

Olsztyn, dnia 11 marca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.3.2021

**Szanowny Pan
Andrzej Jan Mazur
Wójt Gminy Lubomino

11-135 Lubomino
ul. Kopernika 7**

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 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 Lubomino pełnił Pan Andrzej Jan Mazur, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Annę Kobylińską starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK–IV.0030.10.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 18–29 stycznia 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 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: 4; 37; 99 str.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. W 2020 roku Gmina Lubomino 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	34 026,58	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	34 026,58	33 598,68	427,90 zwrot: 31.12.2020 r.
80103 § 2030	7 173,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	7 173,00	5 264,99	1 908,01 zwrot: 31.12.2020 r.
80104 § 2030	97 551,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	97 551,00	94 681,86	2 869,14 zwrot: 31.12.2020 r.

80149 § 2030	1 435,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	1 435,00	1 435,00	0,00
85415 § 2030	125 820,00	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	125 820,00	124 185,60	1 634,40 zwrot: 07.01.2021 r
Razem	266 055,58	x	266 005,58	259 166,13	6 839,45

3. Procentowy udział dotacji w realizacji zadań w poszczególnych rozdziałach obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dotacja	Środki własne	Łączny koszt zadania	Procentowy udział dotacji
80153	33 598,68	0,00	33 598,68	100%
80103	5 264,99	144 799,52	150 064,51	3,51%
80104	94 681,86	486 106,11	580 787,79	16,30%
80149	1 435,00	224 025,00	225 460,00	0,64%
85415	124 185,60	13 798,40	137 984,00	90%

4. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Lubomino na rok 2020, w rozdziałach: 80103, 80104, 80149, 80153, 85415, wyniosła łącznie **266 005,58 zł**. Plan został zmieniony 6 decyzjami zwiększającymi Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- › FK 126/2020 z dnia 28 maja 2020 r. na kwotę 106 159,00 zł;
- › FK 110/2020 z dnia 19 maj 2020 r. na kwotę 23 947,00 zł;
- › FK 159/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. na kwotę 9 119,66 zł;
- › FK 309/2020 z dnia 2 października 2020 r. na kwotę 959,92 zł;
- › FK 59/2020 z dnia 31 marca 2020 r. na kwotę 80 550,00 zł;
- › FK 237/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. na kwotę 45 270,00 zł.

Zgodnie z planem, na realizację zadań w ww. rozdziałach, Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę **266 005,58 zł**, z czego wykorzystywała **259 166,13 zł**, tj. **97,43%**.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **6 839,45 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.

Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym w dniu 27 stycznia 2021 r. przez Sekretarza Gminy Lubomino, przyczyną zwrotu niewykorzystanych dotacji z rozdziału 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* (427,90 zł), była mniejsza liczba uczniów niż szacowano, niższe ceny podręczników i materiałów edukacyjnych niż pierwotnie zakładano oraz brak odpowiednich materiałów ćwiczeniowych. Powodem niewykorzystania dotacji zgodnie z planem w rozdziałach 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* (1 908,01 zł) oraz 80104 *Przedszkola* (2 869,14 zł), była mniejsza liczba dzieci, tj. zmiana

miejsca zamieszkania 2 podopiecznych. Natomiast niewykorzystane środki dotacji z rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (1 634,40 zł), zwrócono ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego w składanych na rzecz uczniów wnioskach o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

6. 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: 29; 31-36; 38; 52-53; 57.4;
59; 61-63; 66-68; 99 str.2-4]

7. 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. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **34 026,58 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **33 598,68 zł**, tj. **98,74%**. Gmina nie angażowała środków własnych do realizacji zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.

- 1.2. Dotacje wydatkowano w 2 szkołach (Zespół Szkół w Lubominie, Szkoła Podstawowa w Wilczkowie) na dofinansowanie:

- wyposażenia w podręczniki dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych dla 3 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na łączną kwotę **837,90 zł**;
- wyposażenia w materiały edukacyjne/ćwiczeniowe dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych dla 2 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na łączną kwotę **207,90 zł**;
- wyposażenia w podręczniki dla 297 osób na łączną kwotę **22 173,20 zł**;
- wyposażenia w materiały edukacyjne/ćwiczeniowe dla 297 osób na łączną kwotę **10 042,80 zł**.

- 1.3. Koszty obsługi zadania w szkołach zostały poniesione na zakup papieru i wyniosły łącznie **336,88 zł**. Koszty 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.).

- 1.4. W toku kontroli sprawdzono 34 faktury, co stanowiło 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach na zakup podręczników, ćwiczeń i materiałów edukacyjnych dla uczniów oraz obsługę zadania, tj.:
- › 31 faktur dotyczących zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych;
 - › 3 faktury dotyczące 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 12 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2021 r.).

[Akta kontroli: 28; 42; 4; 46; 48-51; 54; 88-98; 93, 99 str. 5-7]

- 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 **7 173,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **5 264,99 zł**, tj. w **73,40%**. Łączny koszt zadania wyniósł **150 064,51 zł**, przy czym kwota **144 799,52 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

2.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Wilczkowie, mieszczącym się na terenie Gminy.

2.3. W toku kontroli sprawdzono arkusze organizacyjne Szkoły Podstawowej w Wilczkowie na rok szkolny 2019/2020 oraz 2020/2021 i ustalono, że wykazana w sporządzonych załącznikach liczba osób, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób, którym przydzielono sprawowanie opieki nad dziećmi w przedszkolu. Ponadto, sprawdzono karty wynagrodzeń nauczycieli, których wynagrodzenia były dofinansowywane ze środków dotacji i ustalono, że wymienione karty były prowadzone w sposób prawidłowy i zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r., poz. 2215).

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 8 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: 14; 47; 58.5; 58.7; 84.3; 99 str. 7-8]

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 **97 551,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **94 681,86 zł**, tj. w **97,06%**. Łączny koszt zadania wyniósł **580 787,97 zł**, przy czym kwota **486 106,11 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

- 3.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami Zespołu Szkół w Lubominie - Przedszkola Samorządowego w Lubominie z Oddziałem zamiejscowym w Rogiedlach, mieszczącymi się na terenie Gminy.
- 3.3. W toku kontroli sprawdzono arkusze organizacyjne oraz aneksy do informacji zbiorczej arkuszy organizacji Zespołu Szkół w Lubominie - Przedszkola Samorządowego w Lubominie z Oddziałem zamiejscowym w Rogiedlach na rok szkolny 2019/2020 oraz 2020/2021 i ustalono, że wykazana w sporządzonych załącznikach liczba osób, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób, którym przydzielono sprawowanie opieki nad dziećmi w przedszkolu, wykazaną w arkuszach organizacyjnych. Ponadto, sprawdzono karty wynagrodzeń nauczycieli, których wynagrodzenia były dofinansowywane ze środków dotacji i ustalono, że wymienione karty były prowadzone w sposób prawidłowy i zgodnie z art. 30 ustawy Karta Nauczyciela.
- 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 dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 8 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: 14; 45; 58.2-58.4; 58.6; 84.3; 99 str. 9-10]

- 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 **1 435,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **1 435,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **225 460,00 zł**, przy czym kwota **224 025,00 zł** stanowiła wkład własny Gminy.
- 4.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych pracowników niepedagogicznych (pomoc nauczyciela) sprawujących opiekę nad wychowankami posiadającym orzeczenie o kształceniu specjalnym w Zespole Szkół w Lubominie – Przedszkolu Samorządowym w Lubominie z Oddziałem zamiejscowym w Rogiedlach mieszczącymi się na terenie Gminy.

- 4.3. W toku kontroli sprawdzono arkusze organizacyjne oraz aneksy do informacji zbiorczej arkuszy organizacji Zespołu Szkół w Lubominie na rok szkolny 2019/2020 oraz 2020/2021 i ustalono, że wykazana w sporządzonych załącznikach liczba osób, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób, którym przydzielono sprawowanie opieki nad dziećmi w przedszkolu, wykazaną w arkuszach organizacyjnych. Ponadto, sprawdzono zakresy czynności i karty wynagrodzeń pracowników niepedagogicznych, których wynagrodzenia były dofinansowywane ze środków dotacji i ustalono, że wymienione karty były prowadzone w sposób prawidłowy i zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników niepedagogicznych Zespołu Szkół w Lubominie wprowadzonym Zarządzeniem nr 3/09 Dyrektora Zespołu Szkół w Lubominie z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych Zespołu Szkół w Lubominie.
- 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 dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 8 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: 14; 43; 57.2-57.3; 57.6-57.7;
58.2-58.4; 58.6; 84; 94; 99 str. 10-11]

- 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 **125 820,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **124 185,60 zł** tj. w **98,70%**. Łączny koszt zadania wyniósł **137 984,00 zł**, przy czym kwota **13 798,40 zł** stanowiła wkład własny Gminy.
- 5.2. Gmina złożyła dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych do Kuratorium Oświaty w Olsztynie. W toku kontroli stwierdzono, iż oba wnioski zostały złożone terminowo, tj.:
- › wniosek na okres od stycznia do czerwca 2020 r. w dniu 12 lutego 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 12 lutego 2020 r.);
 - › wniosek na okres od września do grudnia 2020 r. w dniu 6 lipca 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 6 lipca 2020 r.).

Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, co było zgodne 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.) oraz Regulaminem udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Lubomino, wprowadzonym Uchwałą Nr II/10/2005 Rady Gminy Lubomino z dnia 22 marca 2005 r. w sprawie Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Lubomino.

5.3. W roku 2020 Gmina Lubomino wydała 3 decyzje w sprawie przyznania uczniom zasiłków szkolnych na łączną kwotę **1 600 zł**, w tym:

Lp.	Nazwa szkoły / zespołu szkół	Numer decyzji	Decyzja z dnia	Kwota decyzji (miesięcznie)	Na jaki okres wydana (liczba miesięcy)	Na podstawie decyzji w 2020 r. łącznie wypłacono
1.	Zespół Szkół w Lubominie	KO 4461.1.2020	8.06.2020	500,00	1	500,00
2.	Zespół Szkół w Lubominie	KO 4461.2.2020	8.06.2020	500,00	1	500,00
3.	Branżowa Szkoła w Ornećce	KO 4461.3.2020	20.11.2020	600,00	1	600,00
Razem				1 600,00	x	1 600,00 zł
z czego:		Dotacja				1 440,00 zł
		środki własne				160,00 zł

5.4. Kontroli poddano 100% wydanych decyzji w sprawie przyznania uczniom zasiłków szkolnych w formie świadczenia pieniężnego wraz z dokumentacją niezbędną do ich przyznania. Wszystkie decyzje zawierały elementy wskazane w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2096 ze zm.) i były wydawane przez Gminę bez zbędnej zwłoki (zgodnie z art. 35 § 1 k.p.a.).

5.5. Kontrolowane decyzje wydane zostały:

- › na rzecz uczniów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzeń losowych, które wystąpiły w terminie do dwóch miesięcy przed złożeniem wniosku o przyznanie świadczenia;
- › w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotności zasiłku rodzinnego, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 111), tj. 620 zł, co było zgodne z art. 90e ustawy o systemie oświaty oraz § 8-10 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Lubomino.

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

5.6. W roku 2020 Gmina wydała 168 decyzji przyznających uczniom stypendia szkolne na łączną kwotę **136 384,00 zł**, w tym:

- › 98 decyzji na rok szkolny 2019/2021, na łączną kwotę 84 730,00 zł;
- › 70 decyzji na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę 51 654,00 zł.

Poniższe zestawienie obrazuje środki finansowe, wydatkowane w 2020 roku, przez Gminę Lubomino, na pomoc socjalną przyznaną uczniom w formie stypendiów szkolnych, z podziałem na poszczególne semestry:

Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2019/2020	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.		Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2020/2021	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r.		Łącznie liczba wydanych decyzji + całkowity koszt zadania
	z budżetu państwa	ze środków własnych		z budżetu państwa	ze środków własnych	
90	76 257,00 zł	8 473,00 zł	78	46 488,60 zł	5 165,40 zł	168 decyzji 136 384,00 zł
Łącznie	84 730,00 zł		x	51 654,00 zł		

5.7. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 20 decyzji wraz z dokumentacją niezbędną do ich wydania, co stanowiło 11,24% decyzji przyznających uczniom stypendia szkolne w formie świadczenia pieniężnego, z czego:

- › za rok szkolny 2019/2020 sprawdzono co 9 decyzję przyznającą świadczenie;
- › za rok szkolny 2020/2021 sprawdzono decyzje z każdej grupy dochodowej ze Szkoły Podstawowej w Wilczkowie, grupy szkół spoza obrębu gminy oraz Zespołu Szkół w Lubominie.

Łącznie sprawdzono decyzje na sumę **16 579,00 zł**, w tym:

- › 10 decyzji na rok szkolny 2019/2020, na łączną kwotę 9 300,00 zł (8 370,00 zł – dotacja, 930,00 – środki własne);
- › 10 decyzji na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę 7 276,00 zł (6 548,40 zł – dotacja, 727,60 zł – środki własne).

Kontrolowane decyzje wydane zostały 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.

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

5.8. W toku kontroli stwierdzono, że wnioski dołączone do ww. decyzji:

- zawierały oświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- zawierały dokumenty potwierdzające dochód uzyskany w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- w przypadku braku zatrudnienia do wniosku dołączano oświadczenie o braku dochodu;
- posiadały zachowane kryterium dochodowości, tj. miesięczny dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał kwoty w wysokości 528,00 zł, co było zgodne z § 1 pkt 1 lit b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358);
- w przypadku uzyskania przez ucznia pełnoletniości, do wniosków dołączano upoważnienia do złożenia wniosku w imieniu pełnoletniego ucznia;

- zawierały informację dotyczącą wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych w celu związanym z ustaleniem prawa do stypendium szkolnego i wydaniem decyzji;
- zostały złożone w obowiązującym terminie, tj.:
 - › w roku szkolnym 2019/2020 do dnia 16.09.2019 r. (15.09.2019 r. – niedziela),
 - › w roku szkolnym 2020/2021 do dnia 15.09.2020 r.,czyli zgodnie z art. 90n ustawy o systemie oświaty.

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

5.10. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2020 rok, zostało złożone 5 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 15 stycznia 2021 r.).

[Akta kontroli: 20; 31; 41; 57.5; 60; 65; 71-73;
76-77; 82-83; 86-87; 95; 99 str. 11-17]

5.11. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym rozdziale polegały na:

1. Wymaganiu od wnioskodawców składających wnioski o przyznanie stypendium szkolnego na rok szkolny 2019/2020 oraz 2020/2021, uzyskania opinii dyrektora szkoły/kolegium na temat uczniów, na rzecz których składane były ww. wnioski, co było niezgodne z art. 90n ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty, który stanowi, iż świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym przyznawane są „na wniosek rodziców albo pełnoletniego ucznia”.

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Lubomino, cyt.: „Opinia dyrektora nie wpływa na decyzję o przyznaniu bądź nieprzyznaniu stypendium. W najbliższym czasie zostanie przygotowany projekt zmieniający Uchwałę Nr II/10/2005 Rady Gminy Lubomino z dnia 22 marca 2005 roku w kwestii dostosowania wniosków o stypendium szkolne do obowiązujących przepisów”.

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Lubomino

2. Wydawaniu dwóch decyzji administracyjnych do wniosków o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendiów szkolnych w latach 2019/2020 i 2020/2021.

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożył Wójt Gminy Lubomino, cyt.: „W przypadku decyzji za rok szkolny 2019/2020 decyzje zostały wydane w dwóch przedziałach czasowych to jest za okres IX-XII 2019 oraz I-VI 2020. Do kontrolowanych wniosków były wydane decyzje w terminie 18 -21 października 2019 r. [...] Decyzje za okres I-VI zostały wystawione w czerwcu 2020 roku, czyli po otrzymaniu całej kwoty dotacji celowej na okres I-VI 2020 r. W przypadku decyzji za rok szkolny 2020/2021, w związku z brakiem otrzymania pełnej kwoty dotacji celowej na pomoc materialną o charakterze socjalnym, 8 października przekazano rodzicom/uczniom informację o przedłużeniu załatwienia sprawy [...] Stypendia wypłacane są w dwóch przedziałach czasowych tj. za miesiące IX-XII oraz I-VI. Dotacja celowa przyznawana jest na poszczególne semestry roku szkolnego. Do wniosku wydawane są dwie decyzje ponieważ nie otrzymawszy środków z dotacji celowej a nawet decyzji o jej kwocie, nie jesteśmy w stanie określić

kwoty jaką będziemy mogli przyznać w kolejnym semestrze czyli w miesiącach I-VI. Nie mając środków w budżecie nie możemy zaciągać zobowiązania (decyzji) na kolejny rok, czyli miesiące I-VI.”

Zgodnie z art. 104 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, decyzje rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części, albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji. W orzecznictwie podkreśla się, że zasadą powinno być rozpatrzenie i rozstrzygnięcie sprawy co do jej istoty jedną decyzją.

Art. 90n ust. 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty mówi, że wniosek o przyznanie stypendium szkolnego składa się do 15 września danego roku szkolnego (raz w roku). Faktem jest, że rok szkolny nie pokrywa się z rokiem budżetowym i Gmina nie jest w stanie określić kwoty, jaką będzie mogła przeznaczyć na stypendia w miesiącach I-VI, czyli w drugim semestrze danego roku szkolnego¹. Jednakże, art. 90d ust. 10 ww. ustawy, uprawnia organ wydający decyzję, do przyznania stypendium szkolnego na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym.

Właściwy organ nie może przyznać uczniowi stypendium w danym roku szkolnym kilkoma odrębnymi decyzjami administracyjnymi, a jeden wniosek o przyznanie uczniowi stypendium w danym roku szkolnym, nie może być ponownie rozpatrywany, nawet gdy dotyczy okresu, na który pierwotnie nie przyznano pomocy w formie stypendium².

W związku z powyższym do jednego wniosku o przyznanie stypendium szkolnego powinna zostać wydana jedna decyzja administracyjna. W przypadku, gdy Gmina nie jest w stanie przewidzieć czy, i ewentualnie w jakiej wysokości otrzyma środki dotacji celowej na wypłaty stypendiów szkolnych w miesiącach I-VI danego roku szkolnego, może wydać decyzję na okres krótszy, niż wskazany przez wnioskodawcę. Za sprawą art. 155 k.p.a., który stanowi, iż decyzja ostateczna może być w każdym czasie, za zgodą strony, uchylona lub zmieniona przez organ wydający³, wydanie decyzji na okres krótszy od wnioskowanego nie odbiera możliwości uzyskania stypendium uprawnionym do tego uczniom w okresie, w którym pierwotnie stypendium nie zostało przyznane⁴.

Osoba odpowiedzialna: Wójt Gminy Lubomino

*[Akta kontroli: 76-77; 86-87; 98.2-98.12;
98.14; 99 str. 11-19]*

¹ w kolejnym roku budżetowym, następującym po roku budżetowym, w którym uczniowie byli uprawnieni do składania wniosków o przyznanie stypendium szkolnego;

² Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 23 listopada 2017 r. II SA/Rz 956/17;

³ pod warunkiem, że przepisy szczegółowe nie sprzeciwiają się jej uchyleniu lub zmianie i przemawia za tym interes społeczny lub słuszny interes strony;

⁴ Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 16 października 2014 r. I OSK 1650/14.

5.12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, iż stwierdzone uchybienia miały charakter formalny i nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej.

6. Gmina Lubomino, 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.

Z uwagi na fakt, iż w 2020 roku w Gminie Lubomino wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca wynosił 53,54%, Gmina miała prawo do zaangażowania środków własnych na poziomie minimum 10% wartości całego zadania w rozdziale 85415, co było zgodne z art. 70 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

[Akta kontroli: 53; 64, 99 str. 2-3]

III. W zakresie sprawozdawczości.

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Lubomino 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 Lubomino 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 roku do końca III kwartału 2020 roku, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - › Szkołę Podstawową w Wilczkowie (rozdział 80153),
 - › Zespół Szkół w Lubominie (rozdział 80153);
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca III kwartału 2020 roku porównano z ewidencją księgową ww. szkół;

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca III kwartału 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 sporządzanych przez ww. szkoły;
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach, sporządzanych przez ww. szkoły, zgodne były z ewidencją księgową szkół;
 - sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzane przez Gminę Lubomino, 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 przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 13 października 2020 r.

[Akta kontroli: 16; 24-27; 41-45; 47; 99 str. 19-20]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: 32; 99 str. 20]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj.:

1. wymaganie od wnioskodawców ubiegających się o przyznanie stypendium szkolnego, uzyskania opinii dyrektora szkoły/kolegium na temat uczniów, na rzecz których były składane wnioski,
2. wydawanie dwóch odrębnych decyzji administracyjnych do jednego wniosku o przyznanie pomocy materialnej w formie stypendium szkolnego, miały charakter formalny i nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Zaktualizowanie zapisów Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Lubomino, wprowadzonego Uchwałą Nr II/10/2005 Rady Gminy Lubomino z dnia 22 marca 2005 r., w zakresie wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, poprzez dostosowanie ich do obowiązujących przepisów ustawy o systemie oświaty.
2. Przyznawanie pomocy materialnej w formie stypendium szkolnego na podstawie jednej decyzji administracyjnej.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/