



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.26.2015.AR

Wrocław, dnia 23 września 2015 r.

Pan  
**Łukasz Horbatowski**  
Wójt Gminy Kotla

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 24 i 27 lipca 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), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu, Kamila Piasecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu, Joanna Gaura – inspektor wojewódzki - członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Kotli, ul. Głogowska 93, 67-240 Kotla.

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).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 11.

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

Pan **Łukasz Horbatowski** - Wójt Gminy Kotla, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kotli z dnia 22.11.2014 r.), ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kotli z dnia 18.11.2014 r.).

**Pani Lidia Zwarycz** - Skarbnik Gminy od dnia 17.08.1990 r., powołana Uchwałą Nr III/14/90 Rady Gminy w Kotli z dnia 17.08.1990 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Organizacyjno – Administracyjnego, Spraw Obywatelskich i Oświaty Urzędu Gminy Kotla, Gimnazjum Gminnego im. Zagłębia Miedziowego w Kotli oraz Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli.

[Dowód: akta kontroli str. 11 - 18]

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

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	6.694

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

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
854	85415	2040	2.046

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 8.740,00 zł.

[Dowód akta kontroli str. 19 - 20]

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 m.in. do klas II, III lub VI szkoły podstawowej i gimnazjum.

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. Wskazana zasada dotyczy również podręczników do kształcenia specjalnego.**

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 *Rozporządzeniem 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) 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. Ponadto, dla uczniów niepełnosprawnych pomoc udzielona jest bez względu na kryterium dochodowe.

W § 3 ust.1 ww. rozporządzenia 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.

Kuratorium Oświaty zobowiązało gminy (pismo nr KO.ZFK.3146.128.2014 z dnia 14 listopada 2014 r.) do dokonania weryfikacji prawidłowego rozliczenia pozyskanej dotacji w ramach Programu „Wyprawka szkolna” i poinformowania o jej wyniku Kuratorium Oświaty. Gmina Kotła w piśmie z dnia 05.12.2015 r. nr ROA.4460.I.2014.JU zwróciła się do Kuratorium Oświaty z prośbą o wskazanie podstawy prawnej, w myśl której dopuszcza się zwrot kosztów poniesionych przez rodziców na zakup podręczników wraz z ćwiczeniami

tyko dla uczniów klasy II i III szkoły podstawowej, natomiast nie dopuszcza się dofinansowania zakupu ćwiczeń dla klas VI szkoły podstawowej. W przedmiotowym piśmie zaznaczono, że po uzyskaniu odpowiedzi, Gmina będzie mogła odnieść się do odpowiedzi zawartej w ww. piśmie nr KO.ZFK.3146.128.2014. Zgodnie z dokumentacją przedstawioną przez Gminę, przedmiotowe zapytanie wpłynęło do Kuratorium Oświaty w dniu 08.12.2014 r. Z informacji przekazanych przez pracownika Gminy wynika, że nie uzyskano odpowiedzi na ww. pismo.

[Dowód akta kontroli str. 21-22]

### **Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa**

W ramach otrzymanych środków dotacji w łącznej wysokości 8.740,00 zł dofinansowaniem objęto uczniów dwóch nw. szkół:

1. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli (ul. Szkolna 4),
2. Gimnazjum Gminne im. Zagłębia Miedziowego w Kotli (ul. Szkolna 2).

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w piśmie z dnia 04.06.2014 r. (KO.ZFK.3146.60.2014) zwróciło się do Wójta Gminy Kotla 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 pismem z dnia 11.06.2014 r. przesała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów.

W tabeli podano 38 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 4;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 34, w klasach:
  - 1) II szkoły podstawowej – 16 (3.600,00 zł),
  - 2) III szkoły podstawowej – 13 (2.925,00 zł),
  - 3) VI szkoły podstawowej – 9 (2.925,00 zł).

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **9.450,00 zł.**

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.: 2 uczniów gimnazjum (w tym 1 słabosłyszący) oraz 1 ucznia szkoły podstawowej, dla których na zakup podręczników zaplanowano dofinansowanie ze środków dotacji w wysokości **1.890,00 zł**.

Następnie w piśmie z dnia 18.08.2014 r. (znak: KO.ZFK.3146.89.2014) Kuratorium Oświaty zwróciło się do Wójta Gminy Kotła 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, na podstawie danych pozyskanych ze szkół w dniu 10 września 2014 r., pismem z dnia 11.09.2014 r. przesłał do Kuratorium Oświaty zweryfikowaną tabelę z wnioskiem o udzielenie dotacji na dofinansowanie podręczników dla uczniów w roku szkolnym 2014/2015 w ramach ww. programu.

W tabeli podano informacje na temat 24 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 1;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 23, w klasach:
  - 4) II szkoły podstawowej – 9 (2.050,00 zł),
  - 5) III szkoły podstawowej – 3 (675,00 zł),
  - 6) VI szkoły podstawowej – 11 (3.575,00 zł).

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **6.500,00 zł**.

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.: 3 uczniów gimnazjum (w tym 1 słabosłyszący) oraz 1 ucznia szkoły podstawowej, dla których na zakup podręczników zaplanowano dotację w wysokości **2 240,00 zł**.

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **8.740,00 zł**.

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 Kotla, które przedstawiono poniżej:

Lp.	Rodzaj dofinansowanych podręczników/uwagi	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
	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli								
1	podręczniki do kształcenia ogólnego	II	225,00	14	3.600,00	9	2.250,00	8	1.800,00
	podręczniki do kształcenia ogólnego – uczeń objęty dofinansowaniem poza kryterium dochodowym (5%)	II	225,00	2		1		1	225,00
	podręczniki do kształcenia ogólnego	III	225,00	12	2.925,00	3	675,00	3	675,00
	podręczniki do kształcenia ogólnego – uczeń objęty dofinansowaniem poza kryterium dochodowym (5%)	III	225,00	1		x	x	x	x
	podręczniki do kształcenia ogólnego	VI	325,00	8	2.925,00	11	3.575,00	10	3.250,00
	podręczniki do kształcenia ogólnego – uczeń objęty dofinansowaniem poza kryterium dochodowym (5%)	VI	325,00	1		x	x	x	x
	<b>Razem</b>			<b>38</b>	<b>9.450,00</b>	<b>24</b>	<b>6.500,00</b>	<b>22</b>	<b>5.950,00</b>
<b>Uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego</b>									
Gimnazjum Gminne im. Zagłębia Miedziowego w Kotli									
2	podręczniki do kształcenia ogólnego – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	II	129,40	x	1.890,00	1	2.240,00	1	129,40
	podręczniki do kształcenia ogólnego – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (słabosłyszący)	I	209,00	1		1		1	209,00
	podręczniki do kształcenia ogólnego i specjalnego – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym	I	180,00	1		1		1	180,00
	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli								
	podręczniki do kształcenia ogólnego i specjalnego – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim	III	286,10	1	1	1	286,10		
	<b>Razem</b>			<b>3</b>	<b>1.890,00</b>	<b>4</b>	<b>2.240,00</b>	<b>4</b>	<b>804,50</b>
<b>Razem</b>			<b>41</b>	<b>11.340,00</b>	<b>28</b>	<b>8.740,00</b>	<b>26</b>	<b>6.754,50</b>	

Na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna” Urząd Gminy Kotla 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 **8.740, 00 zł**.

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

- 02.09.2014 r. w kwocie **6.694,00 zł** (wyciąg bankowy nr 163),
- 20.10.2014 r. w kwocie **2.046,00 zł** (wyciąg bankowy nr 193).

Realizacją zadania objętego kontrolą, zajmowały się jednostki organizacyjne gminy tj. Placówki oświatowe (szkoły), w których dokonano ustaleń w zakresie potrzeb i sporządzono wykaz uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania. Następnie, Dyrektorzy szkół na podstawie przedłożonych przez rodziców dowodów zakupu (faktur, paragonów) i/lub oświadczeń, po stosownej weryfikacji, odnotowanej na wnioskach o przyznanie dofinansowania zakupu podręczników, sporządziły listy uczniów z zakwalifikowanymi do wypłaty kwotami. Przedmiotowe listy przekazano do Urzędu Gminy, która - na ich podstawie - dokonała wypłaty środków z dotacji, rodzicom/opiekunom prawnym.

[Dowód akta kontroli str. 23-35]

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 przez Urząd Gminy Kotli (dokumentacji finansowo-księgowej [faktur VAT, paragonów, oświadczeń] ewidencji księgowej oraz zestawieniem sporządzonym na prośbę kontrolujących, zawierającym dla każdego ucznia wykaz pozycji z faktur/paragonów/oświadczeń, objętych dofinansowaniem.

#### 1) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli

Urząd Gminy dokonał wypłaty środków na podstawie sporządzonego przez szkołę Wykazu uczniów zakwalifikowanych do wypłacenia dofinansowania do podręczników w roku szkolnym 2014/2015 (Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli oraz Szkoła Filialna w Chociemyśli), obejmującego:

- 9 uczniów z klasy II, w kwocie 2.025,00 zł,
- 3 uczniów z klasy III, w kwocie 675,00 zł,
- 10 uczniów z klasy VI, w kwocie 3.250,00 zł,

oraz 1 ucznia klasy III z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystającego z podręczników do kształcenia ogólnego i specjalnego, w kwocie 286,10 zł.

**Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 6 236,10 zł - skorzystało 23 uczniów.**

Wypłatę środków na rzecz ww. uczniów udokumentowano Litą płac nr 10 za miesiąc październik 2014 r. sporządzoną w dniu 27.10.2014 r.

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

Do kontroli przedłożono:

- 23 wnioski o dofinansowanie zakupu podręczników wraz z załącznikami,
- Szkolny Zestaw Podręczników na rok szkolny 2014/2015 oraz Oświadczenie z dnia 24.07.2015 r. Dyrektora Szkoły, w którym podaje: *„iż podręczniki wybrane przez nauczycieli i umieszczone w „Szkolnym zestawie podręczników obowiązujących w Szkole Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli na rok szkolny 2014/2015 są zgodne z wykazem podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, przeznaczonych do kształcenia ogólnego”*,
- Wykaz materiałów edukacyjnych do pracy z uczniem posiadającym orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego oraz o potrzebie kształcenia specjalnego.

Z analizy przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż zakup podręczników udokumentowany został fakturami, paragonami oraz oświadczeniami.

W zakresie ww. 12 uczniów (9-ciu klasy II i klasy III) kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania w wysokości 225,00 zł na jednego ucznia, co wskazuje na prawidłowe rozliczenie dotacji w łącznej kwocie 2.700,00 zł.

10 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości 325,00 zł przypadającym na 1 ucznia. Wyniki prawidłowości rozliczenia dotacji w wysokości 3.250,00 zł dla uczniów klasy VI zawarto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i Imię	Klasa	Nr faktury	Suma kwot pozycji z faktur branych pod uwagę przez szkołę do rozliczenia*	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	N.S.	VI	248/17/RF	349,30 (z uwzgl. poz. 14, w wysokości 27,50 zł, której gmina nie wskazała w sporządzonym wykazie (pomimo, że stanowiła podręcznik)	194,30	155,00	poz. 3, 4;5;8, 9;10;12;13 – zakup ćwiczeń	325,00	194,30	130,70
2	O.S.	VI	paragon	376,00 (z uwzgl. poz. 19, w wysokości 47 zł, której gmina nie wskazała w sporządzonym wykazie (pomimo, że stanowiła podręcznik)	218,00	158,00	poz. 1 - okładki poz.2, 3, 4, 7, 8, 11,12 - ćwiczenia; poz.6-religia	325,00	218,00	107,00
3	D.L.	VI	FA/517/2014/01-MG; 300/A/14; 108/MG/2014	206,90 102,61 <u>75,00</u> <b>384,51</b>	205,30	179,21	- FA/517/2014/01-MG:poz. 2-3,5-6 – ćwiczenia; poz. 7- repetytorium; poz.8- podręcznik do kl.3 - 300/A/14: poz. 2,4- ćwiczenia; poz.5 – zeszyt dodatkowy	325,00	205,30	119,70
4	J.Sz.	VI	44/CG/14; 166/CG/14	211,00 <u>131,00</u> <b>342,00</b>	342,00	0,00	x	325,00	325,00	0,00
5	D.S.	VI	FA/515/2014/01-MG; FA/579/2014/01-MG;	204,90 <u>182,80</u> <b>387,70</b>	126,40	261,30	FA/515/2014/01-MG: poz. 1,3,4,5,14 – ćwiczenia; FA/579/2014/01-MG: poz. 1,5-6-ćwiczenia; poz.2 – podręcznik j. angielskiego, niezgodny z wykazem od dyrektora (właściwy podręcznik do tego przedmiotu uznano w ramach wcześniejszej faktury) poz. 3,4 – religia	325,00	132,30	192,7
6	G.F	VI	FA/14/08/01612	340,56	174,86	165,70	poz. 3,4,5,7,12,13,15 – ćwiczenia; poz. 8 – repetytorium; poz. 16,17 - religia	325,00	174,86	150,14

7	K.J.	VI	Paragony na książki + oświadczenie, że stanowią one podręczniki szkolne	325,00	371,00	0,00	x	325,00	325,00	0,00
8	P.B.	VI	4275669/2014/SA, paragon (z oświadczeniem)	314,23 31,50 345,73	205,44	140,29	4275669/2014/SA: poz. 2, 4, 8, 9, 12 – ćwiczenia; poz. 6, 7 - religia	325,00	205,44	119,56
9	P.P.	VI	252/A/2014; 285/A/20/14	53,51 290,20 343,71	155,50	188,21	252/A/2014: poz. 2 – ćwiczenia; 285/A/20/14: poz. 1, 3, 5, 10 – ćwiczenia; poz. 6, 7 - religia	325,00	155,50	169,50
10	F.S.	VI	323/14/RF	401,82	203,80	198,02	poz. 4, 5, 7, 8, 13, 31 – ćwiczenia; poz. 3, 9 - religia; poz. 27 – w wykazie podręczników dyr. Szkoły wskazano, że rodzice nie kupują	325,00	203,80	121,20
<b>OGÓLEM klasa VI</b>				<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3.250,00</b>	<b>2.139,50</b>	<b>1.110,50</b>

\*zgodnie z zestawieniem przygotowanym na potrzeby kontroli, sporządzonym przez Gminę

W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono, iż **dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji** wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii itp. dla uczniów klasy VI, w kwocie **1.110,50 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów VI klasy kwotę w wysokości 3.250,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 2.139,50 zł.

W przypadku jednego ucznia kl. III z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, zakwalifikowanego, zgodnie ze sporządzonym przez Gminę zapotrzebowaniem oraz rozliczeniem dotacji, do kształcenia łączonego (ogólnego i specjalnego), dokonano zwrotu za zakup podręczników i ćwiczeń kwoty w wysokości 286,10 zł. Szkoła, akceptując poniesione wydatki, kierowała się treścią art. § 3 ust. 1 pkt 4 w korespondencji z ust. 2 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), zgodnie z którym dla ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim, uczęszczającego do klasy II lub III szkoły podstawowej, który korzysta z podręczników do kształcenia specjalnego, przewidziano dofinansowanie w wysokości maksymalnie 770 zł. Jeśli uczeń, korzysta również z podręczników do kształcenia ogólnego, niebędących podręcznikami do kształcenia specjalnego, maksymalna kwota dofinansowania na podręczniki do kształcenia ogólnego może wynieść 192,50 zł.

Z analizy przedłożonych dokumentów wynika, że refundacji na rzecz ww. ucznia dokonano na podstawie następujących faktur:

- Nr 98/MG/2014 z dnia 27.08.2014 r. na kwotę 240,00 zł, która obejmowała zakup podręczników. Szkoła uznała, zgodnie z ww. przepisami, kwotę 192,50 zł.
- Nr FA/629/2014/01-MG z dnia 5.09.2014 r. na kwotę 93,60 zł, obejmującą ćwiczenia dodatkowe do klasy 2 i 3 autorstwa Marzanny Krajewskiej. Szkoła w całości zaakceptowała poniesiony wydatek.

Kontrolujący podczas czynności kontrolnych potwierdzili prawidłowość zaakceptowanej kwoty dotyczącej podręczników do kształcenia ogólnego w wysokości 192,50 zł. W związku z wątpliwościami jakie pojawiły się podczas weryfikacji zasadności wydatków poniesionych w ramach drugiej faktury nr FA/629/2014/01-MG z dnia 5.09.2014 r., która obejmowała ćwiczenia, a nie podręczniki, kontrolujący wystąpili o przekazanie przez Gminę wykazu podręczników do kształcenia specjalnego dla ww. ucznia, zaakceptowanego przez Dyrektora Szkoły. Szkoła w swojej odpowiedzi przekazała „Wykaz materiałów edukacyjnych do pracy z uczniem posiadającym orzeczenie o potrzebie nauczania indywidualnego oraz potrzebie kształcenia specjalnego”, które zawierało te same pozycje, które znajdowały się na ww. fakturze. Zaznaczyć należy, że ćwiczenia zawarte na przedstawionym wykazie nie stanowią podręczników do kształcenia specjalnego, ponieważ nie znajdują się na wykazie podręczników do kształcenia specjalnego, dopuszczonych do użytku szkolnego przez MEN. Ponadto, nie można zakupionych dla ww. ucznia pomocy naukowych potraktować jako materiału edukacyjnego, ponieważ dofinansowanie materiałów edukacyjnych przewidziano, zgodnie z § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia, wyłącznie dla uczniów mających upośledzenie umysłowe w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Kierując się opisanymi ustaleniami, wydatki rozliczone fakturą nr FA/629/2014/01-MG w wysokości 93,60 zł uznać należy za nieprawidłowe.

Biorąc pod uwagę fakt poniesienia wydatku w kwocie 240,00 zł, na podręczniki w ramach faktury nr 98/MG/2014 z dnia 27.08.2014 r., kontrolujący – kierując się § 3 ust. 1 pkt. 2 d) *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)*, uznali, że ww. uczeń mógł skorzystać z dofinansowania w wysokości 225,00 zł. Zgodnie z przedmiotowym przepisem, uczniowi klasy III, mającemu

upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, korzystającemu z podręczników do kształcenia ogólnego przysługuje dofinansowanie w wysokości 225,00 zł.

W związku z powyższym ustaleniem, kontrolujący uznają ostatecznie za **nieprawidłowy wydatek w kwocie 61,10 zł** wyliczony w następujący sposób: 286,10 zł (dokonana na rzecz ucznia refundacja) – 225,00 zł (kwota, która mogła zostać faktycznie zrefundowana).

[Dowód: akta kontroli str. 36 - 138]

## 2) Gimnazjum Gminne im. Zagłębia Miedziowego w Kotli

Wyплаты środków dokonano na podstawie sporządzonej przez ww. Gimnazjum Listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy materialnej w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna” (sporządzonej w dniu 10.09.2014 r.), obejmującej:

- 1 ucznia z klasy II, w kwocie 129,40 zł – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (tylko podręczniki do kształcenia ogólnego),
- 1 ucznia z klasy I, w kwocie 209,00 zł - uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim - słabosłyszący (tylko podręczniki do kształcenia ogólnego),
- 1 ucznia z klasy I, w kwocie 180,00 zł – uczeń z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym (podręczniki do kształcenia ogólnego i specjalnego).

**Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 518,40 zł - skorzystało 3 uczniów.**

Wypłatę środków na rzecz ww. uczniów udokumentowano Liżą plac nr 10 za miesiąc październik 2014 r. sporządzoną w dniu 27.10.2014 r. Rodzice/opiekunowie prawni uczniów, na ww. liście potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki.

Do kontroli przedłożono:

- 3 wnioski o dofinansowanie zakupu podręczników wraz z załącznikami,
- Wykaz Podręczników na rok szkolny 2014/2015 oraz Oświadczenie z dnia 24.07.2015 r. Dyrektora Gimnazjum, w którym podaje: „iż wykaz podręczników dla klasy I, II i III obowiązujący w roku szkolnym 2014/2015 był zgodny z wykazem

dopuszczonych do użytku szkolnego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej, przeznaczonych do kształcenia ogólnego”,

- Wykaz materiałów edukacyjnych do pracy z uczniem z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym obowiązujący od 1 września 2014 r.

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

Lp.	Nazwisko i Imię	Klasa	Nr faktury	Suma z kwot pozycji branych pod uwagę przez szkołę do rozliczenia	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/ materiały edukacyjne*	Kwota wydatków na fakturze - zakup innych np. ćwiczeń, religii itp.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	S.B.	II	173/MG/2014; 165/MG/2014; 411/A/2014; 427/A/2014	45,90 31,00 26,50 <u>26,00</u> 129,40	86,90	42,50	427/A/2014: poz. 1 ćwiczenia, poz. 2 religia 411/A/2014: poz. 2 religia	129,40	86,90	42,50
2	J.K..	I	310/CG/14; 319/2014; 619/2014 wraz z oświadczeniem	64,00 77,00 <u>68,00</u> 209,00	209,00	0,00	x	209,00	209,00	0,00
3	K.Sz.*	I	FA/591/2014/0 1 - MG	180,00	180,00	0,00	x	180,00	180,00	0,00
<b>OGÓLEM Gimnazjum</b>				<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>518,40</b>	<b>475,90</b>	<b>42,50</b>

\*W przypadku niepełnosprawności sprzężonej z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym (orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego) - możliwość uzyskania dofinansowania do kwoty 770,00 zł, w tym materiałów edukacyjnych lub podręczników do kształcenia ogólnego do kwoty 192,50 zł, pozostałe 577,50 zł przeznaczone musi zostać na podręczniki do kształcenia specjalnego, znajdujące się w wykazie MEN.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w przypadku jednego ucznia dokonano refundacji ze środków dotacji za zakup ćwiczeń, w kwocie **42,50 zł**, co należy uznać za **nieprawidłowe**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów gimnazjum kwotę w wysokości 518,40 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości 475,90 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 139 - 175]

Podsumowując, Gmina dokonała nieprawidłowej refundacji wydatków ze środków dotacji wydatków w łącznej kwocie 1.214,10 zł, które nie zostały poniesione na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych obowiązujących w Szkole Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kotli (1.171,60 zł) oraz Gimnazjum Gminnym im. Zagłębia Miedziowego w Kotli (42,50 zł) w roku szkolnym 2014/2015, dopuszczonych do dofinansowania zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. Prawidłowo rozliczono natomiast dotację w kwocie 5.540,40 zł.

Biorąc pod uwagę fakt niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków w ramach Programu „Wyprawka szkolna” w kwocie **1.214,10 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 za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 kont:  
901-2-85415-2040-1;  
224-2-1-8;  
130-1-2;  
410-85415-3260,
- wyciągi bankowe: nr 163 z dnia 02.09.2014 r.; nr 193 z dnia 20.10.2014 r.; nr 3 z dnia 07.01.2015 r.,
- Listę płac nr 10 za miesiąc październik 2014 r. sporządzoną w dniu 27.10.2014 r.

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.*

[Dowód: akta kontroli str. 176-177]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych 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.

Gmina Kotła w dniu 07.01.2015 r. sporządziła i przekazała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji uzyskanej na realizację ww. programu.

W tabeli 2A i 2B zestawienia podano rozliczoną dotację w wysokości **6.754,50 zł**, w tym:

- uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego lub poza kryterium dochodowym (5%)
  - w klasach II szkoły podstawowej - w kwocie 2.025,00 zł;
  - w klasach III szkoły podstawowej - w kwocie 675,00 zł;
  - w klasach VI szkoły podstawowej - w kwocie 3.950,03 zł,razem 5 950,00 zł
- uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym z upośledzeniem umysłowym:
  - w stopniu lekkim (kl. II gimnazjum) - w kwocie 129,40 zł;
  - stopniu lekkim (słabosłyszący) (kl. I gimnazjum) - w kwocie 209,00 zł;
  - stopniu umiarkowanym (kl. I gimnazjum) - w kwocie 180,00 zł;

- umyślowym w stopniu lekkim (kl. III szkoły podstawowej) - w kwocie 286,10 zł, razem 804,50 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości **8.740,00 zł**, jednostka wykorzystwała kwotę **6.754,50 zł** (tj. 77,28 %). Niewykorzystaną dotację w kwocie **1.985,50 zł** (wyciąg bankowy nr 3) Gmina przekazała na konto DUW w dniu 07 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*”.

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Kotła 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	8.740,00	6.754,00	6.754,00

W rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Kotła 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	8.740,00	6.754,50	6.754,50

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*”.

[Dowód: akta kontroli str.178-181]

Biorąc pod uwagę fakt, że dane w sprawozdaniach i rozliczeniu dotacji były zgodne z ewidencją księgową oraz ujęto w nich wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji faktycznie otrzymanych i wydatkowanych na realizację programu *Wyprawka szkolna*, sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji w zakresie wydatków objętych kontrolą, oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się dokonać zwrotu dotacji w łącznej kwocie **1.214,10 zł** (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem polegającym na zrefundowaniu wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, pomocy naukowych), 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.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia 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.

Z. III. WOJEWÓDZKI DOLNOŚLĄSKI

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Rasińska

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kamilla Ptasznicka 19

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

Edyta Sapala  
Z-ca Dyrektora

(

(