



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.30.2015.DW

Wrocław, dnia 16 października 2015 r.

Pan

Waldemar Nalazek

Wójt Gminy Osiecznica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09 września do 15 września 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), inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Osiecznicy, ul. Lubańska 43, 59-724 Osiecznica.

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 Osiecznicy pod pozycją 5/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Waldemar Nalazek – Wójt Gminy Osiecznica powołany na stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Osiecznicy z dnia 22 listopada 2010 r.

W wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. Pan Waldemar Nalazek ponownie został wybrany Wójtem Gminy Osiecznica – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Osiecznicy z dnia 01 grudnia 2014 r.

Pani Katarzyna Bierciewicz – Skarbnik Gminy Osiecznica powołana na stanowisko z dniem 11 września 2011 r. (Uchwała Nr XIII/57/2011 Rady Gminy Osiecznica z dnia 30 sierpnia 2011 r.).

Pani Danuta Miazga – z dniem 01 sierpnia 2015 r. zastępca Skarbnika Gminy (w Urzędzie Gminy zatrudniona od dnia 25.06.1979 r. na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy: Referatu Finansowo-Księgowym i Oświaty Urzędu Gminy w Osiecznicy oraz jednostki organizacyjne: w Szkołach Podstawowych w Parowej, w Ławszowej w Tomisławiu oraz Zespołach Szkół w Świętoszowie i Osiecznicy.

[Dowód akta kontroli str. 8]

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

| Dział | Rozdział | § | Kwota zwiększenia w złotych |
|-------|----------|------|-----------------------------|
| 854 | 85415 | 2040 | 15 953 |

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: FB-BP.3111.285.2014.KSz z dnia 02 października 2014 r., zawiadomił Wójta Gminy Osiecznica, że Decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 84/2014 z dnia 01 października 2014 r. zostały wprowadzone w budżecie 2014 r. następujące zmiany:

| Dział | Rozdział | § | Kwota zmniejszenia w złotych |
|-------|----------|------|------------------------------|
| 854 | 85415 | 2040 | 1 428 |

Zmiany dokonano zgodnie z wnioskiem Kuratorium Oświaty we Wrocławiu z dnia 26 września 2014 r. Nr KO.ZFK.3146.106.2014.

Korekta planu dotyczyła środków pochodzących z rezerwy celowej Nr 26 zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 wspomnianej wcześniej (decyzja Ministra Finansów z dnia 20 sierpnia 2014 r. Nr MF/FS05/002760).

Powyższe zmiany planu wynikały z przedłożonych przez Gminę zweryfikowanych danych o liczbie uczniów zakwalifikowanych do udzielenia pomocy w ramach ww. programu.

W ww. piśmie poproszono o zwrot nadwyżki przekazanej dotacji na rachunek bankowy DUW WFiB w terminie do dnia 15 października 2014 r.

Zwrotu środków do DUW dokonano z 14-dniowym opóźnieniem, w dniu 29.10.2014 r. w wysokości 1.428,00 zł.

Plan po zmianach po uwzględnieniu powyższego zmniejszenia wyniósł **14 525,00 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 83/14 Wójta Gminy Osiecznica z dnia 29 sierpnia 2014 r. | 854 | 85415 | 2040 | 15 953,00 | 854 | 85415 | 3240 | 15 953,00 |
| Zarządzenie Nr 87/14 Wójta Gminy Osiecznica z dnia 16 września 2014 r. | | | | | 854 | 85415 | 3240 | -15 953,00 |
| | | | | | 854 | 85415 | 3260 | 15 953,00 |
| Zarządzenie Nr 92/14 Wójta Gminy Osiecznica z dnia 10 października 2014 r. | 854 | 85415 | 2040 | -1 428,00 | 854 | 85415 | 3260 | -1 428,00 |
| Razem: | 854 | 85415 | 2040 | 14 525,00 | 854 | 85415 | 3260 | 14 525,00 |

W dniu 22.09.2015 r. poinformowano Dyrektorów podległych jednostek m.in. szkół o dokonanych zmianach w planach finansowych, wprowadzonych ww. zarządzeniami Wójta Gminy Osiecznica, w sprawie zmian budżetu Gminy Osiecznica na 2014 r.

[Dowód akta kontroli str. 9 - 35]

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, przygotowujący 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 udzielna jest bez względu na kryterium dochodowe.

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.

Kuratorium Oświaty zobowiązało gminy (pismo nr KO.ZFK.3146.128.2014 z dnia 14 listopada 2014 r.) do przeprowadzenia 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) i poinformowania o jej wyniku Kuratorium Oświaty.

W odpowiedzi na powyższe, Wójt Gminy pismem z dnia 05.12.2014 r. znak OSW.4461.06.2014 poinformował, iż: „(...) w podległych placówkach dokonano analizy Wniosków z dokumentacją dostarczoną przez Rodziców, którym udzielono pomocy finansowej na zakup podręczników w roku szkolnym 2014/2015 (zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych). Według ww. pisma pomoc finansowa nie przysługuje w klasach VI szkoły podstawowej na zakup „np. zeszytów ćwiczeń, repetytoriów ...”. Zespół Szkół im. Unii Europejskiej w Świątoszowie zwróci zatem zawyżoną kwotę wypłaconego dofinansowania w wysokości 92,57 zł – przyznanego na zakup repetytoriów.”

W związku z wątpliwościami, które pojawiły się w wyniku analizy ww. odpowiedzi Gminy Osiecznica (pismo z dnia 02 grudnia 2014 r., nr RO.OS.441.12.2014), przedmiotowe czynności kontrolne obejmują weryfikację prawidłowości ostatecznego rozliczenia dotacji przez Gminę.

Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa

Kontrolę przeprowadzono w Referacie Finansowo-Księgowym, w Referacie Oświaty (w zastępstwie za pracownika referatu – Pani Sekretarz Gminy) Urzędu Gminy w Osiecznicy oraz na podstawie dokumentacji przedstawionej przez 5 placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Osiecznica tj.:

- 1) Szkołę Podstawową w Parowej;
- 2) Szkołę Podstawową w Ławszowej;
- 3) Zespół Szkół im. Unii Europejskiej w Świętoszowie;
- 4) Zespół Szkół w Osiecznicy;
- 5) Szkołę Podstawową im. Henryka Pobożnego w Tomisławiu.

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu pismem z dnia 04.06.2014 r. (KO.ZFK.3146.60.2014), 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 (pismo z dnia 12.06.14 r. znak: OSW.4461.03.2014) przesłała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów.

W tabeli podano 91 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 10;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 81,

w klasach:

- 1) II szkoły podstawowej – 36 (8 100,00 zł),

2) III szkoły podstawowej – 30 (6 750,00 zł),

3) VI szkoły podstawowej – 25 (7 800,00 zł).

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **22 650,00 zł**.

Ponadto, ujęto 13 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dla których na zakup podręczników zaplanowano dotację w wysokości **3 625,00 zł**.

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **26 275,00 zł**.

Zarządzeniem Nr 75/2014 Wójta Gminy Osiecznica z 18 sierpnia 2014 r., ustalono termin składania wniosków o przyznanie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników w 2014 r. w ramach Rządowego programu „Wyprawka szkolna”. W ww. zarządzeniu Wójt Gminy ustalił termin składania wniosków do dnia 10 września 2014 r. Wskazano, iż wnioski należy składać do dyrektora szkoły, do której uczeń będzie uczęszczał w roku szkolnym 2014/2015. Wykonanie zarządzenia powierzono dyrektorom placówek oświatowych.

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”*.

Na podstawie powyższych informacji sporządzono zestawienie danych w zakresie danych po ich weryfikacji, przez Gminę Osiecznica:

| 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 zweryfikowane | | | | | | | | |
| | II | 1 | 17 | 18 | 4 050 | 4 | 4 | 1 536 |
| | III | 2 | 16 | 18 | 4 050 | | | |
| | V | - | - | - | - | 2 | 2 | |
| | VI | 3 | 12 | 15 | 4 673 | | | |
| Razem: | | | | 51 | 12 773 | 6 | 6 | 1 536 |

[Dowód akta kontroli str. 36 - 84]

Na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* Urząd Gminy w Osiecznicy 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 **15 953,00 zł**.

Środki finansowe z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zostały przekazane w dniu 02.09.2014 r., w wysokości **15 953,00 zł**, na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Dodatkowo, jak zaznaczono wcześniej, w dniu 29.10.2014 r. Gmina dokonała zwrotu w wysokości 1.428,00 zł, mając ostatecznie do dyspozycji kwotę dotacji 14.525,00 zł.

Urząd Gminy przekazał środki finansowe w kwocie 14.308,00 zł, na zrefundowanie zakupu podręczników w ramach programu „Wyprawka szkolna”, Szkołom położonym na terenie gminy, w następującej szczegółowości, w dniach:

- 26.09.2014 r., w wysokości 4.377,00 zł, z tego: dla Zespołu Szkół w Osiecznicy – kwotę 900,00 zł oraz Zespołu Szkół w Świątoszowie – kwotę 3.477,00 zł;
- 30.09.2014 r., w kwocie 4.637,00 zł - dla Szkoły Podstawowej w Tomisławiu.
- 07.10.2014 r., w wysokości 1.052,00 zł - dla Szkoły Podstawowej w Ławszowej;
- 28.10.2014 r., w kwocie 4.242,00 zł - dla Szkoły Podstawowej w Parowej.

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 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.

1) Szkoła Podstawowa w Parowej

Szkoła Podstawowa w Parowej dokonała wypłaty środków na podstawie List uczniów kwalifikujących się do otrzymania pomocy w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”*, sporządzonych w dniu 10.09.2014 r., obejmujących:

- 6 uczniów z klasy II (w tym 1 ucznia klasy II mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystającego z podręczników do kształcenia ogólnego),
- 6 uczniów z klasy III,
- 5 uczniów z klasy VI.

Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 4 241,53 zł - skorzystało 17 uczniów.

Wypłatę środków ujęto w Raporcie kasowym RK Nr 13/14 za okres od 01 do 01 października 2014 r. W raporcie kasowym wyszczególniono 2 pozycje operacji finansowych, i tak:

1. pod datą 01.10. - Pobranie z banku gotówki (czek) – 4.241,53 zł;
2. pod datą 01.10. – wypłata wyprawki szkolnej 2014 – 4.241,53 zł.

Do Raportu kasowego załączono Listę płac Nr „Wyprawka szkolna”, zawierającą nazwiska i imiona rodziców / opiekunów prawnych (14). W przypadku 6 uczniów – na ww. liście wskazano nazwiska 3 rodziców / opiekunów prawnych.

Odbiór gotówki w łącznej wysokości 4.241,53 zł, potwierdzono podpisem.

Do kontroli przedłożono:

- faktury, oświadczenia o zakupie podręczników,
- Szkolny zestaw podręczników i programów nauczania dopuszczonych przez MEN na rok szkolny 2014/2015,
- Orzeczenie nr 177/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 28.06.13 r. na czas: do ukończenia zajęć edukacyjnych w klasie III szkoły podstawowej.

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

W zakresie 12 uczniów (6-ciu klasy II i i 6 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**.

W przypadku 10 uczniów (6-ciu klasy II i 4 klasy III) podręczniki zakupiono przez przedstawicieli Rady Rodziców, natomiast za zakup 2 box'ów dla uczennic klasy III (siostry) przedstawiono fakturę zbiorczą.

5 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem do wysokości 325,00 zł przypadającym na 1 ucznia. Wyniki prawidłowości rozliczenia dotacji w wysokości **1.541,53 zł** dla uczniów klasy VI zawarto w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Nazwisko i imię | Nr faktury | Łączna wartość faktury, paragonu, oświadczenia przedłożona do dofinansowania z dotacji | Suma kwot pozycji z faktur branych pod uwagę przez szkołę do rozliczenia* | w tym | | Uwagi do innych (poz. na fakturze) | Wypłacone środki z dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolującego 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 | M.M. | F/01054/14 | 323,39 | 311,89 | 140,63 | 182,76 | poz.2,3,5,7,8,10,11,12,13,15 - zakup ćwiczeń, poz. 16 - dostawa | 311,89 | 140,63 | 171,26 |
| 2 | O.T. | 297/CB/14 | 262,00 | 262,00 | 91,00 | 171,00 | poz.2,3,4,6,7,8,9,11 - zakup ćwiczeń, poz. 10 - podręcznik do gimnazjum | 262,00 | 91,00 | |
| | | oświadczenie | 80,00 | | 56,25 | 23,75 | poz.2 - zakup ćwiczeń | | 56,25 | |
| | | Razem | 342,00 | 262,00 | 147,25 | 194,75 | | | 147,25 | 114,75 |
| 3 | J.M. | 190/CB/14 | 192,00 | 93,00 | 31,00 | 62,00 | poz. 4,5,6 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 31,00 | |
| | | 139213/2014 | 215,36 | 144,32 | 73,75 | 70,57 | poz.2,7 - zakup ćwiczeń, poz. 3 - religia | | 73,75 | |
| | | 264/14/01 | 320,70 | 125,40 | 57,40 | 68,00 | poz. 10,11,12,14,16 - zakup ćwiczeń | | 57,40 | |
| | | Razem | 728,06 | 362,72 | 162,15 | 200,57 | | 162,15 | 162,85 | |
| 4 | P.D. | 4321651/2014/SA | 126,67 | 69,54 | 32,49 | 37,05 | poz. 2,4 - zakup ćwiczeń | 317,64 | 32,49 | |
| | | oświadczenie | 82,50 | 82,50 | 58,00 | 24,50 | poz. 2 - zakup ćwiczeń | | 58,00 | |
| | | specyfikacja WZ55194/RV/2014/T | 381,40 | 165,60 | 84,00 | 81,60 | poz.11,13,14,15,16,18 - zakup ćwiczeń | | 84,00 | |
| | | Razem | 590,57 | 317,64 | 174,49 | 143,15 | | 174,49 | 143,15 | |
| 5 | Ż.O. | 254/2014 | 245,31 | 245,31 | 96,90 | 148,41 | poz.2,4,5,6,7,8,9,10,12 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 96,90 | |
| | | paragon | 234,72 | 134,80 | 134,80 | 0,00 | | | 134,80 | |
| | | Razem | 480,03 | 380,11 | 231,70 | 148,41 | | | 231,70 | 93,30 |
| | OGÓLEM | | 2 464,05 | 1 634,36 | 856,22 | 869,64 | x | 1 541,53 | 856,22 | 685,31 |

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

[Dowód akta kontroli str. 85 - 148]

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 **685,31 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów VI klasy kwotę w wysokości **1 541,53 zł**, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości **856,22 zł**.

Niewykorzystaną ze środków dotacji kwotę w wysokości 0,47 zł (środki otrzymane 4.242,00 zł – środki wydatkowane 4.241,53 zł = 0,47 zł) – Szkoła przekazała na rachunek bankowy Gminy w dniu 08.12.2015 r. (w.b. 126).

2) Szkoła Podstawowa w Ławszowej

Szkoła Podstawowa w Ławszowej dokonała wypłaty środków na podstawie Listy wypłat – dofinansowanie do zakupu podręczników na rok szkolny 2014/2015, sporządzonej w dniu 30.09.2014 r., obejmującej:

- 1 ucznia z klasy II,
- 1 ucznia z klasy III,
- 2 uczniów z klasy VI (w tym 1 ucznia klasy VI mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystającego z podręczników do kształcenia ogólnego).

Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 1 052,00 zł - skorzystało 4 uczniów.

Wypłatę środków w dniu 08.10.2014 r. (w.b. 88/2014) na rzecz ww. uczniów udokumentowano Listą wypłat – dofinansowanie do zakupu podręczników na rok szkolny 2014/2015.

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

Do kontroli przedłożono:

- 4 wnioski o dofinansowanie zakupu podręczników wraz z załącznikami,
- Wykaz podręczników na rok szkolny 2014/2015 w Szkole Podstawowej w Ławszowej;

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

W zakresie ww. 2 uczniów (1-go z klasy II i 1 z 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 **450,00 zł**.

2 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości do 325,00 zł przypadającym na 1 ucznia. Wyniki prawidłowości rozliczenia dotacji w wysokości **602,00 zł** dla uczniów klasy VI zawarto w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Nazwisko i Imię | Nr faktury | Łączna wartość faktury, paragonu, oświadczenia przedłożona do dofinansowania z dotacji | 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 kontrolującego 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.K. | 189/CB/14 | 275,00 | 275,00 | 159,00 | 116,00 | poz. 1- religia, poz. 3,4,6,9,10 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 159,00 | |
| | | paragon | 74,86 | 74,86 | 0,00 | 74,86 | zakup artykułów piśmiennych szkolnych | | 0,00 | |
| | | paragon | 34,34 | 34,34 | 0,00 | 34,34 | zakup artykułów piśmiennych szkolnych | | 0,00 | |
| | | Razem paragon, oświadczenie | 384,20 | 384,20 | 159,00 | 225,20 | | | 159,00 | 166,00 |
| 2 | O.J. | | 277,00 | 277,00 | 151,00 | 126,00 | poz. 1,2 - religia; poz. 5,6,7,10,11 - zakup ćwiczeń | 277,00 | 151,00 | 126,00 |
| | OGÓLEM | | 661,20 | 661,20 | 310,00 | 351,20 | x | 602,00 | 310,00 | 292,00 |

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

[Dowód akta kontroli str. 149 - 210]

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 **292,00 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów VI klasy kwotę w wysokości **602,00 zł**, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości **310,00 zł**.

3. Zespół Szkół im. Unii Europejskiej w Świątoszowie

Szkoła dokonała wypłaty środków, na podstawie Listy uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej na zakup podręczników w roku szkolnym 2014/2015 w Zespole Szkół w Świątoszowie. Wykaz obejmował:

- 6 uczniów z klasy II (w tym 1 ucznia klasy II mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego [z niepełnosprawnością ruchową], korzystającego z podręczników do kształcenia ogólnego),
- 4 uczniów z klasy III,
- 4 uczniów z klasy VI.

Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 3 477,50 zł - skorzystało 14 uczniów.

Zwrotu środków za zakup podręczników dokonano w dniu 30.09.2014 r. przelewami na konta bankowe rodziców / opiekunów prawnych, uczniów - wyciąg bankowy Nr 106/2014 r., w wielkościach przyznanych w Decyzjach Dyrektora Szkoły (wydanymi na podstawie wniosków o przyznanie pomocy).

Rodzice/opiekunowie prawni uczniów, na decyzjach potwierdzili (podpisem) ich odbiór.

Do kontroli przedłożono kserokopie:

- 12 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników wraz z załącznikami dla 14 uczniów (w tym 2 wnioski dla czterech uczniów – rodzeństwa),
- 12 decyzji wydanych przez Dyrektora Szkoły w dniu 22.09.2014 r. (od Nr 7/14/15 do Nr 18/14/15), o przyznaniu pomocy - dofinansowanie zakupu podręczników (decyzje wydane dla 14 uczniów),
- Szkolnego Zestawu Podręczników na rok szkolny 2014/2015,
- Orzeczenia nr 235/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 27.06.14 r. na czas: do ukończenia klasy III,
- oraz Orzeczenia o niepełnosprawności ZO-8211/2960/2010 z dnia 06.08.2010 r. (ważne do dnia 31.08.2015 r.),
- pisma z dnia 02.12.2014 r. kierowane do rodziców / opiekunów prawnych uczniów, w sprawie zwrotu zawyżonej kwoty dofinansowania, w związku z ponownym rozliczeniem refundacji kosztów zakupu podręczników (pomoc finansowa

nie przysługuje w klasach VI szkoły podstawowej na zakup np. zeszytów ćwiczeń, repetytoriów).

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

W trakcie kontroli ustalono, iż w związku z otrzymanym pismem z Kuratorium Oświaty z dnia 14.11.2014 r. (KO.ZFK.3146.128.2014), Dyrektor Szkoły dokonał powtórnej analizy wniosków złożonych przez rodziców / opiekunów uczniów. W wyniku czego stwierdzono w trzech przypadkach, u uczniów klasy VI szkoły podstawowej (M.P., Sz.K. i A.P.) zakup zeszytów ćwiczeń, repetytoriów na łączną kwotę 92,10 zł.

W związku z powyższym Dyrektor Zespołu Szkół w Świątoszowie wystąpił w dniu 02.12.2014 r. z prośbą do rodziców ww. uczniów o zwrot zawyżonej kwoty wypłaconego dofinansowania w wysokościach odpowiednio: 30,90 zł, 30,60 zł oraz 30,60 zł.

Rodzice dokonali zwrotu środków w ww. wielkościach na rachunek bankowy szkoły w dniach:

- 30,90 zł w dniu 03.12.2014 r. (wb. 136/2014);
- 61,20 zł w dniu 09.12.2014 r. (wb. 139/2014).

W dniu 05.12.2014 r. pismem znak: ZS.4441.1.2014.AB Dyrektor Zespołu Szkół w Świątoszowie poinformował Gminę Osiecznica o dokonaniu ponownego rozliczenia refundacji kosztów zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka szkolna”. W piśmie zawiadomił Gminę, iż w wyniku powtórnej analizy zwraca zawyżoną kwotę wypłaconego dofinansowania w wysokości 92,10 zł – przyznanego na zakup repetytoriów.

W dniu 10.12.2014 r. Szkoła dokonała zwrotu zawyżonej kwoty wypłaconego dofinansowania w łącznej kwocie 92,10 zł na konto Urzędu Gminy (wb. 140/2014).

Po uwzględnieniu powyższego zwrotu Szkoła wykorzystwała środki z dotacji w wysokości **3.385,40 zł**.

W zakresie ww. 9 uczniów (5-ciu klasy II i 4 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 **2.025,00 zł**.

W przypadku 1 ucznia klasy II, posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (z niepełnosprawnością ruchową), dofinansowano zakup podręczników w kwocie 224,00 zł. Niemniej jednak kontrola ustaliła, iż na przedstawionych dokumentach (3 paragonach fiskalnych) ujęto nieprawidłowo zakwalifikowany do rozliczenia dotacji wydatek w kwocie **152,70 zł**, za zakup:

- podręcznika do wychowania przedszkolnego w wysokości 124,00 zł (nr W027269),
- podręcznika oraz ćwiczeń do religii – klasa 5, w kwotach odpowiednio: 17,80 zł i 10,90 zł (nr W016593).

Ww. uczeń posiada orzeczenie do kształcenia specjalnego, jednakże mógł korzystać z podręczników do kształcenia ogólnego.

W związku z powyższym, kontrola stwierdziła, że z przedłożonych do rozliczenia dokumentów uznać można jedynie wydatek w wysokości **71,30 zł** (224,00 zł – 152,70 zł).

4 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości 325,00 zł przypadającym na 1 ucznia. Wyniki prawidłowości rozliczenia dotacji w wysokości 1.136,40 zł dla uczniów klasy VI zawarto w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Nazwisko i Imię | Nr faktury | Łączna wartość faktury, paragonu, oświadczenia przedłożona do dofinansowania z dotacji | 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 kontrolującego 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 | B.W. | oświadczenie, w tym paragon | 253,50 | 253,50 | 235,60 | 17,90 | poz.6 - religia | 253,50 | 235,60 | 17,90 |
| 2 | P.A. | 94/1/2014 paragon | 425,90 | 294,40 | 234,10 | 60,30 | poz. 3 - zakup ćwiczeń, poz. 6 - religia | 294,40 | 234,10 | 60,30 |
| 3 | P.M. | W014944 paragon | 358,80 | | 198,00 | | poz. 3 - zakup ćwiczeń | | 198,00 | |
| | | W42789 paragon | 66,20 | | 35,80 | | poz. 1 - zakup ćwiczeń | | 35,80 | |
| | | W015886 paragon | 82,70 | | 0,00 | | poz. 1 - religia, pozostałe pozycje dla II kl. | | 0,00 | |
| | | Razem | 507,70 | 294,10 | 233,80 | 0,00 | x | 294,10 | 233,80 | 60,30 |
| 4 | K.Sz. | oświadczenie | 424,20 | 294,40 | 234,10 | 190,10 | poz. 2,9 - repetytorium, poz. 3,5,7,10,15 - zakup ćwiczeń, poz. 12 - religia | 294,40 | 234,10 | 60,30 |
| GÓLEM | | | 1 611,30 | 1 136,40 | 937,60 | 268,30 | x | 1 136,40 | 937,60 | 198,80 |

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

[Dowód: akta kontroli str. 211 - 364]

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 **198,80 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów VI klasy kwotę w wysokości **1 136,40 zł**, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości **937,60 zł**.

4) Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osiecznicy

Szkoła dokonała wypłaty środków, na podstawie Wykazu osób uprawnionych do odbioru wyprawki szkolnej zgodnie z Rozporządzeniem (...). Wykaz obejmował:

- 2 uczniów z klasy II,
- 2 uczniów z klasy III.

Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 900,00 zł - skorzystało 4 uczniów.

Wypłatę środków w dniu 29.09.2014 r. na rzecz ww. uczniów udokumentowano wyciągiem bankowym Nr 95/2014, za okres od 27.09.2014 r. – 29.09.2014 r.

Do kontroli Szkoła przedłożyła:

- 4 wnioski o dofinansowanie zakupu podręczników wraz z załącznikami,
- 4 decyzje wydane przez Dyrektora Szkoły w dniu 25.09.2014 r. (od-Nr 1/2014-D do Nr 4/2014-D), o przyznaniu pomocy - dofinansowanie zakupu podręczników,
- Wykaz Podręczników na rok szkolny 2014/2015 dla uczniów do klas I-III Szkoły Podstawowej,

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

W zakresie ww. 4 uczniów (2-ch klasy II i 2 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 **900,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 365 - 417]

5) Szkoła Podstawowa im. Henryka Pobożnego w Tomisławiu

Szkoła dokonała wypłaty środków, na podstawie Listy wypłat (z dnia 02.10.2014 r.) - dofinansowanie podręczników dla uczniów w klasach II-III, VI Szkoły Podstawowej w Tomisławiu. Wykaz obejmował:

- 7 uczniów z klasy II, (w tym 2 uczniów mających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z podręczników do kształcenia ogólnego),
- 5 uczniów z klasy III,
- 5 uczniów z klasy VI,
- 1 ucznia klasy V mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (uczeń słabowidzący), korzystającego z podręczników do kształcenia ogólnego.

Na ww. Liście wypłat rodzice/opiekunowie prawni uczniów, potwierdzili (podpisem) odbiór gotówki za zwrot kosztów zakupu podręczników.

Łącznie, z dofinansowania za zwrot kosztów zakupu podręczników w łącznej wysokości 4 637,00 zł - skorzystało 18 uczniów.

Do kontroli przedłożono kserokopie:

- 18 decyzji wydanych przez Dyrektora Szkoły w dniu 10.09.2014 r. (od Nr 4/2014/DEC-1 do Nr 4/2014/DEC-18), o przyznaniu pomocy - dofinansowanie zakupu podręczników,
- faktur,
- Szkolnego Zestawu Podręczników na rok szkolny 2014/2015,
- Orzeczenia nr 74/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 15.09.2014 r. (O.K.); Orzeczenia nr 173/2012/2013 o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 03.06.2013 r. – orzeczenie ważne na rok szkolny 2013/2014 z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (N.N.); Orzeczenia nr 172/2012/2013 o potrzebie

kształcenia specjalnego z dnia 03.06.2013 r. – orzeczenie ważne na czas pierwszego etapu edukacyjnego (N.E.).

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

W zakresie ww. 12 uczniów (7-miu klasy II i 5 klasy III) kontrolujący potwierdzili zakup zestawów podręczników (tzw. box'y) na kwotę przewyższającą wartość dofinansowania do wysokości 225,00 zł na jednego ucznia, co wskazuje na prawidłowe rozliczenie dotacji w łącznej kwocie **2.700,00 zł**. Z dofinansowania w ww. wysokości skorzystało 2 uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

5 uczniów klasy VI zostało objętych dofinansowaniem w wysokości do 325,00 zł przypadającym na 1 ucznia. Wyniki prawidłowości rozliczenia dotacji w wysokości 1.625,00 zł dla uczniów klasy VI zawarto w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Nazwisko i Imię | Nr faktury | Łączna wartość faktury, paragonu, oświadczenia przedłożona do dofinansowania z dotacji | 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 kontrolującego 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 | P.A. | 313/CB/14 | 482,00 | | 179,00 | 114,00 | poz.1,4,6,7,9 - zakup ćwiczeń, | 325,00 | 179,00 | |
| | | 435/TB/14 | 78,00 | | 33,00 | 19,00 | poz.2 - religia | | 33,00 | |
| | | Razem | 560,00 | 274,28 | 212,00 | 133,00 | | | 212,00 | 113,00 |
| 2 | K.N. | 330/CB/14 | 417,00 | 397,68 | 218,00 | 199,00 | poz. 2,3 - religia, poz. 4,6,8,10,12 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 218,00 | 107,00 |
| 3 | K.N. | FB/14/07/03 046 | 495,63 | | 136,34 | 359,29 | poz.1,2,3,5,8,9,11,13,14,16,20,21 - podręczniki klasa 2; 4; poz.12,15,17,19 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 136,34 | |
| | | 131/CB/14 | 42,00 | | 0,00 | 42,00 | poz.1,2 - religia, poz. 3 - podręcznik kl. II | | 0,00 | |
| | | FB/14/09/01 182 | 101,43 | | 68,63 | 32,80 | poz. 2,4 - religia | | 68,63 | |
| | | Razem | 639,06 | 401,80 | 204,97 | 434,09 | | 204,97 | 120,03 | |
| 4 | Ch.K | 115823/201 4 | 356,56 | 356,56 | 194,90 | 161,66 | poz. 2,3,5,7,8,10,12 - zakup ćwiczeń | 325,00 | 194,90 | 130,10 |
| 5 | I.W. | 462/TB/14 | 390,00 | 390,00 | 390,00 | 0,00 | | 325,00 | 325,00 | 0,00 |
| OGÓLEM | | | 2 362,62 | 1 820,32 | 1 219,87 | 927,75 | x | 1 625,00 | 1 154,87 | 470,13 |

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

[Dowód: akta kontroli str. 418 - 513]

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 **470,13 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów VI klasy kwotę w wysokości 1.625,00 zł, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości **1.154,87 zł**.

W przypadku jednego ucznia kl. V, mającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (uczeń słabowidzący), zakwalifikowanego zgodnie ze sporządzonym przez Gminę zapotrzebowaniem, do korzystania z podręczników do kształcenia ogólnego, dokonano zwrotu za zakup podręczników i ćwiczeń w wysokości 312,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż na przedłożonych do refundacji dwóch fakturach znajdują się pozycje podręczników i ćwiczeń nie objętych programem nauczania klasy V oraz 1 pozycja na fakturze o Nr 393/14/01 obejmująca ćwiczenia do języka angielskiego, co wskazuje na **dokonanie nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji** w łącznej wysokości **312,00 zł**.

Podsumowując, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie refundacji ze środków dotacji wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, itp., w łącznej kwocie **2.110,94 zł** a Gmina powinna była rozliczyć dotację w wysokości 12.104,99 zł (zgodnie z poniższym zestawieniem) w nw. szkołach:

| Lp. | Szkoła, Placówka oświatowa | Kwota wykorzystanej dotacji (wykazana w sprawozdaniu) | Kwestionowana przez kontrolującą kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji (kol. 3-kol. 4) |
|-----|--------------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Szkoła Podstawowa w Parowej | 4 241,53 | 685,31 | 3 556,22 |
| 2 | Szkoła Podstawowa w Ławszowej | 1 052,00 | 292,00 | 760,00 |
| 3 | Zespół Szkół w Świętoszowie | 3 385,40 | 351,50 | 3 033,90 |
| 4 | Zespół Szkół w Osiecznicy | 900,00 | 0,00 | 900,00 |
| 5 | Szkoła Podstawowa w Tomisławiu | 4 637,00 | 782,13 | 3 854,87 |
| | RAZEM | 14 215,93 | 2 110,94 | 12 104,99 |

Biorąc pod uwagę fakt niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków w ramach Programu „Wyprawka szkolna” w kwocie 2.110,94 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 w Osiecznicy

- 901-85415-2040-W Wyprawka szkolna - dotacja 854.85415.2040 w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 902-85415-3260 - Inne formy pomocy dla uczniów 854.85415.3260 w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 223-05-4 Rozliczenie wyd. Osiecznica 85415 w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 223-02-7 Rozliczenie wyd. Świątoszów w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 223-04-5 Rozliczenie wyd. Tomisław w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 223-03-6 Rozliczenie wyd. Parowa w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;
- 223-01-6 Rozliczenie wyd. Ławszowa w m-cu od: 2014.01 do 2014.12;

Szkoła Podstawowa w Parowej

- Obroty na koncie 101– Kasa, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Obroty na koncie 130–01 – wydatki budżetowe, klas. budżet. W854-85415-3260 – 01 – zakup książek I-III, za okresy od 01.10.2014 do 31.10.2014, 28.10.2014 do 28.10.2014; 08.12.2014 do 08.12.2014;
- Obroty na koncie 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, rozdział 854, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Obroty na koncie 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, klas. budżet. W854-85415-3260 --01 – zakup książek I-III, za okres od 01.10.2014 do 31.10.2014.

Szkoła Podstawowa w Ławszowej

- Obroty na koncie 130–01, klas. budżet. W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Obroty na koncie 223 – 08 – 85415 - Środki finansowe, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Obroty na koncie 234–01 – zaliczki stałe, klas. budżet. W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;
- Obroty na koncie 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, klas. budżet. W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Zespół Szkół im. Unii Europejskiej w Świątoszowie

- Obroty na koncie 130–01, 4, klas. budżet. W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- Obroty na koncie 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych, klas. budżet. D854-85415-2920 – Środki finansowe, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Zespół Szkół w Osiecznicy

- Kartę dotacji – konto 130 – Rachunek bankowy, rozdział 85415, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- Kartę wydatków – konto 130 – Rachunek bankowy, rozdział 85415, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014;

- Księgę główną – konto 130 – Rachunek bankowy, za okres od 01.01.2014 do 30.09.2014;

- Księgę główną – konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe za okres od 01.01.2014 do 30.09.2014.

Szkoła Podstawowa w Tomisławiu

- Obroty na koncie 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, klas. budżet. W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

- Obroty na koncie 234–01 – §W-854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów,

- Obroty na koncie 130–01, §-W854-85415-3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

[Dowód akta kontroli str. 514 - 571]

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 09.01.2015 r.

Na podstawie uzyskanych ze szkół informacji, Gmina w dniu 22.12.2014 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%) – 6;
- liczbę uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego – 45; razem 51 uczniów,
- kwotę rozliczonej dotacji w wysokości 12 679,93 zł, z tego:
 - w klasach II szkoły podstawowej 18 uczniów – w kwocie 4 050,00 zł,
 - w klasach III szkoły podstawowej 18 uczniów – w kwocie 4 050,00 zł,
 - w klasach VI szkoły podstawowej 15 uczniów – w kwocie 4 579,93 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 1 536,00 zł - dla dwóch uczniów klasy IV-VI w wysokości 637,00 zł oraz czterech uczniów klasy II-III w wysokości 899,00 zł.

[Dowód akta kontroli str. 572 - 614]

Do kontroli przedłożono również sporządzone przez Urząd Gminy w Osiecznicy - 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 zwrótu do 31.01.2015r. | Kwota dotacji uznana za wykorzy- stana | Kwota otrzymanej dotacji nie uznana za wykorzystana |
|-----|--|---------------------------------|--------------------|--------------------------------|--|--|--|---|
| 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. | 14 525,00 | 15 953,00 | 1 737,07 | 14 215,93 | 0,00 |

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. 615 - 616]

Ponadto, Urząd Gminy w Osiecznicy 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 Osiecznica 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. 525,00 | 14 215,93 | 14 215,93 |

- 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 Osiecznica 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 | 14 525,00 | 14 215,93 | 14 215,93 |

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

[Dowód akta kontroli str. 617 - 632]

Jak zaznaczono na wstępie gmina uzyskała dotację w wysokości **14.525,00 zł.**

W przekazanym rozliczeniu do Kuratorium Oświaty wykazano kwotę w wysokości **14.215,93 zł.**

Różnicę w łącznej wysokości 309,07 zł zwrócono do DUW, w dniach:

- 11.12.2014 r. , w kwocie **92,57 zł** (tj. 0,47 zł + 92,10 zł);

- 23.12.2014 r., w wysokości **216,50 zł**.

Kwota 92,57 zł zwrócona została w wyniku pisma Kuratorium Oświaty nr KO.ZFK.3146.128.2014 z dnia 14 listopada 2014 r.

Kwota 216,50 zł stanowiła niewykorzystane środki dotacji, które zwrócono 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*”.

Biorąc pod uwagę powyższe jednostka wykorzystwała środki dotacji na realizację zadania objętego kontrolą w kwocie **14.215,93 zł**.

[Dowód akta kontroli str. 515, 517, 520]

Mając na uwadze 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 **2.110,94 zł** (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem polegającym na zrefundowaniu wydatków poniesionych na zakup ćwiczeń, podręczników do religii, itp.), 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. 1 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 Osiecznica.

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 wystąpieniu 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.

Województwo Śląskie
Wojewoda Śląski

Celina Maria Giedziak

DYREKTOR BIURA WYKONAWCZEGO

Ścisła współpraca z budżetem

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)