

Olsztyn, dnia 26 kwietnia 2021 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**FK-V.431.6.2021**

**Szanowny Pan  
Rafał Ryszczyk  
Burmistrz Kisielice**

**14-220 Kisielice  
ul. Daszyńskiego 5**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Kisielice pełnił Pan Rafał Ryszczyk, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Annę Kobylińską starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.58.2021 z dnia 25 lutego 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 1–19 marca 2021 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych w rozdziałach: 80103, 80104, 80149, 80153, 85415;

› okres objęty kontrolą: 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-2; 4; 6; 17; 21; 174; 209 str. 1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1. W 2020 roku Gmina Kisielice realizowała zadania oświatowe według następującej klasyfikacji budżetowej:

➤ § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami:

› rozdział 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;*

➤ § 2030 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w rozdziałach:

› 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;*

› 80104 *Przedszkola;*

› 80149 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego;*

› 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym;*

➤ § 2040 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:

› 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:

<b>Rozdział, paragraf</b>	<b>Plan (zł)</b>	<b>Źródło finansowania</b>	<b>Wysokość otrzymanych środków (zł)</b>	<b>Wysokość wykorzystanych środków (zł)</b>	<b>Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzystanych środków</b>
<b>80153 § 2010</b>	63 658,15	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	65 542,96	62 835,92	<b>1 884,81</b> zwrot: 18.09.2020 r.; <b>821,00</b> zwrot: 20.01.2021 r. <b>1,23</b> zwrot: 23.02.2021 r.

<b>80103 § 2030</b>	51 645,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	51 645,00	51 645,00	x
<b>80104 § 2030</b>	100 420,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	100 420,00	100 420,00	x
<b>80149 § 2030</b>	1 435,00	Pozycja 52 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	1 435,00	1 435,00	x
<b>85415 § 2030</b>	138 000,00	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	138 000,00	106 858,40	<b>31 141,60</b> zwrot: 28.01.2021 r.
<b>85415 § 2040</b>	1 125,00	Pozycja 26 rezerw celowych budżetu państwa na 2020 r.	1 350,00	1 088,71	<b>225,00</b> zwrot: 21.10.2020 r.; <b>36,29</b> zwrot: 10.12.2020 r.
<b>Razem</b>	<b>356 283,15</b>	<b>x</b>	<b>358 392,96</b>	<b>324 283,03</b>	<b>34 109,93</b>

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

Rozdział paragraf	Dotacja	Środki własne	Łączny koszt zadania	Procentowy udział dotacji
<b>80153 § 2010</b>	62 835,92	0,00	62 835,92	100%
<b>80103 § 2030</b>	51 645,00	176 189,41	227 834,41	22,67%
<b>80104 § 2030</b>	100 420,00	664 510,45	764 930,45	13,13%
<b>80149 § 2030</b>	1 435,00	666,22	2 101,22	68,29%
<b>85415 § 2030</b>	106 858,40	26 714,60	133 573,00	80%
<b>85415 § 2040</b>	1 088,71	0,00	1 088,71	100%

4. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Kisielice na rok 2020, w rozdziałach: 80103, 80104, 80149, 80153, 85415, wyniosła łącznie **356 283,15 zł**. Plan został zmieniony 8 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- 6 decyzji zwiększających na łączną kwotę **357 032,58 zł**, w tym:
  - › FK 126/2020 z dnia 28 maja 2020 r. na kwotę 153 500,00 zł;
  - › FK 110/2020 z dnia 19 maj 2020 r. na kwotę 46 482,00 zł;
  - › FK 159/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. na kwotę 17 700,58 zł;
  - › FK 59/2020 z dnia 31 marca 2020 r. na kwotę 68 000,00 zł;
  - › FK 237/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r. na kwotę 70 000,00 zł;
  - › FK 262/2020 z dnia 2 września 2020 r. na kwotę 1 350,00 zł;

- 2 decyzje zmniejszające na łączną kwotę, **749,43 zł** w tym:
  - › FK 309/2020 z dnia 2 października 2020 r. na kwotę 524,43 zł;
  - › FK 378/2020 z dnia 29 października 2020 r. na kwotę 225,00 zł.

Na realizację zadań w ww. rozdziałach, Gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę **358 392,96 zł**, z czego wykorzystano **324 283,03 zł**, tj. **90,48%**.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **34 109,93 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z czego:
- › kwota **34 108,70 zł** z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych;
  - › kwota **1,23 zł** z 23-dniowym przekroczeniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym w dniu 11 marca 2021 r. przez Burmistrza Kisielic, przyczyną zwrotu niewykorzystanych dotacji z rozdziału 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych* § 2030 (2 705,81 zł), była niższa wartość zakupionych podręczników i ćwiczeń, niż kwota przyznanej dotacji. Powodem niewykorzystania dotacji zgodnie z planem z rozdziału 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* § 2030 (31 141,60 zł), było przekroczenie kryterium dochodowego, nieprzedłożenie dokumentów przez rodzinę, która zakwalifikowała się do uzyskania pomocy, sezonowy wzrost zatrudnienia w regionie oraz małe zainteresowanie mieszkańców powyższym świadczeniem. Natomiast środki z rozdziału 85415 § 2040 (261,29 zł) zwrócono ze względu na przedstawienie przez rodziców faktur na niższe kwoty, niż przyznana dotacja na ucznia.

W sprawie niewykorzystanej kwoty 1,23 zł z rozdziału 80153 § 2030, zwróconej przez Gminę w dniu 23 lutego 2021 r., tj. z przekroczeniem terminu, o którym mowa w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Kisielic złożył dodatkowe wyjaśnienia<sup>1</sup>, z których wynika, iż powyższy zwrot dotyczy niepoprawnie wyliczonych kwot, ze względu na otrzymanie błędnych informacji przekazanych przez osoby odpowiedzialne za rozliczenie dotacji podręcznikowej w szkołach. Po ponownym przeanalizowaniu faktur oraz wniosków rozliczających dotację, przekazywanych do Kuratorium Oświaty w Olsztynie, wykryto błędy obliczeniowe. Niezwłocznie, po wykryciu niezgodności, kwota 1,23 zł została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany:
- ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- Wypełniono tym samym dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 23-38; 94; 116-117; 175; 190-191; 209 str. 2-4, 10]

---

<sup>1</sup> w dniu 18 marca 2021 r.

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

## **II. W zakresie prawidłowości wykorzystania przez Gminę środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych.**

**1. Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych § 2010** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

1.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **63 658,15 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała kwotę **65 542,96 zł**, z czego wydatkowała **62 835,92 zł**, tj. **95,87%**. Gmina nie angażowała środków własnych do realizacji zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.

1.2. Dotacje wydatkowano w 3 szkołach/zespołach szkół (Szkoła Podstawowa w Goryniu; Szkoła Podstawowa w Łęgowie; Zespół Szkół w Kisielicach) na sfinansowanie:

- wyposażenia w podręczniki dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych dla 13 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na łączną kwotę **4 244,66 zł**;
- wyposażenia w materiały edukacyjne/ćwiczeniowe dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych dla 18 uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na łączną kwotę **1 944,19 zł**;
- wyposażenia w podręczniki dla 275 uczniów na łączną kwotę **39 790,43 zł**;
- wyposażenia w materiały edukacyjne/ćwiczeniowe dla 485 uczniów na łączną kwotę **16 226,39 zł**.

1.3. Koszty obsługi zadania w szkołach zostały poniesione na zakup papieru i wyniosły łącznie **630,25 zł**. Koszty nie przekroczyły 1% łącznej kwoty przekazanej dotacji, co było zgodne z art. 55 ust. 9 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 17 ze zm.).

1.4. W toku kontroli sprawdzono 50 faktur, co stanowiło 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione w poszczególnych szkołach na zakup podręczników, ćwiczeń i materiałów edukacyjnych dla uczniów oraz obsługę zadania, tj.:

- › 46 faktur dotyczących zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych;
- › 4 faktury dotyczące kosztów obsługi zadania.

1.5. W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki w rozdziale 80153 *Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.);

- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
- zostały prawidłowo zadekretowane, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342);
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.);
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku z uwzględnieniem jego części z dotacji budżetu państwa;
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.

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

1.7. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz rozliczenie dotacji celowej otrzymanej w 2020 roku na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe, dostosowane do potrzeb edukacyjnych i możliwości psychofizycznych uczniów niepełnosprawnych posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, zostały złożone 20 stycznia 2021 r., tj. w terminie wskazanym przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 20 stycznia 2021 r.).

[Akta kontroli: 47-53; 76-77; 79-81; 83-86; 92; 203; 204; 209 str. 5-11]

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

**2. Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych § 2030** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **51 645,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **51 645,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **227 834,41 zł**, przy czym kwota **176 189,41 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

2.2. Otrzymałą dotację, w wysokości 51 645,00 zł, przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami w oddziałach przedszkolnych mieszczących się na terenie Gminy Kisielice, tj. w:

- › Szkole Podstawowej w Goryniu, w łącznej kwocie 30 126,00 zł;

- › Szkole Podstawowej w Łęgowie, w łącznej kwocie 21 519,00 zł.
- 2.3. W toku kontroli sprawdzono kartoteki zarobkowe nauczycieli, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że były prowadzone w sposób poprawny i zgodny z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r., poz. 2215). Ponadto ustalono, iż wysokość dofinansowania w ramach udzielonej dotacji, w tym przypadku wynagrodzeń pracowników, została określona prawidłowo, tj. w oparciu o art. 53 i zgodnie z art. 109 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 2.4. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
- 2.5. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 11 stycznia 2021 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 2425).

*[Akta kontroli: 67; 70; 199-200; 203; 209 str. 11-12]*

- 2.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

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

- 3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **100 420,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **100 420,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **764 930,45 zł**, przy czym kwota **664 510,45 zł** stanowiła wkład własny Gminy.
- 3.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami Przedszkola mieszczącego się w Zespole Szkół w Kisielicach.
- 3.3. W toku kontroli sprawdzono kartoteki zarobkowe nauczycieli, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że były prowadzone w sposób poprawny i zgodny z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Ponadto ustalono, iż wysokość dofinansowania w ramach udzielonej dotacji, w tym przypadku wynagrodzeń pracowników, została określona prawidłowo, tj. w oparciu o art. 53 i zgodnie z art. 109 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- 3.4. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

3.5. Roczne rozliczenie dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 11 stycznia 2021 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Akta kontroli: 69; 199-200; 203; 209 str. 12-13]

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

**4. Rozdział 80149** *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego § 2030* - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **1 435,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **1 435,00 zł**, tj. **100%**. Łączny koszt zadania wyniósł **2 101,22 zł**, przy czym kwota **666,22 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

4.2. Otrzymałą dotację przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń osobowych nauczycieli sprawujących opiekę nad wychowankami Zespołu Szkół w Kisielicach.

4.3. W toku kontroli sprawdzono kartoteki zarobkowe nauczycieli, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że były prowadzone w sposób poprawny i zgodny z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Ponadto ustalono, iż wysokość dofinansowania w ramach udzielonej dotacji, w tym przypadku wynagrodzeń pracowników, została określona prawidłowo, tj. w oparciu o art. 53 i zgodnie z art. 109 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

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

4.5. Roczne rozliczenie dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 roku na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Olsztynie 11 stycznia 2021 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Akta kontroli: 68; 199-200; 203; 209 str. 14-15]

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



**5. Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym § 2030** – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

5.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **138 000,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała ww. kwotę, z czego wydatkowała **106 858,40 zł**, tj., **77,43%**. Łączny koszt zadania wyniósł **133 573,00 zł**, przy czym kwota **26 714,60 zł** stanowiła wkład własny Gminy.

5.2. Gmina złożyła dwa wnioski o udzielenie dotacji celowej na wypłatę stypendiów szkolnych do Kuratorium Oświaty w Olsztynie. W toku kontroli stwierdzono, iż oba wnioski zostały złożone terminowo, tj.:

- › wniosek na okres od stycznia do czerwca 2020 r. w dniu 12 lutego 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 12 lutego 2020 r.);
- › wniosek na okres od września do grudnia 2020 r. w dniu 6 lipca 2020 r. (termin wyznaczony przez Kuratorium to 6 lipca 2020 r.).

5.3. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych, co było zgodne z art. 90d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2019 r., poz. 1481 ze zm.) oraz Regulaminem wprowadzonym Uchwałą Nr XXII/42/2012 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 12 września 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice, zmieniony Uchwałą Nr XXIX/101/2013 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 5 czerwca 2013 r.<sup>2</sup> oraz Uchwałą Nr XXVII/190/2017 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 10 maja 2017 r.<sup>3</sup>

W wyniku kontroli stwierdzono, że Regulamin zawiera wszystkie obowiązkowe elementy wskazane w art. 90f ustawy o systemie oświaty, tj.:

- › sposób ustalania wysokości stypendium szkolnego w zależności od sytuacji materialnej uczniów i ich rodzin oraz innych okoliczności, o których mowa w art. 90d ust 1 ustawy o systemie oświaty,
- › formy w jakich udziela się stypendium szkolnego w zależności od potrzeb uczniów zamieszkałych na terenie gminy,
- › tryb i sposób udzielania stypendium szkolnego,
- › tryb i sposób udzielania zasiłku szkolnego w zależności od zdarzenia losowego.

5.4. W toku kontroli ustalono, że dniu 16 września 2015 r., Uchwałą Nr X/6/2015<sup>4</sup>, Rada Miejska w Kisielicach, udzieliła upoważnienia Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach do prowadzenia postępowania w sprawach przyznania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów

---

<sup>2</sup> zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice,

<sup>3</sup> zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice,

<sup>4</sup> w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach do prowadzenia postępowania w sprawach przyznania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice.

zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice, co było zgodne z art. 90m ust. 2 ustawy o systemie oświaty.

5.5. W roku 2020 Gmina wydała 97 decyzji przyznających uczniom stypendia szkolne na łączną kwotę **133 573,00 zł**, w tym:

- 58 decyzji na rok szkolny 2019/2021, na łączną kwotę 66 640,00 zł;
  - 39 decyzji na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę 66 933,00 zł,
- oraz 9 decyzji odmownych w sprawie przyznania uczniom stypendiów szkolnych.

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

Liczba wydanych decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2019/2020 (dot. dotacji wydatkowanych w 2020 roku)	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r. (zł)		Liczba wydanych decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2020/2021 (dot. dotacji wydatkowanych w 2020 roku )	Kwota wydatkowana na stypendia dla uczniów w okresie od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r. (zł)		Łącznie liczba wydanych decyzji + całkowity koszt zadania
	z budżetu państwa	ze środków gminy		z budżetu państwa	ze środków gminy	
58	53 312,00	13 328,00	39	53 546,40	13 386,60	97 decyzji
Łącznie	66 640,00		x	66 933,00		133 573,00 zł

5.6. Kontroli poddano 10,30% decyzji przyznających stypendium szkolne oraz 11,11% decyzji rozpatrzonych negatywnie. Doboru próby dokonano w sposób losowy, za pomocą 9-punktowego interwału, począwszy od pozycji nr 9.

Łącznie sprawdzono 11 decyzji administracyjnych, na sumę **13 029,00 zł** (10 432,20 zł – dotacja, 2 605,80 zł – środki własne), w tym:

- 6 decyzji przyznających świadczenie na rok szkolny 2019/2020, na łączną kwotę 6 760,00 zł;
- 4 decyzje przyznające świadczenie na rok szkolny 2020/2021, na łączną kwotę 6 269,00 zł;
- 1 decyzję odmowną na rok szkolny 2020/2021.

5.7. W toku kontroli ustalono, że decyzje przyznające stypendia szkolne wydawane były:

- na okres od 5 do 10 miesięcy – co było zgodne z art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty;
- w wysokości nie niższej niż 80% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, tj. 99,20 zł i nieprzekraczającej miesięcznie 200% kwoty wskazanej w art. 6 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, tj. 248 zł – co było zgodne z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty;
- w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym (całkowitego/częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych oraz całkowitego/częściowego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania) – co było zgodne z art. 90d ust. 2 ustawy o systemie oświaty oraz § 7 ust. 1 pkt 1-3

Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice.

Wnioski dołączone do ww. decyzji zawierały:

- oświadczenia o dochodach rodziny, uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- dokumenty potwierdzające dochód uzyskanych w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku;
- 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;
- opinię dyrektora szkoły na temat ucznia;
- oświadczenia wnioskodawców potwierdzające prawdziwość złożonych danych;
- oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, na potrzeby realizacji i monitorowania programu stypendialnego przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach;
- opisane przez wnioskodawców imienne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki (faktury, rachunki, potwierdzenia wpłat).

Dodatkowo, stwierdzono, iż:

- 9 z 10 wniosków zostało złożonych w obowiązującym terminie, tj.:
  - › w roku szkolnym 2019/2020 do dnia 15.09.2019 r.,
  - › w roku szkolnym 2020/2021 do dnia 15.09.2020 r.,czyli zgodnie z art. 90n ustawy o systemie oświaty;
- 1 z 10 wniosków (na rok szkolny 2019/2020) został złożony w dniu 13.12.2019 r., tj. po terminie wskazanym w art. 90n ust. 6 ustawy o systemie oświaty, jednakże zgodnie z art. 90n ust. 7 ww. ustawy.

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

- 5.8. W wyniku sprawdzenia decyzji odmownej w sprawie udzielenia stypendium szkolnego, ustalono, iż powodem odmowy przyznania świadczenia było przekroczenie kryterium dochodowego, o którym mowa w § 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), tj. 528 zł na osobę. Wniosek o przyznanie stypendium szkolnego został złożony do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach w dniu 15 września 2020 r., tj. zgodnie z art. 90n ustawy o systemie oświaty.
- 5.9. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
- 5.10. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2020 rok, zostało złożone 12 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 15 stycznia 2021 r.).

5.11. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym rozdziale polegały na:

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

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożył Burmistrz Kisielice, cyt.: „Opinia dyrektora na temat uczniów, na rzecz których składane były wnioski wymagana była z tego względu, iż stanowiła ona załącznik do Uchwały Nr XXVII/190/2017 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 10 maja 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalania regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice, która to uchwała była weryfikowana przez firmę prawniczą obsługującą Ośrodek. Ponadto stanowiły one dokument potwierdzający szkołę do której uczęszcza uczeń, gdyż niejednokrotnie rodzice składający wniosek mieli problemy z jej określeniem.”

Osoba odpowiedzialna: Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach.

[Akta kontroli: 44-45; 65; 93; 97; 152; 158-162; 164-165; 167-169; 172; 192; 195; 198-199; 201-202; 209 str. 15-21]

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

**6. Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym § 2040** – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

6.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., wyniosła **1 250,00 zł**. W ramach dotacji celowej Gmina otrzymała kwotę **1 350 zł**, z czego wydatkowała **1 088,71 zł**, tj. **80,65%**. Łączny koszt zadania wyniósł **1 088,71 zł**. Gmina nie angażowała środków własnych do realizacji zadania, **100%** wydatkowanej kwoty stanowiły środki budżetu państwa.

6.2. Środki otrzymane z budżetu państwa, w ramach dotacji celowej, przeznaczono na dofinansowanie zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022.

6.3. Dotację wydatkowano na dofinansowanie wyposażenia w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe w Ośrodku Szkolno-Wychowawczego w Zespole Szkół Rolniczych w Kisielicach, na rzecz 5 uczniów niepełnosprawnych intelektualnie w stopniu umiarkowanym lub znacznym, bądź z niepełnosprawnościami sprzężonymi,

posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego na łączną kwotę 1 088,71 zł, co było zgodne z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022 (Dz.U. z 2020 r., poz. 1227).

- 6.4. W toku kontroli ustalono, że wartość przyznawanego dofinansowania nie przekraczała kwoty 225 zł na jednego ucznia, co było zgodne z § 7 pkt 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022.
- 6.5. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.
- 6.6. Szczegółowe rozliczenie dotacji na udzielenie pomocy materialnej uczniom za 2020 rok, zostało złożone 11 grudnia 2020 r., tj. z zachowaniem terminu określonego przez Kuratorium Oświaty w Olsztynie (do 18 grudnia 2020 r.).

*[Akta kontroli: 40-43; 116-117; 181-187; 199; 209 str. 22-23]*

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

7. Gmina Kisielice, w zakresie zadań własnych, zapewniła wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej oraz zgodnie z postanowieniami zawartych umów na realizację poszczególnych zadań.

*[Akta kontroli: 175; 209]*

### **III. W zakresie sprawozdawczości.**

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Kisielice sporządzała następujące sprawozdania:
  - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Gminę Kisielice 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 IV kwartału 2020 roku, porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
    - › Zespół Szkół w Kisielicach (rozdział 80153),
    - › Szkołę Podstawową w Łęgowie (rozdział 80153),
    - › Szkołę Podstawową w Goryniu (rozdział 80153),
  - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku porównano z ewidencją księgową ww. szkół podstawowych,
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV 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 szkół,
  - sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzane przez Gminę, zgodne były z ewidencją księgową Gminy,
  - sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe,
  - sprawozdania zbiorcze zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika Gminy, a sprawozdania jednostkowe Głównego księgowego i Przewodniczącego Zarządu.
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. 9 lutego 2021 r.

*[Akta kontroli: 102-113; 191; 194; 203-204, 208; 209 str. 23]*

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

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.**

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

*[Akta kontroli: 171, 209 str. 24]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. wymaganie od wnioskodawców ubiegających się o przyznanie stypendium szkolnego, uzyskania opinii dyrektora szkoły/kolegium na temat uczniów, na rzecz których były składane wnioski, nie miało wpływu na prawidłowość wydatkowania dotacji celowej w rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez zaktualizowanie Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Kisielice, wprowadzonego Uchwałą Nr XXII/42/2012 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 12 września 2012 r., w zakresie wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, poprzez dostosowanie ich do obowiązujących przepisów ustawy o systemie oświaty.

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/*