

Olsztyn, dnia 31 sierpnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.9.2020**

**Szanowny Pan
Andrzej Bondaruk
Wójt Gminy Godkowo**

**Godkowo 14
14-140 Godkowo**

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 Andrzej Bondaruk – Wójt Gminy Godkowo, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. oraz ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r.,
- Pani Izabela Charmuszko – Zastępca Wójta, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2018 r. oraz jednocześnie Sekretarz Gminy Godkowo, na podstawie umowy o pracę na pełen etat od dnia 1 marca 2015 r.,
- Pani Bożena Makuch – Skarbnik Gminy Godkowo, powołana na to stanowisko z dniem 1 lipca 2010 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.0030.249.2020 z dnia 2 lipca 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 6 do 17 lipca 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań własnych bieżących, inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych 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.1-36]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. W 2019 roku Gmina Godkowo 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;*
 - 80106 *Inne formy 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 finansowa nia	Wysokość otrzymanyc h środków (zł)	Wysokość wykorzystanyc h środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzyst anych środków
----------------------	--------------	----------------------------	---	--	--------------------------	---------------------	---

80153 § 2010	21.160,35	poz.26 rezerw celowych	21.160,35	21.056,25	0	0	104,10 30.12.2019 r.
80101 § 2030	14 000,00	poz.26 rezerw celowych	14 000,00	14 000,00	3 500,00	80	0
80103 § 2030	50.508	poz.52 rezerw celowych	50.508	48.642,01	40.088,06	54,82	1.865,99 14.01.2020 r.
80106 § 2030	37.881	poz.52 rezerw celowych	37.881	37.881	126.261,12	23,08	0
85415 § 2030	134.156	poz.26 rezerw celowych	134.156	132.561	14.729	90	1.535 30.12.2019

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 w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 80103 § 2030 – kwota 1.865,99 zł, 85415 § 2030 – 1.535 zł.
5. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Bożenę Makuch Skarbnika Gminy, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba złożonych wniosków. Natomiast, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 80103 Inne formy wychowania przedszkolnego był fakt mniejszej liczby uczniów w roku budżetowym w porównaniu do liczby uczniów w roku bieżącym.
6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego dotyczyły nieprawidłowego ujęcia w planie wydatków finansowych w kwocie:
- 17.500 zł dotyczących zakupu tablic interaktywnych i projektorów w rozdziale 80101 w § 4210 Zakup materiałów, zamiast w rozdziale 80101 w § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych,
 - 47.560 zł dotyczących środków dotacji przekazanych dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy (wychowanie przedszkolne) w rozdziale 80103 w § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną zamiast w rozdziale 80101 w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
 - 9.135,23 zł dotyczących środków dotacji przekazanych dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy (dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów) w rozdziale 80153 § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych zamiast w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom
- co było niezgodne z art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Makuch Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) nieprawidłowe ujęcia w planie wydatków finansowych wynikało z błędnej interpretacji przepisów prawa w zakresie klasyfikacji budżetowej.
8. Nieprawidłowe ujęcie w planie wydatków finansowych skutkowało następnie błędnym klasyfikowaniem poniesionych w ramach otrzymanych dotacji wydatków czym naruszono jednolite zasady w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: III.1-74]

II. Prawdliwość 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 **21.160,35 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **21.160,35 zł**, z czego wykorzystowała **21.056,25 zł**, co stanowiło **99,51%** 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 Godkowo:
 - Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Godkowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy.
 - pokrycia kosztów obsługi zadania (209,47 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 Godkowo 27 grudnia 2019 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2020 r.).
 - 1.5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym rozdziale, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania środków dotacji przekazanych dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy w łącznej wysokości 9.135,23 zł w § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych zamiast w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.
 - 1.6. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Makuch Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wynikała z błędnego ujęcia środków dotacji w planie finansowym wydatków Gminy Godkowo.
 - 1.7. Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie 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.). Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.
 - 1.8. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami** z uwagi na to, iż stwierdzone nieprawidłowości stanowiły 43,37% całkowitej kwoty dotacji wydatkowanej w ramach rozdziału 80153.
[Akta kontroli: IV.1-69]
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 **14.000 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **14.000 zł**, które wykorzystwała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **17.500 zł**, z czego **3.500 zł** stanowił wkład własny Gminy.
 - 2.2. Dotację, zgodnie z umową Nr WKWO.531.10.41/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Godkowo, 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 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).

- 2.3. W ramach ww. dotacji dokonano zgodnie ze złożonym wnioskiem przez Wójta Gminy Godkowo zakupu dla Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Westerplatte 2 interaktywnych tablic oraz 2 projektorów ultrakrótkoogniskowych na łączną kwotę 17 500,00 zł.
- 2.4. W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe (faktury) potwierdzające wydatki poniesione na zakup monitorów. 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.
- 2.5. Rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Godkowo do Kuratorium Oświaty w Olsztynie zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Godkowo na realizację ww. zadania, tj. dnia 10 stycznia 2020 r.
- 2.6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym rozdziale, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków dotyczących zakupu tablic interaktywnych i projektorów, w łącznej wysokości 17.500 zł w § 4210 Zakup materiałów, zamiast w § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych.
- 2.7. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Makuch Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wynikała z błędnego ujęcia środków dotacji w planie finansowym wydatków Gminy Godkowo.
- 2.8. Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie 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.). Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych..
- 2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **negatywnie** z uwagi na to, iż stwierdzone nieprawidłowości stanowiły 100% całkowitej kwoty dotacji wydatkowanej w ramach rozdziału 80101.

[Akta kontroli: V.1-23]

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 **50.508 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **50.508 zł**, które wykorzystwała w kwocie **48.642,01 zł** tj. w **96,31%**. Łączny koszt zadania wyniósł **88.730,07 zł**, z czego **40.088,06 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 Godkowo, tj.:
 - Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Godkowie,
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy.

3.3. W toku kontroli sprawdzono arkusze organizacyjne poszczególnych szkół 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 oddziałach przedszkolnych wykazaną w arkuszach organizacyjnych. 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 Godkowo 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 13 stycznia 2020 r.

3.5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym rozdziale, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania środków dotacji przekazanych dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy w łącznej wysokości 45.642,01 zł w § 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną zamiast w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

3.6. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Makuch Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) – nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wynikała z błędnego ujęcia środków dotacji w planie finansowym wydatków Gminy Godkowo.

3.7. Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie 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.). Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

3.8. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **negatywnie** z uwagi na to, iż stwierdzone nieprawidłowości stanowiły 93,94% całkowitej kwoty dotacji wydatkowanej w ramach rozdziału 80103.

[Akta kontroli: VI.1-59]

4. **Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **37.881 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **37.881 zł**, które wykorzystwała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **147.290 zł** z czego **14.729 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie działalności wynagrodzenia osobowego dla 4 osób (3,5 etatu) za sprawowanie opieki nad wychowanymi w Punkcie Przedszkolnym w Dobrym, stosownie do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

4.3. W toku kontroli sprawdzono sprawozdania składane przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Regionalnego w Elblągu, które prowadzi Punkt Przedszkolny w Dobrym i ustalono, że:

- punkt przedszkolny zapewniał miejsca dla 30 uczniów,
- przez 11 miesięcy realizowano zajęcia dydaktyczno-wychowawcze,
- przez 4 miesiące realizowano doradztwo metodyczne,
- przez 4 miesiące realizowano indywidualne i grupowe zajęcia logopedyczne.

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

4.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Godkowo 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 27 grudnia 2019 r.

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

[Akta kontroli: VI.1-59]

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

5.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **134.156 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **134.156 zł**, które wykorzystwała

w kwocie **132.561 zł**, tj. w 98,62%. Łączny koszt zadania wyniósł **147.290 zł**, z czego **14.729 zł** stanowił wkład własny Gminy.

- 5.2. 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. Zasiłków szkolnych w 2019 r. nie wypłacano.
 - 5.3. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 20 losowo wybranych decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020. W toku kontroli stwierdzono, że wnioski dołączone do decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego zawierały wszystkie wymagane zaświadczenia, posiadały 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), były udzielane na okres od 3 do 6 miesięcy i zostały złożone w obowiązującym terminie, tj. do dnia 15 września 2019 r. 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.
 - 5.4. Szczegółowe rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Godkowo 30 grudnia 2019 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (10 stycznia 2020 r.).
 - 5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.
6. Gmina Godkowo 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.
Z uwagi na fakt, iż w 2019 roku w Gminie Godkowo wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca wynosił 60,83%, Gmina miała prawo do zaangażowania środków własnych na poziomie minimum 10% wartości całego zadania w rozdziale 85415, zgodnie z art. 70 ust. 5 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017, poz. 2203 ze zm.).

[Akta kontroli:VII.1-]

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Godkowo 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 księgowa.

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 Szkołę Podstawową im. Bohaterów Westerplatte w Godkowie oraz Urząd Gminy w Godkowie – rozdział: 80153.

- 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 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: VIII.1-36]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam prawidłowe ujmowanie w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwot dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz prawidłowe klasyfikowanie wydatków, a w szczególności:

- środki dotacji dotyczące zakupu tablic interaktywnych i projektorów w rozdziale 80101 - w § 4240 Zakup pomocy dydaktycznych,
- środki dotacji przekazywane dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy (wychowanie przedszkolne) w rozdziale 80103 - w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- środki dotacji przekazywane dla Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bielicy (dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów) w rozdziale 80153 - w § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Proszę o podjęcie skutecznych 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/