

Olsztyn, 19 października 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.12.2020**

**Szanowny Pan  
Zygmunt Tucholski  
Wójt Gminy Elbląg**

**ul. Browarna 85  
82-300 Elbląg**

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 stanowiska pełnili:

- Pan Zygmunt Tucholski – Wójt Gminy Elbląg, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- Pani Wioletta Kotkowska – Skarbnik Gminy Elbląg, powołana na to stanowisko z dniem 27 marca 2003 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.0030.276.2020 z dnia 24 sierpnia 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 28 sierpnia do 11 września 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych bieżących w zakresie dotacji otrzymanych na realizację zadań oświatowych,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

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: II.1-13, 17-28]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. W 2019 roku Gmina Elbląg 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*;
- § 2040 – dotacje celowe otrzymane 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	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
80153 § 2010	39.167,96	poz.26 rezerw celowych	39.167,96	38.776,91	-	100%	391,05 zł 14.01.2020 r.

80101 § 2030	37.680	poz.26 rezerw celowych	37.680	37.680	9.420	80%	-
80103 § 2030	134.688	poz.52 rezerw celowych	134.688	134.688	33.652	80%	-
85415 § 2030	158.205	poz.26 rezerw celowych	158.205	103.688	25.922	80%	54.517 08.01.2020 r.
85415 § 2040	890	poz. 26 rezerw celowych	890	890	-	100%	-

[Akta kontroli: II.14-16]

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.
- 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 dotoczyło rozdziału 85415 § 2030 – 54.517 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Wioletę Kotkowską Skarbniką Gminy, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym była niższa aniżeli szacowano liczba złożonych przez rodziców faktur bądź rachunków, na podstawie których można było wypłacić świadczenie.

## **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. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **39.167,96 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **39.167,96 zł**, z czego wykorzystwała **38.776,91 zł**, co stanowiło **99%** otrzymanej dotacji.

1.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono 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).

Dotację wydatkowano na:

- zakup ww. wyposażenia do następujących szkół z terenu Gminy Elbląg:
  - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Państwowej Straży Pożarnej w Nowakowie – 8.563,50 zł (dla 95 uczniów),
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Pilonie – 6.310,23 zł (dla 59 uczniów),
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Węzinie – 7.920 zł (dla 84 uczniów),
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Gronowie Górnym – 15.595,39 zł (dla 202 uczniów).
- pokrycia kosztów obsługi zadania (387,79 zł) poniesione w Urzędzie Gminy, które nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało sporządzone i złożone przez Gminę Elbląg 17 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2020 r.).

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

*[Akta kontroli: III.1-22]*

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

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **37.680 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **37.680 zł**, które wykorzystywała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **47.100 zł**, z czego **9.420 zł** stanowił wkład własny Gminy.

2.2. Wójt Gminy Elbląg dnia 24 kwietnia 2019 r. złożył wniosek o udzielenie wsparcia finansowego dla szkół w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica” do Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty. Wniosek dotyczył zakupu 4 interaktywnych monitorów dla:

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Pilonie – 2 monitory (14.000 zł),
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Pilonie – 2 monitory (14.000 zł).

- 2.3. Dotację, zgodnie z umową Nr WKWO.531.10.38/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Elbląg, przeznaczono na realizację programu „Aktywna tablica” zgodnie z Uchwałą Nr 108/2017 Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie ustanowienia Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017-2019 „Aktywna tablica”. Zadaniem programu „Aktywna tablica” jest zapewnienie szkołom niezbędnej infrastruktury w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych w postaci nowoczesnych pomocy dydaktycznych (tablic interaktywnych, projektorów ultrakrótkoogniskowych, głośników lub innych urządzeń pozwalających na przekaz dźwięku lub interaktywnych monitorów dotykowych).
- 2.4. W ramach ww. dotacji dokonano, zgodnie ze złożonym wnioskiem przez Wójta Gminy Elbląg, zakupu 4 interaktywnych monitorów dla Szkoły Podstawowej w Pilonie (2 sztuki) oraz Szkoły Podstawowej w Węzinie (2 sztuki) na łączną kwotę 35.000 zł (w tym z dotacji 28.000 zł).
- 2.5. Rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Elbląg do Kuratorium Oświaty w Olsztynie zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Elbląg na realizację ww. zadania, tj. dnia 10 stycznia 2020 r.
- 2.6. Ponadto, Wójt Gminy Elbląg dnia 20 listopada 2018 r. złożył wniosek o udzielenie wsparcia finansowego dla szkół w ramach Narodowego programu rozwoju czytelnictwa do Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty. Wniosek dotyczył zakupu książek dla szkół, tj.:
- Publicznej Szkoły Podstawowej im. Państwowej Straży Pożarnej w Nowakowie – 4.000 zł,
  - Publicznej Szkoły Podstawowej w Pilonie – 2.480 zł,
  - Publicznej Szkoły Podstawowej w Węzinie – 3.200 zł.
- 2.7. Umowę Nr WKWO.531.3.19/2019 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Elbląg zawarto w dniu 1 kwietnia 2019 r.
- 2.8. W ramach ww. dotacji dokonano, zgodnie ze złożonym wnioskiem przez Wójta Gminy Elbląg, zakupu książek do 3 bibliotek szkolnych na łączną kwotę 12.100 zł (w tym z dotacji 9.680 zł).
- 2.9. Rozliczenie ww. otrzymanej dotacji zostało sporządzone i przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie dnia 10 stycznia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 zawartej ww. umowy.
- 2.10. Szczegółowej analizie poddano wszystkie wydatki ww ramach rozdziału 80101 (6 dokumentów księgowych) poniesione na zakup pomocy dydaktycznych, na kwotę 47.100 zł., w tym ze środków dotacji 37.680 zł. 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.

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

[Akta kontroli: IV.1-86]

3. **Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **134.688 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **134.688 zł**, które wykorzystwała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **168.360 zł**, z czego **33.652 zł** stanowił wkład własny Gminy.

3.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego w oddziałach przedszkolnych, 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).

Dotację wydatkowano na:

- dofinansowanie wynagrodzenia osobowego osób sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych w następujących szkołach znajdujących się na terenie Gminy Elbląg, tj.:
  - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Państwowej Straży Pożarnej w Nowakowie – 30.690,63 zł (w tym ze środków dotacji 24.552,50 zł) dla 3 wychowawców przedszkolnych,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Pilonie – 41.213,12 zł (w tym ze środków dotacji 32.970,50 zł) dla 3 wychowawców przedszkolnych,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Węzinie – 33.321,25 zł (w tym ze środków dotacji 26.657 zł) dla 4 wychowawców przedszkolnych,.
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Gronowie Górnym – 63.135 zł (w tym ze środków dotacji 50.508 zł) dla 4 wychowawców przedszkolnych.

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

3.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Elbląg 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 16 stycznia 2020 r.

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

[Akta kontroli: V.1-10]

4. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin oraz **§ 2040** - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **159.095 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **159.095 zł**, które wykorzystwała w kwocie **104.578 zł**, tj. w 65,73%. Łączny koszt zadania wyniósł **130.500 zł**, z czego **25.922 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. 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 oraz wyprawkę szkolną. Zasiłków szkolnych w 2019 r. nie wypłacano.

4.3. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 20 losowo wybranych decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020 na łączną kwotę 19.840 zł, co stanowiło 18,96% 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, tj. do dnia 15 września 2019 r.

4.4. 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.

4.5. Szczegółowe rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Elbląg 13 stycznia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (20 stycznia 2020 r.).

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

[Akta kontroli: VI.1-9]

5. Gmina Elbląg 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 Elbląg 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 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 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 2019 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez: Publiczną Szkołę Podstawową im. Państwowej Straży Pożarnej w Nowakowie, Publiczną Szkołę Podstawową w Pilonie, Publiczną Szkołę Podstawową w Węzinie, Publiczną Szkołę Podstawową w Gronowie Górnym,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2019 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 2019 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: VII.1-21]*

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/