



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.27.2015.JG

Wrocław, dnia 22 września 2015 r.

Pan

Roman Jabłoński

Wójt Gminy Grębocice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 lipca do 03 sierpnia 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
- Kamila Piasecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Grębocicach, ul. Głogowska 3, 59-150 Grębocice.

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

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Grębocicach pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Roman Jabłoński – Wójt Gminy Grębocice powołany na stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grębocicach z dnia 22 listopada 2010 r.

W wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. Pan Roman Jabłoński ponownie został wybrany Wójtem Gminy Grębocice – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grębocicach z dnia 18 listopada 2014 r.

Pani Barbara Jurcewicz – Skarbnik Gminy Grębocice powołana na stanowisko z dniem 03 lipca 2003 r. (Uchwała Nr XI/47/2003 Rady Gminy w Grębocicach z dnia 03 lipca 2003 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy: Referatu Finansowego, Referatu Oświaty, kultury, sportu, zdrowia Urzędu Gminy w Grębocicach oraz jednostki organizacyjne: Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy oraz Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach.

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 z uchybieniem**.

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

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	9 873

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 Grębocice o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	1 727

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 11 600,00 zł.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie kontrolowanego zadania przedstawia poniższa tabela:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Zarządzenie Nr 166.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 16 września 2014 r.	800	85415	2040	9 873,00	800	85415	3260	9 873,00

Uchwała	Dochody				Wydatki			
Zarządzenie Nr 166.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 16 września 2014 r.	800	85415	2040	1 727,00	800	85415	3260	1 727,00
Razem:	800	85415	2040	11 600,00	800	85415	3260	11 600,00

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 *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 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, przygotowany 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 i poinformowania o jej wyniku Kuratorium Oświaty. W związku z wątpliwościami, które pojawiły się w wyniku przekazanej analizy odpowiedzi Gminy Grębocice (pismo z dnia 02 grudnia 2014 r., nr RO.OS.441.12.2014), przedmiotowe czynności kontrolne obejmują weryfikację prawidłowości ostatecznego rozliczenia dotacji przez Gminę.

[Dowód akta kontroli str. 1-56]

Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa

Kontrolę przeprowadzono w Referacie Finansowym oraz Referacie Oświaty, kultury, sportu, zdrowia Urzędu Gminy w Grębocicach oraz na podstawie dokumentacji przedstawionej przez 2 placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Grębocice tj.:

- 1) Szkołę Podstawową im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy;
- 2) Szkołę Podstawową im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach.

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu pismem z dnia 04.06.2014 r. (KO.ZFK.3146.2014), zwróciło się do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast 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 przesłała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów (wpływ do Kuratorium - e-mail z dnia 16.06.2014 r.).

W tabeli podano 54 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 8;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 46,

w klasach:

- 1) II szkoły podstawowej – 18 (4 050,00 zł),
- 2) III szkoły podstawowej – 16 (3 600,00 zł),
- 3) VI szkoły podstawowej – 20 (6 500,00 zł).

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **14 150,00 zł.**

Ponadto, ujęto 7 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dla których na zakup podręczników zaplanowano dotację w wysokości **2 350,00 zł.**

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **16 500,00 zł.**

Następnie pismem z dnia 18.08.2014 r. (znak: KO.ZFK.3146.89.2014) Kuratorium Oświaty zwróciło się do Wójtów, Burmistrzów i Prezydentów Miast 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 16.09.2014 r. przesłał do Kuratorium Oświaty (wpływ do Kuratorium - e-mail z dnia 16.09.2014 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 43 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 3;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 34.

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **9 850,00 zł.**

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 6 uczniów. Na zakup ww. podręczników zaplanowano dotację w wysokości **1 750,00 zł.**

Na dofinansowanie podręczników dla uczniów szkoły podstawowej i gimnazjum Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **11 600,00 zł.**

Na podstawie powyższych informacji sporządzono zestawienie danych w zakresie zgłoszonych potrzeb na dofinansowania podręczników oraz zestawienie danych po ich weryfikacji przez Gminę Grębocice:

Lp.	Klasa	Wyszczególnienie:		Razem (ilość uczniów):	Planowana kwota dotacji	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego	Razem (ilość uczniów):	Planowana kwota dotacji
		poza kryterium dochodowym	kryterium dochodowe					
Potrzeby szkół w zakresie dofinansowania podręczników – dane szacunkowe								
	II	2	16	18	4 050	1	1	2 350

	III	2	14	16	3 600			
	IV	-	-	-	-	4	4	
	VI	4	16	20	6 500			
	gimnazjum	-	-	-	-	3	3	
Razem:				54	14 150		8	2 350
Potrzeby szkół w zakresie dofinansowania podręczników - dane zweryfikowane								
	II	-	11	11	2475	2	2	1 750
	III	1	13	14	3150			
	IV	-	-	-	-	4	4	
	VI	2	11	13	4225			
	gimnazjum	-	-	-	-	-	-	
Razem:				37	9850	6	6	1 750

Na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* Urząd Gminy w Grębolicach 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 **11 600,00 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 9 873,00 zł;
- w dniu 20.10.2014 r. w wysokości 1 727,00 zł,

Łącznie: 11 600,00 zł.

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.

W oparciu o pismo (znak: KO.ZFK.3146.128.2014) z dnia 14.11.2014 r., Kuratorium Oświaty wystąpiło do Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów Miast o przeprowadzenie weryfikacji

zgodności z obowiązującymi przepisami dokonywanych na terenie gminy wypłat środków, w ramach ww. programu. W piśmie podano, iż szczególną uwagę należy zwrócić, czy ze środków dotacji nie zostały zrefundowane inne zakupy niepodlegające finansowaniu z programu (np. zeszyty ćwiczeń, repetytoria, słowniki).

W odpowiedzi na powyższe, Wójt Gminy pismem z dnia 02.12.2014 r. znak RO.OS.441.12.2014 poinformował, iż: „(...) *W wyniku zweryfikowania prawidłowości realizowania programu stwierdzamy, że środki finansowe dotacji na pomoc dla uczniów przeznaczono na zakup podręczników a dla klas II i III materiałów niezbędnych (atlasy) stanowiących integralną część podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przez Ministerstwo.*”.

W oparciu o przepisy wykonawcze dotyczące realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* oraz pisma MEN i Kuratorium Oświaty (przywołane na wstępie niniejszego wystąpienia), dokonano analizy dokumentów przedłożonych do rozliczenia środków z dotacji przez nw. szkoły.

[Dowód akta kontroli str. 57-68]

1) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy

W Raporcie kasowym nr 17/14 poz. 1436-1447 z dnia 17.10.2014 r. ujęto wypłatę gotówki z banku oraz rozliczono środki wypłacone rodzicom na zakup podręczników. Rozliczenia dokonano na kontach:

- 101 – kasa
- 141 – środki pieniężne w drodze,
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

W raporcie wyszczególniono 12 pozycji operacji finansowych:

1. poz. 1 – pobranie czekiem gotówki w wysokości 3 625,00 zł;
2. poz. 2-12 wypłata środków rodzicom uczniów objętych dofinansowaniem w wysokości 3 625,00 zł.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 13 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników,
- Szkolny Zestaw Podręczników na rok szkolny 2014/2015.

Z dofinansowania zakupu podręczników skorzystało **13 uczniów** na łączną kwotę dotacji **3 625,00 zł**. Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż zakup podręczników udokumentowany został fakturami, paragonami oraz oświadczeniami.

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.

Dofinansowaniem w wysokości 225,00 zł/1 ucznia zostało objętych 6 uczniów: 3 uczniów z klasy II (1 uczeń niepełnosprawny) oraz 3 uczniów z klasy III. Łączna kwota przydzielonego dofinansowania to kwota 1 350,00 zł.

Pozostałych 7 uczniów: 1 uczeń klasy IV oraz 6 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości 325,00 zł. Łączna kwota przydzielonego dofinansowania to kwota 2 275,00 zł. Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Klasa	Nr faktury/paragonu	Faktura			Uwagi do innych (poz. na fakturze)	Wypłacone środki z dotacji	Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji	Kwestionowana przez kontrolujących kwota środków dotacji (kol. 9 – kol. 10)
				suma kwot pozycji z faktur branych pod uwagę przez szkołę do rozliczenia	w tym					
					podręczniki	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	MW-uczeń niepełnosprawny	IV	Par. 0032/0063	39,00	39,00	-	-	325,00	302,00	23,00
			248/CG/14	163,00	163,00	-	-			
			f. 071/525/2014	34,20	-	34,20	ćwiczenia – poz. 1,2,3			
			oświadczenie	100,00	100,00	-	-			
2	ME	VI	443/14/RF	279,27	151,33	127,94	ćwiczenia – poz. 6,8,9,11 religia – poz. 1,2 zbiór zadań – poz. 3	325,00	151,33	173,67
			750/14/RF	49,50	-	49,50	ćwiczenia – poz. 1,3, kalendarz szóstoklasisty – poz.2			
3	WA	VI	148/A/2014	203,00	148,50	54,50	ćwiczenia – poz. 1,4	325,00	148,50	176,50
			376/14/RF	19,00	-	19,00	religia – poz.1			
			587/14/RF	63,60	-	63,60	ćwiczenia – poz.1,2, zbiór zadań – poz. 3, kalendarz szóstoklasisty – poz.4			
			oświadczenie	45,00	-	45,00	religia – poz. 1, kalendarz szóstoklasisty – poz. 2			
4	MK	VI	270/A/2014	271,51	147,50	124,01	ćwiczenia – poz. 4,7,9,11, religia- poz. 2,3	325,00	147,50	177,50

			493/A/2014	55,01	-	55,01	kalendarz szóstoklasisty – poz. 1,2 słownik – poz. 3			
5	WJ – uczeń niepełno sprawny	VI	426/A/2014	21,50	-	21,50	kalendarz szóstoklasisty – poz. 1	325,00	148,00	177,00
			158/A/2014	239,51	125,00	114,51	ćwiczenia – poz. 1,3 zbiór zadań – poz. 6, religia – poz. 8,9			
			232/A/2014	47,50	23,00	24,50	ćwiczenia – poz. 1,2			
			oświadczenie	16,49	-	16,49	ćwiczenie			
6	ChA-uczeń niepełno sprawny	VI	731/14/RF	22,50	-	22,50	kalendarz szóstoklasisty – poz. 1	325,00	163,30	161,70
			362/14/RF	121,30	78,20	43,10	ćwiczenie – poz. 1			
			446/2014/01-MG	151,50	75,10	76,40	zbiór zadań – poz.4, religia – poz.5,9 ćwiczenia - poz. 6,8			
			473/2014/01-MG	14,00	-	14,00	ćwiczenie – poz. 1			
			422/14/RF	11,60	-	11,60	ćwiczenie – poz. 1			
			oświadczenie	10,00	10,00	-	-			
7	ŁW	VI	762/14/RF	214,50	102,50	112,00	ćwiczenia – poz.2,3,4, kalendarz szóstoklasisty – poz.7 religia – poz.8,9 zbiór zadań – poz.10	325,00	156,00	169,00
			522/14/RF	65,10	53,50	11,60	ćwiczenie – poz. 2			
			771/2014/01-MG	43,60	-	43,60	ćwiczenie – poz. 1			
			oświadczenie	5,00	-	5,00	słowniczek – poz.1			
X	OGÓLEM, w tym:			2 306,19	1 216,63	1 089,56		2 275,00	1 216,63	1 058,37
	Klasa IV			336,20	302,00	34,20		325,00	302,00	23,00
	Klasa VI			1 969,99	914,63	1 055,36		1950,00	914,63	1 035,37

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do kontroli, stwierdzono, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **1 058,37 zł.**

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 2 275,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 1 216,63 zł.

[Dowód akta kontroli str. 69-134]

2) Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Grębolicach

W Raporcie kasowym nr 28/W/14 poz. 1436-1447 z dnia 08.10.2014 r. ujęto wypłatę gotówki z banku oraz rozliczono środki wypłacone rodzicom na zakup podręczników. Rozliczenia dokonano na kontach:

- 101 – kasa
- 141 – środki pieniężne w drodze,
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

W raporcie wyszczególniono 27 pozycji operacji finansowych:

1. poz. 1 – pobranie czekiem gotówki w wysokości 7 425,00 zł;
2. poz. 2-27 wypłata środków rodzicom uczniów objętych dofinansowaniem w wysokości 7 425,00 zł.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

- 29 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników,
- Szkolny Zestaw Podręczników na rok szkolny 2014/2015.

Z dofinansowania zakupu podręczników skorzystało **29 uczniów** na łączną kwotę dotacji **7 425,00 zł**.

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.

Dofinansowaniem w wysokości 225,00 zł/1 ucznia zostało objętych 20 uczniów: 9 uczniów z klasy II oraz 11 uczniów z klasy III (1 uczeń niepełnosprawny). Łączna kwota przydzielonego dofinansowania to kwota 4 500,00 zł.

Pozostałych 9 uczniów: 1 uczeń klasy IV oraz 8 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości 325,00 zł. Łączna kwota przydzielonego dofinansowania to kwota 2 925,00 zł. Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Klasa	Nr faktury/paragonu	Faktura			Uwagi do innych (poz. na fakturze)	Wypłacone środki z dotacji	Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji	Kwestionowana przez kontrolujących kwota środków dotacji (kol. 9 – kol. 10)
				suma kwot pozycji z faktur branych pod uwagę przez szkołę do rozliczenia	w tym					
					podręczniki	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	BD – uczeń niepełnosprawny	IV	oświadczenie	524,00	278,00	246,00	ćwiczenia – poz. 1-9, atlas – poz. 2, religia – poz. 10	325,00	278,00	47,00
2	GW	VI	455/14/RF	71,00	25,00	46,00	ćwiczenia – poz. 3,5 zbiór zadań – poz. 1	325,00	192,40	132,60
			142/14/RF	304,24	167,40	136,84	ćwiczenia – poz. 1,2,4,6,9,10,11,13			

3	KI	VI	496/14/RF	88,50	27,00	61,50	ćwiczenia – poz. 1,2,4 zbiór zadań – poz. 3	325,00	282,00	43,00
			547/CG/14	61,00	61,00	-	-			
			549/CG/14	194,00	194,00	-	-			
4	MK	VI	Par. W068232	28,00	-	28,00	ćwiczenia – poz. 1,2	325,00	325,00	-
			Par. 0150/0086	99,00	43,00	56,00	ćwiczenia – poz. 2 zbiór zadań – poz. 4			
			111/CG/14	307,00	307,00	-	-			
5	OŁ	VI	46/RGŁ/14	411,00	411,00	-	-	325,00	325,00	-
6	PW	VI	Par. 0056/0972	15,50	15,50	-	-	325,00	223,50	101,50
			Par. 0053/0064	14,00	-	14,00	ćwiczenie – poz. 1			
			Par. 0013/0057	389,00	208,00	181,00	ćwiczenia - poz. 1,3,5,6,8,10,12, 13,16, religia – poz. 15			
7	PK	VI	FV/131/08/14/ K	370,81	201,98	168,83	ćwiczenia – poz. 1,2,3,8,9,11,13,15,17 religia – poz. 16 zbiór zadań – poz. 7	325,00	201,98	123,02
8	SzE	VI	23/MG/2014	280,80	280,80	-	-	325,00	323,80	1,20
			189/14/RF	79,00	43,00	36,00	ćwiczenia – poz. 2			
9	PW	VI	257/CG/14	360,00	360,00	-	-	325,00	325,00	-
X	OGÓLEM, w tym:			3 596,85	2 622,68	974,17		2 925,00	2 476,68	448,32
	Klasa IV			524,00	278,00	246,00	X	325,00	278,00	47,00
	Klasa VI			3 072,85	2 344,68	728,17		2 600,00	2 198,68	401,32

W wyniku analizy dokumentacji przedstawionej do kontroli, stwierdzono, iż dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp., w kwocie **448,32 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom / opiekunom prawnym 2 925,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia faktur uznana powinna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 2 476,68 zł.

[Dowód akta kontroli str. 135-202]

Podsumowując, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, atlasów itp., w łącznej kwocie **1 506,69 zł** w nw. szkołach:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy w wysokości 1 058,37 zł;
- 2) Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Grębolicach w wysokości 448,32 zł.



Biorąc pod uwagę fakt niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków dotacji w ramach Programu „Wyprawka szkolna” w kwocie **1 506,69 zł**, wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

- 901-03-85415-2040 – dotacje celowe-wyprawka szkolna 854.85415.2040 w m-cu od 2014.01 do 2014.12;
- 902-85415-3260 - Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.2040 w m-cu od 2014.01 do 2014.12;
- 224-05-01 – Rozrachunki budżetu z tyt. dotacji w m-cu od 2014.01 do 2014.12;
- 223-06-01 Rozliczenie wyd. B.Sz.P.Grębocice w m-cu od 2014.01 do 2014.12;
- 223-07-01 Rozliczenie wydat.B.Sz.P.Rzeczycza w m-cu od 2014.01 do 2014.12,
- 130-0001-Rachunek bieżący – WYDATKI (z podziałem na 2 szkoły),
- 410 – Inne świadczenia finansowe z budżetu (z podziałem na 2 szkoły).

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).

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.*

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

[Dowód akta kontroli str. 203-217]

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 09.01.2015 r.

Na podstawie uzyskanych ze szkół informacji, Gmina w dniu 08.01.2015 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%) – 3;
- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego – 33; razem 36 uczniów,
- kwotę rozliczonej dotacji w wysokości 9.300,00 zł, z tego:
 - w klasach II szkoły podstawowej 17 uczniów – w kwocie 2 475,00 zł,
 - w klasach III szkoły podstawowej 9 uczniów – w kwocie 2 925,00 zł,
 - w klasach VI szkoły podstawowej 12 uczniów – w kwocie 3 900,00 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 1 750,00 zł - dla czterech uczniów klasy IV-VI w wysokości 1 300,00 zł oraz dwóch uczniów klasy II-III w wysokości 450,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości **11 600,00 zł**, jednostka wykorzystwała kwotę **11 050,00 zł** (tj. 95,3 %). Niewykorzystaną dotację w kwocie **550,00 zł** Gmina przekazała na konto DUW w dniu 02 grudnia 2014 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”.

Do kontroli przedłożono również sporządzone przez Urząd Gminy w Grębolicach - Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w 2014 r., w którym podano m.in. następujące informacje:

w złotych								
Lp.	Wyszczególnienie	Dział, Rozdział, paragraf	Układ zadaniowy	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 wykorzystaną
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 2014 r. „Wyprawka szkolna”	854 85415 2040	3.1.5.4.	11 050,00	*12 150,00	550,00	11 050,00	550,00

*błąd rachunkowy - w 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 11 600,00 zł a nie 12 150,00 zł

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

Urząd Gminy w Grębolicach przedstawił do kontroli nw. sprawozdanie:

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Grębolicę w dziale 854, w rozdziale 85415 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	*11 580,00	*11 580,00	*11 580,00

* w tym środki dotacji w wysokości 11 050,00 zł

W ww. sprawozdaniu ujęto wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na realizację programu objętego kontrolą zgodnie z ewidencją księgową.

[Dowód akta kontroli str. 218-228]

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: „iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku”.

Do kontroli przedłożono również sporządzone przez Urząd Gminy w Grębolicach - Rozliczenie dotacji celowych przyznanych w 2014 r., w którym podano m.in. następujące informacje:

w złotych								
Lp.	Wyszczególnienie	Dział, Rozdział, paragraf	Układ zadaniowy	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 wykorzystaną
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 2014 r. „Wyprawka szkolna”	854 85415 2040	3.1.5.4.	11 050,00	*12 150,00	550,00	11 050,00	550,00

*błąd rachunkowy - w 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 11 600,00 zł a nie 12 150,00 zł

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

Urząd Gminy w Grębolicach przedstawił do kontroli nw. sprawozdanie:

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Grębolicę w dziale 854, w rozdziale 85415 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	*11 580,00	*11 580,00	*11 580,00

* w tym środki dotacji w wysokości 11 050,00 zł

W ww. sprawozdaniu ujęto wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na realizację programu objętego kontrolą zgodnie z ewidencją księgową.

[Dowód akta kontroli str. 218-228]

Biorąc pod uwagę ustalenia opisane w niniejszym projekcie oraz stwierdzone nieprawidłowości, sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, zaleca się:

1. dokonać zwrotu dotacji w łącznej kwocie **1 506,69 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,
2. zachowywać należyłą staranność przy sporządzaniu rozliczeń środków dotacji.

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.

Urząd Wojewody Dolnośląskiego

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)