

Olsztyn, dnia 4 marca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.4.2021

**Szanowna Pani
Dorota Wasik
Wójt Gminy Markusy**

82-325 Markusy 82

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani 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 funkcję Wójta Gminy Markusy pełniła Pani Dorota Wasik, wybrana na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.19.2021 z dnia 14 stycznia 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 21 stycznia - 3 lutego 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80101, 80153, 80103 i 85415,

– okres objęty kontrolą: 2020 rok.

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: 1-16]

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 2020 roku Gmina Markusy realizowała zadania oświatowe wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami - rozdział 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*;
- § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:
 - 80101 *Szkoły podstawowe*;
 - 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*;
 - 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*.

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	34 376,55	poz.26 rezerw celowych	34 376,55	34 371,20	0,00	100%	5,35 15.01.2021 r.
80101 § 2030	4 000,00	poz.26 rezerw celowych	4 000,00	4 000,00	1 035,44	80%	-----
80103 § 2030	104 724,00	poz.52 rezerw celowych	104 724,00	103 289,43	502 362,35	17,05%	1 434,57 21.01.2021 r.
85415 § 2030	77 200,00	poz.26 rezerw celowych	77 200,00	50 486,72	12 621,68	80%	26 713,28 30.12.2020 r.

3. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Markusy na rok 2020 w rozdziałach 80153, 80101, 80103 i 85415, wyniosła łącznie **220 300,55 zł**. Plan został zmieniony 7 decyzjami Wojewody, tj.:

➤ 6 decyzji zwiększających, na łączną kwotę **221 715,41 zł**, w tym:

- FK 59/2020 z dnia 31 marca 2020 r. na kwotę 49 200,00 zł;
- FK 110/2020 z dnia 19 maja 2020 r. na kwotę 25 920,00 zł;
- FK 126/2020 z dnia 28 maja 2020 r. na kwotę 104 724,00 zł;
- FK 159/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. na kwotę 9 871,41 zł;
- FK 163/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. na kwotę 4 000,00 zł;
- FK 237/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. na kwotę 28 000,00 zł.

➤ 1 decyzja zmniejszająca:

- FK 309/2020 z dnia 2 października 2020 r. na kwotę **1 414,86 zł**.

Zgodnie z planem, na realizację zadań w ww. rozdziałach Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę **220 300,55 zł**, z czego wykorzystwała **192 152,70 zł**, tj. **86,77%**.

4. 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.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 28 153,20 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziałów: 85415 § 2030 – kwota 26 713,28 zł, 80103 § 2030 – 1 434,57 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Sekretarza Gminy, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* - była niższa aniżeli szacowano w rekrutacji liczba złożonych wniosków, jak również wzrost dochodów rodzin, co skutkowało przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do otrzymania stypendium szkolnego. Natomiast, przyczyną zwrotu dotacji w rozdziale 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* było zmniejszenie liczby wychowanków przedszkolnych.

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

[Akta kontroli: 17-25]

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 2020 r. wyniosła **34 376,55 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **34 376,55 zł**, z czego wykorzystwała **34 371,20 zł**, co stanowiło **99,98%** 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 2020 r., poz. 17 ze zm.).
Środki dotacji wydatkowano na:
 - zakup ww. materiałów do następujących szkół z terenu Gminy Markusy:
 - Szkoła Podstawowa w Zwierznie,
 - Szkoła Podstawowa w Żurawcu.
 - 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 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało sporządzone i złożone przez Gminę Markusy 14 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 29 stycznia 2021 r.).
- 1.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:26-35]

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 2020 r. wyniosła **4 000,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **4 000,00 zł**, które wykorzystwała w 100%. Łączny koszt zadania wyniósł **5 035,44 zł**, z czego **1 035,44 zł** stanowił wkład własny Gminy.

- 2.2. Środki dotacji, zgodnie z umową Nr WKWO.531.13.23/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Wójtem Gminy Markusy, przeznaczono na realizację programu wieloletniego pn.: „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”, zgodnie z uchwałą Nr 180/2015 Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” oraz uchwałami zmieniającymi: Nr 190/2018 Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2018 r. i 146/2019 Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2019 r., tj. na dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami do biblioteki szkolnej w Szkole Podstawowej w Żurawcu, stosownie do § 1 ww. umowy.
- 2.3. W toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe (faktury) potwierdzające wydatki poniesione na zakup książek do biblioteki szkolnej w Żurawcu. 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.
- 2.4. Rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Markusy do Kuratorium Oświaty w Olsztynie zgodnie z terminem określonym w § 5 ww. umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Markusy na realizację ww. zadania, tj. dnia 14 stycznia 2021 r.
- 2.5. Działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 36-39, 42]

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 2020 r. wyniosła **104 724,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **104 724,00 zł**, które wykorzystwała w kwocie **103 289,43 zł**, tj. w **98,63%**. Łączny koszt zadania wyniósł **605 651,78 zł**, z czego **502 362,35 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).
Środki dotacji wydatkowano na:
- dofinansowanie wynagrodzenia osobowego osób sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych w następujących szkołach znajdujących się na terenie Gminy Markusy, tj.:
 - Szkoła Podstawowa w Zwierznie - 445 143,48 zł (w tym ze środków dotacji 70 000,00 zł), za sprawowanie opieki przez 6 osób (6 etatów) w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2020 r. nad 45 wychowankami oraz 6 osób (5,63 etatu) od 1 września do 31 grudnia 2020 r. nad 42 wychowankami;
 - Szkoła Podstawowa w Żurawcu - 160 508,30 zł (w tym ze środków dotacji 33 289,43 zł) za sprawowanie opieki przez 2 osoby (2 etaty) w okresie od

1 stycznia do 26 czerwca 2020 r. i od 1 września do 31 grudnia 2020 r., w okresie od 27 czerwca do 31 sierpnia 2020 r. – 1 osobę (1 etat) i 1 osobę 25/40 etatu w okresie od 1 września do 31 grudnia 2020 r. - nad 43 wychowankami (w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2020 r.) i 42 wychowankami (w okresie od 1 września do 31 grudnia 2020 r.)

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 Markusy 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 14 stycznia 2021 r.

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

[Akta kontroli:40-41, 43-45]

4. **Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów § 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 2020 r. wyniosła **77 200,00 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **77 200,00 zł**, które wykorzystwała w kwocie **50 486,72 zł**, tj. w 65,39%. Łączny koszt zadania wyniósł **63 108,40 zł**, z czego **12 621,68 zł** stanowił wkład własny Gminy.

4.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2020 r., poz. 1327 ze zm.). Środki dotacji wydatkowano na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów tj. wypłatę: stypendiów i zasiłku szkolnego.

4.3. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano decyzję wraz z wnioskiem o przyznanie zasiłku szkolnego oraz 40 wniosków wraz z decyzjami w sprawie przyznania uczniom stypendium szkolnego na rok 2019/2020 i 2020/2021, tj. wnioski od nr 1/19-18/19, 50/19 i 51/19 (na okres od stycznia do czerwca 2020 roku) i nr 1/2020/2021 do 17/2020/2021, 19/2020/2021, 20/2020/2021 i 35/2020/2021 (na okres od września do grudnia 2020 roku).

W toku kontroli stwierdzono, że:

- wniosek w sprawie udzielenia zasiłku szkolnego zawierał:
 - udokumentowanie okoliczności opisanych we wniosku (akt zgonu rodzica),
 - został złożony w terminie do dwóch miesięcy od wystąpienia zdarzenia.

- wnioski 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,
 - zostały złożone w obowiązujących terminach, tj.: do dnia 15.09.2019 r. i 15.09.2020 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.

4.4. Szczegółowe rozliczenie z realizacji zadania, zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Markusy 7 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 15 stycznia 2021 r.).

4.5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego, w kontrolowanym rozdziale, dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków związanych z wypłatą zasiłku szkolnego w łącznej kwocie 496,00 zł, który został ujęty w § 3240 Stypendia dla uczniów, zamiast w § 3260 Inne formy pomocy dla uczniów.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Sekretarza Gminy – nieprawidłowa klasyfikacja wydatku z tytułu zasiłku szkolnego wynikała z błędu popełnionego podczas dekretacji dokumentów księgowych.

Nieprawidłowe zaklasyfikowanie 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.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy.

4.6. Z uwagi na to, że nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków miało charakter formalny, a kwota naruszenia nie była istotna dla finansów publicznych (stanowiła 0,98% całości środków dotacji wykorzystanych w rozdziale 85415), działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

5. Gmina Markusy 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:46-58]

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Markusy 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:59-60]

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 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.),
- 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 Kierownika jednostki i 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 2020 r. poz. 1564).

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 2020 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Szkołę Podstawową w Zwierznie i Szkołę Podstawową w Żurawcu – rozdział: 80153,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca III kwartału 2020 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: 61-62]

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 496,00 zł (0,98% 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/