



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.20.2015.DW

Wrocław, dnia 11 września 2015 r.

Pan

**Mirosław Kalata**

Wójt Gminy Podgórzyn

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23.06.2015 r. do 26.06.2015 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) inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak i Krystyna Węgrzyn przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Podgórzynie (58-562 Podgórzyn, ul. Żołnierska 14).

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 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 38.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy Podgórzyn pełniły następujące osoby:

Pan **Mirosław Kalata** – Wójt Gminy Podgórzyn, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16.11.2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08.12.2014 r.).

Wcześniej Wójtem Gminy Podgórzyn była Pani **Anna Latto**, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 06.12.2014 r.). Funkcję Wójta pełniła do dnia 08.12.2014 r.

Pani **Danuta Sikora** - Skarbnikiem Gminy była od dnia 01.04.2008 r. do dnia 31.03.2015 r., (powołana Uchwałą Nr 0150-XX/155/08 Rady Gminy Podgórzyn z dnia 01.04.2008 r.).

Z dniem 31.03.2015 r. odwołana ze stanowiska Skarbnika.

Pani **Małgorzata Olszewska** – Zastępca Skarbnika Gminy od dnia 01.05.1996 r. Na podstawie art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) z dniem 12 października 2005 r. Wójt Gminy Podgórzyn upoważnił Panią Małgorzatę Olszewską – Zastępcę Skarbnika Gminy do dokonywania kontrasygnaty czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przy oświadczeniach woli składanych w imieniu Gminy Podgórzyn w zakresie zarządu mieniem – podczas nieobecności Skarbnika.

Wykazy pracowników odpowiedzialnych za realizację zagadnień objętych niniejszą kontrolą w Urzędzie Gminy Podgórzyn oraz w placówkach oświatowych położonych na terenie Gminy Podgórzyn dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str.10 - 23]

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 nieprawidłowościami**.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

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

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 Podgórzyn o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

| Dział | Rozdział | §    | Kwota zwiększenia w złotych |
|-------|----------|------|-----------------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 9 371                       |

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 Podgórzyn o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

| Dział | Rozdział | §    | Kwota zwiększenia w złotych |
|-------|----------|------|-----------------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 4 704                       |

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.

Po uwzględnieniu powyższych zwiększeń - plan po zmianach wyniósł 14 075,00 zł.

[Dowód akta kontroli str. 24 - 26]

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 nr 256 poz. 2572 ze zm.)*, *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 Uchwały Nr 144/2014 Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”.*

W ramach Programu „Wyprawka szkolna” przewidziano **dofinansowanie zakupu podręczników do kształcenia ogólnego**, 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.

W ramach Programu przewidziano także pomoc w formie **dofinansowania do zakupu podręczników do kształcenia ogólnego, w tym podręczników do kształcenia specjalnego**, 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, uczęszczającym w roku szkolnym 2014/2015 do szkół podstawowych (z wyjątkiem klasy I) oraz gimnazjów.

W przypadku uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym, pomoc w formie dofinansowania obejmuje również **zakup materiałów edukacyjnych**, o których mowa w art. 3 pkt 24 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W ww. ustawie zawarto również odrębne definicje podręcznika oraz materiału ćwiczeniowego. **Wykaz podręczników, które mogą objęte zostać dofinansowaniem, przygotowujący i zatwierdzany jest przez ministra właściwego ds. oświaty i udostępniany jest na stronach internetowych MEN.**

Zaznaczyć należy, że **podręcznik do religii nie jest podręcznikiem do kształcenia ogólnego i nie figuruje w wykazie MEN.** W myśl § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 kwietnia 1992 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania nauki religii w publicznych przedszkolach i szkołach (Dz.U. Nr 36, poz. 155, z późn. zm.) - „Nauczanie religii odbywa się na podstawie programów opracowanych i zatwierdzonych przez właściwe

*władze kościołów i innych związków wyznaniowych i przedstawionych Ministrowi Edukacji Narodowej do wiadomości”.*

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. Przedmiotowy warunek nie musi zostać spełniony w przypadku określonym w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182, ze zm.). Liczba uczniów, którym zostanie udzielona pomoc bez spełnienia kryterium dochodowego nie może przekroczyć w danej gminie 5% ogólnej liczby uczniów.

W § 3 ust.1 ww. rozporządzeniu określono również stosowne wartości pomocy dla poszczególnych uczniów wraz z kryteriami, które należy spełnić w celu uzyskania danej kwoty zwrotu do zakupionych podręczników i/lub materiałów edukacyjnych.

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 i/lub materiałów edukacyjnych.

Biorąc pod uwagę przytoczone przepisy do podręczników nie zalicza się ćwiczeń, słowników, zbiorów zadań, książek do religii itp., które nie powinny podlegać refundacji przez szkoły. Wyjątek stanowią tzw. box'y dla klas II i III, obejmujące również materiały ćwiczeniowe. Powyższa interpretacja jest zgodna z treścią pisma MEN nr DAP.SPR.6122.283.2014 z dnia 13 listopada 2014 r., na podstawie którego Kuratorium Oświaty zobowiązało gminy (pismo nr KO.ZFK.3146.128.2014 z dnia 14 listopada 2014 r.) do dokonania weryfikacji prawidłowego rozliczenia dotacji pozyskanej przez Gminę Podgórzyn w ramach Programu „Wyprawka szkolna” i poinformowania o jej wyniku Kuratorium Oświaty. W związku z wątpliwościami, które pojawiły się w wyniku przekazanej analizy odpowiedzi Gminy Podgórzyn (pismo z dnia 2 grudnia 2014 r., nr SO.I.4461.42.2014), przedmiotowe czynności kontrolne obejmują weryfikację prawidłowości ostatecznego rozliczenia dotacji przez Gminę.

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

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Podgórzynie (w Referacie Finansowym i Referacie Rozwoju) oraz w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Podgórzyń t.j.:

- 1) w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. St. Maruszarza w Miłkowie (ul. Szkolna 95);
- 2) w Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Podgórzynie (ul. Żołnierska 113);
- 3) w Szkole Podstawowej im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach;
- 4) w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Sosnowce (ul. Strażacka 7);
- 5) w Gimnazjum Gminnym im. Janusza Korczaka w Sosnowce (ul. Szkolna 5).

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w piśmie z dnia 04.06.2014 r. (KO.ZFK.3146.2014) zwróciło się do Wójta Gminy Podgórzyń o przekazanie danych na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015. Powyższe dane należało przesłać do Kuratorium Oświaty do dnia 13.06.2014 r.

W oparciu o uzyskane z ww. szkół informacje, Gmina w dniu 12.06.2014 r. przesłała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów (wpływ do Kuratorium w dniu 13.06.2014 r.).

W tabeli podano 61 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 1;
  - szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 60,
- w klasach:

- 1) II szkoły podstawowej – 23 (5.175,00 zł),
- 2) III szkoły podstawowej – 20 (4.500,00 zł),
- 3) VI szkoły podstawowej – 18 (5.850,00 zł).

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **15.525,00 zł.**

Ponadto, ujęto 1 ucznia klasy gimnazjum, posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (słabowidzący), dla którego na zakup podręczników zaplanowano dotację w wysokości **350,00 zł.**

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **15.875,00 zł.**

[Dowód akta kontroli str. 27 - 38]

Następnie w piśmie z dnia 18.08.2014 r. (znak: KO.ZFK.3146.89.2014) Kuratorium Oświaty zwróciło się do Wójta Gminy Podgórzyn o przekazanie ostatecznych danych o liczbie uczniów korzystających z pomocy w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”*.

W odpowiedzi na powyższe Urząd Gminy w dniu 08.09.2014 r. przesłał do Kuratorium Oświaty (data wpływu do Kuratorium 10.09.14 r.) zweryfikowaną tabelę z wnioskiem o udzielenie dotacji na dofinansowanie podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 w ramach ww. programu.

W tabeli podano informacje na temat 52 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 2;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 50.

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **13.106,28 zł**.

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (słabowidzących) tj. 1 ucznia klasy VI i 1 ucznia z gimnazjum. Na zakup ww. podręczników zaplanowano dotację w wysokości **675,00 zł**.

Na dofinansowanie podręczników dla uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **13.781,28 zł**.

[Dowód akta kontroli str. 39 - 51]

Na podstawie powyższych informacji oraz przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych sporządzono „Zestawienie zgłoszonych potrzeb oraz wykorzystanie środków dotacji na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna” w placówkach oświatowych Gminy Podgórzyn*, które przedstawiono poniżej:

| Lp. | Wyszczególnienie  | Klasa | kwota dofinansowania | Szkoły przedstawiły potrzeby w zakresie dofinansowania podręczników |                 | Szkoły zweryfikowały potrzeby w zakresie dofinansowania |                 | ROZLICZENIE    |                                |
|-----|---|-------|----------------------|---|-----------------|---|-----------------|----------------|--------------------------------|
|     |   |       |                      | Liczba uczniów  | Kwota planowana | Liczba uczniów  | Kwota planowana | Liczba uczniów | Kwota wykorzystana przez Gminę |
| 1   | Zespół Szkolno-Przedszkolny im. St. Maruszarza w Miłkowie | II    | 225,00               | 5   | 1 125,00        | 5   | 1 125,00        | 5              | 1 125,00                       |
|     |   | III   | 225,00               | 2   | 450,00          | 1   | 225,00          | 1              | 225,00                         |
|     | poza kryterium 1 osoba - klasa III                        | VI    | 325,00               | 4   | 1 300,00        | 5   | 1 461,01        | 5              | 1 461,00                       |
|     | <b>Razem</b>  |       |                      | <b>11</b>   | <b>2 875,00</b> | <b>11</b>   | <b>2 811,01</b> | <b>11</b>      | <b>2 811,00</b>                |

| Lp. | Wyszczególnienie                                      | Klasa     | kwota dofinansowania | Szkoły przedstawiły potrzeby w zakresie dofinansowania podręczników |                  | Szkoły zweryfikowały potrzeby w zakresie dofinansowania |                  | ROZLICZENIE    |                                |
|-----|---|-----------|----------------------|---|------------------|---|------------------|----------------|--------------------------------|
|     |   |           |                      | Liczba uczniów  | Kwota planowana  | Liczba uczniów  | Kwota planowana  | Liczba uczniów | Kwota wykorzystana przez Gminę |
| 2   | Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Podgórzynie      | II        | 225,00               | 7   | 1 575,00         | 7   | 1 575,00         | 3              | 675,00                         |
|     |   | III       | 225,00               | 7   | 1 575,00         | 7   | 1 575,00         | 3              | 675,00                         |
|     |   | VI        | 325,00               | 6   | 1 950,00         | 6   | 1 950,00         | 1              | 325,00                         |
|     | kształcenie specjalne - uczeń słabowidzący            | VI        |                      | 0   | 0,00             | 1   | 325,00           | 1              | 317,88                         |
|     | <b>Razem</b>  |           |                      | <b>20</b>   | <b>5 100,00</b>  | <b>21</b>   | <b>5 425,00</b>  | <b>8</b>       | <b>1 992,88</b>                |
| 3   | Szkoła Podstawowa im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach    | II        | 225,00               | 5   | 1 125,00         | 7   | 1 575,00         | 6              | 1 350,00                       |
|     | poza kryterium 1 osoba - klasa III                    | III       | 225,00               | 4   | 900,00           | 3   | 675,00           | 3              | 675,00                         |
|     | poza kryterium 1 osoba - klasa II - po zweryfikowaniu | VI        | 325,00               | 3   | 975,00           | 4   | 1 300,00         | 4              | 1 223,75                       |
|     | <b>Razem</b>  |           |                      | <b>12</b>   | <b>3 000,00</b>  | <b>14</b>   | <b>3 550,00</b>  | <b>13</b>      | <b>3 248,75</b>                |
| 4   | Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sosnowce   | II        | 225,00               | 6   | 1 350,00         | 3   | 675,00           | 3              | 675,00                         |
|     |   | III       | 225,00               | 7   | 1 575,00         | 2   | 450,00           | 2              | 450,00                         |
|     |   | VI        | 325,00               | 5   | 1 625,00         | 2   | 520,28           | 2              | 520,28                         |
|     | <b>Razem</b>  |           |                      | <b>18</b>   | <b>4 550,00</b>  | <b>7</b>  | <b>1 645,28</b>  | <b>7</b>       | <b>1 645,28</b>                |
| 5   | Gimnazjum Gminnym im. Janusza Korczaka w Sosnowce     |           |                      |   |                  |   |                  |                |                                |
|     | kształcenie specjalne - uczeń słabowidzący            | gimnazjum |                      | 1   | 350,00           | 1   | 350,00           | 1              | 350,00                         |
|     | <b>Razem</b>  |           |                      | <b>1</b>  | <b>350,00</b>    | <b>1</b>  | <b>350,00</b>    | <b>1</b>       | <b>350,00</b>                  |
|     | <b>OGÓLEM</b>   | II        | 225,00               | 23  | 5 175,00         | 22  | 4 950,00         | 17             | 3 825,00                       |
|     |   | III       | 225,00               | 20  | 4 500,00         | 13  | 2 925,00         | 9              | 2 025,00                       |
|     |   | VI        | 325,00               | 18  | 5 850,00         | 17  | 5 231,29         | 12             | 3 530,03                       |
|     | kształcenie specjalne - uczeń słabowidzący            | VI        |                      | 0   | 0,00             | 1   | 325,00           | 1              | 317,88                         |
|     | kształcenie specjalne - uczeń słabowidzący            | gimnazjum |                      | 1   | 350,00           | 1   | 350,00           | 1              | 350,00                         |
|     |   |           |                      | <b>62</b>   | <b>15 875,00</b> | <b>54</b>   | <b>13 781,29</b> | <b>40</b>      | <b>10 047,91</b>               |

Na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* Urząd Gminy w Podgórzynie 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 **14.075, 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 **9.371,00 zł** (w.b. nr 199/2014);
- w dniu 20.10.2014 r. w kwocie **4.704,00 zł** (w.b. nr 240/2014).

[Dowód akta kontroli str. 52 - 55]



Realizacją zadania objętego kontrolą, zajmowały się jednostki organizacyjne gminy tj. Placówki oświatowe (szkoły), w których dokonano ustaleń w zakresie potrzeb, sporządzono listy uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania i dokonywano wypłat środków z dotacji, rodzicom / opiekunom prawnym, po przedłożeniu dowodów zakupu podręczników.

Kontrolujący potwierdzili, że wójt Gminy Podgórzyn, po wystąpieniu przez Kuratorium Oświaty (pismem nr KO.ZFK.3146.128.1.2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. ) z prośbą o potwierdzenie, czy Gmina nie stwierdziła nieprawidłowego rozliczania wydatków w ramach programu „Wyprawka szkolna” (tj. zakupu ćwiczeń, słowników, podręczników do religii itp.), zobowiązał szkoły do dokonania stosownej weryfikacji (pismo nr RR.4453.138.2014 z dnia 19.11.2014 r.). Zaznaczyć należy, że w ww. piśmie Kuratorium Oświaty poinformowało Gminę, że jeśli stwierdzi wydatkowanie środków dotacji niezgodnie z obowiązującymi przepisami, zobowiązana jest do zwrotu nienależnie pobranej dotacji na konto DUW.

W toku kontroli ustalono, że w pismach oraz zestawieniach przedstawionych przez szkoły do Gminy, w przypadku 3 szkół podano informacje ogólne o dokonanych zakupach, natomiast w dwóch szkołach podstawowych wyszczególniono pozycje zawierające podręczniki z ćwiczeniami oraz podręcznik do religii.

W związku z przekazaniem przez Wójta Gminy ww. danych do Kuratorium Oświaty, bez podjęcia dalszych czynności zmierzających do wyliczenia kwot nieprawidłowo zrefundowanych wydatków i ich zwrotu do Budżetu Wojewody, kontrolujący wystąpili z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.

[Dowód akta kontroli str. 56 - 66]

W dniu 16.07.2015 r. Urząd Gminy w Podgórzynie (w piśmie znak: Nr RiZ.0640.10.2015) przedłożył kontrolującym wyjaśnienie, w którym podaje: *„W dniu 17 czerwca 2014 roku drogą meilową do Urzędu Gminy w Podgórzynie wpłynęło pismo z Kuratorium Oświaty we Wrocławiu o przygotowanie danych na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 wraz z załączonym pismem Ministra Edukacji Narodowej Nr DAP.SPR.6122.43.2014 z dnia 04 czerwca 2014r. Jednocześnie z prośbą o zapoznanie się z projektem rozporządzenia zamieszczonego na stronie internetowej MEN. Powyższe pisma Urząd Gminy, przekazał do wiadomości do dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Podgórzyn.*

*W piśmie MEN z 04.06.2014r, ani też w rozporządzeniu, jak i w piśmie Kuratorium Oświaty nie było wskazania, że z środków tych nie mogą być zakupione ćwiczenia.*

*W dniu 02.09.2014r. (I transza) i w dniu 20.10.2014r. (II transza) Gmina Podgórzyn otrzymała dotację na realizację rządowego Programu „wyprawka szkolna 2014”.*

*W dniach od 9 października do 16 października 2014 roku Gmina Podgórzyn wypłaciła dyrektorom placówek oświatowych środki pieniężne z otrzymanej dotacji, w celu zrefundowania rodzicom uczniów poniesionych kosztów na podręczniki.*

*W dniu 18 listopada 2014 roku drogą meilową do Urzędu Gminy w Podgórzynie wpłynęło pismo z Kuratorium Oświaty we Wrocławiu o przeprowadzenie weryfikacji zgodności z obowiązującymi przepisami wypłat środków w ramach programu „Wyprawka szkolna” i poinformowanie Kuratorium Oświaty o wynikach przeprowadzonej kontroli w terminie do dnia 5 grudnia 2014r. Dopiero w tym piśmie zaznaczono, że z środków tych nie mogą być finansowane ćwiczenia dla klas IV-VI. Ewentualne dofinansowanie do zeszytów ćwiczeń dotyczy tylko uczniów klasy II i III szkoły podstawowej.*

*W związku z powyższym pismem wystąpiono do dyrektorów szkół, aby do dnia 28.11.2014r. sporządzili zestawienia zrefundowanych z programu „Wyprawka szkolna” zakupów.*

*Ze sporządzonych przez dyrektorów szkół informacji wynika, że z środków z dotacji sfinansowano zakupy podręczników, a w niektórych przypadkach podręczników wraz z ćwiczeniami. Dyrektorzy zapewnili, że ćwiczenia stanowią integralną część z podręcznikami i korzystanie z samych podręczników nie przyniosłoby efektów. Z środków z dotacji nie finansowano natomiast innych pomocy edukacyjnych.*

*W dniu 28.11.2014r. Urząd Gminy w Podgórzynie przesłał do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu złożone przez dyrektorów zestawienia zrefundowanych zakupów.*

*Urząd Gminy w Podgórzynie zwraca się z prośbą o uwzględnienie rozliczenia przez dyrektorów placówek oświatowych Gminy Podgórzyn zakupu ćwiczeń, które jak wspomniano już wcześniej stanowią integralną część z podręcznikami.*

*Prośbę swoją motywujemy również tym, że przed 18 listopada 2014 roku nie mieliśmy świadomości, że z środków tych, nie mogą być refundowane ćwiczenia dla klas IV-VI, a jak wskazano wcześniej wypłaty środków dla rodziców uczniów dokonano już w październiku”.*

[Dowód akta kontroli str. 67]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolujących, którzy stwierdzili dokonanie nieprawidłowej

refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, atlasów itp., w łącznej kwocie **1.043,83 zł**, którą objęto 11 uczniów, z tego:

- kwota 731,03 zł - dotyczy 10 uczniów klasy VI szkoły podstawowej;
- kwota 312,80 zł - dotyczy 1 ucznia gimnazjum,

co wskazuje na wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w ww. wysokości.

Poniżej przedstawiono szczegółowy opis stwierdzonej wyżej kwoty nieprawidłowości, ustalony na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej (m.in.: faktur VAT, paragonów, raportów kasowych), ewidencji księgowej oraz sprawozdań w zakresie wykorzystania środków z otrzymanej dotacji w ramach poszczególnych szkół.

### 1) Zespół Szkolno-Przedszkolny im. St. Maruszarza w Miłkowie

Wyплаты środków dokonano na podstawie sporządzonej przez Zespół Szkolno-Przedszkolny, Listy uczniów uprawnionych do korzystania z dofinansowania do podręczników w roku szkolnym 2014/2015, obejmującej:

- 5 uczniów z klasy II, w kwocie 1.125,00 zł,
- 1 ucznia z klasy III, w wysokości – 225,00 zł,
- 5 uczniów z klasy VI, w kwocie – 1.461,01 zł,

Z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości **2.811,00 zł** - skorzystało **11 uczniów**.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż zakup podręczników dla uczniów udokumentowany został fakturami. Szczegółowe zestawienie zawarto poniżej:

| Lp. | Nazwisko i Imię | Klasa | Nr faktury   | Faktura na kwotę | w tym         |   | Uwagi do innych (poz. na fakturze)  | Wyplacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 9–kol. 10) |
|-----|-----------------|-------|--------------|------------------|---------------|---|---|----------------------------|--|--|
|     |                 |       |              |                  | podręczniki   | Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp. |   |                            |  |  |
| 1   | 2               | 3     | 4            | 5                | 6             | 7   | 8   | 9                          | 10   | 11   |
| 1   | K.O.            | II    | 117/09/2014  | 331,96           | 239,90        | 92,06   | poz. 1 Zestaw do I klasy – 92,06 zł   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 2   | Z-S.W.          | II    | 49/07/2014   | 304,16           | 304,16        | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
|     |                 |       | 56/07/2014   | 53,95            | 0,00          | 53,95   | poz. 1 Ortografia 1-3 18,50 zł; poz. 2 Sztuka czytania ...- 12,07 zł; poz. 3 kl. 2 religia – 23,38 zł |                            |  | 0,00   |
|     |                 |       | <i>Razem</i> | <i>358,11</i>    | <i>304,16</i> | <i>53,95</i>  | <i>żw.</i>  |                            |  | <i>225,00</i>  |
| 3   | O.J.            | II    | 451609       | 245,00           | 245,00        | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 4   | R.A.            | II    | 170/09/2014  | 355,34           | 355,34        | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |

|               |       |     |                       |                 |                 |               |   |                 |                 |               |        |
|---------------|-------|-----|-----------------------|-----------------|-----------------|---------------|---|-----------------|-----------------|---------------|--------|
| 5             | Ś.Ł.  | II  | 01/54776/14           | 338,09          | 282,49          | 55,60         | poz. 1. ortografia 1-3 - 14,80 zł; poz. 2 Sztuka czytania - 11,40 zł; poz. 4 ćw. TRETOPS - 29,40zł  | 225,00          | 225,00          | 0,00          |        |
| 6             | P.M.  | III | 4481556/2014/SA       | 353,85          | 278,98          | 74,87         | poz. 2 ćwiczenia - 30,99 zł; poz. 3-11 art. szkolne 40,91 zł  | 225,00          | 225,00          | 0,00          |        |
| 7             | O.K.  | VI  | 166/196/2014          | 190,40          | 115,40          | 75,00         | ćwiczenia: poz. 1 - 21,60 zł; poz. 4-6 - 35,90 zł; poz. 3 religia - 17,50 zł;   |                 | 115,40          |               |        |
|               |       |     | PAR/0205/14/09/000040 | 78,46           | 40,21           | 38,25         | ćwiczenia poz. 2. - 38,25 zł  |                 |                 |               | 40,21  |
|               |       |     | Razem                 | 268,86          | 155,61          | 113,25        | jw.   |                 |                 |               | 268,86 |
| 8             | R.M.  | VI  | 342/2014              | 380,59          | 218,81          | 161,78        | ćwiczenia: poz. 2-4 - 31,68 zł; poz. 6,7 - 30,80 zł; poz. 10 - 38,25 zł; poz. 15 - 26,40 zł; poz. 17 - 19,25 zł; poz. 8 religia - 15,40 zł; | 325,00          | 218,81          | 106,19        |        |
| 9             | M.I.  | VI  | Ks087/261/2014        | 219,96          | 153,27          | 66,69         | poz. 1 podręcznik do religii-15,75 zł; ćwiczenia: poz. 2,3 - 31,50 zł; poz. 6 - 19,44 zł  | 219,95          | 153,27          | 66,68         |        |
| 10            | R.S.  | VI  | 508/2014              | 322,19          | 258,74          | 63,45         | poz. 3 religia 16,10 zł, ćwiczenia: poz. 7,8 - 47,35 zł   | 322,19          | 258,74          | 63,45         |        |
| 11            | S.P.  | VI  | 355/2014              | 347,13          | 270,68          | 76,45         | ćwiczenia: poz. 4 - 19,25 zł; poz. 6 - 26,40 zł; poz. 10 - 15,40 zł; religia poz. 12 - 15,40 zł   | 325,00          | 270,68          | 54,32         |        |
| <b>OGÓLEM</b> |       |     |                       | <b>3 521,08</b> | <b>2 762,98</b> | <b>758,10</b> | x   | <b>2 811,00</b> | <b>2 407,11</b> | <b>403,89</b> |        |
|               | Razem | II  |                       |                 |                 |               |   | 1 125,00        | 1 125,00        | 0,00          |        |
|               | Razem | III |                       |                 |                 |               |   | 225,00          | 225,00          | 0,00          |        |
|               | Razem | VI  |                       |                 |                 |               |   | 1 461,00        | 1 057,11        | 403,89        |        |

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK nr 1/Zesp/14 za okres od 01 do 31 października 2014 r. (Kasa 3570). W raporcie kasowym wyszczególniono 2 pozycje operacji finansowych, i tak:

1. pod datą 09.10. - dokumentem KP44902 – Pobrano gotówkę – 2.811,00 zł;
2. pod datą 16.10. - zaliczka J.K – 2.811,00 zł.

Do Raportu kasowego załączono następujące dokumenty:

- Wniosek o zaliczkę z dnia 09.10.2014 r.;
- Dowód wpłaty z dnia 09.10.2014 r. KP nr 0044902 (pobranie gotówki – czekiem nr 3079561) na kwotę 2.811,00 zł;
- Listę dzieci „Wyprawka szkolna 2014. Na liście podano łącznie 11 uczniów oraz kwotę dofinansowania – 2.811,00 zł;
- Rozliczenie zaliczki pobranej z dnia 16.10.2014 r.

Ww. operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Podgórzynie prowadzonej dla placówek oświatowych położonych na terenie gminy.

Na przedstawionych do kontroli 13 fakturach podano informację: „*W ramach programu rządowego „Wyprawka szkolna” sfinansowano zakup podręczników do wysokości (kwota ...) ze wskazaniem nazwiska ucznia oraz klasę*”.

Ponadto, w 5 przypadkach na fakturach, poza ww. zapisem w przypadku uczniów klasy VI podano, iż „*ćwiczenia stanowią integralną część podręczników.*”

Na liście dzieci zapisano: „*Stwierdzam, że wyżej wymienione osoby otrzymały dofinansowanie do podręczników w ramach Wyprawki szkolnej 2014*”.

Rodzice / opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki.

Na liście uczniów nie ma daty jej sporządzenia, ani też nie podano daty wypłaty środków.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 11 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników,
- Szkolny Zestaw Podręczników na rok szkolny 2014/2015 oraz Oświadczenie z dnia 21.11.2014 r. Dyrektora ZSz-P, w którym podaje: „*iz zakup podręczników w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” jest zgodny ze Szkolnym Zestawem Podręczników zatwierdzonym na rok szkolny 2014/2015.*”

[Dowód akta kontroli str. 68 - 131]

Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w ww. zestawieniu. W zakresie uczniów klasy II i III kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania w wysokości 225,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **403,89 zł**, która dotyczy 5 uczniów klasy VI objętych dofinansowaniem.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 2.811,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 2.407,11 zł.

## 2) Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Podgórzynie

Wyплаты środków dokonano na podstawie sporządzonej przez ww. Szkołę Podstawową, Listy wypłat na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 (sporządzonej w dniu 08.10.2014 r.), obejmującej:

- 3 uczniów z klasy II, w kwocie 675,00 zł,
- 3 uczniów z klasy III, w wysokości – 675,00 zł,
- 2 uczniów z klasy VI, w kwocie – 642,88 zł, z tego: 1 uczeń posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – uczeń słabowidzący (dofinansowanie zakupu podręczników w kwocie 317,88 zł).

Z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości **1.992,88 zł** - skorzystało **8 uczniów**.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż zakup podręczników dla uczniów udokumentowany został fakturami, paragonami. Szczegółowe zestawienie zawarto poniżej:

| Lp. | Nazwisko i imię | Klasa | Nr faktury    | Faktura na kwotę | w tym           |   | Uwagi do innych   | Wyplacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 9–kol. 10) |
|-----|-----------------|-------|---------------|------------------|-----------------|---|---|----------------------------|--|--|
|     |                 |       |               |                  | podręczniki     | Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp. |   |                            |  |  |
| 1   | 2               | 3     | 4             | 5                | 6               | 7   | 8   | 9                          | 10   | 11   |
| 1   | Sz.W.           | VI    | 176/09/2014/A | 104,10           | 104,10          | 0,00  | x   | 317,88                     | 230,46   | 0,00   |
|     |                 |       | 774/2014      | 48,00            | 30,50           | 17,50   | poz. 2 religia - 17,50zł  |                            |  | 17,50  |
|     |                 |       | 775/2014      | 165,78           | 95,86           | 69,92   | ćwiczenia: poz. 2 - 28,12 zł; poz. 4,5 - 41,80 zł                         |                            |  | 69,92  |
|     |                 |       | <b>Razem</b>  | <b>317,88</b>    | <b>230,46</b>   | <b>87,42</b>  |   |                            |  | <b>87,42</b>   |
| 2   | L.B.            | VI    | 116535/2014   | 384,71           | 257,89          | 126,82  | ćwiczenia: poz. 1-3 - 30,60 zł; poz. 5,6 - 55,31 zł; poz. 10-11 - 40,91zł | 325,00                     | 257,89   | 67,11  |
| 3   | K.K.            | II    | 572/2014      | 252,00           | 252,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 4   | K.M.            | III   | 571/2014      | 252,00           | 252,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 5   | L.M.            | II    | F/000806/     | 460,00           | 230,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 6   | L.M.            | II    | 14            |                  | 230,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 7   | M.P.            | III   | 502/2014      | 256,50           | 239,00          | 17,50   | poz. 1 religia 17,50zł  | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 8   | Sz.H.           | III   | 417/2014      | 240,00           | 240,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
|     | <b>OGÓLEM</b>   |       |               | <b>2 163,09</b>  | <b>1 931,35</b> | <b>231,74</b>   | x   | <b>1 992,88</b>            | <b>1 838,35</b>  | <b>154,53</b>  |
|     | Razem           | II    |               |                  |                 |   |   | 675,00                     | 675,00   | 0,00   |
|     | Razem           | III   |               |                  |                 |   |   | 675,00                     | 675,00   | 0,00   |
|     | Razem           | VI    |               |                  |                 |   |   | 642,88                     | 488,35   | 154,53   |

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK nr 1/SP/PO/14 za okres od 01 do 31 października 2014 r. (Kasa 4240). W raporcie kasowym wyszczególniono 3 pozycje operacji finansowych, i tak:

1. pod datą 09.10. - dokumentem KP44900 – Pobrano gotówkę – 5.425,00 zł;
2. pod datą 13.10. – Lista – wypłata wyprawek – 1.992,88 zł;
3. pod datą 21.10. – odprowadzenie środków – 3.432,12 zł.

Do Raportu kasowego załączono następujące dokumenty:

- Dowód wpłaty z dnia 09.10.2014 r. KP nr 0044900 (pobranie gotówki – czekiem nr 2975109) na kwotę 5.425,00 zł;
- Listę wypłat na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów Szkoły Podstawowej w Podgórzynie w roku szkolnym 2014/2015. Na liście podano łącznie 8 uczniów oraz kwotę dofinansowania – 1.992,88 zł;
- Przelew z dnia 21.10.2014 r. na kwotę 3.432,12 zł – zwrot niewykorzystanych środków.

Ww. operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Podgórzynie prowadzonej dla placówek oświatowych położonych na terenie gminy.

Na przedstawionych do kontroli 9 fakturach podano informację: *„Dofinansowanie podręczników w ramach programu rządowego „Wyprawka szkolna 2014”. Zakupione podręczniki zgodne ze Szkolnym Zestawem Podręczników na rok szkolny 2014/2015 obowiązującym w SP im. Orła Białego w Podgórzynie. Zatwierdzono kwotę (...) do zapłaty.”* Opis merytoryczny (na fakturze) zawierał datę sporządzenia (w dniach 04.09.-10.09.2014 r.) oraz podpis.

Na liście wypłat zawarto następujące informacje m.in.:

- datę sporządzenia 08.10.2014 r.;
- imię nazwisko osoby sporządzającej ww. listę;
- pieczęć z podpisem Dyrektora Szkoły, który ją zatwierdził.

Rodzice / opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki. Na liście nie podano daty wypłaty środków.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 8 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników;
- Uchwałę Nr 14/2013/2014 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej z dnia 24.VI.2014 r. w sprawie zatwierdzenia Szkolnego Zestawu Podręczników (z załącznikami).

[Dowód akta kontroli str. 132 - 178]

Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w ww. zestawieniu. W zakresie uczniów klasy II i III kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania w wysokości 225,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **154,53 zł**, która dotyczy 2 uczniów klasy VI objętych dofinansowaniem.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 1.992,88 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 1.838,35 zł.

### 3) Szkoła Podstawowa im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach

Wyплаты środków dokonano na podstawie sporządzonej przez ww. Szkołę Podstawową, Listy dzieci, którym dofinansowano zakup podręczników w roku szkolnym 2014/2015, obejmującej:

- 6 uczniów z klasy II, w kwocie 1.350,00 zł,
- 3 uczniów z klasy III, w wysokości – 675,00 zł,
- 4 uczniów z klasy VI, w kwocie – 1.223,75 zł.

Z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości **3.248,75 zł** - skorzystało **13 uczniów**.

W poniższym zestawieniu sporządzonym na podstawie przedłożonych dowodów księgowych zawarto rozliczenie środków dotacji z uwzględnieniem zakupu podręczników oraz zakup ćwiczeń, repetytoriów, słowników itp.:

| Lp. | Nazwisko i imię | Klasa | Nr faktury   | Faktura na kwotę | w tym         |   | Uwagi do innych (poz. na fakturze)  | Wyplacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 9–kol. 10) |
|-----|-----------------|-------|--------------|------------------|---------------|---|---|----------------------------|--|--|
|     |                 |       |              |                  | podręczniki   | Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp. |   |                            |  |  |
| 1   | 2               | 3     | 4            | 5                | 6             | 7   | 8   | 9                          | 10   | 11   |
| 1   | H.P.            | VI    | 08/2014      | 304,30           | 304,30        | 0,00  | x   | <b>304,30</b>              | <b>304,30</b>  | <b>0,00</b>  |
| 2   | L.A.            | VI    | 31/07/2014   | 312,10           | 287,60        | 24,50   | poz. 2. piórnik - 24,50 zł  | <b>325,00</b>              | 287,60   | <b>0,20</b>  |
|     |                 |       | 49/09/2014   | 82,70            | 37,20         | 45,50   | poz. 1 - repetytorium 26,50 zł; poz. 2. historia ćwiczenia - 19,00 zł                                 |                            | 37,20  |  |
|     |                 |       | <i>Razem</i> | <b>394,80</b>    | <b>324,80</b> | <b>70,00</b>  | jw.   |                            | <b>324,80</b>  |  |
| 3   | W.A.            | VI    | K000349/2014 | 303,15           | 183,85        | 119,30  | poz. 1 religia - 13,60 zł; ćwiczenia: poz. 4,5 - 22,10 zł; poz. 8-10 - 42,50 zł; poz. 12,14 - 41,10zł | <b>303,15</b>              | <b>183,85</b>  | <b>119,30</b>  |
| 4   | T.A.            | VI    | K000349/2014 | 324,70           | 291,30        | 33,40   | poz. 2 - akcesoria szkolne - 33,40 zł   | <b>291,30</b>              | <b>291,30</b>  | <b>0,00</b>  |



|    |       |     |                     |                 |                 |               |   |                 |                 |               |
|----|-------|-----|---------------------|-----------------|-----------------|---------------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 5  | T.S.  | III | 92778634/2<br>014   | 233,10          | 233,10          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 6  | R.P.  | III | 92778625/2<br>014   | 233,10          | 233,10          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 7  | G.A.  | III | 92778613/2<br>014   | 233,10          | 233,10          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 8  | M.K.  | II* | 5030109673<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 9  | W.K.  | II* | 5030109677<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 10 | L.F.  | II* | 5030109672<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 11 | W.P.  | II* | 5030109675<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 12 | W.O.  | II* | 5030109676<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
| 13 | E.M.  | II* | 5030109672<br>/2014 | 258,00          | 258,00          | 0,00          | x | 225,00          | 225,00          | 0,00          |
|    |       |     |                     | <b>3 574,25</b> | <b>3 351,55</b> | <b>222,70</b> | x | <b>3 248,75</b> | <b>3 129,25</b> | <b>119,50</b> |
|    | Razem | II  |                     |                 |                 |               |   | 1 350,00        | 1 350,00        | 0,00          |
|    | Razem | III |                     |                 |                 |               |   | 675,00          | 675,00          | 0,00          |
|    | Razem | VI  |                     |                 |                 |               |   | 1 223,75        | 1 104,25        | 119,50        |

\* Zgodnie z interpretacją przedstawioną w piśmie MEN, w rozliczeniu środków dotacji uwzględniono kwestię dofinansowania do zeszytów ćwiczeń, które stanowią integralną część kupowanego zestawu podręczników (tzw. box'y) mimo, iż na przedłożonych do kontroli fakturach wyszczególniono poszczególne pozycje składające się na zestaw szkolny dla sześciu uczniów klasy II.

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK nr 1/SP SC/14 za okres od 01 do 31 października 2014 r. (Kasa 4300). W raporcie kasowym wyszczególniono 3 pozycje operacji finansowych, i tak:

1. pod datą 09.10. - dokumentem KP44903 – Pobrano gotówkę – 3.550,00 zł;
2. pod datą 13.10. - zaliczka L.B – 3.248,75 zł.
3. pod datą 14.10. – odprowadzenie środków – 301,25 zł.

Do Raportu kasowego załączono następujące dokumenty:

- Dowód wpłaty z dnia 09.10.2014 r. KP nr 0044903 (pobranie gotówki – czekiem nr 1223698) na kwotę 3.550,00 zł;
- Wniosek o zaliczkę z dnia 13.10.2014 r.;
- Listę dzieci „Wyprawka szkolna 2014. Na liście podano łącznie 13 uczniów oraz kwotę dofinansowania – 3.248,75 zł;
- Rozliczenie zaliczki pobranej z dnia 16.10.2014 r.
- Przelew z dnia 14.10.2014 r. na kwotę 301,25 zł – odprowadzenie środków.

Ww. operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Podgórzynie prowadzonej dla placówek oświatowych położonych na terenie gminy.

Na przedstawionych do kontroli 14 fakturach podano informację: „Sfinansowano zgodnie z Rządowym programem „Wyprawka szkolna” na podstawie rozporz. MEN z dnia 01.09.2012 na kwotę (...).

W 3 przypadkach na fakturach podano: „Faktura na podręczniki jest zgodna ze szkolnym wykazem podręczników do klasy VI, a w 1 przypadku, że: ”wykazane podręczniki są integralną częścią wykazu podręczników dla klasy VI”.

Na liście dzieci podano: „Dofinansowanie zakupu podręczników w roku szkolnym 2014/2015 „Wyprawka szkolna”. Na liście uczniów brak daty jej sporządzenia.

Rodzice / opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki. Podano datę wypłaty środków w dniu 13.10.2014 r.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 13 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników;
- Wykazy podręczników na rok szkolny 2014/2015 – klasy od I do VI.

[Dowód akta kontroli str. 179 - 251]

Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w ww. zestawieniu. W zakresie uczniów klasy II i III kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania w wysokości 225,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **119,50 zł**, która dotyczy 2 uczniów klasy VI objętych dofinansowaniem.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 3.248,75 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 3.129,25 zł.

#### **4) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sosnówce**

Wypłaty środków dokonano na podstawie sporządzonej przez Szkołę Podstawową, Listy wypłat dofinansowania do podręczników szkolnych. „Wyprawka szkolna” 2014/2015, obejmującej:

- 3 uczniów z klasy II, w kwocie 675,00 zł,
- 2 uczniów z klasy III, w wysokości – 450,00 zł,

- 2 uczniów z klasy VI, w kwocie – 520,28 zł,

Z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości **1.645,28 zł** - skorzystało **7 uczniów**.

W poniższym zestawieniu sporządzonym na podstawie przedłożonych dowodów księgowych zawarto rozliczenie środków dotacji z uwzględnieniem zakupu podręczników oraz zakup ćwiczeń, repetytoriów, słowników itp.:

| Lp. | Nazwisko i Imię | Klasa | Nr faktury    | Faktura na kwotę | w tym           |   | Uwagi do innych (poz. na fakturze)  | Wyplacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 9–kol. 10) |
|-----|-----------------|-------|---------------|------------------|-----------------|---|---|----------------------------|--|--|
|     |                 |       |               |                  | podręczniki     | Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp. |   |                            |  |  |
| 1   | 2               | 3     | 4             | 5                | 6               | 7   | 8   | 9                          | 10   | 11   |
| 1.  | Ch.E.           | II    | 330/2014      | 540,95           | 299,75          | 241,20  | poz. 1 ABC Smyka - 214,00 zł; poz. 2 religia - 15,30 zł; poz. 3 ćwiczenia religia - 11,90 zł                | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 2.  | M.J.            | II    | 288/08/14     | 266,00           | 266,00          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 3.  | W.K.            | II    | 954/2014      | 313,61           | 235,00          | 78,61   | poz. 1 ABCDeutsch 2 podręcznik z ćwiczeniami, j. niemiecki; poz. 2. Religia 13,60 zł; poz. 4 kurier-18,00zł | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 4.  | K.P.            | III   | 16/07/2014    | 239,90           | 239,90          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 5.  | L.M.            | III   | 285/08/2014   | 256,40           | 256,40          | 0,00  | x   | 225,00                     | 225,00   | 0,00   |
| 6   | W.J.            | VI    | 58/09/2014    | 242,57           | 242,57          | 0,00  | x   | 242,57                     | 242,57   | 0,00   |
| 7   | W.J.            | VI    | 354/2014      | 237,88           | 33,70           | 204,18  | poz. 2-9 podręczniki i ćwiczenia - dot. innej klasy nie VI  | 277,71                     | 33,70  | 53,11  |
|     |                 |       | 120/08/2014   | 116,00           | 61,80           | 54,20   | poz. 2-4 ćwiczenia - dot. innej klasy nie VI (2 kl. gimnazjum)  |                            | 61,80  |  |
|     |                 |       | 199/2014      | 342,28           | 129,10          | 213,18  | poz. 1-7; 9-13; 17 - podręczniki i ćwiczenia - dot. m.in. Gimnazjum   |                            | 129,10   |  |
|     |                 |       | Razem         | 696,16           | 224,60          | 471,56  | x   |                            | 277,71   |  |
|     |                 |       | <b>OGÓLEM</b> | <b>2 555,59</b>  | <b>1 764,22</b> | <b>791,37</b>   | x   | <b>1 645,28</b>            | <b>1 592,17</b>  | <b>53,11</b>   |
|     | Razem           | II    |               |                  |                 |   |   | 675,00                     | 675,00   | 0,00   |
|     | Razem           | III   |               |                  |                 |   |   | 450,00                     | 450,00   | 0,00   |
|     | Razem           | VI    |               |                  |                 |   |   | 520,28                     | 467,17   | 53,11  |

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK nr 1/SPSOS/14 za okres od 01 do 31 października 2014 r. (Kasa 4370). W raporcie kasowym wyszczególniono 2 pozycje operacji finansowych, i tak:

1. pod datą 09.10. - dokumentem KP44901 – Pobrano gotówkę – 1.645,28 zł;
2. pod datą 10.10. - zaliczka B.L. – 1.645,28 zł.

Do Raportu kasowego załączono następujące dokumenty:

- Dowód wpłaty z dnia 09.10.2014 r. KP nr 0044901 (pobranie gotówki – czekiem nr 2891701) na kwotę 1.645,28 zł;
- Wniosek o zaliczkę z dnia 10.10.2014 r.;
- Listę dzieci „Wyprawka szkolna 2014/2015”. Na liście podano łącznie 7 uczniów oraz kwotę dofinansowania – 1.645,28 zł;
- Rozliczenie zaliczki pobranej z dnia 10.10.2014 r.

Ww. operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Podgórzynie prowadzonej dla placówek oświatowych położonych na terenie gminy.

Na przedstawionych do kontroli 9 fakturach podano informację: *„Sfinansowano z Rządowego programu „Wyprawka szkolna 2014” na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.07.2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych. Przyznano kwotę (...) zgodnie z obowiązującą wartością dofinansowania”*.

W jednym przypadku na fakturze, poza ww. zapisem w przypadku ucznia klasy VI podano: *„Ćwiczenia stanowią integralną część podręcznika, zgodnie ze Szkolnym Zestawem Podręczników na rok 2014/2015.”*

Na liście dzieci podano: *„Stwierdzam, wypłatę dofinansowania do podręczników szkolnych Wyprawka szkolna 2014/2015”*.

Rodzice / opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki.

Na liście uczniów nie ma daty jej sporządzenia, ani też nie podano daty wypłaty środków.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 7 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników,
- do 4 wniosków załączono zaświadczenia o dochodach.
- Zarządzenie Nr 8/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej z dnia 23.06.2014 r. w sprawie Szkolnego Zestawu programów nauczania i podręczników szkolnych w roku szkolnym 2014/2015 (z załącznikami).

[Dowód akta kontroli str.252 - 315]

Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w ww. zestawieniu. W zakresie uczniów klasy II i III kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania w wysokości 225,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono natomiast, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **53,11 zł**, która dotyczy 1 ucznia klasy VI objętego dofinansowaniem.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 1.645,28 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 1.592,17 zł.

### 5) Gimnazjum Gminne im. Janusza Korczaka w Sosnowce

Według sporządzonego przez Szkołę rozliczenia dofinansowano ze środków dotacji w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*, zakup dla jednego ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w kwocie łącznej **350,00 zł**.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż zakup podręczników dla ww. ucznia udokumentowany został 2 fakturami. Szczegółowe zestawienie zawarto poniżej:

| Lp.          | Nazwisko i Imię | Klasa               | Nr faktury  | Faktura na kwotę | w tym        |   | Uwagi do innych (poz. na fakturze)                               | Wyplacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 9–kol. 10) |
|--------------|-----------------|---------------------|-------------|------------------|--------------|---|--|----------------------------|--|--|
|              |                 |                     |             |                  | Podręczniki  | Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp. |  |                            |  |  |
| 1            | 2               | 3                   | 4           | 5                | 6            | 7   | 8  | 9                          | 10   | 11   |
| 1.           | G.M.            | III klasa gimnazjum | 112/08/2014 | 146,50           | 0,00         | 146,50  | poz. 1-5 ćwiczenia – 120,00 zł; poz. 6-8 art. szkolne – 26,30 zł | 350,00                     | 37,20  | 312,80   |
| 2.           |                 |                     | 137/10/2014 | 251,30           | 37,20        | 214,10  | poz. 1-3; 5-6 atlasy – 214,10 zł                                 |                            |  |  |
| <b>RAZEM</b> |                 |                     |             | <b>397,80</b>    | <b>37,20</b> | <b>360,60</b>   |  |                            |  |  |

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK nr 1/GIM/14 za okres od 01 do 31 października 2014 r. (Kasa 4420). W raporcie kasowym wyszczególniono 2 pozycje operacji finansowych dotyczące zagadnień objętych niniejszą kontrolą, i tak:

1. pod datą 09.10. - dokumentem KP44899 – Pobrano gotówkę – 350,00 zł;
2. pod datą 16.10. - zaliczka S.M. – 350,00 zł.

Do Raportu kasowego załączono następujące dokumenty:

- Dowód wpłaty z dnia 09.10.2014 r. KP nr 0044899 (pobranie gotówki – czekiem nr 3079547) na kwotę 350,00 zł;

- Wniosek o zaliczkę z dnia 16.10.2014 r.;
- Listę wypłat dofinansowania do podręczników szkolnych „Wyprawka szkolna 2014/2015”;
- Rozliczenie zaliczki pobranej z dnia 16.10.2014 r.

Ww. operacje gospodarcze zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Podgórzynie prowadzonej dla placówek oświatowych położonych na terenie gminy.

Na przedstawionych do kontroli 2 fakturach podano informację: *„Wypłata dofinansowania do podręczników uczniowi M.G. – uczniowi klasy III (uczeń słabowidzący). Pomocę edukacyjne zakupione w ramach Rządowego programu „Wyprawka szkolna” na kwotę (...) dla ucznia niepełnosprawnego”.*

Na liście dzieci z dnia 21.10.14 r. podano: *„Wypłacono dofinansowanie do podręczników uczniowi M.G. kl. III (uczeń słabowidzący)”.*

Rodzic ucznia, na ww. liście potwierdził (podpisem) odbiór gotówki, nie podano daty wypłaty ww. środków.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 1 wniosek o dofinansowanie zakupu podręczników.
- Orzeczenie Nr 25/2011/2012 o potrzebie kształcenia specjalnego.
- Pismo z Gimnazjum z dnia 21.11.2014 r.
- Wykaz podręczników do klasy 3 Gimnazjum w roku szkolnym 2014/2015.

[Dowód akta kontroli str. 316 - 334]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż dokonano refundacji ze środków dotacji za zakup ćwiczeń oraz 5 atlasów, w kwocie **312,80 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicowi / opiekunowi prawnemu 350,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 37,20 zł.

Zgodnie z przedłożonym rozliczeniem przez Gimnazjum oraz Urząd Gminy ww. uczeń słabowidzący miał przewidziane dofinansowanie wyłącznie na podręczniki do kształcenia ogólnego, nie znajduje więc uzasadnienia, dofinansowanie zakupu ćwiczeń oraz atlasów.

Podsumowując, ostateczna wartość stwierdzonych przez kontrolujących nieprawidłowości w poszczególnych placówkach szkolnych wynosi łącznie **1.043,83 zł**, a Gmina powinna była rozliczyć dotację w wysokości 9.004,08 zł (zgodnie z poniższym zestawieniem).

| Lp. | Szkoła, Placówka oświatowa                                | Zapotrzebowanie na dotację | Po weryfikacji zapotrzebowanie na dotację | Otrzymane kwoty dotacji | Wykorzystana kwota dotacji (sprawozdanie) | Niewykorzystana kwota dotacji (zwrot 9.01.15r.) | Kwestionowa na przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji (kol. 6-kol. 8) |
|-----|---|----------------------------|---|-------------------------|---|---|--|--|
| 1   | 2   | 3                          | 4   | 5                       | 6   | 7   | 8  | 9  |
| 1   | Zespół Szkolno-Przedszkolny im. St. Maruszarza w Miłkowie | 2 875,00                   | 2 811,01                                  | 2 811,00                | <b>2 811,00</b>                           | 0,00  | <b>403,89</b>  | <b>2 407,11</b>  |
| 2   | Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Podgórzynie          | 5 100,00                   | 5 425,00                                  | 5 425,00                | <b>1 992,88</b>                           | -3 432,12                                       | <b>154,53</b>  | <b>1 838,35</b>  |
| 3   | Szkoła Podstawowa im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach        | 3 000,00                   | 3 550,00                                  | 3 248,75                | <b>3 248,75</b>                           | 0,00  | <b>119,50</b>  | <b>3 129,25</b>  |
| 4   | Szkoła Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Sosnowce      | 4 550,00                   | 1 645,28                                  | 1 645,28                | <b>1 645,28</b>                           | 0,00  | <b>53,11</b>   | <b>1 592,17</b>  |
| 5   | Gimnazjum Gminne im. Janusza Korczaka w Sosnowce          | 350,00                     | 350,00                                    | 350,00                  | <b>350,00</b>                             | 0,00  | <b>312,80</b>  | <b>37,20</b>   |
|     | środki dotacji w UG                                       |                            |   | 594,97                  |   | -594,97   |  |  |
|     | <b>RAZEM</b>  | <b>15 875,00</b>           | <b>13 781,29</b>                          | <b>14 075,00</b>        | <b>10 047,91</b>                          | <b>-4 027,09</b>                                | <b>1 043,83</b>  | <b>9 004,08</b>  |

Biorąc pod uwagę fakt niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków w ramach Programu „Wyprawka szkolna” w kwocie 1.043,83 zł, wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

- **dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Urząd Gminy Podgórzyń:

- OPERACJE NA KONCIE 901–854-85415-2040 – Dotacja programy rządowe, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014; - Dotacja wyprawka szkolna;
- OPERACJE NA KONCIE 224-00– rozrachunki budżetu, w zakresie od 2015.01.01 do 2015.01.31.

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wydruki z ewidencji księgowej placówek oświatowych prowadzonych przez Urząd Gminy Podgórzyń tj. szkół położonych na terenie gminy:

ah

Zespół Szkolno-Przedszkolny im. St. Maruszarza w Miłkowie

- OPERACJE NA KONCIE 130-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 101-SP – Kasa Sz-P dochody, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 141 SP – środki pieniężne w drodze, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 409-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Podgórzynie

- OPERACJE NA KONCIE 130-854-85415-3260 – Wyprawka szkolna 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 101-01 Kasa Szkoły, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 141-01 Wpłaty własne, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 409-854-85415-3260 – Inne formy pomocy - wyprawka 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

- Szkoła Podstawowa im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach

- OPERACJE NA KONCIE 130-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 101-BUDŻET – Kasa Budżet, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 141 BUDŻET – dochody własne , w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 409-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sosnowce (ul. Strażacka 7)

- OPERACJE NA KONCIE 130-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 101-1 – Kasa, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 141 – Środki pieniężne w drodze, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- OPERACJE NA KONCIE 409-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014.



Gimnazjum Gminne im. Janusza Korczaka w Sosnowce (ul. Szkolna 5)

- OPERACJE NA KONCIE 130-854-85415-3260 – Wyprawka szkolna 854.85415.3260,

w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- OPERACJE NA KONCIE 101-00 – Kasa, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- OPERACJE NA KONCIE 141-00 – Środki pieniężne w drodze, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- OPERACJE NA KONCIE 409-854-85415-3260 – Wyprawka szkolna 854.85415.3260, w zakresie od 01.01.2014 do 31.12.2014.

[Dowód akta kontroli str. 335 - 359]

Ewidencja księgową 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).

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 księgową 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.*

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków oceniono **pozytywnie**.

- **sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji**

Pismem z dnia 15.12.2014 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 9.01.2015 r.

W oparciu o ww. pismo w dniu 17.12.2014 r. Urząd Gminy w Podgórzynie zwrócił się do Dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Podgórzyń o sporządzenie do dnia 7 stycznia 2015 r. informacji dotyczących rozliczenia *programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”*.

Na podstawie uzyskanych ze szkół informacji, Gmina w dniu 07.01.2015 r. sporządziła i przekazała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji uzyskanej na realizację ww. programu.

W zestawieniu podano:

- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 1;
- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego – 37;

Razem 38 uczniów;

i podano rozliczoną dotację w wysokości 9.380,03 zł, z tego:

- w klasach II szkoły podstawowej 17 uczniów – w kwocie 3.825,00 zł,
- w klasach III szkoły podstawowej 9 uczniów – w kwocie 2.025,00 zł,
- w klasach VI szkoły podstawowej 12 uczniów – w kwocie 3.530,03 zł.

Dane przedstawiono w tabelach: 1A i 2 A.

Natomiast w tabelach 1B i 2B podano liczbę uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, na zakup których wydatkowano środki z otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 667,88 zł - dla dwóch uczniów słabowidzących (tj.: jednego z klasy VI – w kwocie 371,88 zł i jednego ucznia Gimnazjum – w wysokości 350,00 zł).

Na dofinansowanie podręczników Gmina wydatkowała środki z dotacji w łącznej kwocie **10.047,91 zł.**

[Dowód akta kontroli str. 360 - 392]

Do kontroli przedłożono również sporządzone przez Urząd Gminy w Podgórzynie - 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,<br>Rozdział,<br>paragraf | Układ<br>zada-<br>niowy | Plan<br>dotacji<br>po<br>zmia-<br>nach | Otrzymana<br>kwota<br>dotacji wg<br>stanu na<br>31.12.2014r | Kwota<br>dokonanego<br>zwrotu do<br>31.01.2015r. | Kwota dotacji<br>uznana za<br>wykorzysta-<br>ną | Kwota<br>otrzymanej<br>dotacji nie<br>uznana za<br>wykorzysta-<br>ną |
|-----|--|---------------------------------|-------------------------|--|---|--|---|--|
| 1   | 2  | 3                               | 4                       | 5                                      | 7   | 8  | 10  | 11   |
| 11  | Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów – w ramach <i>Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. „Wyprawka szkolna”</i> | 854<br>85415<br>2040            | 3.1.5.<br>4.            | 14<br>075,00                           | 14 075,00   | 4 027,09   | 10 047,91                                       |  |

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

[Dowód akta kontroli str. 393 - 394]

Ponadto, Urząd Gminy w Podgórzynie przedstawił do kontroli nw. sprawozdania:

W Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Podgórzyn w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą w dziale 854, w rozdziale 854 w § 2040 wykazano następujące dane liczbowe:

| Dział | Rozdział | §    | Plan po zmianach | Dochody wykonane | Dochody otrzymane |
|-------|----------|------|------------------|------------------|-------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 14.075,00        | 10.047,91        | 10.047,91         |

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Podgórzyn w dziale 854, w rozdziale 854 w § 3260 w kolumnach „Plan po zmianach”; „Zaangażowanie” oraz „Wydatki wykonane” wykazano następujące dane liczbowe:

| Dział | Rozdział | §    | Plan po zmianach | Zaangażowanie | Wydatki wykonane |
|-------|----------|------|------------------|---------------|------------------|
| 854   | 85415    | 3260 | 14.075,00        | 10.047,91     | 10.047,91        |

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Przedłożone do kontroli sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. sporządzone przez Gminę Podgórzyn, w którym w zakresie działu 854, rozdziału 85415, paragrafu 3260 – wykazano plan po zmianach w kwocie **14.075,00 zł** oraz wydatki wykonane w kwocie **10.047,91 zł**, dane na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez :

- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. St. Maruszarza w Miłkowie (ul. Szkolna 95);
- Szkołę Podstawową im. Orła Białego w Podgórzynie (ul. Żołnierska 113);
- Szkołę Podstawową im. Wł. St. Reymonta w Ściegnach;
- Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Sosnówce (ul. Strażacka 7);
- Gimnazjum Gminne im. Janusza Korczaka w Sosnówce (ul. Szkolna 5).

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

[Dowód akta kontroli str. 395 - 408]

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości **14.075,00 zł**, jednostka wykorzystywała kwotę **10.047,91 zł** (tj. 71,39 %). Niewykorzystaną dotację w kwocie **4.027,09 zł** (w.b. nr 24/2015) Gmina przekazała na konto DUW w dniu 29 stycznia 2015 r. dotrzymując terminu wynikającego 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: „*iz dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku*”.

[Dowód akta kontroli str.409]

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia, sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji w zakresie wydatków objętych kontrolą, oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Dokonać zwrotu dotacji w łącznej kwocie **1.043,83 zł** (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem polegającym na zrefundowaniu wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, atlasów), udzielonej w 2014 roku z budżetu państwa w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*, wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 2 ww. ustawy, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na konto dochodów budżetu Wojewody Dolnośląskiego,

oraz zapewnić:

2. Bieżący nadzór i kontrolę nad wykorzystywaniem środków dotacji celowej otrzymywanych na realizację ww. programu w Urzędzie jak i w jednostkach organizacyjnych tj. w placówkach oświatowych położonych na terenie Gminy Podgórzyn.
3. Ścisłe przestrzeganie przepisów prawa w zakresie dysponowania otrzymywanymi środkami dotacji, w tym: ustawy o finansach publicznych oraz wymogów zawartych w zapisach programowych.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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.

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

*E. Sapala*  
Edyta Sapala  
Z-ca Dyrektora

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrolny Finansowy

*D. Woźniak*  
Danuta Woźniak

*K. Piawicka*  
Kamila Piawicka

Wojewody Dolnośląskiego

*[Podpis]*  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

