

Maciej M. B. Malinowski

Do zapewnienia os. Państwa
o myślenie i informacje
o sposobie wykonania
zadania pokontrolnych
zgodnie z art. 100
ustawy o trybie
postępowania
03.04.2020



03.04.2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

OSAN

Mac. E. Murawski

LKI.410.001.10.2020
P/20/001

Skarbnik S. Kijak

Do wiadomości i porównanie
z innymi o myślenie i informacje
o sposobie wykonania
zadania pokontrolnych
zgodnie z art. 100
ustawy o trybie
postępowania
03.04.2020

Jacek Górczyński
Prezydent Miasta
Ostrowca Świętokrzyskiego
Urząd Miejski
ul. Jana Głogowskiego 3/5,
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski

SEKRETARZ MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego
Anna Niedbała

Do wiadomości
P.D. Najdecki

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM
SEKRETARIAT
Data wpływu 24.03.2020
Liczba załączników
Podpis P. Kotyko (464)

SEKRETARZ MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego
Anna Niedbała

SEKRETARZ MIASTA
Ostrowca Świętokrzyskiego
Anna Niedbała

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie przez Urząd Miejski w Ostrowcu Świętokrzyskim dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”.

URZĄD MIASTA
Wydział Finansowy
Data wpływu 26.03.2020
Podpis [Signature]

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach
al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce
T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05
lki@nik.gov.pl

WYDZIAŁ OPERACJI
I SPRAWY KONTROLNE
Data wpływu 26.03.2020
Podpis [Signature]

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na 2019 r. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018 okres kontroli objął również te lata.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Jana Głogowskiego 3/5, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski (dalej: Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jarosław Górczyński Prezydent Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego od 21 października 2018 r. (dalej: Prezydent Miasta). (dowód: akta kontroli str. 3)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/7/2020 z 7 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/26 – województwo świętokrzyskie) udzielonych w 2019 r. gminie Ostrowiec Świętokrzyski na:

- sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;
- dofinansowanie zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”.

III. Ocena kontrolowanej działalności²

Ocena ogólna

Gmina Ostrowiec Świętokrzyski (dalej: Gmina) prawidłowo zaplanowała i wykorzystwała dotacje celowe z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Dotacje do szkół z terenu Gminy przekazywano po uprzedniej weryfikacji prawidłowości informacji i wniosków przekazywanych przez ich dyrektorów. Wnioski Gminy o udzielenie dotacji składano do Wojewody Świętokrzyskiego terminowo, a wysokość środków wyliczono prawidłowo, z uwzględnieniem kosztów obsługi zadania w wysokości 1% kwoty dotacji celowej. Gmina weryfikowała prawidłowość wykorzystania przekazywanych środków z dotacji celowej.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

NIK negatywnie ocenia nieterminowe przekazanie przez Gminę środków z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 69 230,70 zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na konto pięciu szkół dla których była organem rejestrującym.

NIK pozytywnie ocenia zaplanowanie i wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”. Gmina w obowiązującym terminie przekazała wniosek do Wojewody Świętokrzyskiego o udzielenie dofinansowania, a kwota wsparcia nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania. Środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

W 2019 r. Gmina otrzymała z budżetu państwa następujące dotacje celowe:

– dotację na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla 13 szkół, w tym dla ośmiu szkół publicznych dla których Gmina jest organem prowadzącym i pięciu szkół dla których Gmina jest organem rejestrującym. Łączna kwota dotacji przyznanej wynosiła 400,8 tys. zł, z tego kwota przekazana 388,6 tys. zł i wykorzystana 379,7 tys. zł. Efektem uzyskanego dofinansowania był zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla ogółem 4376 uczniów, z tego: dla 3726 uczniów uczęszczających do szkół dla których organem prowadzącym jest Gmina oraz dla 650 uczniów uczęszczających do szkół dla których Gmina jest organem rejestrującym;

– dotację na dofinansowanie zadania w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” dla jednej szkoły publicznej dla której Gmina jest organem prowadzącym. Dotacja została przyznana, przekazana i wykorzystana w kwocie 14,0 tys. zł. Efektem uzyskanego dofinansowania był zakup przez publiczną szkołę podstawową tablicy interaktywnej za cenę 17,5 tys. zł.

W 2019 r. Gmina nie korzystała z dotacji celowych z budżetu państwa oraz ze środków z Funduszu Pracy na realizację zadań własnych z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacji resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019.

(akta kontroli str. 36-37)

1. Dotacja celowa z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

Opis stanu faktycznego

1.1. Planowanie środków

1.1.1. Do Urzędu w okresie od 24 maja do 5 czerwca 2019 r. wpłynęły od ośmiu dyrektorów szkół informacje oraz od pięciu dyrektorów szkół informacje i wnioski⁴ niezbędne do ustalenia wysokości dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Wysokość wnioskowanych dotacji przez wszystkie szkoły stanowiła

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Informacje i dodatkowo wnioski składają dyrektorzy szkół dla których gmina jest organem rejestrującym.

kwotę 396,8 tys. zł⁵, z tego: szkoły publiczne 327,7 tys. zł i szkoły dla których organem rejestrującym była Gmina 69,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 39-126)

1.1.2. W dniu 7 czerwca 2019 r. Urząd sporządził w systemie informatycznym⁶ do Kuratorium Oświaty w Kielcach wniosek zbiorczy obejmujący wszystkie szkoły o których wyżej mowa, o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r., w kwocie 400,8 tys. zł⁷, z tego: dla szkół publicznych 327,6 tys. zł⁸ i szkół dla których Gmina była organem rejestrującym 69,2 tys. zł⁹.

(akta kontroli str. 202-283)

1.1.3. W dniach 11-12 września 2019 r. dyrektorzy szkół przekazali do Urzędu aktualizacje informacji i wniosków o których wyżej mowa. W wyniku tych aktualizacji wnioskowana kwota dotacji (400,8 tys. zł¹⁰) uległa zmniejszeniu o 12,2 tys. zł, tj. do kwoty 388,6 tys. zł¹¹, z tego: dla szkół publicznych do kwoty 319,5 tys. zł¹² i dla szkół dla których Gmina była organem rejestrującym do kwoty 65,2 tys. zł¹³.

Aktualizacje informacji i wniosków złożone zostały do Urzędu przez szkoły z nieznacznym opóźnieniem (od jednego do dwóch dni), bowiem zgodnie z art. 58 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹⁴ (dalej: ufzo) termin przekazania przez dyrektorów szkół wskazanych dokumentów winien nastąpić w okresie od 1 kwietnia do 10 września danego roku kalendarzowego.

(akta kontroli str. 39, 127-200)

Urząd weryfikował prawidłowość informacji i wniosków składanych przez dyrektorów szkół. Sprawdzenia dokonywał inspektor w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu. Czynności te zostały udokumentowane poprzez sporządzenie notatki służbowej.

(akta kontroli str. 201)

1.1.4. Aktualizacja wniosku zbiorczego o dotację sporządzona została przez Urząd i wprowadzona do systemu informatycznego 13 września 2019 r.¹⁵, tj. zgodnie z wymogiem określonym w art. 58 ust. 6 ufzo.

W wyniku dokonanej aktualizacji wniosku zbiorczego łączna kwota dotacji dla wszystkich 13 szkół uległa zmniejszeniu o 12,2 tys. zł, tj. do (jak wcześniej wykazano w pkt. 1.1.3.) kwoty 388,6 tys. zł¹⁶, z tego: dla szkół publicznych do kwoty 319,5 tys. zł¹⁷ i dla szkół dla których Gmina jest organem rejestrującym do kwoty 65,2 tys. zł¹⁸.

(akta kontroli str. 39, 284-362)

⁵ Kwota wnioskowanych przez szkoły dotacji nie zawiera 1% kosztów obsługi, które przy kwocie wnioskowanej dotacji wynosiły 3,9 tys. zł.

⁶ Wersja papierowa wniosku wpłynęła do Kuratorium Oświaty w Kielcach 12 czerwca 2019 r.

⁷ Wnioskowana kwota powiększona o 1% kosztów obsługi zadania, które stanowiły kwotę 4,0 tys. zł.

⁸ Bez kosztów obsługi zadania.

⁹ Bez kosztów obsługi zadania.

¹⁰ Kwota łącznie z kosztami obsługi zadania.

¹¹ Łącznie z kosztami obsługi zadania – 3,9 tys. zł.

¹² Kwota bez kosztów obsługi zadania.

¹³ Kwota bez kosztów obsługi zadania.

¹⁴ Dz. U. poz. 2203 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 17)

¹⁵ Wersja papierowa wpłynęła do Kuratorium Oświaty w Kielcach 17 września 2019 r.

¹⁶ Łącznie z kosztami obsługi zadania, które po aktualizacji wynosiły 3,9 tys. zł.

¹⁷ Kwota bez kosztów obsługi zadania

¹⁸ Kwota bez kosztów obsługi zadania

1.1.5. Urząd w dniu 16 września 2019 r. dokonał zwrotu dotacji w kwocie 12,2 tys. zł stanowiącej różnicę między kwotą, którą Gmina otrzymała (400,8 tys. zł)¹⁹, a kwotą wynikającą z aktualizacji wniosku o dotację (388,6 tys. zł), dokonanej w dniu 13 września 2019 r. Zwrot dotacji nastąpił w terminie nieprzekraczającym pięciu dni od daty złożenia aktualizacji wniosku, tj. zgodnie z dyspozycją określoną w art. 58 ust. 10 ufwz.

(akta kontroli str. 39, 369-374)

1.2. Wykorzystanie środków

1.2.1. Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach poinformował Urząd pismem z dnia 17 czerwca 2019 r.²⁰ o przyznaniu dotacji w rozdziale 80153 (Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych), w kwocie 270,8 tys. zł (pierwsza transza) oraz pismem z dnia 12 lipca 2019 r. w kwocie 130,0 tys. zł (druga transza).

Przekazanie dotacji do Urzędu przez wojewodę świętokrzyskiego nastąpiło w wymaganym terminie, określonym w § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2019 r.²¹ (dalej: rozporządzenie w sprawie udzielania dotacji).

(akta kontroli str. 363-368, 846-848)

1.2.2. Prezydent Miasta zarządzeniem nr 329/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy na 2019 r., powołując się m.in. na art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²² (dalej: ustawa o finansach publicznych), dokonał zmian w uchwale budżetowej Gminy na 2019 r.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia po stronie zwiększeń wprowadzono w rozdziale 80153 kwotę 270 799,00 zł, tj. pierwszą transzę dotacji przekazaną przez wojewodę na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia powyższą kwotę dotacji wprowadzono, jako wydatki bieżące w rozdziale 80153, natomiast w załączniku nr 3 do zarządzenia powyższą kwotę dotacji wprowadzono, jako zmiany w planie dochodów i wydatków związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2019 r. (dotacje ogółem rozdział 80153).

(akta kontroli str. 761-764)

Kolejnym zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 27 czerwca 2019 r. nr 330/2019 w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu, omawianą kwotę dotacji 270 799 zł wprowadzono, jako dochody w rozdziale 80153 i § 2010 (dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie), natomiast, jako wydatki w § 3260 (inne formy pomocy dla uczniów) kwotę 268 099 zł i w § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) kwotę 2700 zł.

(akta kontroli str. 765-766)

1.2.3. Badanie kontrolne wykazało, że kwoty zamieszczone w informacjach i wnioskach o przyznanie dotacji zarówno przez szkoły jak i Urząd we wniosku

¹⁹ Kwota dotacji obejmowała koszty obsługi zadania w wysokości 4,0 tys. zł.

²⁰ Informacja wpłynęła w systemie ePuap do sekretariatu Urzędu, która w dniu 19 czerwca 2019 r. przekazana została do Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, a w dniu 21 czerwca 2019 r. do Wydziału Finansowego.

²¹ Dz. U. poz. 574.

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

zbiorczym zostały wyliczone zgodnie z art. 55 ust. 5-9 ufzo oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie udzielania dotacji.

Koszty obsługi zadania wyniosły 1% (4,0 tys. zł), zostały wyliczone od kwoty przekazanej dotacji celowej (400,8 tys. zł), tj. zgodnie z art. 55 ust. 9 ufzo. Koszty te uległy zmniejszeniu do kwoty 3,9 tys. zł po dokonaniu aktualizacji wniosku o dotację.
(akta kontroli str. 39, 379-484)

1.2.4. Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z dotacji celowej z budżetu państwa oraz dokonywanych z nich wydatków.

Środki z dotacji celowej z budżetu państwa otrzymanej w 2019 r. na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych zaewidencjonowane zostały zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, tj. w rozdziale 80153.

W dniu 19 czerwca 2019 r. zaewidencjonowana została kwota otrzymanej dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla szkół w wysokości 270,8 tys. zł (pierwsza transza), a w dniu 19 lipca 2019 r. kwota 130,0 tys. zł (druga transza). Łączna wysokość dotacji na zadanie o którym wyżej mowa stanowiła kwotę 400,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 369-371)

1.2.5. Zgodnie z art. 58 ust. 5 ufzo, dotacja na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych przez szkoły dla których gmina jest organem rejestrującym, powinna być przekazana do tych szkół w terminie 14 dni od dnia otrzymania dotacji celowej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Pierwsza transza dotacji na ww. zadania została ujęta w ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd w dniu 19 czerwca 2019 r. w kwocie 270 799,00 zł.

Przekazanie dotacji do pięciu szkół dla których Gmina jest organem rejestrującym nastąpiło 19 sierpnia 2019 r. w łącznej kwocie 69 230,70 zł, z tego do:

- Stowarzyszenia na rzecz Szkoły w Częstocicach – Szkoła Podstawowa w Częstocicach, w kwocie 7588,35 zł;
- Stowarzyszenia Przestrzeń Inicjatyw Społeczno-Kulturalnych – Zespół Edukacyjno-Przedszkolny Szkoła z Pasją im. Elżbiety Sołtys w Ostrowcu Świętokrzyskim, w kwocie 8316,00 zł;
- Niepublicznej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Konarskiego, Edukacja Kinga Wnuk w Ostrowcu Świętokrzyskim w kwocie 11 172,15 zł;
- Fundacji „Szkoła Bez Barrier” – Zespół Edukacyjny „Dwunastka” w Ostrowcu Świętokrzyskim, w kwocie 13 523,14 zł;
- Zgromadzenia Sióstr Franciszkanek Rodziny Maryi Prowincji Krakowskiej – Katolicki Zespół Edukacyjny – Katolicka Publiczna Szkoła Podstawowa im. św. Zygmunta Szczęsnego Felińskiego w Ostrowcu Świętokrzyskim, w kwocie 28 630,80 zł.

Przekazanie powyższych kwot dotacji do szkół dla których Gmina była organem rejestrującym nastąpiło w dniu 19 sierpnia 2019 r., tj. z opóźnieniem 46 dni od daty wpływu środków na rachunek Gminy (nie licząc 14 dni przysługujących ustawowo na przekazanie dotacji).

Po dokonanej we wrześniu 2019 r. aktualizacji wniosków wysokość dotacji dla ww. szkół uległa zmniejszeniu o 3984,75 zł tj. do kwoty 65 245,95 zł.

Przekazanie dotacji w kwocie 317 015,64 zł do ośmiu szkół dla których Gmina jest organem prowadzącym nastąpiło w okresie od 20 sierpnia 2019 r. do 30 listopada 2019 r.

(akta kontroli str. 369-371, 375-378, 566, 760)

1.2.6. Analiza dokumentów zakupu wykazała, że cztery z ww. szkół²³ dla których Gmina była organem rejestrującym dokonały zakupu na podstawie 18 faktur, w okresie od 29 lipca 2019 r. do dnia 19 sierpnia 2019 r. podręczników i materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych na łączną kwotę 24 978,81 zł. Termin płatności za te faktury określony był w przedziale czasowym od 30 września 2019 r. do 18 października 2019 r.

(akta kontroli str. 710-755, 817-845)

Z informacji uzyskanych przez kontrolera (na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK) od dyrektorów ww. szkół dla których Gmina była organem rejestrującym wynika, że otrzymanie przez nich środków dotacji w dniu 19 sierpnia 2019 r. nie wpłynęło negatywnie na zakup i zaopatrzenie uczniów w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

(akta kontroli str. 540-549)

1.2.7. W dniu 23 lipca 2019 r. Rada Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego podjęła uchwałę nr XVII/95/2019, zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2019 r. W uchwale tej wprowadzono m.in. do budżetu Gminy dotacje celowe w 2019 r. na zakup podręczników szkolnych przez szkoły dla których Gmina jest organem rejestrującym w kwocie 69 230,70 zł.

(akta kontroli str. 487-508)

Prezydent Miasta zarządzeniem nr 378/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. dokonał zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego na 2019 r., wprowadzając m.in. po stronie wydatków kwotę 69 230,70 zł jako dotację z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (rozdział 80153 § 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych).

(akta kontroli str. 509-510)

1.2.8. W dniu 13 sierpnia 2019 r. podpisane zostały umowy pomiędzy Gminą, a pięcioma podmiotami prowadzącymi szkoły dla których Gmina była organem rejestrującym w sprawie udzielenia dotacji celowej w łącznej kwocie 69 230,70 zł na sfinansowanie wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Przekazanie środków z dotacji do tych szkół nastąpiło 19 sierpnia 2019 r., tj. w ciągu siedmiu dni o daty podpisania umów (zgodnie z postanowieniami zawartymi § 2 tych umów).

Przygotowanie umów o udzielenie dotacji szkołom dla których Gmina była organem rejestrującym należało do zadań Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych. Informacja o przyznaniu dotacji dla tych szkół wpłynęła do tego wydziału 19 czerwca 2019 r., natomiast umowy o których wyżej mowa podpisane zostały przez Gminę ze szkołami 13 sierpnia 2019 r., tj. po upływie 54 dni o daty otrzymania informacji o wpłynięciu dotacji celowej przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu.

(akta kontroli str. 375, 511-539)

Na podstawie informacji uzyskanych w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK, od dyrektorów pięciu szkół dla których Gmina była organem rejestrującym, na zadane pytanie przez kontrolera – czy w okresie od 21 czerwca 2019 r. do 3 lipca 2019 r. mogli podpisać umowę z Gminą o udzielenie dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych ustalono, że:

²³ Za wyjątkiem Niepublicznej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Konarskiego, Edukacja Kinga Wnuk w Ostrowcu Świętokrzyskim, która zakupów dokonała na podstawie 13 faktur na kwotę 11 548,90 zł, w okresie od 26 sierpnia 2019 r. do 17 grudnia 2019 r.

- dyrektorzy trzech szkół (Katolicki Zespół Edukacyjny w Ostrowcu Świętokrzyskim, Niepubliczna Szkoła Podstawowa im. Stanisława Konarskiego w Ostrowcu Świętokrzyskim i Szkoła Podstawowa w Częstocicach) mieli możliwość podpisania z Gminą umowy o dotację w ww. terminie;
- dyrektor Zespołu Edukacyjnego „Dwunastka” w Ostrowcu Świętokrzyskim stwierdziła, że w ww. okresie nie mogła podpisać z Gminą umowy o dotację ponieważ w tym czasie przebywała na urlopie;
- dyrektor Zespołu Edukacyjno-Przedszkolnego Szkoła z Pasją im. Elżbiety Sołtys w Ostrowcu Świętokrzyskim stwierdziła, że podpisanie umowy z Gminą o udzielenie dotacji w ww. terminie mogłoby być utrudnione, ponieważ w okresie tym odbywało się zakończenie roku szkolnego dla szkoły podstawowej oraz przedszkola. Przebywała również na trzydniowej wycieczce, a od 1 lipca 2019 r. rozpoczęła urlop wypoczynkowy.

(akta kontroli str. 849-858)

1.2.9. Szkoły, dla których Gmina była organem rejestrującym zgodnie z art. 59 ust. 6 ufzo, w terminie do 15 stycznia 2020 r. dokonały rozliczenia i zwrotu na konto Gminy niewykorzystanej dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w łącznej kwocie 4499,64 zł.

(akta kontroli str.566-599)

1.2.10. Na podstawie posiadanej przez Urząd dokumentacji (170 faktur dotyczących zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych przekazanych przez 13 szkół, którym udzielono dotacji) ustalono, że środki z dotacji wykorzystane zostały terminowo (do końca 2019 r.) tj. zgodnie z art. 59 ust. 1 ufzo oraz zgodnie z przeznaczeniem na jaki dotacja została udzielona.

(akta kontroli str. 600-614a)

1.2.11. Urząd zgodnie z art. 59 ust. 7 ufzo dokonał w terminie do dnia 31 stycznia 2020 r. rozliczenia dotacji celowej przyznanej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych przez szkoły dla których była organem prowadzącym oraz organem rejestrującym. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 8869,37 zł została zwrócona w dniu 21 stycznia 2020 r. na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

W sprawozdaniu Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) według stanu na 31 grudnia 2019 r. wykazano prawidłowe dane dotyczące wykorzystania środków z dotacji celowej na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (rozdział 80153).

(akta kontroli str. 369-371, 566-583, 615-638, 704-709)

1.2.12. Do Urzędu nie wpłynęły informacje (skargi) dotyczące nierzetelnej realizacji programu lub konieczności zakupu przez rodziców uczniów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych we własnym zakresie.

W szkołach, które otrzymały dotacje celowe z budżetu państwa na zakup podręczników nie były prowadzone kontrole przez Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego oraz audytora wewnętrznego w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji celowej na zakup podręczników.

(akta kontroli str. 756-759)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Urząd ze zwłoką 46 dni przekazał dotację w kwocie 69 230,70 zł do pięciu szkół dla których był organem rejestrującym na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. Dotacja celowa z budżetu państwa na powyższe zadanie została zaewidencjonowana w ewidencji księgowej Urzędu pod datą 19 czerwca 2019 r., w kwocie 270 700,00 zł (pierwsza transza dotacji). Przekazanie części tej dotacji w kwocie 69 230,70 zł do pięciu szkół dla których Gmina była organem rejestrującym nastąpiło w dniu 19 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str. 369-371, 375-378)

Zgodnie z art. 58 ust. 5 ufoz, dotacja na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych przez szkoły dla których gmina jest organem rejestrującym, powinna być przekazana w terminie 14 dni od dnia otrzymania dotacji celowej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Skarbnik Miasta Stanisław Kijak główny księgowy budżetu wyjaśnił: *Informacja o przyznaniu dotacji przez Wojewodę Świętokrzyskiego dostarczona została do Urzędu Miasta w systemie ePuap w dniu 17 czerwca 2019 roku. Do Wydziału Finansowego informacja ta wpłynęła w dniu 21 czerwca 2019 roku (piątek po dniu wolnym od pracy – Bożym Ciele), czyli dwa dni po nadzwyczajnej sesji Rady Miasta. Środki dotacji wprawdzie wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 19 czerwca, ale zaksięgowane zostały dopiero po uzyskaniu wyciągu bankowego, czyli w dniu 21 czerwca.*

Dotacja została wprowadzona do budżetu (po stronie dochodów i wydatków bieżących) zarządzeniem Prezydenta Miasta w dniu 27 czerwca 2019 roku, na podstawie art. 257 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten, zgodnie z komentarzem do tej ustawy Zbigniewa Ofiarskiego: „jest źródłem kompetencji dla Prezydenta Miasta, do samodzielnego wprowadzania ściśle określonych zmian budżetu (...) i nie daje uprawnienia do zmiany innych części uchwały budżetowej”. Zgodnie z art. 214 tejże ustawy, do „innych części uchwały budżetowej” należy załącznik dotacji celowych, który w świetle powyższego wyjaśnienia nie może być zmieniony zarządzeniem Prezydenta. Zgodnie z obowiązującymi regułami wykładni prawa, przepisy mające charakter wyjątków od reguły powinny być interpretowane ściśle, a ich rozszerzająca wykładnia jest niedopuszczalna. Ponieważ przepis art. 257 uofp ma charakter takiego właśnie wyjątku, od ogólnej zasady dokonywania zmian budżetu przez organ stanowiący, nie powinien być interpretowany poprzez rozszerzenie uprawnień organu wykonawczego. Takie działanie stanowiłoby, w mojej ocenie przekroczenie kompetencji przez organ wykonawczy.

W związku z powyższym, ponieważ część przekazanych środków (w wysokości 69 230,70 zł) miała być przeznaczona na dotacje celowe dla szkół prowadzonych przez inne organy niż Gmina, na najbliższej sesji Rady Miasta, tj. w dniu 23 lipca 2019 roku, dokonano stosowanych zmian budżetu.

Zwołanie nadzwyczajnej sesji Rady Miasta w okresie wakacyjnym (sezon urlopowy) było bardzo utrudnione, ze względu na brak obecności radnych.

Uważam, że środki na zakup podręczników powinny być przekazywane przez Wojewodę najwcześniej w połowie sierpnia danego roku. Zmiany planu w zakresie dotacji mogą być realizowane wcześniej, ale samo przekazanie środków w okresie przedwakacyjnym jest przedwczesne, gdyż „czekają” one na rachunkach bankowych Gminy i innych jednostek na faktyczne wydatkowanie. W praktyce zakup podręczników przez poszczególne placówki odbywa się dopiero po ostatecznym ustaleniu liczby uczniów. Zapłata za zakupy następuje najczęściej po 30 dniach od dostawy, co jeszcze bardziej wydłuża okres „oczekiwania” środków na wydatkowanie.

(akta kontroli str. 485)

Ponadto Skarbnik Miasta wyjaśnił: Gmina Ostrowiec Świętokrzyski korzysta z oprogramowania OTAGO będącego produktem firmy „Asseco Group”, przeznaczonego do obsługi jednostek samorządu terytorialnego. Jednym z modułów tego oprogramowania jest PLBUD „Obsługa planowania budżetu”, który wykorzystywany jest do tworzenia i zmian budżetu przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy. Wnioski do zmiany budżetu tworzone są w wersji elektronicznej przez poszczególne wydziały Urzędu Miasta oraz jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i instytucje kultury. Potwierdzeniem wniosku jest wydruk, który podpisany przez upoważnione osoby, przedkładany jest do akceptacji Prezydentowi Miasta. Wnioski po ich zatwierdzeniu grupowane są w wersji elektronicznej pod stosowny dokument (zarządzenie Prezydenta lub uchwałę Rady Miasta) i tworzą jego wersję elektroniczną. Z tej wersji drukowane są załączniki do wersji papierowej. Po podpisaniu danego dokumentu przez Prezydenta/uchwaleniu przez Radę Miasta, w systemie nadaje się im numer z ewidencji i przesyła drogą elektroniczną do innych podsystemów, które wykorzystują dane dotyczące planu budżetu. Poszczególne wnioski o zmianę nie są przedkładane Radzie Miasta, natomiast proponowane przez Prezydenta zmiany w budżecie przedstawiane, są w załącznikach do uchwały. W załączeniu przekazuję wniosek złożony przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych w zakresie dotacji dla szkół, dla których Gmina jest organem rejestrowym, skierowany do Prezydenta Miasta w celu jego akceptacji.

(akta kontroli str. 815-816)

Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Jan Malinowski wyjaśnił: Opóźnienie w przekazaniu środków do pięciu szkół podstawowych prowadzonych przez organy inne niż Gmina wynikało z przedstawionych poniżej przyczyn:

- Wydział Edukacji i Spraw Społecznych, realizujący przedmiotowe zadanie oczekiwał na sesję Rady Miasta aby zostały dokonane odpowiednie zmiany w budżecie. Sesja Rady Miasta odbyła się 23 lipca 2019 r.;
- umowy ze szkołami prowadzonymi przez inne organy niż Gmina zostały podpisane w dniu 13 sierpnia 2019 r. Termin ten wynikał z okresu wakacyjnego, ponieważ osoby zarządzające tymi szkołami, upoważnione do zawierania umów przebywały na urlopach lub były niedostępne z innych powodów. Środki dotacji zostały przekazane zgodnie z umowami w terminie 7 dni od ich zawarcia, tj. w dniu 19 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str. 486)

W uzupełnieniu do powyższego wyjaśnienia Naczelnik Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych stwierdził: Po otrzymaniu w dniu 19 czerwca 2019 r. informacji o przyznaniu Gminie dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych nie podejmowałem czynności w celu podpisania umów z pięcioma placówkami rejestrowanymi przez Gminę, w łącznej kwocie 69 230,70 zł, ponieważ abym mógł je przygotować niezbędna była sesja Rady Miasta, żeby dokonać zmiany uchwały budżetowej w zakresie dotyczącym dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych. Bez tej zmiany umowy nie zostałyby podpisane przez skarbnika i wiceprezydenta miasta. Z kolei opóźnienie po sesji Rady Miasta odbytej w dniu 23 lipca 2019 r. wynikało z nieobecności osób uprawnionych ze strony podmiotów dotowanych do podpisania umów. Nie posiadam jednak żadnej dokumentacji potwierdzającej te okoliczności.

(akta kontroli str. 859)

Z wyjaśnienia Prezydenta Miasta wynika, że podziela on stanowisko zawarte w wyjaśnieniach złożonych przez Skarbnika Miasta i Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, twierdząc iż zawarcie umów dotacyjnych i przekazanie środków z dotacji celowej z budżetu państwa do szkół dla których Gmina jest

organem rejestrującym na zakup podręczników, materiałów eksploatacyjnych i ćwiczeniowych, może nastąpić dopiero po uchwaleniu zmian w budżecie Gminy przez Radę Miasta.

W wyjaśnieniu Prezydent Miasta m.in. stwierdził, że: *Praktyka poprzedzania procedury zawierania umów dotacyjnych uchwałą organu stanowiącego, która nadaje załącznikowi do uchwały budżetowej odpowiednią treść jest praktyką od lat stosowaną w tut. Urzędzie Miasta. Tak też uczyniliśmy również w tym przypadku, traktując ustawowy, 14 dniowy termin przekazania dotacji jako niemożliwy do dotrzymania w warunkach rozpoczynającej się przerwy wakacyjnej. Nie jest to zatem przeoczenie czy zaniedbanie, lecz działanie świadome oparte na wykładni przepisu 247 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten, zgodnie z komentarzem Z. Ofiarskiego „jest źródłem kompetencji dla Prezydenta Miasta do samodzielnego wprowadzania ściśle określonych zmian budżetu (...) i nie daje uprawnienia do zmiany innych części uchwały budżetowej”. Zgodnie z art. 214 tejże uchwały, do „innych części uchwały budżetowej” należy załącznik dotacji celowych, który w świetle powyższego wyjaśnienia nie może być zmieniany na podstawie zarządzenia Prezydenta (...). Zgodnie z obowiązującymi regułami wykładni prawa, przepisy mające charakter wyjątków od reguły powinny być interpretowane ściśle, a ich rozszerzająca wykładnia jest niedopuszczalna. Ponieważ przepis art. 257 ustawy o finansach publicznych ma charakter takiego właśnie wyjątku od ogólnej zasady dokonywania zmian budżetu przez organ stanowiący, nie powinien być interpretowany poprzez rozszerzenie uprawnień organu wykonawczego.*

W zakresie funkcjonowania w Urzędzie systemu kontroli zarządczej Prezydent Miasta wyjaśnił: *Odnosząc się do zastrzeżenia dotyczącego niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej, pragnę wyjaśnić, że w ramach systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Urzędzie Miasta w Ostrowcu Świętokrzyskim, cele operacyjne oraz mierniki dla poszczególnych wydziałów Urzędu określone są w rocznej perspektywie. Na 2019 rok obszar dotacji celowych nie został objęty identyfikacją ryzyka i monitorowaniem. Niemniej jednak, nic nie stoi na przeszkodzie, aby obszary i cele wyznaczone dla Urzędu na 2020 r. rozszerzyć o zakres dotacji i objąć monitorowaniem w ramach systemu kontroli zarządczej.*

(akta kontroli str. 862-863, 872-874)

NIK nie podziela argumentacji zawartych w powyższych wyjaśnieniach Prezydenta Miasta, Skarbnika Miasta i Naczelnika Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, iż decyzja o przekazaniu dotacji do szkół dla których Gmina była organem rejestrującym na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, może być podjęta dopiero po przyjęciu uchwały w tej sprawie przez Radę Miasta. Prezydent Miasta wydając zarządzenie nr VI/329/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Ostrowiec Świętokrzyski na 2019 r., powołując się na art. 257 ustawy o finansach publicznych dokonał zgodnie ze swoimi kompetencjami, określonymi w tym przepisie, zmian do uchwały budżetowej na 2019 r. w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w 2019 r. Wydanie powyższego zarządzenia przez Prezydenta Miasta stanowiło podstawę do zawarcia umów i przekazania dotacji do szkół dla których Gmina była organem rejestrującym, w terminie zgodnym z art. 58 ust. 5 ufzo.

Od strony formalnej stwierdzona nieprawidłowość nosi znamienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonej w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴,

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1440, ze zm.

jednak z uwagi na brak szkody określonej w art. 28 ustawy, NIK odstępuje od zawiadomienia o powyższym właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie zaplanowania i wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych. Wysokość środków została wyliczona prawidłowo, z uwzględnieniem kosztów obsługi zadania w wysokości 1% kwoty dotacji celowej. Niewykorzystane środki z dotacji zostały terminowo zwrócone do budżetu wojewody świętokrzyskiego.

NIK natomiast negatywnie ocenia nieterminowe przekazanie przez Gminę, tj. ze zwłoką 46 dni środków z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 69 230,70 zł na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, na konto pięciu szkół dla których była organem rejestrującym.

2. Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica”

2.1. Planowanie środków

W dniu 10 kwietnia 2019 r. do Urzędu wpłynął wniosek dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej nr 10 w Ostrowcu Świętokrzyskim o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2019 na zakup pomocy dydaktycznej, składany w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica”. Do wniosku dyrektor szkoły załączył oświadczenie o posiadaniu środków w kwocie 3,5 tys. zł na zabezpieczenie wkładu własnego do programu „Aktywna tablica”.

Powyższy wniosek spełniał wymagania określone w § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – „Aktywna tablica”²⁵ (dalej: rozporządzenie „Aktywna tablica”), z których wynika, że wniosek na 2019 r., o którym wyżej mowa, powinien być złożony do organu prowadzącego szkołę w terminie do 15 kwietnia 2019 r.

Urząd w dniu 18 kwietnia 2019 r. przekazał do wojewody świętokrzyskiego wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 14,0 tys. zł, przy zapewnieniu wkładu własnego w wysokości 3,5 tys. zł (20% całkowitego kosztu zakupu) dla ww. szkoły w ramach programu „Aktywna tablica”, tj. zgodnie z wymogiem określonym w § 9 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia „Aktywna tablica”, wg którego organ prowadzący występuje z wnioskiem do wojewody o udzielenie wsparcia finansowego na 2019 r. w terminie do 30 kwietnia 2019 r.

Do Urzędu nie wpłynęły wnioski z innych szkół o udzielenie dotacji w ramach programu „Aktywna tablica”.

(akta kontroli str. 4-15)

2.2. Wykorzystanie środków

2.2.1. W dniu 25 czerwca 2019 r. zawarta została umowa nr 24/G/2019 pomiędzy Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty, działającym w imieniu Wojewody Świętokrzyskiego, a Prezydentem Miasta w sprawie udzielenia w 2019 r. wsparcia finansowego z dotacji celowej z budżetu państwa organom prowadzącym szkoły podstawowe na podstawie Rządowego programu „Aktywna tablica”.

²⁵ Dz. U. poz. 1401.

Na podstawie tej umowy przyznana została dotacja w kwocie 14,0 tys. zł z przeznaczeniem dla Szkoły Podstawowej nr 10 w Ostrowcu Świętokrzyskim na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu „Aktywna tablica”. Według ww. umowy dotację należało wykorzystać do 31 grudnia 2019 r. i nie powinna ona przekraczać 80% kosztów realizacji zadania. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji należało zgodnie z umową przekazać Wojewodzie Świętokrzyskiemu w terminie do 15 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 16-22)

2.2.2. Wojewoda świętokrzyski przekazał do Urzędu dotację o której wyżej mowa w dniu 27 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z dyspozycją określoną w § 13 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia „Aktywna tablica”, wg którego przekazanie przez wojewodę organom prowadzącym środki budżetu państwa w ramach wsparcia finansowego następuje w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy, jednak nie później niż do 30 czerwca 2019 r. Środki zostały przekazane we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej, tj. 80101-Szkoły podstawowe.

Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Środki z omawianej dotacji przekazane zostały przez Urząd do Publicznej Szkoły Podstawowej nr 10 w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 5 lipca 2019 r., tj. bez zbędnej zwłoki.

(akta kontroli str. 23-30, 38)

2.2.3. W dniu 8 sierpnia 2019 r. zakupiony został sprzęt do aktywnej tablicy tj.: monitor interaktywny Avtek Touch Screean 75 Connecy, trzy projektory Optoma X308ST oraz trzy głośniki Media-Tech MT3143 BR, za łączną cenę 17,5 tys. zł.

Rozliczenie ilościowo-wartościowe wydatków dokonanych na zakup ww. sprzętu przekazane zostało przez Urząd do Kuratorium Oświaty w Kielcach 4 grudnia 2019 r., tj. przed wymaganym terminem, który zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz ww. umową nr 24/G/2019 o udzielenie dotacji, upływał z dniem 15 stycznia 2020 r.

Środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem w pełnej kwocie 14,0 tys. zł, a wartość zakupów dokonanych z dotacji nie przekraczała 80% kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 31-35, 38)

Ustalona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o:

1. Terminowe przekazywanie do szkół dla których Gmina jest organem rejestrującym dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych.

2. Zapewnienie funkcjonowania w pełni skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie udzielania dotacji celowych z budżetu państwa szkołom dla których Gmina jest organem rejestrującym.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, 18 marca 2020 r.

Kontroler:

Zbigniew Majewski
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

.....
podpis
Grzegorz Walendzik