

Olsztyn, 15 marca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-431.5.2021

**Szanowny Pan
Rafał Wilczewski
Wójt Gminy Prostki**

**19-335 Prostki
ul. 1 Maja 44B**

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 w Gminie Prostki stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Rafał Wilczewski – Wójt Gminy Prostki, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- Pan Wojciech Zbigniew Stępnik - Zastępca Wójta Gminy Prostki, powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2020 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK–IV.0030.23.2021 z dnia 20 stycznia 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 25 stycznia – 5 lutego 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80103, 80104, 80146, 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: 1-31]

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 Prostki 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;*
 - § 2020 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, rozdział:
 - 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli;*
 - § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:
 - 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,*
 - 80104 *Przedszkola,*
 - 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym.*
2. W zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą Wojewoda Warmińsko-Mazurski ustalił 4 decyzjami dla Gminy Prostki plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2020 r. w wysokości **345 350,00 zł**.
3. Ww. plan został zmieniony 5 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 118 542,80 zł (w tym: zwiększenia – 118 064,80 zł oraz zmniejszenia – 478,00 zł).
4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w rozdziałach: 80103, 80104, 80146, 80153, 85415 wyniosła **462 936,80 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 462 936,19 zł, z czego wykorzystwała **450 710,84 zł**, tj. 97%.
5. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych przedstawia się następująco:

Rozdział Paragraf	Plan na 31.12.2020 r. (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków
80153 § 2010	61 823,80	Rezerwa celowa - poz. 26	61 823,80	58 764,48	3 059,32 18.12.2020
80146 § 2020	1 059,00	Ustawa budżetowa	1 058,39	1 058,39	0,00
80103 § 2030	65 513,00	Rezerwa celowa – poz. 52	65 513,00	65 513,00	0,00
80104 § 2030	79 380,00	Rezerwa celowa – poz. 52	79 380,00	79 380,00	0,00
85415 § 2030	255 161,00	Rezerwa celowa - poz. 26.	255 161,00	245 994,97	9 166,03 29.12.2020
Razem	462 936,80	-	462 936,19	450 710,84	12 225,35

6. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **12 225,35 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem, złożonym przez Dyrektora Biura Obsługi Ekonomicznej Szkół Gminy Prostki, zwrot niewykorzystanej dotacji z rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* (9 166,03 zł) był spowodowany faktem, iż:

- wystąpiło przekroczenie kryterium dochodowego w rodzinie (uprawniającego do otrzymania stypendium przez ucznia),
- rodzice/opiekunowie prawni dostarczyli dowody zakupu na mniejszą kwotę niż zakładano lub nie dostarczyli żadnych dowodów potwierdzających dokonanie zakupów na rzecz uczniów.

Natomiast, przyczyną niewykorzystania dotacji zaplanowanych w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* (3 059,32 zł) było zmniejszenie ilości uczniów w placówkach w stosunku do szacowanej liczby, spowodowane:

- zmianą miejsca zamieszkania rodzin - uczniowie zostali przeniesieni do innych szkół,
- zmianą decyzji rodziców – rodzice deklarowali podjęcie nauki przez ich dzieci w szkole prowadzonej przez Gminę Prostki, natomiast uczniowie nie stawili się w placówce.

7. 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.

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

[Akta kontroli:32-49]

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 **61 823,80 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **58 764,48 zł**, tj. 95,05%.

Środki dotacji celowej pochodziły z poz. 26 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztów 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 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 17 ze zm.).

1.2. Dotacje wydatkowano na dofinansowanie:

- zakupu podręczników lub materiałów edukacyjnych dla 292 uczniów i 4 nauczycieli szkół podstawowych, na łączną kwotę 39 856,85 zł, w tym:
 - w Szkole Podstawowej im. Ks. Bpa Edwarda Samsela w Wiśniowie Ełckim dla 61 uczniów i 3 nauczycieli, na łączną kwotę 10 258,35 zł,
 - w Szkole Podstawowej im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Rożyńsku Wielkim dla 57 uczniów, na łączną kwotę 5 966,55 zł,
 - w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Prostkach dla 156 uczniów, na łączną kwotę 23 631,95 zł,
- zakupu materiałów ćwiczeniowych dla 543 uczniów szkół podstawowych, na łączną kwotę 18 325,80 zł, w tym:
 - w Szkole Podstawowej im. Ks. Bpa Edwarda Samsela w Wiśniowie Ełckim dla 111 uczniów, na łączną kwotę 3 633,66 zł,
 - w Szkole Podstawowej im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Rożyńsku Wielkim dla 75 uczniów, na łączną kwotę 2 552,76 zł,
 - w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Prostkach dla 357 uczniów, na łączną kwotę 12 139,38 zł,
- kosztów obsługi zadania, w łącznej kwocie 581,83 zł, w tym:
 - zakup papieru ksero – 238,25 zł,
 - zakup materiałów biurowych – 343,58 zł.

1.3. Koszty obsługi zadania w szkołach podstawowych wyniosły łącznie 581,83 zł i 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 51 faktur, co stanowiło 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach podstawowych na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów oraz obsługę zadania i porównano kwoty dokumentów księgowych z ewidencją prowadzoną przez szkoły podstawowe.

Ustalono, że:

- wszystkie wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej ww. szkół podstawowych,
- wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

1.5. W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki w rozdziale 80153:

- 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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- 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 (t.j. 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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie 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. Kontroli poddano wysokość kwot dotacji przysługujących na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały ćwiczeniowe na poszczególne klasy i ustalono, że była zgodna z kwotami określonymi w art. 55 ust. 5 i 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

1.7. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe zostało złożone w dniu 18 grudnia 2020 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2021 r.).

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

[Akta kontroli: 50-66, 81-82]

2. Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli § 2020 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

- 2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **1 059,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała kwotę **1 058,39 zł**, którą wykorzystwała w 100%. Środki dotacji celowej pochodziły z ustawy budżetowej.
- 2.2. Gmina otrzymała środki dotacji celowej na podstawie umowy nr WKWO.531.8.6.2020 z kwietnia 2020 r. (wraz z jednym aneksem), zawartej pomiędzy Warmińsko – Mazurskim Kuratorem Oświaty (na podstawie pełnomocnictwa z dnia 18 marca 2019 r. udzielonego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego), a Wójtem Gminy Prostki, z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z organizacją doradztwa metodycznego, tj. finansowanie wydatków związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym doradcy metodycznego, stosownie do przepisów art. 70a ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r., poz. 2215 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.
- 2.3. Dotacje wydatkowano na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla doradcy metodycznego zatrudnionego w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Prostkach, tj.:
- wynagrodzenie nauczyciela – 885,31 zł,
 - pochodne od wynagrodzenia (składki ZUS) – 173,08 zł.
- 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. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania rozliczenia wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2020 roku na realizację ww. zadania oraz jego zgodność z ewidencją księgową oraz listą płac i ustalono:
- dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową kont: 231 i 229 oraz listą płac nr 180 sporządzoną w dniu 6 maja 2020 r.,
 - rozliczenie dotacji zostało przekazane w dniu 8 maja 2020 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 4 pkt 1 ww. umowy (do dnia 31 maja 2020 r.).

[Akta kontroli: 50, 67-70]

❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**

3. Wielkość planu dotacji udzielonych na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **144 893,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, którą wykorzystwała w 100%. Środki dotacji celowej pochodziły z poz. 52 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w 2020 r.

Łączny koszt zadania (w ramach wychowania przedszkolnego) w dziale 801 wynosił 181 116,25 zł, w tym:

- środki budżetu państwa – 144 893,00 zł (80% całości zadania),
- środki własne Gminy – 36 223,25 zł (20% całości zadania),

co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych rozdziałach przedstawiało się następująco:

3.1. **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).

3.1.1. Gmina na realizację zadania w rozdziale 80103 otrzymała środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **65 513,00 zł**, które wykorzystwała w 100%, natomiast wartość całego zadania wyniosła 81 891,25 zł.

3.1.2. Przyznane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego nauczycieli/opiekunów w nw. placówkach oświatowych, tj.:

I. 01.01.2020 – 31.08.2020						
Lp.	Nazwa placówki	Liczba podopiecznych	Liczba nauczycieli /opiekunów	Etaty	Dotacja (w zł)	Środki własne (w zł)
1.	Przedszkole Samorządowe „MAZURKI”	25	3	3,4	23 910,00	5 977,50
2.	Szkoła Podstawowa Wiśniowo Elckie	13	2	2	12 433,00	3 108,25
3.	Szkoła Podstawowa Rożyńsk Wielki	8	2	2	7 651,00	1 912,75
...	Razem	46	7	7,4	43 994,00	10 998,50
II. 01.09.2020 – 31.12.2020						
1.	Przedszkole Samorządowe „MAZURKI”	24	3	3,4	11 477,00	2 869,25
2.	Szkoła Podstawowa Wiśniowo Elckie	15	2	2	7 173,00	1 793,25
3.	Szkoła Podstawowa Rożyńsk Wielki	6	1	1	2 869,00	717,25
	Razem	45	6	6,4	21 519,00	5 379,75
	Razem I i II	-	-	-	65 513,00	16 378,25

3.2. **Rozdział 80104 Przedszkola § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

3.2.1. Gmina na realizację zadania w rozdziale 80104 otrzymała środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **79 380,00 zł**, które wykorzystwała w 100%, natomiast wartość całego zadania wyniosła 99 225,00 zł.

3.2.2. Przyznane środki finansowe przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzenia osobowego nauczycieli/opiekunów w Przedszkolu Samorządowym „MAZURKI”, tj.:

I. 01.01.2020 – 31.08.2020						
Lp.	Nazwa placówki	Liczba podopiecznych	Liczba nauczycieli /opiekunów	Etaty	Dotacja (w zł)	Środki własne (w zł)
1.	Przedszkole	55	6	6	52 602,00	13 150,50

	Samorządowe „MAZURKI”					
II. 01.09.2020 – 31.12.2020						
1.	Przedszkole Samorządowe „MAZURKI”	61	7	7	26 778,00	6 694,50
	Razem I i II	-	-	-	79 380,00	19 845,00

3.3. W toku kontroli sprawdzono 14 kart wynagrodzeń nauczycieli, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji (rozdział 80103 i 80104) oraz 3 arkusze organizacyjne z ww. placówek oświatowych i ustalono, że:

- karty wynagrodzeń były prowadzone w sposób prawidłowy i zgodny z art. 30 ustawy Karta Nauczyciela,
- liczba nauczycieli sprawujących opiekę nad dziećmi w oddziałach przedszkolnych, których wynagrodzenie było dofinansowywane ze środków dotacji, była zgodna z liczbą osób wskazanych w powyższych arkuszach.

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. Szczegółowe rozliczenia wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2020 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostały przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie w dniu 22 grudnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 10 stycznia 2021 r.).

[Akta kontroli:50, 55, 72-79]

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

4. 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).

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **255 161,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **245 994,97 zł**, tj. **96,41%**.

Środki dotacji celowej pochodziły z poz. 26 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art., 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r., poz. 1327).

4.2. Gmina na realizację całości zadania związanego z wypłatą stypendiów dla uczniów wydatkowała kwotę 273 327,75 zł, w tym:

- ze środków budżetu państwa – 245 994,97 zł (90 % całości zadania),
- ze środków własnych Gminy – 27 332,78 zł (10% całości zadania).

4.3. W roku 2020 Gmina wydała 356 decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendiów, w tym:

Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2019/2020 (w tym: liczba decyzji dotyczących dotacji za 2020 rok)	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów (w zł) w okresie od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.		Liczba wydanych decyzji na rok szkolny 2020/2021 (w tym: liczba decyzji dotyczących dotacji za 2020 rok)	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów (w zł) w okresie od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r.	
	z budżetu państwa	ze środków gminy		z budżetu państwa	ze środków gminy
198 (198)	133 297,75	14 810,86	157 (157)	112 697,22	12 521,92
	Kwota wydatkowana na zasiłki szkolne dla uczniów w okresie od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.				
1 (1)	-	-	0	-	-

4.4. W toku czynności kontrolnych szczegółowej analizie poddano 44 decyzje (do próby wybrano co 10 decyzję z obu okresów składania wniosków, na podstawie których te decyzje były wydawane) wraz z dokumentacją niezbędną do ich wydania (m.in.: wnioski, oświadczenia o dochodach, decyzje w sprawie przyznania zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłków), co stanowiło 12,36% wszystkich decyzji dotyczących 2020 r., w tym:

- 37 decyzji w sprawie przyznania uczniom stypendiów szkolnych w formie świadczenia pieniężnego, na łączną kwotę 27 937,78 zł (z dotacji – 25 144,00 zł),
- 6 decyzji w sprawie odmowy przyznania uczniom stypendiów szkolnych w formie świadczenia pieniężnego (nie spełnione kryterium dochodowe),
- 1 decyzja w sprawie odmowy przyznania zasiłku szkolnego (brak dokumentu stanowiącego podstawę do wypłaty zasiłku).

4.5. Na podstawie analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- a) przy wydawaniu decyzji zachowane zostało 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),
- b) 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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- c) decyzje były wydawane przez Gminę na rok szkolny:
 - 2019/2020 w terminie około dwóch miesięcy od daty złożenia wniosku,
 - 2020/2021 w terminie miesiąca, od daty złożenia wniosku,
co było zgodne z art. 35 ust. 3 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
- d) wnioski, na podstawie których przyznano stypendia :
 - 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.
 - zawierały m.in.:
 - oświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku,

- w przypadku pobierania zasiłku rodzinnego i/lub dodatków do zasiłku – zaświadczenia/decyzje w sprawie przyznania zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłków,
- w przypadku pobierania alimentów – wyrok sądu przyznający alimenty,
- w przypadku pobierania dodatku mieszkaniowego - decyzję w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego,
- w przypadku pobierania zasiłku dla bezrobotnych – zaświadczenie z Powiatowego Urzędu Pracy o wysokości zasiłku,
- w przypadku braku zatrudnienia – oświadczenie o braku dochodu,
- w przypadku pobierania renty – decyzję z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych/Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o jej wysokości,
- w przypadku posiadania gospodarstwa rolnego - zaświadczenie o wysokości hektarów przeliczeniowych w gospodarstwie,
- w przypadku zatrudnienia – zaświadczenie pracodawcy o dochodach.

- 4.6. Ponadto, kontroli poddano 36 faktur stanowiących podstawę do wypłaty stypendiów (do próby wybrano faktury dotyczące co 5 osoby, której wypłacono stypendium – w zakresie badanych decyzji – 8 osób), na łączną kwotę 6 428,91 zł, co stanowiło 25,57% wydatkowanej dotacji (w zakresie badanych decyzji) i ustalono, że środki dotacji zostały wypłacone na zakup m.in.: materiałów biurowych, plecaków, odzieży i obuwia sportowego, biurka do nauki, urządzenia wielofunkcyjnego, komputerów oraz pokrycie kosztów Internetu.
- 4.7. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
- 4.8. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2020 rok, zostało złożone 22 grudnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 15 stycznia 2021 r.).
- 4.9. Gmina na realizację całości zadania związanego z wypłatą stypendiów dla uczniów w rozdziale 85415 zapewniła wkład własny w wysokości 10%, z uwagi na fakt, że wysokość wskaźnika dochodowości na mieszkańca w Gminie Prostki w 2020 r. wynosiła 62,22%, co było zgodne z art. 70 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym w przypadku gminy, w której wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie jest równy lub niższy od 75% i wyższy od 40% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, kwota dotacji nie może przekroczyć 90% kwoty świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym udzielonych w roku budżetowym przez gminę, pod warunkiem że kwota stypendiów szkolnych lub zasiłków szkolnych przekazana uczniom i uczestnikom zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w roku budżetowym, będzie nie mniejsza niż 95% kwoty naliczonej tej gminie.
- [Akta kontroli: 50, 49, 61, 78, 83-96, 100]*
- 4.10. Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia dotyczyły decyzji przyznających stypendia szkolne na rok szkolny 2019/2020, a mianowicie decyzje wydawane były w terminie około dwóch miesięcy (14 listopada 2019 r.) od daty złożenia wniosków o ich przyznanie (od 5 do 15 września 2019 r.), o czym nie poinformowano wnioskodawcy.

Z treści art. 35 i 36 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego wynika, że organ administracji publicznej obowiązany jest załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu

miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Jednakże, o każdym przypadku niezakończonych spraw w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić stronę, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin zakończenia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.

Z pisemnych wyjaśnień Wójta Gminy i Dyrektora Biura Obsługi Szkół wynika, że decyzje przyznające stypendia szkolne na rok szkolny 2019/2020 zostały wydane w listopadzie 2019 r. z powodu braku planu finansowego na realizację przedmiotowych decyzji. Decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr FK 371/2019 z dnia 18 października 2019 r. zwiększająca plan dotacji celowej wpłynęła do Urzędu Gminy Prostki w dniu 21 października 2019 r. Decyzja ta została ujęta w budżecie Gminy Prostki Zarządzeniem nr 116.2019 Wójta Gminy Prostki z dnia 31 października 2019 r. i dopiero w listopadzie 2019 r. Gmina mogła wydać przedmiotowe decyzje. Natomiast, brak wysłania zawiadomienia o przedłużeniu terminu wydania decyzji w sprawie stypendium szkolnego wynikał z natłoku obowiązków. Niemniej jednak część wnioskodawców była informowana osobiście lub telefonicznie oraz nikt nie zgłaszał zastrzeżeń do wydłużającego się terminu wydania decyzji.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Prostki.

[Akta kontroli: 50, 83, 97-99, 101-102]

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

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Prostki w 2020 r. nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków dotacji celowych otrzymanych przez Gminę na realizację zadań oświatowych, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

[Akta kontroli: 103-110]

IV. W zakresie sprawozdawczości.

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Prostki 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 Rozwoju i 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 Prostki 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 im. Ks. Bpa Edwarda Samsela w Wiśniowie Elckim (rozdział 80153),
 - Szkołę Podstawową im. Kard. Stefana Wyszyńskiego w Rożyńsku Wielkim (rozdział 80153),
 - Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Prostkach (rozdział 80153),
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca III kwartału 2020 roku sporządzonych przez ww. szkoły podstawowe porównano z ewidencją księgową tych 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 podstawowe,
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach, sporządzanych przez ww. szkoły podstawowe, zgodne były z ewidencją księgową tych szkół,
 - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach, sporządzane przez Gminę Prostki, zgodne było z ewidencją księgową Gminy,
 - sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe,
 - sprawozdania zbiorcze zawierały podpisy: Wójta i Skarbnika Gminy, a sprawozdania jednostkowe: Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w dniu 12 października 2020 r.

[Akta kontroli:111-116]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia polegające na niepoinformowaniu wnioskodawców o wydaniu decyzji przyznających stypendia szkolne na rok szkolny 2019/2020, po upływie miesiąca od daty złożenia wniosków o ich przyznanie, miały charakter formalny i nie wpływały na prawidłowość wydatkowania środków dotacji celowej.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez informowanie wnioskodawcy, w sytuacji konieczności wydania decyzji po upływie jednego miesiąca od daty złożenia wniosku o przyznanie stypendium szkolnego, o wyznaczeniu nowego terminu na rozpatrzenie sprawy, stosownie do przepisów art. 35 i 36 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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/