



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.15.2015.DW

Wrocław, dnia 23 lipca 2015 r.

Pani

Teresa Olkiewicz

Wójt Gminy Udanin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12.05.2015 r. do 15.05.2015 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami) inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Udaninie (Udanin 26,55-340 Udanin).

Temat kontroli: Rządowy program pomocy uczniom w 2014 r. – Wyprawka szkolna”.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

[Dowód akta kontroli str.1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Udanin

Pani Teresa Olkiewicz – Wójt Gminy Udanin, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21.11.2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26.11.2010 r.), ponownie

wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17.11.2014 r.),

Pani Karolina Ożóg - Skarbnik Gminy od dnia 09.06.2008 r., powołana Uchwałą Nr XXIV/73/2008 Rady Gminy Udanin z dnia 04.06.2008 r.

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Udaninie

Pani Bożena Basa - powołana z dniem 01.09.2010 r. na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego.

Wykazy pracowników odpowiedzialnych za realizację zagadnień objętych niniejszą kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str.8 - 9]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa – **oceniono pozytywnie**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **oceniono pozytywnie**,
- sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: KO.ZFK.3146.87.3.2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r., w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 20 sierpnia 2014 r. Nr MF/FS05/002760 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2014, zawiadomił Urząd Gminy Udanin o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	8 453

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 (w cz.83, poz. 26), przeznaczone zostały na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*.

Pismo stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2014 r.

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: KO.ZFK.3146.108.2.2014 z dnia 14 października 2014 r., w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. Nr MF/FS05/004152 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2014 zawiadomił Urząd Gminy Udanin o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	4 892

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 (w cz.83, poz. 26), przeznaczone zostały na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*.

Pismo stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2014 r.

Plan po zmianach po uwzględnieniu powyższych zwiększeń wyniósł 13 345,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.10 - 11]

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (Dz. U z 2014 r. poz. 1024)* oraz *Uchwała Nr 144/2014 Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*.

W ramach ww. Programu przewidziano dofinansowanie zakupu podręczników do kształcenia ogólnego lub podręczników do kształcenia w zawodach, dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, uczniom uczęszczającym w roku szkolnym 2014/2015 do klas II, III lub VI szkoły podstawowej.

Ponadto, przewidziano pomoc w formie dofinansowania, która udzielana jest uczniom: słabowidzącym, niesłyszącym, słabosłyszącym, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest ww. niepełnosprawność, posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem pomocy udziela się uczniom, których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kryterium dochodowego na osobę w rodzinie tj. w 2014 r. kwoty 539,00 zł - netto na jedną osobę w rodzinie.

W ww. rozporządzeniu określono wartość pomocy, która nie może przekroczyć kwoty:

- 1) **225 zł** – dla ucznia uczęszczającego do klasy II lub III szkoły podstawowej (...);
- 2) **225 zł** – dla ucznia: a) słabowidzącego, b) niesłyszącego, c) słabosłyszącego, d) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, e) z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, f) z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, g) z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność wymieniona w lit. a–f – uczęszczającego do klasy II lub III szkoły podstawowej (...), który nie korzysta z podręczników do kształcenia specjalnego;
- 3) **225 zł** – dla ucznia: a) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, b) z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym – uczęszczającego do klasy II–VI szkoły podstawowej lub gimnazjum, który nie korzysta z podręczników do kształcenia specjalnego, lub uczęszczającego do szkoły ponadgimnazjalnej;
- 4) **770 zł** – dla ucznia: a) niesłyszącego, b) z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, c) z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność wymieniona w lit. a i b – uczęszczającego do klasy II lub III szkoły podstawowej (...)
- 5) **770 zł** – dla ucznia: a) z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym, b) z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym – uczęszczającego do klasy II–VI szkoły podstawowej lub gimnazjum, który korzysta z podręczników do kształcenia specjalnego, z zastrzeżeniem ust. 2;

6) 325 zł – dla ucznia uczęszczającego do klasy VI szkoły podstawowej (...).

Ww. dofinansowanie przekazywane jest rodzicom / opiekunom prawnym po przedłożeniu dowodu zakupu, do wysokości wartości pomocy wskazanej powyżej. W przypadku zakupów indywidualnych dowodem zakupu podręczników (zgodnie z zapisem § 8 ust. 6 i 7 ww. rozporządzenia) jest faktura VAT wystawiona imiennie na ucznia, rodzica / opiekuna prawnego (...), rachunek, paragon lub oświadczenie o zakupie odpowiednio podręczników lub materiałów edukacyjnych.

▪ **wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy (w Referatach: Finansów i Budżetu i Spraw Obywatelskich) oraz w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Udaninie.

W piśmie znak: Nr SO I.4461.5.2014 z dnia 07 czerwca 2014 r. Urząd Gminy Udanin przesłał do Kuratorium Oświaty informację na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 w Gminie Udanin.

W załączonej do pisma tabeli wskazano:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 9;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania na podstawie kryterium dochodowego – 40;

wraz z określeniem planowanej dotacji w wysokości 12.825,00 zł.

W ww. tabeli podano również liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dla których zaplanowano kwotę dotacji na zakup podręczników w łącznej wysokości 1.495,00 zł.

Przedmiotowa dotacja miała zostać przeznaczona dla dwóch uczniów, z tego dla jednego z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim oraz dla jednego z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (szkoła podstawowa klasy II-III).

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w łącznej kwocie 14.320,00 zł.

W piśmie z dnia 18 sierpnia 2014 r. (znak: KO.ZFK.3146.89.2014) Kuratorium Oświaty zwróciło się do Wójta Gminy Udanin o przekazanie ostatecznych danych o liczbie uczniów korzystających z pomocy w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.

W odpowiedzi na ww. pismo, Urząd Gminy w dniu 12 września 2014 r. (znak: Nr SO I.4461.9.2014) przesłał do Kuratorium Oświaty zweryfikowaną tabelę z wnioskiem o udzielenie dotacji na dofinansowanie podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 w ramach ww. programu.

W załączonej do pisma tabeli wskazano:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 0;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych do uzyskania dofinansowania na podstawie kryterium dochodowego – 45;

wraz z określeniem planowanej dotacji w wysokości 12.025,00 zł.

W ww. tabeli podano również liczbę 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, z tego dla dwóch uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim do kształcenia ogólnego (jednego z klasy II-III i jednego klasy IV-VI) oraz jednego ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym tylko do kształcenia specjalnego (szkoła podstawowa klasy II-III). Zaplanowano dotację w wysokości 1.320,00 zł.

Na dofinansowanie zakupu podręczników Gmina wnioskowała o dotację w łącznej kwocie 13.345,00 zł.

W dniu 11 września 2014 r. Sekretarz Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy) zatwierdził Listę zakwalifikowanych uczniów do dofinansowania w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna 2014/2015”*, która obejmuje:

- I. 3 uczniów z orzeczeniem o kształceniu specjalnym (tj. 2 uczniów klasy II i 1 klasy V) – kwota dofinansowania 1.320,00 zł;
- II. 26 uczniów klasy II i III (tj. 12 klasy II oraz 14 klasy III) – kwota dofinansowania 5.850,00 zł;
- III. 19 uczniów klasy VI – kwota dofinansowania 6.175,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.12 - 21]

Na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* Urząd Gminy w Udaniu otrzymał w 2014 roku środki z dotacji celowej, w dziale: 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale: 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, w § 2040 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin

z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, w łącznej wysokości 13.345, 00 zł.

Środki finansowe z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Gminy w następującej szczegółowości:

- w dniu 02.09.2014 r. w wysokości 8.453,00 zł;
- w dniu 20.10.2014 r. w kwocie 4.892,00 zł.

Urząd Gminy przekazał do Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Udaninie w dniach: 08.09.2014 r. i 27.10.2014 r. - informację w sprawie zmian w planie finansowym szkoły na 2014 r. m.in. w zakresie *działu: 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziału 85415 - Pomoc materialna dla uczniów, paragrafu 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.*

Zmiany wprowadzono Zarządzeniami Wójta Gminy Udanin odpowiednio: Nr 93/2014 z dnia 01.09.2014 r. oraz Nr 109/2014 z dnia 20.10.2014 r.

Środki finansowe w łącznej wysokości 13.345,00 zł (w miesiącach: we wrześniu 8.453,00 zł, w październiku 4.892,00 zł) Urząd przekazał na rachunek bankowy Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Udaninie. [Dowód akta kontroli str.22 -25]

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej (m.in.: faktur VAT, paragonów, oświadczeń o zakupie podręczników, listy wypłat) ewidencji księgowej oraz sprawozdań dokonano ustaleń w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z otrzymanej dotacji.

W oparciu o powyższe dowody źródłowe sporządzono **„Zestawienie wydatków poniesionych ze środków dotacji na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”**, które stanowi integralną część niniejszego wystąpienia.

[Dowód akta kontroli str.26 - 27]

Wypłaty środków dla uczniów dokonano na podstawie sporządzonej przez Zespół Szkolno – Przedszkolny, Listy uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania, obejmującej:

- dwunastu uczniów z klasy II,
- trzynastu uczniów z klasy III,
- osiemnastu uczniów z klasy VI,

i dwóch uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim – podlegających kształceniu ogólnemu (tj. jednego z klasy II i jednego ucznia z klasy V),

oraz jednego ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym – podlegającym kształceniu specjalnemu.

Wydatkowano środki dotacji w ogólnej wysokości 12.372,00 zł. Z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników skorzystało łącznie 46 uczniów. Rodzice / opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki w dniu 29.10.2014 r.

[Dowód akta kontroli str.28 - 29]

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w 21 przypadkach zakup podręczników dla uczniów udokumentowany został fakturami lub paragonami. Szczegółowe zestawienie zawarto poniżej.

„Zestawienie wydatków poniesionych ze środków dotacji na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”											
I. Uczniowie z orzeczeniem o kształceniu specjalnym											
Lp. wg listy	Nazwisko i imię	klasa	kwota dofinansowania	Faktura Nr / z dnia	Faktura na kwotę	Kwota uznana	Faktura Nr / z dnia	Faktura na kwotę	Kwota uznana	RAZEM	Kwota uznana
3	SD	V	225,00	FV/FIS/0097/09/2014 z 31.08.14	350,00	350,00				350,00	350,00
	Razem		225,00		350,00	350,00				350,00	350,00
II. Uczniowie klasy drugiej i trzeciej											
1	HA	II b	225,00	P/602/2014 z 28.08.14	372,23	318,99	18			372,23	318,99
3	KH	II b	225,00	289/RLC/14 z 30.08.14	259,00	259,00				259,00	259,00
4	ChM	II b	225,00	MC/G8239/2014 z 16.07.14	332,54	280,86				332,54	280,86
6	SK	II	225,00	FA P/331/2014 z 05.08.14	372,99	318,99				372,99	318,99
7	FS	II b	225,00	105/TS/14 z 22.08.14	356,00	348,00				356,00	348,00
8	IN	II	225,00	78530/2014 z 29.07.14	507,18	284,34				507,18	284,34
9	BK	II	225,00	0098	279,99	279,99				279,99	279,99
10	WA	II	225,00	FA P/902/2014 z 23.09.14	303,60	301,60				303,60	301,60
11	RK	II	225,00	115/AWL/14	181,00	37,00	437503 z 24.08.14	239,00	239,00	420,00	276,00
12	RM	III a	225,00	115/AWL/14	181,00	38,00	2089 z 24.08.14	291,00	259,00	472,00	297,00
13	WA	III	225,00	0021 z 18.09.14	279,99	279,99	323/SW/14 z 29.08.14	205,00	0,00	484,99	279,99
14	CJ	III a	225,00	0050 z 01.09.14	76,80	39,90	0050 z 07.08.14	298,99	279,99	375,79	319,89
15	KSz	III a	225,00	122348/2014 z 26.08.14	172,09	109,20	014195 z 04.09.14	281,49	279,99	453,58	389,19
16	DD	III a	225,00	FA P/622/2014	279,99	279,99				279,99	279,99
17	MM	III b	225,00	4/AL./14z 01.07.14	694,00	296,00				694,00	296,00
18	MB	III b	225,00	4/AL./14z 01.07.14		296,00				0,00	296,00
19	SN	III b	225,00	77/AL/14 z	351,00	293,00				351,00	293,00
21	SP	III a	225,00	FV/FIS/0096/09/2014 z 31.08.14	330,00	330,00				330,00	330,00
24	CJ	III b	225,00	311/AL./14 z 02.09.14	259,00	259,00				259,00	259,00
25	KK	III a	225,00	Ks062/360/2014 z 21.08.14	684,55	300,61				684,55	300,61
	Razem		4 500,00		6 272,95	4 950,46		1 315,48	1 057,98	7 588,43	6 008,44
	OGÓŁEM		4 725,00		6 622,95	5 300,46		1 315,48	1 057,98	7 938,43	6 358,44

Do dofinansowania ze środków dotacji przedłożono faktury na łączną wartość 7.938,43 zł. Na ww. dowodach księgowych figurowały poza podręcznikami, ćwiczenia i podręczniki do religii. Jednakże zgodnie z tym, iż w rozporządzeniu podano, że pomoc w formie dofinansowania dotyczy zakupu podręczników do kształcenia ogólnego, kontrola ustaliła, iż na zakup ich poniesiono wydatki w kwocie 6.358,44 zł.

Na podstawie ww. dokumentów finansowych wykorzystano dotację w łącznej wysokości **4.725,00 zł**, z której skorzystało 21 uczniów (tj. 21 uczniów x 225,00 zł dla jednego ucznia).

Ponadto, na podstawie przedstawionych przez rodziców / opiekunów prawnych 13 uczniów - oświadczeń (na łączną wartość 4.896,00 zł) o zakupie podręczników - dokonano zwrotu środków w łącznej kwocie **3.825,00 zł** (tj. 4 uczniów x 225,00 zł, z tego: 2 z klasy II i 2 z klasy III oraz 9 uczniów z VI klasy x 325,00 zł).

Na oświadczeniach zawarto informację o rozliczeniu wydatków na zakup podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* – co jest zgodne z zapisami: § 8. ust. 6 i 7 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych.”

W przypadku 12 uczniów, rodzice / opiekunowie prawni przedłożyli oświadczenia i / oraz faktury wystawione za zakup niektórych z podręczników. Szczegółowe zestawienie zawarto poniżej.

„Zestawienie wydatków poniesionych ze środków dotacji na realizację <i>Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”</i> ,																
I. Uczniowie z orzeczeniem o kształceniu specjalnym																
Lp. wg listy	Nazwisko i imię	klasa	kwota dofinansowania	Oświadczenie	Kwota na oświadczeniu	Faktura Nr / z dnia	Faktura na kwotę	Kwota uznana	Faktura Nr / z dnia	Faktura na kwotę	Kwota uznana	Faktura Nr / z dnia	Faktura na kwotę	Kwota uznana	RAZEM	Kwota uznana
1	MJ	II b	447,00	tak	120,00	373/2014 z 24.10.14	156,00	156,00	5663/MZ/09/2014 z 03.09.14	114,00	114,00	F/012484/14 z 28.10.14	170,22	170,22	440,22	440,22
2	KS	II a	225,00	tak		FA P/95/2014 z 07.14r.	271,99	271,99							271,99	271,99
			672,00	0,00	120,00		427,99	427,99		114,00	114,00		170,22	170,22	712,21	712,21
II. Uczniowie klasy drugiej i trzeciej																
20	LI	III b	225,00	tak	300,00	15072 z 08.08.14	623,97								623,97	0,00
			225,00	0,00	300,00		623,97	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	623,97	0,00

III. Uczniowie klasy szóstej																
1	MM	VI b	325,00	tak	400,00	2014/08/ ZOI/M1 /016986 z 28.08.14	251,28	107,12	127890/ 2014 z 28.08.14	297,60	99,08		548,88	206,20		
2	SM	VI a	325,00	tak	400,00			FA P/332/2 014 z 05.08.14	554,29	216,05			554,29	216,05		
5	BG	VI b	325,00	tak	350,00	65356/2 014 z 15.07.14	337,16	188,55					337,16	188,55		
8	JK	VI b	325,00	tak	330,00	FV 9/1/185/ 14 z 01.09.	98,80	37,90	FPAR/0 203/14/0 00003 z 01.09.14	122,39	76,35	FV 351/P 1802/08/ 2014 z 28.08.14 r.	76,00	55,50	297,19	169,75
9	KK	VI a	325,00	tak		FV 85/P 86/07/20 14 z 03.07.14	104,80	37,20	FA P/97/20 14 z 07.14r.	86,05	61,65	FV 94/P 204/07/2 014 z 8.07.14	23,20	0,00	214,05	98,85
14	PR	VI a	325,00	tak	330,00	FA P/374/2 014 z 11.08.14	167,25	113,35	W03599 7 z 18.08.14	159,90	72,00				327,15	185,35
16	SD	VI a	325,00	tak	350,00	Par/15/2 014 2.08.14	274,11	183,15							274,11	183,15
17	KZ	VI b	325,00	tak	350,00	Ks062/3 60/2014 z 21.08.14		185,93							0,00	185,93
18	SP	VI b	325,00	tak	400,00	33651 z 26.09.14	67,00	0,00	33327 z 27.09.14	224,56	96,50				291,56	96,50
Razem			2 925,00		2 910,00		1 300,40	853,20		1 444,79	621,63		99,20	55,50	2 844,39	1 530,33
Razem			3 822,00		3 330,00		2 352,36	1 281,19		1 558,79	735,63		269,42	225,72	4 180,57	2 242,54

Rodzice / opiekunowie prawni 12 uczniów oświadczyli, iż zapłaty za zakup podręczników dokonali w łącznej wysokości 3.330,00 zł. Na oświadczeniach podali, iż zakupiono niezbędne podręczniki ze wskazaniem nazwiska ucznia, klasy wraz z kwotą wydatku. Do dofinansowania ze środków dotacji przedstawiono faktury na kwotę 4.180,57 zł. Po zweryfikowaniu ww. dokumentów, o ujęte na nich koszty zapłaty za ćwiczenia i książki do religii, kwota za zakup podręczników wyniosła 2.242,54 zł.

Na podstawie przedstawionych ww. dokumentów tj. oświadczeń i faktur dokonano zwrotu kosztów zakupu podręczników ze środków dotacji w wysokości **3.822,00 zł**.

Ustalono, iż wypłatą objęto uczniów klasy II z orzeczeniem o kształceniu specjalnym tj.: 1 ucznia (kwota dofinansowania 447,00 zł) i 1 ucznia (225,00 zł). Z dofinansowania w wysokości 225,00 zł skorzystał uczeń klasy III szkoły podstawowej (1 x 225,00 zł) oraz 9 uczniów klasy VI (9 x 325,00 zł).

Ww. ustaleń kontroli w zakresie wydatkowania środków dotacji dokonano również w oparciu o zestawienie wymaganych programem nauczania podręczników, które ujęto w: Szkolnym Zestawie Podręczników na rok szkolny 2014/15 dla klas I-VI – zatwierdzonym przez Dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Udaninie.

Ponadto, na potrzeby kontroli Dyrektor Zespołu Szkolno - Przedszkolnego złożył oświadczenie, iż: „*uczniowie, których rodzice przedłożyli oświadczenia, posiadają podręczniki zgodne z programem nauczania w danych klasach (odpowiednio w klasie: II, III, VI oraz jeden przypadek dziecka z orzeczeniem o kształceniu specjalnym, w klasie V). W związku z powyższym na podstawie przedłożonych oświadczeń oraz dowodów finansowo – księgowych, dokonano zwrotu kosztów zakupu podręczników, rodzicom, według załączonej listy dofinansowania*”.

Na podstawie przedłożonych dokumentów przez rodziców / opiekunów prawnych uczniów [oświadczeń i/lub paragonów, faktur] dokonano zwrotu kosztów zakupu podręczników w kwocie 12.372,00 zł.

Wypłatę środków ujęto w Raporcie Kasowym Nr 70/2014 za okres od 29.10.2014 do 29.10.2014. Operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Zespołu Szkolno - Przedszkolnego.

Kontrola ustaliła, iż przedstawione dokumenty finansowo-księgowe wraz z oświadczeniami, na podstawie których dokonano zwrotu środków rodzicom / opiekunom prawnym uczniów potwierdzają poniesienie wydatków związanych ze zwrotem środków rodzicom / opiekunom prawnym uczniów, na podręczniki, co jest zgodne z postanowieniami zawartymi w *art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatków dokonano zgodnie z zasadami wskazanymi w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych*.

[Dowód akta kontroli str.30 - 123]

Biorąc pod uwagę powyższe, wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się **pozytywnie**.

▪ **dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Urząd Gminy Udanin:

- Konto 901-00 – klasyfikacja 854/85415/2040 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin (...), za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-03 Szkoła Podstawowa, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach od 01.01.2015 do 12.05.2015 (zwrot niewykorzystanej dotacji z 2014 roku).

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Udaninie:

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wydruki z ewidencji księgowej:

Konto: 101 Kasa, Raport kasowy nr 70/2014 z dnia 29.10.2014,

Konto: 410-Koszty z dnia 29.10.2014.

[Dowód akta kontroli str.124-128]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust.1 ww. ustawy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Na przedłożonych dokumentach finansowo-księgowych tj. fakturach, paragonach, oświadczeniach oraz liście wypłat zawarto informację o rozliczeniu wydatków na zakup podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*.

Odbiór gotówki z tytułu zwrotu kosztów zakupu podręczników rodzice / opiekunowie prawni uczniów potwierdzili (podpisem) w dniu 29.10.2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków oceniono **pozytywnie**.

▪ **sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji**

W piśmie z dnia 15 grudnia 2014 r. (KO.ZFK.3146.139.2014) Kuratorium Oświaty poinformowało, iż zgodnie z harmonogramem realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”*, do dnia 31 stycznia 2015 r. należy dokonać podsumowania programu w województwach. W piśmie zwrócono się o przygotowanie informacji o realizacji programu (tabela 1 i tabela 2) i ustalono termin przesłania sprawozdania (tabela 1 i 2 oraz informacji) na adres Kuratorium Oświaty do dnia 9 stycznia 2015 r.

W odpowiedzi na ww. pismo, Urząd Gminy w dniu 09 stycznia 2015 r. (znak: Nr SO I.4461.1.2015) przekazał informację o realizacji programu „Wyprawka szkolna” w 2014 r. wypełniając Tabelę 1 oraz Tabelę 2. Ponadto, w piśmie poinformowano, „*że dokonano sprawdzenia prawidłowości realizacji programu w zakresie refundacji podręczników w wyniku czego nie stwierdzono przypadków niestosowania się do zapisów programu „Wyprawka szkolna”*”.

W załączonych do pisma tabelach (1 i 2) wskazano:

- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 0;
- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego – 43;

wraz z podaniem rozliczonej dotacji w wysokości 11.700,00 zł, z tego:

w klasach II szkoły podstawowej dla 11 uczniów – w kwocie 2.700,00 zł,

w klasach III szkoły podstawowej dla 14 uczniów – w kwocie 3.150,00 zł,

w klasach VI szkoły podstawowej dla 18 uczniów – w kwocie 5.850,00 zł.

Podano również liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, na zakup których wydatkowano środki z otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 927,00 zł (razem trzech uczniów), z tego: dla dwóch uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim do kształcenia ogólnego (jednego z klasy II – 225,00 zł i jednego ucznia klasy V – 225,00 zł) oraz jednego z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym tylko do kształcenia specjalnego (szkoła podstawowa klasy II – 477,00 zł).

Na dofinansowanie podręczników Gmina wydatkowała środki z dotacji w ogólnej kwocie 12.627,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.129 - 134]

Następnie (po rozliczeniu dotacji na cele oświatowe, zgodnie z budżetem zadaniowym, co opisano w dalszej części) Urząd Gminy w Udaninie w piśmie z dnia 10 marca 2015 r. kierowanym do Kuratorium Oświaty przekazał korektę do przedstawionej wyżej informacji o realizacji programu „Wyprawka szkolna” w 2014 r. zgodnie z Tabelą 1 oraz Tabelą 2.

W załączonych do pisma tabelach (1 i 2) wskazano:

- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 0;
- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego – 43;

wraz z podaniem rozliczonej dotacji w wysokości 11.475,00 zł, z tego:

w klasach II szkoły podstawowej dla 12 uczniów – w kwocie 2.700,00 zł,

w klasach III szkoły podstawowej dla 13 uczniów – w kwocie 2.925,00 zł,

w klasach VI szkoły podstawowej dla 18 uczniów – w kwocie 5.850,00 zł.

Podano również liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, na zakup których wydatkowano środki z otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 897,00 zł (razem trzech uczniów), z tego: dla dwóch uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim do kształcenia ogólnego (jednego z klasy II – 225,00 zł i jednego ucznia klasy V – 225,00 zł) oraz jednego z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym tylko do kształcenia specjalnego (szkoła podstawowa klasy II – 447,00 zł).

Na dofinansowanie podręczników Gmina wydatkowała środki z dotacji w ogólnej kwocie 12.372,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.135 - 139]

Do kontroli przedłożono również sporządzone w dniu 06.02.2015 r. przez Urząd Gminy w Udaninie - Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w 2014 r., w którym w zakresie objętym niniejszą kontrolą podano m.in. następujące informacje:

Tabela 1 dla gmin

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Dział, Rozdział, paragraf	Układ zada- niowy	Plan dotacji po zmianach	Otrzymana kwota dotacji wg stanu na 31.12.2014r	Kwota dokonanego zwrotu do 31.01.2015r.	Kwota dotacji uznana za wykorzystaną	Kwota otrzymanej dotacji nie uznana za wykorzysta- ną
1	2	3	4	5	7	8	10	11
11	Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów – w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. „Wyprawka szkolna”	854 85415 2040	3.1.5.4.	13 345,00	13 345,00	0,00	12 372,00	973,00

Pod tabelą podano: „Oświadczenie, że dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w 2014 roku zostały wykorzystane zgodnie z ich celowym przeznaczeniem”.

Tabela 1 a dla gmin

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Dział, Rozdział, paragraf	Układ zada- niowy	Przyczyny niewykorzystania dotacji
1	2	3	4	5
11	Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów – w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. „Wyprawka szkolna”	854 85415 2040	3.1.5.4.	Złożono faktury na kwotę mniejszą od otrzymanej dotacji

[Dowód akta kontroli str.140 - 143]

Ponadto, Urząd Gminy w Udaninie przedstawił do kontroli dokument Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (sporządzone w dniu 24.02.2015 r.), w którym w zakresie działu 854, rozdziału 85415, paragrafu 3260 – wykazał plan po zmianach w kwocie 13.345,00 zł oraz wydatki wykonane w kwocie 12.372,00 zł. Sprawozdanie sporządzono w oparciu o sprawozdanie jednostkowe tj. Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Udaninie.

W ww. sprawozdaniach ujęto wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na realizację programu objętego kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.144 - 147]

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości 13.345,00 zł, jednostka wykorzystwała kwotę 12.372,00 zł (tj. 92,71 %). Niewykorzystaną dotację w kwocie **973,00 zł** Gmina przekazała na konto DUW w dniu 10 lutego 2015 r. tj. dziesięć dni po terminie wynikającym z *art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885. ze zmianami), w którym mowa, iż *dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.*

Od przekazanych po terminie środków dotacji, na konto DUW nie naliczono należnych odsetek wynikających z *art. 168, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*, w którym zapisano, iż „od kwot dotacji zwróconych po terminie określonym w ust. 1 lub 2 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji”.

W związku z powyższym, Skarbnik Gminy w dniu 14 maja 2015 r. przedłożyła wyjaśnienie, w którym poinformowała, „*że środki dotacji przekazanej na realizację programu „Wyprawka szkolna” w 2014 roku były przekazywane do jednostki bezpośrednio realizującej projekt, czyli Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Udaninie w ogólnej kwocie zasilenia rachunku tej jednostki na realizację jej zadań bieżących. Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostkę, również został dokonany w ogólnej kwocie niewykorzystanych środków jednostki dnia 31.12.2014r.*

Zwrot niewykorzystanej części dotacji do Wojewody Dolnośląskiego został dokonany 10 lutego 2015, po ustawowo określonym terminie zwrotu dotacji z powodu przeoczenia. Niewykorzystana część dotacji została zwrócona w momencie dokonania rozliczenia udzielonych dotacji na cele oświatowe, zgodnie z budżetem zadaniowym, które było wysłane do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu”.

[Dowód akta kontroli str.148 - 149]

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji w zakresie wydatków objętych kontrolą, oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa:

- przestrzegać terminu rozliczania niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków dotacji,
- od kwoty dotacji zwróconej po terminie naliczać odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art.48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z UP. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celny i Legalny Szefdział
.....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU KONTROLI FINANSOWEJ
DYREKTORA WYDZIAŁU

Kamilla Piasecka

Edyta Sapota
Z-ca Dyrektora

(

(