

Olsztyn, 25 lutego 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.2.2021**

**Szanowny Pan
Wojciech Giecko
Wójt Gminy Jonkowo**

**ul. Klonowa 2
11-042 Jonkowo**

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 stanowisko Wójta Gminy pełnił Pan Wojciech Giecko, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Rafała Zujko starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.9.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 18 do 29 stycznia 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80104, 80153, 85415,
- okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji, 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-14]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Planowane środki dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.

1. W 2020 roku Gmina Jonkowo 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:
 - 80104 *Przedszkola,*
 - 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 finansowa nia	Wysokość otrzymanyc h środków (zł)	Wysokość wykorzystan ych środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzyst anych środków
80153 § 2010	54.589,53	poz.26 rezerw celowych	54.589,53	50.703,44	-	100%	3.886,09 31.12.2020 r.
80104 § 2030	253.921	poz.52 rezerw celowych	253.921	253.921	1.211.208,22	17,33	-
85415 § 2030	56.200	poz.26 rezerw celowych	56.200	40.265,51	10.066,38	80%	15.934,49 28.12.2020 r.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tj.:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Największe niewykorzystanie środków dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziału 85415 § 2030 – 15.934,49 zł.

Przyczyną niewykorzystania środków dotacji, zgodnie z wyjaśnieniem Pana Mariusza Olkowskiego Sekretarza Gminy, była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba złożonych wniosków oraz występowanie przypadków przekroczenia kryterium dochodowego, co powodowało odrzucenie wniosku.

[Akta kontroli: 15]

II. Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację przez Gminę 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. Planowane środki z dotacji celowej w 2020 r. w wysokości **54.589,53 zł** wykonane zostały w kwocie **50.703,44 zł** tj. w **92,89%**. Środki finansowe zgodnie z decyzjami Wojewody Warmińsko Mazurskiego: Nr FK 110/2020 z dnia 19 maja 2020 r., Nr FK 159/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r., Nr FK 309/2020 z dnia 2 października 2020 r., pochodziły z poz. 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 3, oraz art. 116 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203).

1.2. Środki dotacji wykorzystano dofinansowanie zakupu podręczników i ćwiczeń dla uczniów szkół podstawowych, tj.:

- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Jonkowie – 31.928,03 zł (dla 307 uczniów),
- Szkoła Podstawowa we Wrzesinie – 11.152,96 zł (dla 104 uczniów),
- Szkoła Podstawowa w Nowym Kawkowie – 7.081,98 zł (dla 56 uczniów).

1.3. W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki) potwierdzające 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.

1.4. Koszty obsługi zadania poniesione w ww. szkołach podstawowych wyniosły łącznie 540,47 zł i nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wydatki zostały poniesione na zakup materiałów biurowych.

1.5. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało sporządzone i złożone przez Gminę Jonkowo 5 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2021 r.).

1.6. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:16-124]

2. **Rozdział 80104 Przedszkola § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

2.1. Planowane środki z dotacji celowej w 2020 roku w wysokości **253.921 zł** wykonane zostały w **100%**. Środki finansowe pochodziły z poz. 52 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w 2020 r.

2.2. Gmina na realizację zadania w rozdziale 80104 otrzymała środki finansowe z dotacji celowej na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 126/2020 z dnia 28 maja 2020 r.

2.3. Dotacja została naliczona na podstawie liczby uczniów w wieku 2,5-5 lat na dzień 30 września 2019 r., tj.:

- Przedszkole w Jonkowie – 76 uczniów,
- Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej we Wrzesinie – 5 uczniów,
- Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Jonkowie – 18 uczniów,
- Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Nowym Kawkowie – 7 uczniów,
- Niepubliczne Przedszkole Patryk w Jonkowie – 36 uczniów,
- Niepubliczne Przedszkole Ekolandia w Gutkowie – 35 uczniów.

2.4. Środki dotacji przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego w Przedszkolu w Jonkowie – 8 wychowawców (100 uczniów), 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).

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

2.6. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Jonkowo do Kuratorium Oświaty 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 5 stycznia 2021 r.

2.7. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**

[Akta kontroli:125-128]

3. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

3.1. Planowane środki z dotacji celowej w wysokości **56.200 zł** wykonane zostały w kwocie **40.265,51 zł**, tj. w 71,65%. Środki finansowe zgodnie z Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 59/2020 z dnia 31 marca 2020 r. i Decyzją Nr FK 237/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r., pochodziły z poz. 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. z przeznaczeniem 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.).

3.2. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 20 losowo wybranych decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020 na łączną kwotę 10.400 zł, co stanowiło 25,83% wykorzystanych środków dotacji.

Ustalono, że:

- wysokość przyznawanych stypendiów mieściła się w przedziale 99,20 zł – 248 zł miesięcznie, co było zgodne z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty,
- wnioski dołączone do decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego zawierały wszystkie wymagane zaświadczenia,
- beneficjenci posiadali zachowane kryterium dochodowości, tj. miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty w wysokości 528 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),
- wnioski zostały złożone w obowiązującym terminie.

3.3. Ponadto, w 2020 r. wydatkowano kwotę 2.480 zł na zasiłki szkolne dla 4 uczniów.

3.4. 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.

3.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:129-130]

4. Gmina Jonkowo 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 postanowień zawartych umów na realizację poszczególnych zadań.

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Jonkowo 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.

IV. Dokumentacja księgową.

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 2018 r., poz. 395 ze zm.),
- zawierały 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 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 którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 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. Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Wójta (Kierownika jednostki) i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

V. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dotowanych zadań oświatowych.

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina sporządzała następujące sprawozdania:
 - 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 Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

2. 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 Rb-50 zbiorczym o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez: Urząd Gminy w Jonkowie, Szkołę Podstawową im. Tadeusza Kościuszki w Jonkowie, Szkołę Podstawową w Wrzesinie, Szkołę Podstawową w Nowym Kawkowie,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku 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 jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Urząd Gminy były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania wszystkich sprawozdań budżetowych Rb-50 za 2020 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:131-140]

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/