

Olsztyn, dnia 22 września 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.18.2021

**Pan
Józef Maciejewski
Wójt Gminy Sorkwity**

**11-731 Sorkwity
ul. Olsztyńska 16 A**

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 Gminy Sorkwity przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Sorkwicach, ul. Olsztyńska 16 A, 11-731 Sorkwity.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Sorkwity pełnił Pan Józef Maciejewski, wybrany na to stanowisko w dniu 29 maja 2011 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- › Anna Kobylińska, starszy inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.321.2021 z dnia 14 lipca 2021 r.,
- › Ewelina Mochnal, starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.322.2021 z dnia 14 lipca 2021 r.

Upoważnienia wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 22 lipca – 13 sierpnia 2021 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80103, 80104, 80149, 80153, 85415;

› okres objęty kontrolą: 2020 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).

[Akta kontroli: 1-12; 14; 16-17; 234]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. W 2020 roku Gmina Sorkwity realizowała 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:
 - › 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;*
 - › 80104 *Przedszkola;*
 - › 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego;*
 - › 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 | Wysokość otrzymanych środków [zł] | Wysokość wykorzystanych środków [zł] | Kwota [zł], termin zwrotu niewykorzystanych środków |
|------------------------------|----------------------|---|--|---|--|
| 80153 § 2010 | 37 156,27 | Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. | 37 156,27 | 35 641,10 | 1 515,17 zwrot: 15.01.2021 r. |
| 80103 § 2030 | 45 906,00 | Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. | 45 906,00 | 45 906,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|---|
| 80104 § 2030 | 103 290,00 | Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. | 103 290,00 | 100 420,85 | 2 869,15 zwrot: 11.01.2021 r. |
| 80149 § 2030 | 4 304,00 | Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. | 4 304,00 | 4 304,00 | 0,00 |
| 85415 § 2030 | 118 980,00 | Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r. | 118 980,00 | 118 096,20 | 883,80 zwrot: 15.01.2021 r. |
| Razem | 309 636,27 | x | 309 636,27 | 304 368,15 | 5 268,12 |

3. Procentowy udział dotacji w realizacji zadań w poszczególnych rozdziałach zobrazowano w poniższej tabeli:

| Rozdział, Paragraf | Dotacja [zł] | Środki własne [zł] | Łączny koszt zadania [zł] | Procentowy udział dotacji |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 80153 § 2010 | 37 156,27 | 0,00 | 37 156,27 | 100,00% |
| 80103 § 2030 | 45 906,00 | 139 760,52 | 185 666,52 | 24,72% |
| 80104 § 2030 | 100 420,85 | 517 046,71 | 617 467,56 | 16,26% |
| 80149 § 2030 | 4 304,00 | 10 060,15 | 14 364,15 | 29,96% |
| 85415 § 2030 | 118 096,20 | 13 121,80 | 131 218,00 | 90,00% |

4. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Sorkwity na rok 2020, w rozdziałach: 80153, 80103, 80104, 80149, 85415, wyniosła łącznie **309 636,27 zł**. Plan został zmieniony 6 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- 5 decyzjami zwiększającymi, na łączną kwotę **310 108,72 zł**, w tym:
 - › FK 110/2020 z dnia 19 maja 2020 r., na kwotę 27 251,00 zł;
 - › FK 159/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r., na kwotę 10 377,72 zł;
 - › FK 126/2020 z dnia 28 maja 2020 r., na kwotę 153 500,00 zł;
 - › FK 59/2020 z dnia 31 marca 2020 r., na kwotę 82 080,00 zł;
 - › FK 237/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r., na kwotę 36 900,00 zł;
- 1 decyzją zmniejszającą FK 309/2020 z dnia 2 października 2020 r., na kwotę **472,45 zł**.

Na realizację zadań w ww. rozdziałach, Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę **309 636,27 zł**, z czego wykorzystwała **304 368,15 zł**, tj. **98,30%**.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **5 268,12 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.
6. Najwyższa kwota niewykorzystanych dotacji wyniosła 2 869,15 zł i dotyczyła rozdziału 80104. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 3 sierpnia 2021 r., przez Skarbnika Gminy Sorkwity, przyczyną niewykorzystania dotacji zgodnie z planem była mniejsza liczba dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych, działających na terenie Gminy Sorkwity w roku 2020, w stosunku do zadeklarowanej w 2019 r.
7. 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 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: 13; 23; 27; 32-34; 95; 234]

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

II. W zakresie prawidłowości 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. Wysokość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **37 156,27 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę z czego wydatkowała **35 641,10 zł**, tj. **95,92%**. Gmina nie angażowała środków własnych do realizacji zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.
 - 1.2. Dotacje wydatkowano w 4 szkołach (Szkoła Podstawowa im. J. Korczaka w Sorkwicach, Szkoła Podstawowa im. I. Sendlerowej w Warpunach z/s w Zyndakach, Szkoła Podstawowa w Kozłowie z/s w Rybnie, Szkoła Podstawowa w Choszczewie) na sfinansowanie:
 - zakupu podręczników dla 196 osób na łączną kwotę **24 224,00 zł**;

- zakupu materiałów edukacyjnych/ćwiczeniowych dla 327 osób na łączną kwotę **11 049,23 zł**;
- kosztów obsługi zadania – wypłata dodatku specjalnego za prowadzenie i rozliczenie dotacji podręcznikowej na łączną kwotę **367,87 zł**.

1.3. Koszty obsługi zadania wyniosły łącznie **367,87 zł** i nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 17 ze zm.). Wskazana kwota była wydatkowana na wypłatę dodatku specjalnego dla pracownika Urzędu Gminy Sorkwity, któremu zlecono prowadzenie i rozliczenie dotacji podręcznikowej w 2020 r.

1.4. W toku kontroli sprawdzono 44 faktury, 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 listę płac, dotyczące wydatku poniesionego w ramach kosztów obsługi zadania.

1.5. W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowe, 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 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 2019 r., poz. 1843 ze zm.);
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku z uwzględnieniem jego części z dotacji budżetu państwa;
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.

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 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz rozliczenie dotacji celowej otrzymanej w 2020 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 w dniu 21 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z art. 59 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli: 13; 19; 25-26; 28; 31; 35; 37-39; 98; 105-124; 138 (str.73-93, 172-200); 158; 234]

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

2. 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).

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **45 906,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **45 906,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **185 666,52 zł**, przy czym kwota **139 760,52 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

2.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych mieszczących się na terenie Gminy Sorkwity, tj. w:

- › Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kozłowie, na łączną kwotę 29 445,00 zł;
- › Niepublicznej Szkole Podstawowej w Choszczewie, na łączną kwotę 16 461,00 zł.

2.3. W toku kontroli sprawdzono roczne rozliczenia dotacji celowych za rok 2020, dotyczące wydatków poniesionych przez Niepubliczne Szkoły Podstawowe w Kozłowie oraz w Choszczewie. Rozliczenia zostały przekazane przez Zarząd Stowarzyszenia „EDUKATOR” w Łomży do Gminy Sorkwity do dnia 20 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z § 7 pkt 1 Uchwały Nr XXXV/237/2018 Rady Gminy Sorkwity z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla prowadzonych na terenie Gminy Sorkwity niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, niepublicznych przedszkoli oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i rozliczania.

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

2.5. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 5 stycznia 2021 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 2425).

[Akta kontroli: 13; 39; 71; 106; 231-234]

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

3. Rozdział 80104 Przedszkola § 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 2020 r., wyniosła **103 290,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **100 420,85 zł**, tj. **97,22%**. Łączny koszt zadania wyniósł **617 467,56 zł**, przy czym kwota **517 046,71 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

3.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami przedszkoli mieszczących się na terenie Gminy Sorkwity, tj. w:

- › Niepublicznym Przedszkolu „Słoneczko” w Sorkwitach, w łącznej kwocie 38 316,73 zł,
- › Niepublicznym Przedszkolu „Krasnale” w Warpunach, w łącznej kwocie 62 104,12 zł.

3.3. W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z § 8-9 Uchwały Nr XXXV/237/2018 Rady Gminy Sorkwity z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla prowadzonych na terenie Gminy Sorkwity niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, niepublicznych przedszkoli oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i rozliczania, Gmina Sorkwity przeprowadziła dwie kontrole w zakresie prawidłowości podawania przez kontrolowany podmiot liczby uczniów, na których przekazano dotację celową oraz prawidłowość wykorzystania dotacji za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Kontrole zostały przeprowadzone w dniach:

- › 14-15 czerwca 2021 r. (Niepubliczne Przedszkole w Sorkwitach „SŁONECZKO”),

- › 21-22 czerwca 2021 r. (Niepubliczne Przedszkole w Warpunach „KRASNALE”), przez Skarbnika Gminy Sorkwity oraz Inspektora ds. oświaty w referacie Planowania i Finansów Urzędu Gminy Sorkwity (na podstawie upoważnień do przeprowadzania kontroli, wydanych przez Wójta Gminy Sorkwity).

Z przedstawionych przez Gminę Sorkwity protokołów kontroli¹ prawidłowości wykorzystania dotacji celowej wynika, iż oba przedszkola wykorzystywały otrzymane środki w sposób prawidłowy i zgodny z zapisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2019 r., poz. 1481 ze zm.) oraz ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Dotację wykorzystano na wydatki bieżące związane z realizacją zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki nad dziećmi. Udzieloną dotację wykorzystano i rozliczono na wydatki poniesione w 2020 r.

- 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 udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dnia 5 stycznia 2021 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: 13; 56; 68; 95; 231-234]

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

4. Rozdział 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego* § 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 2020 r., wyniosła **4 304,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę,

¹ Protokół kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej przeprowadzonej przez Gminę Sorkwity w Niepublicznym Przedszkolu w Warpunach „KRASNALE” oraz Protokół kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji oświatowej przeprowadzonej przez Gminę Sorkwity w Niepublicznym Przedszkolu w Sorkwicach „SŁONECZKO”.

z czego wydatkowała **4 304,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **14 364,15 zł**, przy czym kwota **10 060,15 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

4.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami szkół mieszczących się na terenie Gminy Sorkwity, tj. w:

- › Niepublicznej Szkole Podstawowej w Kozłowie, na łączną kwotę 1 434,60 zł;
- › Niepublicznej Szkole Podstawowej w Choszczewie, na łączną kwotę 2 869,40 zł.

4.3. W toku kontroli sprawdzono roczne rozliczenia dotacji celowych za rok 2020, dotyczące wydatków poniesionych przez Niepubliczne Szkoły Podstawowe w Kozłowie oraz w Choszczewie. Rozliczenia zostały przekazane przez Zarząd Stowarzyszenia „Eduktor” w Łomży do Gminy Sorkwity do dnia 20 stycznia 2021 r., tj. zgodnie z § 7 pkt 1 Uchwały Nr XXXV/237/2018 Rady Gminy Sorkwity z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla prowadzonych na terenie Gminy Sorkwity niepublicznych szkół podstawowych, w których zorganizowano oddziały przedszkolne, niepublicznych przedszkoli oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i rozliczania.

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 udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dnia 5 stycznia 2021 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: 13; 39; 71; 106; 231-234]

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 2020 r., wyniosła **118 980,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **118 096,20 zł**, tj. **99,26%**. Łączny koszt zadania wyniósł **131 218,00 zł**, przy czym kwota **13 121,80 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

- 5.2. Z uwagi na fakt, iż w 2020 roku w Gminie Sorkwity wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca wynosił 67,74%, Gmina miała prawo do zaangażowania środków własnych na poziomie minimum 10% wartości całego zadania w rozdziale 85415, zgodnie z art. 70 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 5.3. Gmina złożyła 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 12 lutego 2020 r., wniosek na okres od stycznia do czerwca 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium – 12 lutego 2020 r.);
 - › w dniu 6 lipca 2020 r., wniosek na okres od września do grudnia 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium – 6 lipca 2020 r.).
- 5.4. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczone na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych, co było zgodne z art. 90d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz Regulaminem udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sorkwity, wprowadzonym Uchwałą Nr XXX/243/2013 Rady Gminy Sorkwity z dnia 17 maja 2013 r. oraz zmienionym Uchwałą Nr IX/69/2019 Rady Gminy Sorkwity z dnia 28 czerwca 2019 r.²
- 5.5. W toku kontroli ustalono, że w dniu 28 czerwca 2019 r., Uchwałą Nr IX/69/2019, Rada Gminy Sorkwity udzieliła upoważnienia Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sorkwicach do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, co było zgodne z art. 90m ust. 2 ustawy o systemie oświaty.
- 5.6. W roku 2020 Gmina Sorkwity wydała 110 decyzji przyznających uczniom stypendia szkolne na łączną kwotę **131 218,00 zł**, w tym:
- › 73 decyzji na rok szkolny 2019/2021, na podstawie których w 2020 r. wydatkowano 90 228,00 zł (w tym 81 205,20 zł ze środków dotacji celowej);
 - › 37 decyzji na rok szkolny 2020/2021, na podstawie których w 2020 r. wydatkowano 40 990,00 zł (w tym 36 891,00 zł ze środków dotacji celowej).
- 5.7. Kontroli poddano 12% decyzji. Doboru próby dokonano w sposób losowy, za pomocą 9-punktowego interwału, począwszy od pozycji nr 1.

² zmieniająca Uchwałą Nr XXX/243/2013 Rady Gminy Sorkwity z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Sorkwity.

Łącznie sprawdzono 13 decyzji administracyjnych, na sumę **13 864,00 zł** (z czego 12 477,60 zł ze środków dotacji celowej), w tym:

- › 9 decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2019/2020 (wraz z decyzjami zmieniającymi), na łączną kwotę 11 124,00 zł;
- › 4 decyzje przyznające świadczenie na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę 2 740,00 zł.

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

- › na okres od 2 do 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: całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole (w ramach planu nauczania); pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym; całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania; świadczenia pieniężnego (z powodu ograniczeń związanych z epidemią COVID-19) – co było zgodne z art. 90d ust. 2, 4-5 ustawy o systemie oświaty oraz § 6 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sorkwity.

Wnioski dołączone do ww. decyzji:

- zawierały stosowne zaświadczenia i/lub oświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- zawierały klauzulę dotyczącą odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia;
- 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 były składane osobiście;
- zawierały informację dotyczącą wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych w celu przeprowadzenia postępowania o ustalenie prawa do uzyskania pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Dodatkowo stwierdzono, iż:

- 12 z 13 wniosków zostało złożonych w obowiązującym terminie, tj.:
 - › do dnia 16.09.2019 r. (15.09.2019 r. – niedziela) – w roku szkolnym 2019/2020,

- › do dnia 15.09.2020 r. – w roku szkolnym 2020/2021, czyli zgodnie z art. 90n ust. 6 ustawy o systemie oświaty;
- 1 z 13 wniosków (na rok szkolny 2019/2020) został złożony w dniu 18.09.2019 r., tj. po terminie wskazanym w art. 90n ust. 6 ustawy o systemie oświaty, jednakże zgodnie z art. 90n ust. 7 ww. ustawy.

Ponadto ustalono, iż przyznane uczniom stypendia szkolne były wypłacane zgodnie z terminem wskazanym w decyzjach o ich przyznaniu.

- 5.9. W toku kontroli ustalono, iż w roku szkolnym 2019/2020 wszystkim wnioskodawcom przyznawano stypendia szkolne w jednakowej wysokości – niezależnie od kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 90d ust. 7 ustawy o systemie oświaty oraz innych okoliczności osobistych, wskazanych w art. 90d ust. 1 ww. ustawy.

W powyższej sprawie, w dniu 9 sierpnia 2021 r., wyjaśnienia złożyła Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sorkwicach, cyt.: „[...] W sierpniu 2019 r. tut. ośrodek przejął zadania wynikające z realizacji stypendiów i zasiłków szkolnych – pierwszy rok tego zadania przez GOPS Sorkwity. Na rok szkolny 2019/2020 wpłynęło znacznie mniej wniosków o stypendium szkolne niż w poprzednich latach i liczba dzieci otrzymujących stypendium była mniejsza niż przewidywano i zaplanowano wysyłając pierwsze zapotrzebowanie na dotację z Kuratorium Oświaty w Olsztynie, dlatego też, aby wykonać plan przyznano wszystkim stypendystom najwyższe stypendium uwzględniając zmiany w sytuacji dochodowej rodzin (tj. 248,00 zł miesięcznie w okresie od 2019-09-01 do 2019-12-31). W okresie od 2020-01-01 do 2020-06-30 zaplanowano odpowiednio do ilości przyznanych stypendiów kwotę na wypłatę stypendium (dotacja + środki własne), jednakże zmiany w sytuacjach finansowych rodzin (uzyskanie dochodu członków rodzin) wpłynęły na podział stypendium i tym razem również wszystkim stypendystom przyznano równą kwotę 206,00 zł miesięcznie, tak aby założony plan był wykonany [...]. Jednakże, informujemy, iż w następnym roku szkolnym 2020/2021 wysokość stypendiów była zróżnicowana w zależności od dochodowości poszczególnych rodzin i w ten sposób będziemy realizowali kolejne okresy przyznawania stypendiów szkolnych [...].”

W ocenie kontrolujących, każdy wniosek o przyznanie stypendium szkolnego powinien być rozpatrywany indywidualnie, z uwzględnieniem sytuacji dochodowej rodziny i przesłanek o których mowa w art. 90d ust. 1 ustawy o systemie oświaty oraz § 11 ust. 1 Regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sorkwity.

W roku szkolnym 2019/2020 Gmina nie dopełniła obowiązku zróżnicowania stypendiów szkolnych w zależności od sytuacji materialnej oraz życiowej uczniów i ich rodzin, natomiast w kolejnym roku (2020/2021) wnioski rozpatrywane były indywidualnie, tj. zgodnie z ustawą o systemie oświaty oraz Regulaminem udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sorkwity.

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

5.11. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2020 rok, zostało złożone w dniu 13 stycznia 2021 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej (w formie skanów), oraz w dniu 14 stycznia 2021 r. pocztą tradycyjną, tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 15 stycznia 2021 r.).

[Akta kontroli: 125-137; 231; 234]

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

III. W zakresie sprawozdawczości

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Sorkwity sporządzała 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 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 Sorkwity 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, od początku do końca 2020 roku, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych (rozdział 80153) sporządzanych przez:
 - › Szkołę Podstawową w Sorkwitach,
 - › Szkołę Podstawową w Warpunach z/s w Zyndakach,
 - › Urząd Gminy w Sorkwitach;
- dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach od początku do końca 2020 roku porównano z ewidencją księgową ww. szkół podstawowych,

➤ dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach od początku do końca 2020 roku porównano z ewidencją księgową Gminy.

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 podstawowe, zgodne były z ewidencją księgową szkół,
- sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzane przez Gminę Sorkwity, zgodne były z ewidencją księgową Gminy,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe,
- sprawozdania zbiorcze zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy, a 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 4 lutego 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 15; 18; 20-22; 29-30; 96-97; 234]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych

Z uwagi na fakt, iż Gmina Sorkwity w 2020 roku, w zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstąpiono od kontroli i oceny niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 17; 234]

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/