

Olsztyn, dnia 16 marca 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.2.2020**

**Szanowny Pan  
Piotr Zwaliński  
Wójt Gminy Dąbrówno**

**ul. Kościuszki 21  
14-120 Dąbrówno**

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 siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Gminy w Dąbrównie, ul. Kościuszki 21, 14-120 Dąbrówno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Dąbrówno pełnił Pan Piotr Zwaliński, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Agnieszka Kotlińska, starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.30.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
  - Maciej Batóg, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.31.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: od 20 do 31 stycznia 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.1-11, VI.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie.**

Powyzszą 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 Dąbrówno 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*.
- § 6330 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin - rozdział 80101 *Szkoły podstawowe*.

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 otrzyma- nych środków (zł)	Wysokość wykorzysta- nych środków (zł)	Środki własne (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzy- stanych środków
80153 § 2010	29 931,99	poz.26 rezerw celowych	29 931,99	29 647,09	0,00	100%	284,90 16.01.2020 r.
80101 § 2030	14 000,00	poz.26 rezerw celowych	14 000,00	14 000,00	3 500,00	80%	-----
80101 § 6330	6 061,00	ustawa budżetowa	6 061,00	6 061,00	6 154,13	49,62%	-----
80103 § 2030	35 075,00	poz.52 rezerw	35 075,00	35 075,00	299 004,76	10,50%	-----

		celowych					
80106 § 2030	35 075,00	poz.52 rezerw celowych	35 075,00	11 691,66	245 662,80	4,54%	23 383,34 13.01.2020 r.
85415 § 2030	207 493,00	poz.26 rezerw celowych	207 493,00	166 992,00	41 748,00	80%	40 501,00 03.01.2020 r.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce 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: 85415 § 2030 – kwota 40 501,00 zł, 80106 § 2030 – 23 383,34 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez 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 80106 *Inne formy wychowania przedszkolnego* był fakt, iż przedszkole, które otrzymało dotację w 2019 roku finansowane było do końca miesiąca sierpnia z projektu pt: „Moje Wielkie Przedszkole w Dąbrównie”. Finansowanie z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego zaczęło się dopiero od miesiąca września 2019 r.

## 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 **29 931,99 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **29 931,99 zł**, z czego wykorzystwała **29 647,99 zł**, co stanowiło **99,05%** 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 Dąbrówno:
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie.
- pokrycia kosztów obsługi zadania poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych, 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 Dąbrówno 14 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. 1-110, VI. 2-5]*

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 **14 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **14 000,00 zł**, które wykorzystwała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **17 500,00 zł**, z czego **3 500,00 zł** stanowił wkład własny Gminy.

2.2. Dotację, zgodnie z umową Nr WKWO.531.10.35/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Dąbrówno, 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 Dąbrówno zakupu dla Szkoły Podstawowej im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie 2 interaktywnych monitorów na łączną kwotę 17 500,00 zł.
  - 2.4. W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowo (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 Dąbrówno do Kuratorium Oświaty w Olsztynie zgodnie z terminem określonym w § 5 ust. 1 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dąbrówno na realizację ww. zadania, tj. dnia 20 grudnia 2019 r.
  - 2.6. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.
3. **Rozdział 80101 Szkoły podstawowe § 6330** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.
- 3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **6 061,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **6 061,00 zł**, które wykorzystywała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **12 215,13 zł**, z czego **6 154,13 zł** stanowił wkład własny Gminy.
  - 3.2. Dotację, zgodnie z umową Nr 16/P/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Dąbrówno, przeznaczono na dofinansowanie zakupu bateryjnego automatu czyszczącego Nilfisk S.C. 351 Full PGK do konserwacji sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Dąbrównie o łącznej wartości 12 215,13 zł.
  - 3.3. W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowo (faktury) potwierdzające wydatki poniesione na zakup ww. urządzenia. Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.
  - 3.4. Rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Dąbrówno do Kuratorium Oświaty zgodnie z terminem określonym w § 3 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dąbrówno na realizację ww. zadania, tj. dnia 23 grudnia 2019 r.
  - 3.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.
4. **Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 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 **35 075,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa

w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **35 075,00 zł**, które wykorzystana w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **334 079,76 zł**, z czego **299 004,76 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. 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 Dąbrówno, tj.:
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie,
  - Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie.

4.3. 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.

4.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Dąbrówno 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 10 stycznia 2020 r.

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

5. **Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 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 **35 075,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **35 075,00 zł**, które wykorzystana w kwocie 11 691,66 zł tj., w 33,33%. Łączny koszt zadania wyniósł **257 354,46 zł**, z czego **178 845,87 zł** stanowiły środki pochodzące z projektu unijnego a **66 816,92 zł** stanowił wkład własny Gminy.

5.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego dla 3 osób za sprawowanie opieki nad wychowankami w Punkcie Przedszkolnym w Dąbrównie, stosownie do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

- 5.3. W toku kontroli sprawdzono arkusz organizacyjny Szkoły Podstawowej w Dąbrównie, przy której funkcjonuje Punkt Przedszkolny 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 Punkcie Przedszkolnym 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.
- 5.4. Rozliczenie finansowe dotacji udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu „Wychowania Przedszkolnego” zostało przekazane przez Gminę Dąbrówno 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 10 stycznia 2020 r.
- 5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.
6. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.
- 6.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **207 493,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2019 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **207 493,00 zł**, które wykorzystywała w kwocie 166 992,00 zł, tj. w 80,48%. Łączny koszt zadania wyniósł **208 740,00 zł**, z czego **41 748,00 zł** stanowił wkład własny Gminy.
- 6.2. 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 i zasiłków szkolnych.
- 6.3. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano wszystkie decyzje wraz z wnioskami o przyznanie zasiłku szkolnego oraz 80 decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020, tj. decyzje od nr KIO.4462.1.2019 do nr KIO.4462.80.2019. W toku kontroli stwierdzono, że wnioski dołączone do ww. decyzji w sprawie udzielenia zasiłku szkolnego zawierały: udokumentowanie okoliczności opisanych we wniosku (zaświadczenia lekarskie) oraz zostały złożone w terminie do dwóch miesięcy od wystąpienia zdarzenia. Natomiast wnioski dołączone do ww. 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 528,00 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), były udzielane na okres 10 miesięcy i zostały złożone w obowiązującym terminie, tj. do dnia 15.09.2019 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.

6.4. Szczegółowe rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Dąbrówno 19 grudnia 2019 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (10 stycznia 2020 r.).

6.5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym rozdziale, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków związanych z wypłatą zasiłków szkolnych w łącznej kwocie 1 800,00 zł, które zostały ujęte w § 3240 Stypendia dla uczniów, zamiast w § 3260 Inne formy pomocy dla uczniów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy (osoby odpowiedzialnej) – nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu zasiłków szkolnych wynikała z błędu popełnionego podczas dekretacji dokumentów księgowych.

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.

6.6. Z uwagi na to, że stwierdzone naruszenie stanu prawnego miało charakter formalny i nie było istotne dla finansów publicznych (nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 1,07% całości środków dotacji wykorzystanych w rozdziale 85415), działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

7. Gmina Dąbrówno 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.

*[Akta kontroli: III. 1-2, IV.1-217, VI. 5-13]*

### **III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na fakt, iż Gmina Dąbrówno 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.

*[Akta kontroli: V. 1, VI.14]*

### **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 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 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 2019 r., poz. 1440 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 III kwartału 2019 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Szkołę Podstawową w Dąbrównie, Szkołę Podstawową w Marwałdzie i Szkołę Podstawową w Elgnowie – rozdział: 80153.
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca III 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 ww. sprawozdań budżetowych 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: III. 3-14, VI. 3-4]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków w rozdziale 85415 stanowiło kwotę 1 800,00 zł, tj. 1,07% ogółu zrealizowanych wydatków w tym rozdziale.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie wydatków związanych z wypłatą zasiłków szkolnych w § 3260 Inne formy pomocy dla uczniów.

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/