



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.001.12.2020

Pan
Robert Kasperczak
Wójt Gminy Włoszakowice
ul. Karola Kurpińskiego 29
64-140 Włoszakowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Włoszakowice (Urząd), ul. Karola Kurpińskiego 29, 64-140 Włoszakowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Kasperczak, Wójt Gminy Włoszakowice (Wójt), od 24 października 2018 r. Poprzednio, od 18 listopada 2014 r. Wójtem Gminy Włoszakowice był Stanisław Waligóra.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Maciej Sterczała główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/16/2020 z 15 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania przez Gminę Włoszakowice dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/30 – województwo wielkopolskie) na dofinansowanie w 2019 roku realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” (Program).
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionego wyżej obszaru były ustalenia dokonane w wyniku analizy dokumentacji dotyczącej przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji celowej z budżetu państwa. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego.</i>

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Sposób wykorzystania przez Gminę Włoszakowice otrzymanej w 2019 r. dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/30 – województwo wielkopolskie) na dofinansowanie realizacji zadań w ramach Programu był zgodny z przepisami 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”³. Z otrzymanej na ten cel dotacji w kwocie 70 tys. zł, Gmina przeznaczyła na zakup pomocy dydaktycznych dla trzech szkół podstawowych: w Krzycku Wielkim, Jezierzycach Kościelnych oraz Dłużynie kwotę 42 tys. zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 28 tys. zł została zwrócona na rachunek budżetu państwa. Przy realizacji dotowanego zadania Gmina zapewniła wymagany wkład własny.

Nierzetelnie Gmina Włoszakowice rozliczyła natomiast otrzymaną w 2019 r. dotację. Wykazane w rozliczeniu z 14 stycznia 2020 r. dane dotyczące kosztów zakupu w 2019 r. pomocy dydaktycznych, kwoty wykorzystanego w 2019 r. wsparcia finansowego oraz wielkości wkładu własnego, były niezgodne ze stanem faktycznym. Nieprawidłowość ta związana była z treścią umowy, zawartej 9 sierpnia 2019 r., na realizację zadania publicznego w 2019 r., w ramach ww. Programu. W umowie tej Wojewoda Wielkopolski zobowiązał się do przekazania 70 tys. zł na realizację zadania polegającego na zakupie pomocy dydaktycznych zarówno dla trzech szkół objętych Programem w 2019 r. jak i dla dwóch szkół zakwalifikowanych do udziału w Programie w 2018 r., dla których, pomimo zobowiązania, w 2018 r., na skutek błędu Kuratorium Oświaty w Poznaniu, należna dotacja nie została przekazana.

Jeszcze w trakcie kontroli NIK, nierzetelne rozliczenie dotacji zostało skorygowane, zaś wynikająca z korekty ww. kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona na rachunek budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie

Opis stanu faktycznego

Wnioski o udzielenie w 2019 r. wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Programu przekazali Wójtowi dyrektorzy trzech szkół podstawowych: w Krzycku Wielkim, Dłużynie oraz Jezierzycach Kościelnych⁴. Wójt zakwalifikował do udziału w Programie wszystkie ww. wnioski i w dniu 26 kwietnia 2019 r., tj. w terminie zgodnym z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 lipca 2017 r. przekazał je Wojewodzie Wielkopolskiemu. Zarówno wnioski przekazane Wójtowi przez dyrektorów szkół jak i wniosek przekazany Wojewodzie Wielkopolskiemu spełniały wymogi określone w odpowiednio: § 8 ust. 2 i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

(akta kontroli str. 40-58)

Wojewoda Wielkopolski zakwalifikował do udziału w Programie w 2019 r. wszystkie szkoły zgłoszone przez Wójta we wniosku z 26 kwietnia 2019 r. oraz dwie szkoły podstawowe: w Bukówcu Górnym i Włoszakowicach, zgłoszone przez Wójta do udziału w Programie we wniosku z dnia 24 kwietnia 2018 r.

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.

³ Dz. U. poz. 1401.

⁴ Szkoły, dla których organem prowadzącym była Gmina Włoszakowice.

(akta kontroli str. 7-24, 25-26, 27-31, 59-61)

Wielkopolski Kurator Oświaty, wyjaśniając⁵ przyczyny zakwalifikowania do Programu w 2019 r. dwóch szkół zgłoszonych we wniosku z 2018 r. podała, że było to spowodowane nieprzekazaniem w 2018 r. dotacji należnej Gminie Włoszakowice, pomimo zapewnienia udzielonego w umowie z 2 lipca 2018 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, a Wójtem Gminy Włoszakowice, wskutek omyłki odpowiedzialnego pracownika Kuratorium Oświaty.

(akta kontroli str. 128-130)

W dniu 9 sierpnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim, w imieniu którego działał Wicekurator Oświaty, a Wójtem została zawarta umowa, zgodnie z którą Gmina zobowiązała się do zakupu pomocy dydaktycznych dla pięciu szkół podstawowych: w Krzycku Wielkim, Jezierzycach Kościelnych, Dłużynie, Bukówcu Górnym oraz Włoszakowicach, a Wojewoda Wielkopolski zobowiązał się do przekazania Gminie na realizację tego zadania dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 70,0 tys. zł, przy zapewnieniu przez Gminę wkładu własnego stanowiącego co najmniej 20% całkowitego kosztu realizacji zadania.

(akta kontroli str. 62-66)

W dniu 26 sierpnia 2019 r. Wojewoda Wielkopolski przekazał Gminie dotację celową na realizację w 2019 r. zadań w ramach Programu w kwocie 70,0 tys. zł, z przeznaczeniem na udzielenie wsparcia pięciu szkołom wymienionym w umowie. Ponieważ w 2019 r. Gmina dokonała zakupu pomocy dydaktycznych jedynie dla trzech szkół zgłoszonych przez Wójta do udziału w Programie w 2019 r. (w Krzycku Wielkim, Jezierzycach Kościelnych i Dłużynie), kwota wykorzystanego przez Gminę wsparcia finansowego udzielonego przez Wojewodę z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych dla tych szkół, wyniosła 42,0 tys. zł, (tj. 14,0 tys. zł dla każdej ze szkół), co stanowiło 80% całkowitej wartości zadania wynoszącej 52,5 tys. zł (17,5 tys. zł dla każdej z trzech szkół, które otrzymały wsparcie). Wkład własny Gminy w realizację zadania wyniósł 10,5 tys. zł, co zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia Rady Ministrów stanowiło 20% jego całkowitej wartości.

(akta kontroli str. 67-94)

2. Wykorzystanie środków

Na podstawie umowy z 9 sierpnia 2019 r. Wojewoda Wielkopolski przekazał Gminie 26 sierpnia 2019 r. dotację w kwocie 70,0 tys. zł przeznaczoną na realizację zadań Programu w 2019 r. Środki dotacji zostały ujęte w ewidencji finansowo-księgowej w rozdziale 80101 (szkoły podstawowe). Dla otrzymanych środków z dotacji oraz wydatków z nich prowadzonych Gmina, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową.

(akta kontroli str. 67, 69)

Z otrzymanej od Wojewody Wielkopolskiego kwoty 70,0 tys. zł dotacji, Gmina przekazała trzem szkołom podstawowym (wymienionym we wniosku o udzielenie wsparcia finansowego w ramach Programu na 2019 rok) łącznie 42 tys. zł (po 14 tys. zł) z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych.

(akta kontroli str. 70-76)

Dyrektorzy tych szkół zakupili w 2019 r. po dwa interaktywne monitory dotykowe o wartości jednostkowej 8.750,0 zł, wydatkując łącznie kwotę 52,5 tys. zł

⁵ Wyjaśnienia złożone w trakcie kontroli nr P/20/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.” prowadzonej w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu.

⁶ Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

Dofinansowanie zakupu sześciu monitorów środkami dotacji wyniosło 42 tys. zł, (co stanowiło 80% wartości całkowitego kosztu zakupu) przy wkładzie własnym Gminy w wysokości 10,5 tys. zł (20% wartości całkowitego kosztu zakupu).

(akta kontroli str. 77-94)

W dniu 14 stycznia 2020 r. Gmina przekazała Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie finansowe zawierające rozliczenie ilościowo-wartościowe zrealizowanych w 2019 r. wydatków na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Programu. W sprawozdaniu tym wykazano, że łączny koszt zakupu w 2019 r. pomocy dydaktycznych wyniósł 87,5 tys. zł, a kwota wykorzystanego w 2019 r. wsparcia - 70,0 tys. zł, przy finansowym wkładzie własnym w wysokości 17,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 95-96)

W trakcie kontroli NIK, tj. 24 stycznia 2020 r. Gmina przekazała Wojewodzie Wielkopolskiemu korektę sprawozdania, w którym, zgodnie ze stanem faktycznym, wykazano łączny koszt zakupu w 2019 r. pomocy dydaktycznych w kwocie 52,5 tys. zł, wykorzystanie w 2019 r. wsparcia finansowego w kwocie 42,0 tys. zł oraz finansowy wkład własny w kwocie 10,5 tys. zł. W dniu 24 stycznia 2020 r. Gmina zwróciła do budżetu państwa niewykorzystaną w 2019 r. dotację w kwocie 28,0 tys. zł wraz z odsetkami w wysokości 55,0 zł. W piśmie dotyczącym przyczyny przekazania korekty sprawozdania oraz zwrotu kwoty 28 tys. zł niewykorzystanej w 2019 r. dotacji, skierowanym do Kuratorium Oświaty w Poznaniu, Skarbnik Gminy wniosła o rozliczenie i przekazanie Gminie zaległej dotacji, przyznanej przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie umowy z 2 lipca 2018 r.

(akta kontroli str. 97, 100-101)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W przekazanym Wojewodzie Wielkopolskiemu 14 stycznia 2020 r. rozliczeniu ilościowo-wartościowym zrealizowanych w 2019 r. wydatków na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Programu, Gmina wykazała łączny koszt zakupu w 2019 r. pomocy dydaktycznych w kwocie 87,5 tys. zł, wykorzystanie w 2019 r. wsparcia finansowego w kwocie 70,0 tys. zł oraz wkład własny w kwocie 17,5 tys. zł. Wykazane w tym rozliczeniu dane były niezgodne ze stanem faktycznym. W 2019 r. Gmina na zakup pomocy dydaktycznych w ramach Programu wydatkowała 52,5 tys. zł, wykorzystane w 2019 r. wsparcie finansowe w formie dotacji wyniosło 42,0 tys. zł, a wkład własny – 10,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 67, 69, 70-72, 73-76, 81-86, 87-94, 95-96)

Wykazanie przez Gminę w rozliczeniu dotacji danych niezgodnych ze stanem faktycznym związane było z treścią umowy, zawartej 9 sierpnia 2019 r. na realizację w 2019 r. zadania publicznego w ramach Programu. W umowie tej Wojewoda Wielkopolski zobowiązał się do przekazania 70 tys. zł na realizację zadania polegającego na zakupie pomocy dydaktycznych zarówno dla trzech szkół zgłoszonych we wniosku z 26 kwietnia 2019 r. jak i dla dwóch szkół zakwalifikowanych do udziału w Programie w 2018 r., dla których, pomimo stosownej umowy z 2018 r., na skutek błędu Kuratorium Oświaty w Poznaniu, w tym roku nie przekazano należnej dotacji.

Wójt wyjaśnił, że podpisując umowę z 9 sierpnia 2019 r. kierował się treścią uzgodnień pomiędzy pracownikiem Urzędu prowadzącym sprawę Programu oraz pracownikiem Kuratorium Oświaty w Poznaniu, zgodnie z którymi w umowie uwzględniono refundację kosztów nabycia w 2018 r. przez Gminę, ze środków własnych, pomocy dydaktycznych dla szkół w Bukówcu Górnym i Włoszakowicach.

(akta kontroli str. 27-31, 62-66, 97, 107-108)

NIK wskazuje, że zarówno pracownik Urzędu Gminy odpowiedzialny za realizację zadań Programu, jak i ówczesny Skarbnik Gminy, nie zgłosili w 2018 r. Wójtowi potrzeby interwencji w związku z nieprzekazaniem przez Wojewodę Wielkopolskiego należnej Gminie dotacji w kwocie 28 tys. zł.

(akta kontroli str. 107-108, 114)

V. Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o zwiększenie nadzoru nad podległymi pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową realizację Programu.

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 Poznaniu. 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 wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego 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.

Poznań, 5 lutego 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Maciej Sterczała
główny specjalista k.p.

Dyrektor
z up. Grzegorz Malesiński
p.o. Wicedyrektora

.....
podpis

.....
podpis