stronie internetowej Kuratorium.

¹⁴ Zgodnie z Dziennikiem ewidencji korespondencji wychodzącej 2020 r., prowadzonym przez Urząd Gminy.

¹⁵ Wszystkie decyzje zostały wydane w 2018 r. i obowiązywały w okresie od 1 września 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.

Liczba decyzji ¹⁶	32
------------------------------	----

4.4. W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 8 losowo wybranych wniosków i decyzji w sprawie przyznania uczniowi stypendium szkolnego na rok szkolny 2018/2019 oraz 2019/2020 na łączną kwotę 9 600,00 zł¹⁷, co stanowiło 12,7% wykorzystanych środków dotacji (po 4 decyzje z obydwu okresów składania wniosków i wydawania decyzji).

Ustalono, że:

- wnioski dołączone do ww. decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego zawierały wszystkie wymagane zaświadczenia oraz 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),
- przyznane kwoty stypendium mieściły się w przedziale – od 100,00 zł do 200,00 zł miesięcznie, co było zgodne z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty,
- stypendium udzielane było na okres 10 miesięcy,
- wnioski o przyznanie stypendium zostały złożone w obowiązującym terminie, tj. do dnia 15 września 2018 r. i 2019 r.

4.5. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

[Akta kontroli: VI. 4-7, e5, e11, e17, e24-e25, e29-e34, e43]

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

5. Gmina Płoskinia w zakresie zadań własnych zapewniła 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 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Gmina Płoskinia w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.2, e1]

IV. Dokumentacja księgową.

¹⁶ Wszystkie decyzje zostały wydane w 2019 r. i obowiązywały w okresie od 1 września 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

¹⁷ Decyzje z:

- dnia 7 października 2018 r. - nr: 339/2018, 341/2018, 356/2018, 357/2018,
- dnia 11 października 2019 r. - nr: 351/2019, 363/2019, 364/2019, 365/2019.

Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- 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 prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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 (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego księgowego jednostki).

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.

Aleksander Socha
Wicewojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/