

BPM.1710.1. 2020. VII



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

9157/2020  
WPLYNEŁO  
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG  
WYDZIAŁ OBSŁUGI MIESZKAŃCÓW  
2020-03-25  
Ilość zał. .... podpis

LSZ.410.001.05.2020

BPM - rezek  
Kowalski

Anna Mieczkowska  
Prezydent Miasta Kołobrzeg

Urząd Miasta Kołobrzeg  
ul. Ratuszowa 13  
78-100 Kołobrzeg

25 / 1018  
15.03.20

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy na: sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych; dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”; dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat 3.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie  
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin  
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66  
lsz@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Kołobrzeg <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Anna Mieczkowska Prezydent Miasta Kołobrzeg <sup>2</sup> , od 19 listopada 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Jarosław Tarasewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/7/2020 z 10.01.2020 r.

(akta kontroli str. 1-3)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, rzetelności i gospodarności wykorzystania i rozliczenia przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z Funduszu Pracy na : <ul style="list-style-type: none"><li>– sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;</li><li>– dofinansowanie realizacji zadań w ramach rządowego programu „Aktywna tablica”;</li><li>– dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat 3.</li></ul>
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– działania związane z przyznaniem, wykorzystaniem i rozliczeniem środków dotacji celowych na realizację trzech wyżej wskazanych zadań,</li><li>– efekty rzeczowe uzyskane w ramach dotowanych zadań.</li></ul>

## III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę Miasto Kołobrzeg <sup>5</sup> otrzymanych w 2019 r. dotacji celowych z budżetu państwa, przeznaczonych na: realizację zadań związanych ze sfinansowaniem kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych; dofinansowanie realizacji zadań własnych gminy w ramach rządowego programu „Aktywna tablica” oraz z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat 3 w ramach programu rządowego „MALUCH+”.
--------------	--

<sup>1</sup> Dalej: Urząd Miasta.

<sup>2</sup> Dalej: Prezydent Miasta.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Dalej: Miasto Kołobrzeg.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Kwoty dotacji celowych zostały prawidłowo ujęte w planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Kołobrzeg na 2019 r. Końcowe sprawozdania i rozliczenia finansowe dotowanych zadań zostały rzetelnie sporządzone i terminowo przekazane Wojewodzie Zachodniopomorskiemu<sup>6</sup>.

Środki dotacji uzyskane w 2019 r. z budżetu państwa umożliwiły Miastu Kołobrzeg zapewnienie 3 804 uczniom uczęszczającym do dziewięciu szkół podstawowych (ośmiu publicznych i jednej prywatnej) dostępu do bezpłatnych podręczników materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych, dokonanie zakupu dwóch interaktywnych monitorów dotykowych w jednej szkole oraz dofinansowanie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem 33 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w jednym żłobku w ramach realizacji Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH+” 2019, moduł 2 (tj. miejsc utworzonych w tym żłobku w ramach programu „MALUCH+” w latach 2011-2018).

W toku działań kontrolnych wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

#### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

**Wartość i zakres udzielonych dotacji Miastu Kołobrzeg na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i zadań własnych oraz łączna kwota środków przyznanych i wykorzystanych na ich realizację w 2019 r.**

Opis stanu  
faktycznego

Wartość i zakres udzielonych dotacji z budżetu państwa w 2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj dotacji	Zakres udzielonego wsparcia/ilość placówek oświatowych	Kwota przyznana	Kwota przekazana	Kwota wykorzystana	Uzyskane efekty
			tys. zł			
1.	Zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	9	340,6	340,6	334,0	W ośmiu szkołach publicznych oraz jednej prywatnej zapewniono uczniom dostęp do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych. Łączna liczba uczniów objętych wsparciem - 3 804
2.	Dofinansowanie zadań w ramach programu „Aktywna tablica”	1	14,0	14,0	14,0	Zakupiono dwa interaktywne monitory dotykowe (65 cali)
3.	Dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1	59,4	59,4	59,4	Środki w całości wykorzystano na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem 33 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w ramach Programu „MALUCH+” 2019, moduł 2, tj. miejsc utworzonych w latach 2011-2018 w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

(akta kontroli str. 4)

<sup>6</sup> Dalej: Wojewoda.

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

W okresie między 26.06. i 10.09.2019 r., zgodnie z art. 58 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>7</sup> dyrektorzy dziewięciu szkół podstawowych funkcjonujących na terenie Miasta Kołobrzeg (ośmiu publicznych i jednej prywatnej) złożyli do Urzędu Miasta informacje niezbędne do ustalenia wysokości dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r. Nie wystąpiły przypadki przekazania przez dyrektorów szkół wskazanych dokumentów po terminie, tj. po 10.09.2019 r.

(akta kontroli str. 5-6, 11-72)

Kierownik Referatu Oświaty w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta wyjaśniła, że weryfikowano prawidłowość wniosków i informacji przekazywanych przez dyrektorów szkół w oparciu o dane zgromadzone w systemie SIO<sup>8</sup>. Ponadto w cyklu 3-letnim pracownicy Urzędu weryfikowali dane o liczbie zakupionych podręczników w latach poprzednich. Weryfikacja złożonych przez dyrektorów szkół informacji nie została udokumentowana.

(akta kontroli str. 248)

Zgodnie z art. 58 ust. 6 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Prezydent Miasta złożyła 16.07.2019 r. do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty w Szczecinie<sup>9</sup> wniosek o udzielenie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Wniosek sporządzono zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r.<sup>10</sup> Wniosek sporządzono na podstawie uzyskanych informacji niezbędnych do ustalenia wysokości dotacji celowej. Kwota wnioskowanej dotacji wyniosła 320 637,92 zł (razem z kosztami obsługi zadania w kwocie 3 174,62 zł), w tym: 196 100,38 zł na wyposażenie szkół w podręczniki lub materiały edukacyjne i 124 537,54 zł na wyposażenie szkół w materiały ćwiczeniowe.

(akta kontroli str. 73-79)

W dniu 13.09.2019 r. Miasto Kołobrzeg dokonało korekty wniosku. Kwota wnioskowanej dotacji po aktualizacji wyniosła 340 575,93 zł (razem z kosztami obsługi,) tj. uległa zwiększeniu o 19 938,01 zł, w tym: 211 963,80 zł na wyposażenie szkół w podręczniki lub materiały edukacyjne – zwiększenie o 15 863,42 zł oraz 128 612,13 zł na wyposażenie szkół w materiały ćwiczeniowe – zwiększenie o 4 074,59 zł.

(akta kontroli str. 84-89)

W związku ze złożonym zweryfikowanym wnioskiem, Wojewoda udzielił Miastu Kołobrzeg dotacji we wnioskowanej kwocie 340 575,93 zł. Kwota dotacji została wyliczona zgodnie z przepisami art. 55 ust. 5-9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz rozporządzenia w sprawie dotacji na wyposażenie szkoły.

(akta kontroli str. 5-6, 74-79, 84-89, 90-91)

W budżecie Miasta Kołobrzeg na 2019 r. dotacja została ujęta w dziale 801-Oświata i wychowanie, rozdziale 80153-Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, § 2010-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu

<sup>7</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, dalej: ustawa o finansowaniu zadań oświatowych.

<sup>8</sup> System informacji oświatowej.

<sup>9</sup> Działającego w imieniu Wojewody.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 574, dalej: rozporządzenie w sprawie dotacji na wyposażenie szkoły.

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami w kwocie 340 575,93 zł.

(akta kontroli str. 92-94, 96)

W Urzędzie Miasta, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>, prowadzono wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

(akta kontroli str. 124-136)

Środki pochodzące z dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r. zostały przekazane na rachunki szkół podstawowych 4.10.2019 r.

(akta kontroli str. 129-132)

Rozliczenie wykorzystania dotacji celowej w 2019 r. (340 575,93 zł) na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe Zastępca Prezydenta Miasta przekazał do Kuratorium Oświaty w Szczecinie 24.01.2020 r., tj. w terminie określonym w art. 59 ust. 7 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Rozliczenie sporządzono na podstawie terminowo złożonych rozliczeń jednostkowych z poszczególnych szkół.

Środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 333 981,16 zł. Kwotę 330 625,39 zł wydatkowano w dziewięciu szkołach podstawowych na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych dla 3 804 uczniów. Środki w wysokości 3 355,77 zł wydatkowano na sfinansowanie kosztów obsługi zadania. Kwota dotacji dotycząca 1% kosztów obsługi zadania została ustalona prawidłowo i wynosiła 3 372,03 zł.

Niewykorzystane środki w wysokości 6 594,77 zł zostały zwrócone przez Miasto Kołobrzeg na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>12</sup> 22.01.2020 r., z tego: 6 578,51 zł w związku z niższymi cenami zakupionych podręczników, a 16,26 zł dotyczyło oszczędności w ramach kosztów obsługi zadania.

(akta kontroli str. 95-123)

W 2019 r. do Urzędu Miasta nie wpłynęły skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu lub konieczności kupowania przez rodziców uczniów podręczników we własnym zakresie. Kierownik Referatu Oświaty wyjaśniła m.in., że: „dyrektorzy szkół informowali nauczycieli o dostępie do darmowych podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeń. Nauczyciele z informacji od dyrektorów szkół wiedzieli, że nie mogli wymagać od rodziców zakupu dodatkowych podręczników”.

(akta kontroli str. 248)

Pracownicy Urzędu Miasta w 2019 r. nie przeprowadzali w szkołach kontroli wykorzystania dotacji, ponieważ w maju 2019 r. była przeprowadzona kontrola przez pracowników Urzędu Wojewódzkiego.

(akta kontroli str. 248)

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Kołobrzegu złożył 15.04.2019 r. wniosek, skierowany do Miasta Kołobrzeg (jako organu prowadzącego szkołę), o udzielenie wsparcia finansowego na zakup pomocy dydaktycznych w ramach rządowego programu

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>12</sup> Dalej: Urząd Wojewódzki.

„Aktywna tablica”<sup>13</sup>. Wniosek złożono w terminie określonym w § 8 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”<sup>14</sup>. Dyrektor wnioskował o zakup 2 szt. interaktywnych monitorów dotykowych o przekątnej ekranu co najmniej 55 cali. Koszt całkowity tych pomocy dydaktycznych został określony na kwotę 17 500 zł, w tym wnioskowana kwota wsparcia finansowego - 14 000 zł. Wniosek złożony zgodnie ze wzorem określonym ww. rozporządzeniu został zakwalifikowany przez Miasto Kołobrzeg do udziału w Programie „Aktywna tablica”.

(akta kontroli str. 137-142)

Zgodnie z § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia, Prezydent Miasta terminowo wystąpiła (29.04.2019 r.) do Wojewody z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego w 2019 r. na zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 14 000 zł. Wniosek Prezydenta Miasta zawierał elementy określone w § 9 ust. 2 rozporządzenia<sup>15</sup>, w tym informację o zapewnieniu kwoty wkładu własnego z budżetu Miasta Kołobrzeg w wysokości 3 500 zł, stanowiącej 20% kosztów realizacji zadania (17 500 zł).

(akta kontroli str. 143-147)

Zgłoszona przez Miasto Kołobrzeg Szkoła Podstawowa nr 9 została zakwalifikowana do objęcia dofinansowaniem. Decyzją Wojewody z 25.06.2019 r.<sup>16</sup> Miastu Kołobrzeg została przyznana dotacja celowa we wnioskowanej kwocie (14 000 zł), która stanowiła 80% kosztów realizacji zadania.

(akta kontroli str. 148)

Środki dotacji w wysokości 14 000 zł zostały przekazane z budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na rachunek Miasta Kołobrzeg 8.07.2019 r. (w dziale 801, rozdziale 80101, § 2030), zgodnie z umową<sup>17</sup> zawartą pomiędzy Wojewodą, reprezentowanym przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty, a Miastem Kołobrzeg.

(akta kontroli str. 151-158, 167)

Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem na opłacenie 14.10.2019 r. przez Szkołę Podstawową nr 9 faktury<sup>18</sup> (z 30.09.2019 r.) za zakup dwóch monitorów 65 cali o wartości 17 500 zł. Szkoła Podstawowa nr 9 sporządziła zestawienie wydatków poniesionych w 2019 r. w ramach Programu „Aktywna tablica” i przedłożyła 31.12.2019 r. Prezydentowi Miasta rozliczenie wykorzystania dotacji.

(akta kontroli str. 161-163, 166, 170-171, 178, 180)

W wyniku udziału w 2019 r. w Programie „Aktywna tablica” Szkoła Podstawowa nr 9 zakupiła dwa interaktywne monitory dotykowe o przekątnej ekranu 65 cali.

Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta wyjaśnił, że: „kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania przekazanych środków nie została przeprowadzona, jednak 13.12.2019 r., w czasie wizyty w Szkole Podstawowej nr 9 stwierdziłem, że sprzęt został zakupiony i zainstalowany w dwóch salach lekcyjnych”. Do notatki służbowej sporządzonej na okoliczność sprawdzenia 13.12.2019 r. stanu realizacji Programu „Aktywna tablica” została dołączona dokumentacja fotograficzna.

(akta kontroli str. 166, 173-177)

<sup>13</sup> Dalej: Program „Aktywna tablica”.

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 1401.

<sup>15</sup> Wniosek Prezydenta Miasta zawierał: listę szkół zgłoszonych do udziału w Programie, wysokość wnioskowanej kwoty wsparcia finansowego, oryginał wniosku dyrektora szkoły, oświadczenie dotyczące wysokości wkładu własnego w odniesieniu do szkoły wnioskującej o udział w Programie, informację, czy w odniesieniu do danej szkoły wniosek jest składany ponownie.

<sup>16</sup> Decyzja Wojewody nr 217/2019 z 25.06.2019 r. – podział dotacji celowych z przeznaczeniem na realizację Programu „Aktywna tablica” (środki z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 26).

<sup>17</sup> Umowa nr 338/D/2019.

<sup>18</sup> Faktura VAT nr 5031439526, wystawiona 30.09.2019 r. (data sprzedaży: 25.09.2019 r.).

Prezydent Miasta przedłożyła Wojewodzie 13.01.2020 r. rozliczenie z wykorzystania dotacji celowej, otrzymanej w ramach Program „Aktywna tablica”, z zachowaniem terminu określonego w umowie o udzielenie dotacji (tj. w terminie do 15.01.2020 r.).

(akta kontroli str. 159-162)

### **3. Dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.**

W ramach realizowanego w 2019 r. Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH+” 2019, moduł 2, jeden żłobek w Kołobrzegu przedłożył 18.12.2018 r. w Urzędzie Miasta ofertę konkursową udziału w programie wraz z wymaganym załącznikami<sup>19</sup>. Oferta dotycząca utworzenia ośmiu nowych miejsc dla dzieci w żłobku<sup>20</sup> uzyskała akceptację Prezydenta Miasta i 21.12.2018 r. została przesłana do Urzędu Wojewódzkiego.

(akta kontroli str. 187-197)

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w tej ofercie przez Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego, Prezydent Miasta złożyła 21.01.2019 r. zweryfikowaną ofertę, zgodnie z otrzymanymi wytycznymi. Oferta dotyczyła funkcjonowania przez 12 miesięcy 2019 r. 33 miejsc w żłobku, a miesięczny koszt funkcjonowania jednego miejsca skalkulowano na kwotę 525 zł.

(akta kontroli str. 198-202)

W związku z zakwalifikowaniem ww. oferty do dofinansowania w ramach programu „MALUCH+” 2019, moduł 2, oświadczenie o przyjęciu przez Miasto Kołobrzeg dotacji ze środków budżetu państwa złożono w Urzędzie Wojewódzkim 8.03.2019 r. Dotację ustalono w wysokości 59 400 zł (w ramach działu 855, rozdziału 85505, § 2030), z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z realizacją zadania przez żłobek.

(akta kontroli str. 203-204, 206)

Na podstawie umowy<sup>21</sup> zawartej 19.06.2019 r. pomiędzy Wojewodą a Miastem Kołobrzeg, środki dotacji celowej z budżetu państwa były przekazywane w miesięcznych transzach od lipca do grudnia 2019 r. na rachunek Miasta Kołobrzeg, w terminach określonych w harmonogramie, stanowiącym załącznik nr 3 do tej umowy. Jednak środki pierwszej transzy na kwotę 29 700 zł i drugiej na kwotę 4 950 zł, planowane do przekazania Miastu odpowiednio do: 25.06. i 5.07.2019 r., przekazane zostały 10.07.2019 r., ponieważ jeden egzemplarz umowy w sprawie przyznania dotacji (z dwóch podpisanych przez Wojewodę i doręczonych 26.06.2019 r. Prezydentowi Miasta do podpisu) został podpisany i odesłany Wydziałowi Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego 3.07.2019 r.

Zgodnie z wymogami, w Urzędzie Miasta prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy dla środków pochodzących z dotacji w ramach programu „MALUCH+” i środków przekazywanych żłobkowi na dofinansowanie wydatków bieżących.

(akta kontroli str. 205, 207-214a, 245-247)

Sprawozdanie Miasta Kołobrzeg z wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu „MALUCH+” 2019, moduł 2, zostało przesłane Wojewodzie listem poleconym 27.01.2020 r. (sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy), dotrzymując terminu określonego w § 3 pkt 1 umowy zawartej z Wojewodą (tj. do 30.01.2020 r.).

<sup>19</sup> Tj. z kalkulacją kosztów, oświadczeniem i wyciągiem z rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

<sup>20</sup> Ośmiu miejsc, miesięczny koszt funkcjonowania jednego miejsca w 2019 r. – 503 zł. Łączna wartość wydatków w 2019 r. na funkcjonowanie ośmiu miejsc w żłobku - 48 300 zł.

<sup>21</sup> Umowa nr 442/ZPS-4/M2/2019.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 203 435,65 zł. Środki z dotacji celowej przekazane Miastu na kwotę 59 400 zł stanowiły 29,20% kosztów zadania (i nie przekroczyły 80% udziału, określonego w § 1 pkt 2 umowy), a pozostałe koszty na kwotę 144 035,65 zł (70,80%) zostały sfinansowane ze środków własnych Miasta Kołobrzeg.

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w kwocie 59 400 zł została w całości wykorzystana na wydatki związane z bieżącym utrzymaniem 33 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w żłobku, utworzonych w latach 2011-2018 w ramach programu „MALUCH+”. Wydatki te dotyczyły: wynagrodzeń i pochodnych (25 200 zł); zakupu: środków czystości i art. biurowych (4 000 zł), środków żywności (16 000 zł), energii: ciepłej, elektrycznej, a także gazu i wody (12 000 zł), usług związanych z wywozem nieczystości (1 800 zł) i telekomunikacyjnych (400 zł), tj. dofinansowania kosztów określonych w ofercie realizacji zadania, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy zawartej z Wojewodą.

Ponadto Miasto Kołobrzeg przekazało na rachunek bankowy Wojewody kwotę 1,81 zł (0,49 zł - 3.01. i 1,32 zł - 15.01.2020 r.), wynikającą z kapitalizacji odsetek uzyskanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, na który wpływały transze dotacji. Tym samym finansowe rozliczenie dotacji nastąpiło w terminie określonym w § 3 pkt 2 umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego.

(akta kontroli str. 206-208, 215-240, 245-246)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

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.

Szczecin, 23 marca 2020 r.

do publikacji w BiO  
Inspektor Ochrony Danych

04 CZE. 2020  
Krzysztof Mielnikiewicz

Kontroler  
Jarosław Tarasewicz  
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....  
podpis

Dokument nie zawiera  
treści niezgodnych z przepisami  
o ochronie danych osobowych.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

.....  
Dyrektor  
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli  
w Szczecinie

Karolina Winiarczyk-Sitkowska

WARSZAWA  
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY  
I SPORTU

03 CZE. 2020  
mgr Romuald Kociuba