



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.37.2015.RP

Wrocław, dnia 22 stycznia 2016 r.

Pan  
**Tomasz Frischmann**  
Burmistrz Miasta Oława

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 listopada do 20 listopada 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 inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Renata Polak – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
  - Ewa Wrona - Dudzik – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
  - Kamila Piasecka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Oławie, pl. Zamkowy 15, 55-200 Oława.

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 półroczu 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Oławie pod pozycją 2/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Oławie pełniły następujące osoby:

Pan **Franciszek Październik** – Burmistrz Miasta Oława, pełnił funkcję nieprzerwanie przez 3 kadencje od dnia 19 listopada 2002 r. do dnia 09 grudnia 2014 r.

Pan **Tomasz Frischmann** – funkcję Burmistrza Miasta Oława pełni od dnia 09 grudnia 2014 r. – data złożenia ślubowania (kopia aktu ślubowania Burmistrza na sesji Rady Miejskiej w Oławie w dniu 09 grudnia 2014 r.).

Pan **Jerzy Hadryś** – funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta Oława sprawował od dnia 01.12.2002 r. do dnia 28.11.2014 r. W dniu 28 listopada 2014 r. został odwołany ze stanowiska (Zarządzenie nr 14/120/2014 Burmistrza Miasta Oława z dnia 28 listopada 2014 r.).

Pan **Witold Niemirowski** - funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta Oława sprawował od dnia 01.01.2011 r. do 28.11.2014 r. W dniu 28 listopada 2014 r. został odwołany ze stanowiska (Zarządzenie nr 14/120/2014 Burmistrza Miasta Oława z dnia 28 listopada 2014 r.).

Pani **Danuta Rybarczyk** - Skarbnik Miasta Oława od dnia 27 października 2011 r., powołana Uchwałą Nr XIII/109/11 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 27.10.2011 r., odwołana ze stanowiska z dniem 30 października 2014 r. (Uchwała Nr LIII/339/14 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 30.10.2014 r.

Pani **Renata Piszczek** - Skarbnik Miasta Oława od dnia 18 grudnia 2014 r., powołana Uchwałą Nr III/7/14 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 18.12.2014 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

- pracownicy Referatu Oświaty, Kultury i Sportu w zakresie m.in. przygotowywania i wysyłania prognozy liczby wniosków na podstawie informacji złożonej przez pedagogów szkolnych, przygotowywania i wysyłania zapotrzebowania na środki finansowe wg. zapotrzebowania szkół, kwalifikacji wniosków, przekazanie listy z zakwalifikowanymi uczniami do wyprawki szkolnej - podpisanej przez dyrektora szkoły, pedagoga oraz Burmistrza – do wypłaty Zespołowi Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie.
- pracownicy Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie w zakresie rozliczenia przedstawionych faktur do refundacji [rodzice, opiekunowie prawni

rozliczali się na podstawie faktur w Zespole Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych].

[Dowód: akta kontroli str. 10 - 45]

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 z uchybieniami**,
- sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

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

| Dział | Rozdział | §    | Kwota zwiększenia w złotych |
|-------|----------|------|-----------------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 50 244                      |

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 Miasta Oława

*Handwritten signature and initials*

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

| Dział | Rozdział | §    | Kwota zwiększenia w złotych |
|-------|----------|------|-----------------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 20 341                      |

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 70 585,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 46 - 65]

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. 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.**

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 dokonania weryfikacji prawidłowego rozliczenia pozyskanej dotacji w ramach Programu „Wyprawka szkolna” i poinformowania o jej wyniku Kuratorium Oświaty. W piśmie podano, iż szczególną uwagę należy zwrócić, czy ze środków dotacji nie zostały zrefundowane inne zakupy niepodlegające finansowaniu z programu (np. zeszyty ćwiczeń, słowniki).

W odpowiedzi na powyższe, Burmistrz Miasta Oława pismem z dnia 28.11.2014 r. znak ZOSiPOW.060.01.2014 poinformował, iż stosownie do pisma Kuratorium Oświaty, przeprowadzono weryfikację zwrotów środków finansowych na tzw. wyprawkę szkolną i stwierdzone nieliczne nadpłaty zostaną pokryte z budżetu Gminy Miasto Oława, po ostatecznym rozliczeniu przyznanych środków.

Ponadto, Burmistrz Miasta Oława pismem z dnia 8.01.2015 r. znak ZOSiPOW.3032.01.2015 poinformował o dopłaceniu do „Wyprawki szkolnej” **kwoty 5 300,18 zł** „z tytułu złożenia przez rodziców uczniów do rozliczenia faktur zawierających podręczniki i ćwiczenia, które nie zostały ujęte w zestawie podręczników dopuszczonych do użytku przez MEN, a które zostały ujęte w Szkolnych Zestawach Podręczników”.

W związku z wątpliwościami, które pojawiły się w wyniku analizy ww. odpowiedzi Miasta Oława, przedmiotowe czynności kontrolne obejmują weryfikację prawidłowości ostatecznego rozliczenia dotacji przez Gminę Miasto Oława.

**Zaznaczyć jednak należy, iż Gmina Miasto Oława zgodnie z zaleceniem Kuratorium Oświaty oraz ww. pismami dokonała przeglądu zrefundowanych podręczników i w wyniku powyższego dobrowolnie zwrócono środki w wysokości 5 300,18 zł., które zostały pokryte z budżetu Gminy Miasto Oława.**

### Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa

W ramach otrzymanych środków dotacji w łącznej wysokości 55.066,83 zł dofinansowaniem objęto uczniów nw. szkół:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bolesława Chrobrego w Oławie,
2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jakuba Sobieskiego w Oławie,
3. Szkoła Podstawowa nr 4 im. Jana Pawła II w Oławie,
4. Szkoła Podstawowa nr 5 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Oławie,
5. Szkoła Podstawowa nr 8 im. gen. Karola Rólow Miałowskiego w Oławie,
6. Gimnazjum nr 1 im. Polskich Olimpijczyków w Oławie,
7. Gimnazjum nr 2 im. Orłąt Lwowskich w Oławie,
8. Liceum Ogólnokształcące nr 1 im. Jana III Sobieskiego w Oławie,
9. Zespół Szkół Specjalnych w Oławie,
10. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Oławie,
11. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Zjednoczonej Europy w Oławie.

Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w piśmie z dnia 04.06.2014 r. (KO.ZFK.3146.60.2014) zwróciło się do Burmistrza Miasta Oława 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 Miasto Oława pismem z dnia 13.06.2014 r. przesłała do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie na temat występujących potrzeb w zakresie dofinansowania podręczników dla uczniów.

W tabeli podano 201 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 70;
- szacowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 131, w klasach:

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **57 705,00 zł**:

- 1) II klasa szkoły podstawowej – 63 (14 175,00 zł),
- 2) III klasa szkoły podstawowej – 58 (13 050,00 zł),

- 3) VI klasa szkoły podstawowej – 39 (12 675,00 zł),
- 4) III klasa zasadniczej szkoły zawodowej – 8 (3 120,00 zł),
- 5) III klasa liceów i techników – 33 (14 685,00 zł).

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.: 13 uczniów szkoły podstawowej klasa II-III, 27 uczniów szkoły podstawowej klasa IV-VI, 22 uczniów gimnazjum, 1 uczeń liceum ogólnokształcącego oraz 18 uczniów zasadniczej szkoły zawodowej, dla których na zakup podręczników zaplanowano dofinansowanie ze środków dotacji w wysokości **26 090,00 zł**.

Następnie w piśmie z dnia 18.08.2014 r. (znak: KO.ZFK.3146.89.2014) Kuratorium Oświaty zwróciło się do Burmistrza Miasta Oława 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 Miasta pismem z dnia 12.09.2014 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 146 uczniów, w tym:

- liczbę uczniów, którzy otrzymają dofinansowanie poza kryterium dochodowym (5%) – 57;
- zweryfikowaną liczbę uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 89.

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **38 885,00 zł**.

- 1) II klasa szkoły podstawowej – 49 (11 025,00 zł),
- 2) III klasa szkoły podstawowej – 53 (11 925,00 zł),
- 3) VI klasa szkoły podstawowej – 29 (9 425,00 zł),
- 4) III klasa zasadniczej szkoły zawodowej – 3 (1 170,00 zł),
- 5) III klasa liceów i techników – 12 (5 340,00 zł).

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.: 10 uczniów szkoły podstawowej klasa II-III, 26 uczniów szkoły podstawowej klasa IV-VI, 33 uczniów gimnazjum oraz 20 uczniów zasadniczej szkoły zawodowej, dla których na zakup podręczników zaplanowano dofinansowanie ze środków dotacji w wysokości **30 050,00 zł**.

*mgr Dariusz  
e. P.*



Urząd Miasta pismem z dnia 18.09.2014 r. przesłał do Kuratorium Oświaty dodatkowe dane dotyczące dotacji na „wyprawkę szkolną” w 2014 r.

W tabeli podano informacje dot. zweryfikowanej liczby uczniów uprawnionych na podstawie kryterium dochodowego – 5.

Planowaną dotację określono na kwotę w wysokości **1 000,00 zł**, jednakże ze względu na niżej opisaną niespójność w zakresie dotacji dot. klasy VI prawidłowa kwota łączna wnioskowanej dotacji w tab. 1A powinna wynieść **1 325,00 zł**.

- 1) II klasa szkoły podstawowej – 2 (450,00 zł),
- 2) III klasa szkoły podstawowej – 1 (225,00 zł),
- 3) VI klasa szkoły podstawowej – 2 (z uwagi na planowane objęcie dotacją dodatkowych 2 uczniów klasy VI szkoły podstawowej [kol. 4] prawidłowa kwota, jaka powinna być wykazana w zestawieniu w tabeli 1A to 650,00 zł, tymczasem w zestawieniu wykazano wnioskowaną kwotę dotacji w ww. zakresie w wysokości 325,00 zł [kol. 6], która odnosi się do kwoty dotacji przypadającej na jednego ucznia).

Ponadto, podano uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, tj.: 1 uczeń szkoły podstawowej klasa IV-VI, dla którego na zakup podręczników zaplanowano dofinansowanie ze środków dotacji w wysokości **325,00 zł**.

Na dofinansowanie podręczników Gmina zaplanowała dotację w ogólnej kwocie **70 585,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 70 - 114]

Na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna”* Urząd Miasta Oława 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 **70 585, 00 zł**.

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

- 02.09.2014 r. w kwocie **50 244,00 zł** (wyciąg bankowy nr 193/2014),
- 20.10.2014 r. w kwocie **20 341,00 zł** (wyciąg bankowy nr 230/2014),

następnie przekazane na rachunek bankowy Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych, któremu powierzono realizację zadania m.in. w zakresie rozliczenia przedstawionych faktur do refundacji [rodzice/opiekunowie prawni rozliczali się na podstawie faktur z Zespołem Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych].

[Dowód: akta kontroli str. 580-887]

Realizacją zadania objętego kontrolą, zajmował się Referat Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Oławie w zakresie m.in. przygotowywania i wysyłania zapotrzebowania na środki finansowe wg zapotrzebowania szkół, kwalifikacji wniosków, przekazania listy z zakwalifikowanymi uczniami do wyprawki szkolnej - podpisanej przez dyrektora szkoły, pedagoga oraz Burmistrza – do wypłaty Zespołowi Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie. Pracownicy Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie na podstawie przedłożonych przez rodziców dowodów zakupu (faktur, paragonów) i/lub oświadczeń dokonywali wypłaty środków z dotacji rodzicom/opiekunom prawnym.

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 Miasta w Oławie (dokumentacji finansowo-księgowej [faktur VAT, paragonów, oświadczeń] ewidencji księgowej, szkolnych wykazów podręczników na rok szkolny 2014/2015 oraz sprawozdań w zakresie wykorzystania środków z otrzymanej dotacji) w ramach poszczególnych szkół.

Na podstawie powyższych informacji oraz przedłożonych do kontroli dowodów źródłowych stwierdzono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości 70.585,00 zł, jednostka wykorzystwała kwotę 55.066,83 zł. W wyniku działań kontrolnych ustalono, iż w ramach wypłaconej dotacji zrefundowano m.in. ćwiczenia z matematyki, ćwiczenia z j. angielskiego, które nie zostały ujęte w zestawie podręczników dopuszczonych do użytku przez MEN. Odnotowano również

przypadki zrefundowania podręczników nie znajdujących się na szkolnych wykazach podręczników. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli sporządzono zestawienie prawidłowości wykorzystania środków, które przedstawiono poniżej:

| Lp.*  | Nazwisko i Imię | Klasa | Kwota wypłaconej wyprawki z kasy | Zakwalifikowana kwota wydatków przez U.M Olawa | Zwrócona przez U.M. Olawa | Nr. pozycji na fakturze, która powinna być niekwalifikowalna [dot. zakupu ćwiczeń, atlasów itp. z wyłączeniem wydatków nie związanych z podręcznikami] | Kwota, która powinna zostać uznana do wypłaty ze środków dotacji | Kwestionowana przez kontrolujących kwota dokonanej wypłaty ze środków dotacji (kol. 5–kol. 8) |
|-------|-----------------|-------|----------------------------------|--|---------------------------|--|--|---|
| kol.1 | kol.2           | kol.3 | kol.4                            | kol.5  | kol.6                     | kol.7  | kol.8  | kol.9   |
| 5.    | B. E.           | IHD   | 199,00                           | 199,00   | 0,00                      | poz. nr 5 fakt. 865/2014   | 149,00   | 50,00   |
| 9.    | B. I.           | V     | 296,08                           | 230,17   | 65,91                     | poz. nr 1, 5, 8, 9, 10, 11, 12, 14 fakt Ks064/198/2014   | 181,19   | 48,98   |
| 20.   | B.M.            | Ib    | 350,00                           | 203,12   | 146,88                    | poz. nr 1, 2, 3, 4 fakt. 138/2014, poz. nr. 2 fakt. 135/2014, poz. nr 2 fakt. 134/2014   | 211,13   | Pomniejszono dotację za dużo o 8,01 zł.   |
| 22.   | B. Z.           | VI    | 320,20                           | 241,80   | 78,40                     | poz. nr. 2, 3, 4, 6, 7, 9, 11, 12 paragon z dn. 18.08.2014 r., paragon z dn. 03.09.2014 r.   | 156,15   | 85,65   |
| 26.   | B. T.           | VI    | 322,55                           | 226,00   | 96,55                     | poz. nr 2, 3, 5, 6, 8, 10, 11  | 158,50   | 67,50   |
| 28.   | C. W.           | VI    | 325,00                           | 151,90   | 173,10                    | poz. nr 1, 2 fakt 821/2014, nr 3 fakt 815/2014, faktura KS064/241/2014   | 154,50   | Pomniejszono dotację za dużo o 2,60 zł.   |
| 29.   | C. F.           | VI    | 325,00                           | 237,90   | 87,10                     | poz. nr 1 fakt. 806/2014, poz. nr 2, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 13  | 170,85   | 67,05   |
| 33.   | C.D.            | VI    | 324,25                           | 307,25   | 17,00                     | poz. nr 1 fakt 712/2014, poz. nr 2, 4, 6, 8, 9, 10, 11 fakt 279/2014, paragon z dn. 10.09.2014 r.  | 139,45   | 167,80  |
| 34.   | C. J.           | VI    | 325,00                           | 221,02   | 103,98                    | poz. nr 1 fakt 713/2014, nr 1, 2, 4, 6, 7, 8, 10 fakt 280/2014   | 169,45   | 51,57   |
| 36.   | C. J.           | Ib    | 350,00                           | 266,85   | 83,15                     | nr 1 fakt 120/2014, nr 2, 4, 6, 10 fakt 480/2014   | 251,10   | 15,75   |
| 38.   | C. J.           | VI    | 325,00                           | 295,30   | 29,70                     | nr 2, 4, 6, 8, 9 fakt 293/2014, nr 1, 2, 3, 7 fakt 771/2014  | 169,45   | 125,85  |
| 53.   | F. M.           | II    | 151,35                           | 139,55   | 11,80                     | fakt 153/2014, poz. nr. 8 fakt. 4388744/2014/SA  | 90,73  | 48,82   |
| 59.   | G. J.           | Ib    | 281,64                           | 151,50   | 130,14                    | faktura Ks064/197/2014, poz nr 2 fakt. 688/2014, poz. nr 2 fakt. 767/2014, poz. nr. 1 i 3 fakt. 520/2014   | 109,50   | 42,00   |
| 65.   | G. K.           | Iib   | 350,00                           | 332,50   | 17,50                     | poz. nr 10, 13 fakt 694/2014   | 307,50   | 25,00   |
| 82.   | K. A.           | IV    | 300,04                           | 185,60   | 114,44                    | nr 1, 4, 5, 7, 8, 9 fakt. MC/J5239/2014, poz. nr. 2 fakt. 450/2014   | 187,41   | Pomniejszono dotację za dużo o 1,81 zł.   |
| 85.   | K. K.           | IIIC  | 317,87                           | 317,87   | 0,00                      | poz. nr 1, 2, 3 z faktury nr 4528361/2014/SA   | 233,40   | 84,47   |

*[Handwritten signature and initials]*

|      |       |       |        |        |        |  |        |  |
|------|-------|-------|--------|--------|--------|--|--------|--|
| 91.  | K. K. | VI    | 324,20 | 216,85 | 107,35 | poz. nr. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 12, 13<br>fakt. 297/2014, poz. nr. 1 fakt.<br>598/2014   | 156,15 | 60,70  |
| 103. | K. J. | VI    | 325,00 | 265,60 | 59,40  | poz. nr 1,3 fakt 723/2014, poz. nr.<br>8, 9, 10, 12, 14, 15, 17 fakt.<br>380/2014 [oraz poz. 1 - 5<br>przedmiotowej faktury dot. zakupu<br>podr. dla rodzeństwa]   | 170,85 | 94,75  |
| 115. | M. E. | VI d  | 278,60 | 155,90 | 122,70 | poz. nr 2, 4, 6, 8, 10, 11, 12 fakt.<br>48/14  | 133,40 | 22,50  |
| 117. | M. D. | VI    | 325,00 | 243,50 | 81,50  | poz. nr. 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11 z faktury<br>nr 92062/2014, poz. nr 1 z fakt.<br>620/2014  | 167,52 | 75,98  |
| 119. | M.D.  | V     | 325,00 | 220,00 | 105,00 | poz. nr. 2, 4, 6, 8, 11, 12 fakt.<br>820/2014  | 182,00 | 38,00  |
| 122. | M. M. | VI    | 325,00 | 325,00 | 0,00   | poz. 2, 3, 6, 8, 11, 12, 14, 15, 16<br>paragon   | 194,20 | 130,80   |
| 150. | M. R. | VI    | 275,30 | 181,45 | 93,85  | poz. nr 1, 3, 4, 6, 8, 9, 12 fakt.<br>672/2014   | 133,30 | 48,15  |
| 136. | P. K. | VI    | 618,30 | 395,90 | 222,40 | poz. Nr. 10 rachunek nr 76/2014,<br>poz. nr. 2, 3, 5, 7, 8, 10, 11, 13, 14,<br>16, 17, 19, 20, 22 fakt 458/2014  | 321,20 | 74,70  |
| 137. | P. P. | VI    |        |        |        |  |        |  |
| 138. | P. J. | VI    | 308,70 | 223,20 | 85,50  | poz. nr. 1, 3, 4, 6, 8, 10   | 156,15 | 67,05  |
| 140. | P. M. | IV    | 325,00 | 236,16 | 88,84  | poz. nr 3, 4, 6, 8, 11, 12, 14, 16<br>fakt. 582/2014   | 264,87 | Pomniejszono<br>dotację za dużo<br>o 28,71 zł. |
| 149. | R. D. | VI    | 312,82 | 208,83 | 103,99 | nr 1, 2, 6, 9, 10, 12, 13, 14, 15 fakt<br>4388744/2014/SA  | 178,35 | 30,48  |
| 153. | R. R. | VI    | 325,00 | 301,6  | 23,40  | poz. nr. 1, 2, 3, 6, 10, 12, 14, 15  | 181,35 | 120,25   |
| 156. | R. J. | IIIA  | 341,10 | 210,70 | 130,40 | poz. nr. 1, 3, 4 rachunek 191/2014,<br>poz. nr. 1, 3, 5 fakt. 779/2014   | 234,70 | Pomniejszono<br>dotację za dużo<br>o 24,00 zł. |
| 160. | S. A. | III   | 131,20 | 131,20 | 0,00   | poz. nr. 1, 3, 4 fakt.<br>240827053214049132   | 31,53  | 99,67  |
| 163. | S. G. | VI    | 325,00 | 235,80 | 89,20  | poz. nr. 1, 5, 6, 8, 10, 12  | 181,35 | 54,45  |
| 164. | S.A.  | III D | 195,63 | 195,63 | 0,00   | poz. nr 2 rachunku nr 252/2014,<br>podręcznik zrefundowany na<br>podstawie faktury nr 000287/14  | 134,73 | 60,90  |
| 165. | S. A. | III E | 358,15 | 216,1  | 142,05 | fakt. 727/2014, poz. nr. 1 i 2 fakt.<br>825/2014, faktura 339/2014, poz.<br>nr 1 fakt 975/2014   | 259,00 | Pomniejszono<br>dotację za dużo<br>o 42,90 zł. |
| 166. | S. A. | VI    | 325,00 | 187,68 | 137,32 | poz. nr 2 fakt. 185/2014, nr 1 fakt.<br>192/2014, nr 2 fakt. 192/2014, nr 3<br>fakt. 152/2014, nr 4 fakt.<br>152/2014, nr 2 fakt. 193/2014, nr 1<br>fakt. 197/2014 | 203,68 | Pomniejszono<br>dotację za dużo<br>o 16,00 zł. |

Dot. Dobre  
K

|               |       |      |        |        |        |   |        |   |  |
|---------------|-------|------|--------|--------|--------|---|--------|---|--|
| 171.          | S. K. | IV   | 325,00 | 151,70 | 173,30 | poz. nr 2, 3, 6, 11, 12, 14 fakt. 65/2014 [oraz koszt 1 szt. na przedmiotowej fakturze z poz. 1, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 13]                                 | 291,78 | Pomniejszono dotację za dużo o 140,08 zł. |  |
| 179.          | S. M. | VI   | 325,00 | 255,40 | 69,60  | poz. nr. 1, 3, 4, 6, 8, 10, 12  | 156,15 | 99,25                                     |  |
| 182.          | S. A. | VI   | 325,00 | 265,02 | 59,98  | poz. nr 2, 3, 5, 7, 8, 9, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 fakt 456/2014, poz. nr 2 fakt VAT do paragonu FPAR/0203/14/09/000119, poz. nr 1 fakt. 728/2014 | 169,49 | 95,53                                     |  |
| 184.          | S. A. | VI   | 325,00 | 266,20 | 58,80  | poz. nr 2 fakt 144/2014, poz. nr 2, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 13 fakt 436/2014  | 172,35 | 93,85                                     |  |
| 185.          | S. R. | VI   | 314,71 | 193,58 | 121,13 | poz. nr. 1 i 2 fakt. Ks064/297/2014, poz. 4, 5, 6, 8, 10, 11 fakt. MC/P8454/2014, poz. nr 2, 3 fakt. 756/2014   | 153,58 | 40,00                                     |  |
| 196.          | Ś. J. | V    | 325,00 | 199,17 | 125,83 | poz. nr. 4, 5, 7, 10, 11, 13, 14  | 258,21 | Pomniejszono dotację za dużo o 59,04 zł.  |  |
| 197.          | T.K.  | VI   | 325,00 | 238,97 | 86,03  | poz. nr. 4, 5, 14, 18, 20 rachunku nr. 119/2014   | 254,97 | Pomniejszono dotację za dużo o 16,00 zł.  |  |
| 198.          | T. A. | IV   | 325,00 | 181,90 | 143,10 | poz. nr 1 fakt 108/2014, poz. nr 2, 3, 4, 5, 8, 10 fakt 657/2014  | 199,17 | Pomniejszono dotację za dużo o 17,27 zł.  |  |
| 209.          | U. M. | V    | 325,00 | 224,92 | 100,08 | poz. nr 1, 3, 5, 7, 9, 10, 13   | 198,45 | 26,47                                     |  |
| 211.          | W. S. | VI   | 315,65 | 201,90 | 113,75 | poz. nr 1, 4, 5, 6, 8, 10, 11 fakt 495/2014, poz. nr. 2 fakt. 765/2014  | 170,85 | 31,05                                     |  |
| 218.          | W. J. | VI   | 293,80 | 194,50 | 99,30  | poz. nr. 4, 5, 7, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16 fakt. 570/2014, poz. nr. 2 fakt. 571/2014   | 158,50 | 36,00                                     |  |
| 229.          | W. M. | IIb  | 282,50 | 234,50 | 48,00  | poz. nr. 3 fakt. 516/2014, poz. nr 1, 2 fakt 539/2014   | 173,00 | 61,50                                     |  |
| 230.          | W. K. | VI   | 317,70 | 184,50 | 133,20 | poz. nr 1, 4, 5, 6, 8, 9, 11, 12, 13, 15 fakt 268/2014  | 163,80 | 20,70                                     |  |
| 237.          | Ż. O. | V    | 325,00 | 225,27 | 99,73  | poz. nr 2, 3, 5, 7, 9, 11, 12, 13, 15   | 241,11 | Pomniejszono dotację za dużo o 15,84 zł.  |  |
| 238.          | Ż. F. | VI   | 291,60 | 174,20 | 117,40 | poz. nr. 1, 2, 3, 5 faktury z dnia 1.09.204 r., poz. nr. 2, 4, 6 fakt. 689/2014   | 139,70 | 34,50                                     |  |
| 240.          | Ż. S. | IIIb | 350,00 | 350,00 | 0,00   | nr 2, 3, 10, 11 fakt 490/2014   | 250,41 | 99,59                                     |  |
| <b>OGÓLEM</b> |       |      |        |        |        |   |        | 2 125,00                                  |  |

\*kolumna nr 1 odnosi się do numeracji zawartej w wypełnionym pliku excel otrzymanym przez kontrolujących od ZOSiPOW, dot. ogólnej liczny uczniów, którym zrefundowano podręczniki szkolne.

*Przy  
2014  
e*

W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono, iż **dokonano nieprawidłowej refundacji ze środków dotacji** wydatków poniesionych m.in. na zakup ćwiczeń, w kwocie **2 125,00 zł**.

Ze środków dotacji zrefundowano rodzicom/opiekunom prawnym uczniów kwotę w wysokości **55 066,83 zł**, jednak z przedstawionych do rozliczenia dokumentów uznana za prawidłową winna zostać, zgodnie z ustaleniami kontroli, kwota w wysokości **52 941,83 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 115 - 579]

Biorąc pod uwagę fakt niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków w ramach Programu „Wyprawka szkolna” w kwocie **2 125,00 zł**, wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

#### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedłożono:

1) Wydruki z ewidencji księgowej:

##### Budżetu Miasta Oława:

- 901-02 – Dochody budżetu – sprawozda. jednostkowe,
- 902-02 – Wydatki budżetu,
- 223-009 – Rachunek wydatków budżetowych - Pomoc materialna,

##### Urzędu Miejskiego w Oławie:

- 221-6-001 – Dotacje wg poszczególnych źródeł - Dolnośl. Urząd Wojewódzki,

##### Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych:

- 130-854-85415-3260-01 – Rachunek bieżący-budżet-środki przekazane podręczniki,
- 130-854-85415-02 – Rachunek bieżący-budżet środki otrzymane podręczniki,
- 223-3 – Rozliczenie wydatków budżetowych - stypendia i inne formy pomocy dla uczn.,
- 223-3A – Rozliczenie wydatków budżetowych wyprawka szkolna śr. gminy,
- 409-854-85415-3260-01– Koszty wg rodzajów,
- 409-854-85415-3260-02– Koszty wyprawka szkolna 2014 rozl. śr. gminy.

2) Wyciągi bankowe dokumentujące m.in. wpływy i zwroty dotacji oraz pobranie środków z rachunku bankowego na podstawie czeków:

Urzędu Miejskiego w Oławie:

- wyciągi bankowe nr 193/2014 z dnia 02 września 2014 r., nr 195/2014 z dnia 04 września 2014 r., nr 230/2014 z dnia 20 października 2014 r., nr 236/2014 z dnia 27 października 2014 r., nr 266/2014 z dnia 03 grudnia 2014 r., nr 274/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. i nr 283/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.

Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych:

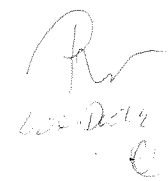
- wyciągi bankowe nr 138/2014 z dnia 04 września 2014 r., nr 163/2014 z dnia 16 października 2014 r., nr 166/2014 z dnia 21 października 2014 r., nr 168/2014 z dnia 23 października 2014 r., nr 169/2014 z dnia 27 października 2014 r., nr 170/2014 z dnia 28 października 2014 r., nr 172/2014 z dnia 30 października 2014 r., nr 174/2014 z dnia 04 listopada 2014 r., nr 176/2014 z dnia 06 listopada 2014 r., nr 179/2014 z dnia 13 listopada 2014 r., nr 182/2014 z dnia 18 listopada 2014 r., nr 184/2014 z dnia 20 listopada 2014 r., nr 187/2014 z dnia 25 listopada 2014 r., nr 188/2014 z dnia 27 listopada 2014 r., nr 191/2014 z dnia 03 grudnia 2014 r., nr 192/2014 z dnia 05 grudnia 2014 r., nr 194/2014 z dnia 09 grudnia 2014 r., nr 195/2014 z dnia 11 grudnia 2014 r. i nr 197/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r.

3) Raporty kasowe dokumentujące wypłaty przez Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych osobom upoważnionym kwot dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów:

- nr 7/2014 za okres od 11 do 20 października 2014 r., nr 8/2014 za okres od 21 do 26 października 2014 r., nr 9/2014 za okres od 27 do 31 października 2014 r., nr 10/2014 za okres od 01 do 10 listopada 2014 r., nr 11/2014 za okres od 11 do 20 listopada 2014 r., nr 12/2014 za okres od 21 do 30 listopada 2014 r., nr 13/2014 za okres od 01 do 10 grudnia 2014 r. i nr 14/2014 za okres od 11 do 20 grudnia 2014 r.

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.



Handwritten signature and date: 15.12.14

Niemniej jednak, stwierdzono, iż dla trzech zapisów w księgach rachunkowych Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w ramach kontrolowanego obszaru wskazano niepoprawne daty operacji gospodarczych tj.:

- zapis wprowadzony na podstawie Raportu kasowego nr 7/2014 dot. wypłat osobom upoważnionym kwot dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów (księgowanie na kontach: WN:409-854-85415-3260-01, MA:101) – wskazano datę operacji gospodarczej 31.10.2014 r., zamiast końcowej daty okresu, którego dotyczył Raport - 20.10.2014 r.,

- zapis wprowadzony na podstawie Raportu kasowego nr 8/2014 dot. wypłat osobom upoważnionym kwot dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów (księgowanie na kontach: WN:409-854-85415-3260-01, MA:101) – wskazano datę operacji gospodarczej 31.10.2014 r., zamiast końcowej daty okresu, którego dotyczył Raport - 26.10.2014 r.

W ramach pozostałych zapisów dot. przedmiotowego typu operacji wskazano poprawne daty operacji gospodarczych.

- zapis wprowadzony na podstawie Wyciągu bankowego nr 172/2014 dot. pobrania środków z rachunku bankowego na podstawie czeku (księgowanie na kontach: WN:101, MA:130-854-85415-3260-01) – wskazano datę operacji gospodarczej 29.10.2014 r., zamiast faktycznej daty wypłaty środków z rachunku bankowego - 30.10.2014 r.

W ramach pozostałych zapisów dot. przedmiotowego typu operacji wskazano poprawne daty operacji gospodarczych.

Z uwagi na fakt, iż powyższe ustalenie dotyczy jedynie trzech zapisów, co wskazuje na jego incydentalny charakter, zostało ono zakwalifikowane jako uchybienie.

*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 operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków ocenia się **pozytywnie**, natomiast ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód akta kontroli str. 580 - 887]

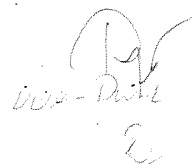
### **Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji**

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.

Urząd Miasta Oława w dniu 08.01.2015 r. sporządził i przekazał do Kuratorium Oświaty zbiorcze zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji uzyskanej na realizację ww. programu. Z uwagi na konieczność korekty ww. zestawienia dnia 21.01.2015 r. przekazano skorygowaną wersję przedmiotowego dokumentu.

W tabeli 2A i 2B korekty zestawienia podano rozliczoną dotację w wysokości **55 066,83 zł**, w tym:

- uczniów, którzy otrzymali dofinansowanie na podstawie kryterium dochodowego lub poza kryterium dochodowym (5%)
  - w klasach II szkoły podstawowej - w kwocie 11 626,35 zł;
  - w klasach III szkoły podstawowej - w kwocie 12 056,20 zł;
  - w klasach VI szkoły podstawowej - w kwocie 6 166,48 zł;
  - w klasach III liceów i techników - w kwocie 2 614,57 zł,razem 32 463,60 zł
- uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w tym:
  - słabosłyszący (kl. II-III szkoły podstawowej) - w kwocie 225,00 zł;
  - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (kl. II-III szkoły podstawowej) - w kwocie 225,00 zł;

  
600-2014  
E

- z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (kl. II-III szkoły podstawowej) - w kwocie 450,00 zł;
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (kl. II-III szkoły podstawowej) - w kwocie 1 350,00 zł;
  - słabowidzący (kl. IV-VI szkoły podstawowej) - w kwocie 185,60 zł;
  - słabosłyszący (kl. IV-VI szkoły podstawowej) - w kwocie 927,08 zł;
  - z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (kl. IV-VI szkoły podstawowej) - w kwocie 731,73 zł;
  - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (kl. IV-VI szkoły podstawowej) - w kwocie 231,60 zł;
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (kl. IV-VI szkoły podstawowej) - w kwocie 3 534,72 zł;
  - słabosłyszący (gimnazjum) - w kwocie 537,82 zł;
  - z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (gimnazjum) - w kwocie 678,00 zł;
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (gimnazjum) - w kwocie 7 669,68 zł;
  - z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim (zasadnicza szkoła zawodowa) - w kwocie 5 857,00 zł,
- razem 22 603,23 zł.

Zaznaczyć należy, iż dane wykazane w ww. tabelach nie są zgodne z danymi otrzymanymi od Urzędu Miasta Oława na potrzeby kontroli [plik excel z danymi dot. kwot dotacji przyznanych poszczególnym uczniom] jak również dokumentami odnoszącymi się do rozliczonej dotacji [faktury, raporty kasowe, listy uczniów którym wypłacono wyprawki]. Przykładowo w tabeli 2A wskazano, iż wysokość dofinansowania uczniów, którzy otrzymali pomoc na podstawie kryterium dochodowego w klasach VI szkoły podstawowej wyniosła 3 323,04 zł dla 20 uczniów, natomiast według rozliczeń kontrolujący wskazaliby kwotę 4 442,87 zł odnoszącą się do wskazanej liczby uczniów. Tym niemniej, pomimo wskazanych różnic kwotowych odnoszących się do rozliczenia kwoty dotacji dla poszczególnych klas, całkowita kwota rozliczonej dotacji wskazana w ww. tabelach jest zgodna z faktycznym rozliczeniem przyznanej dotacji w wysokości 55 066,83 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 888 - 905]

*Handwritten signature and initials*

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej dotacji w wysokości **70 585,00 zł**, jednostka wykorzystwała kwotę **55 066,83 zł** (tj. 78,01 %). Niewykorzystaną dotację w kwocie **10 217,99 zł** oraz kwotę w wysokości **5 300,18 zł**, zwróconą w wyniku pisma Kuratorium Oświaty nr KO.ZFK.3146.128.2014 z dnia 14 listopada 2014 r.), Urząd Miasta Oława przekazał na konto DUW w dniu 30 grudnia 2014 r. w łącznej wysokości **15 518,17 zł** 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. z późn. zm.), w którym mowa: „*iz dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku*”.

[Dowód: akta kontroli str. 580 - 905]

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

| <i>w złotych</i> |   |                           |                 |                          |   |  |                                      |
|------------------|---|---------------------------|-----------------|--------------------------|---|--|--------------------------------------|
| Lp.              | Wyszczególnienie  | Dział, Rozdział, paragraf | Układ zadaniowy | Plan dotacji po zmianach | Otrzymana kwota dotacji wg stanu na 31.12.2014 r. | Kwota dokonanego zwrotu do 31.01.2015 r. | Kwota dotacji uznana za wykorzystaną |
| 1                | 2   | 3                         | 4               | 5                        | 7   | 8  | 10                                   |
| 11               | Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów – w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „ <i>Wyprawka szkolna</i> ” | 854 85415<br>2040         | 3.1.5.4.        | 70 585,00                | 70 585,00   | 15 518,17                                | 55 066,83                            |

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

Urząd Miasta w Oławie przedstawił do kontroli nw. sprawozdania:

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 Miasto Oława w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą w dziale 854, w rozdziale 85415 w § 2040 wykazano następujące dane liczbowe:

| Dział | Rozdział | §    | Plan po zmianach | Dochody wykonane<br>(wpływy minus<br>zwroty) | Dochody otrzymane |
|-------|----------|------|------------------|--|-------------------|
| 854   | 85415    | 2040 | 70 585,00        | 55 066,83                                    | 55 066,83         |

\*Nie wskazano informacji w zakresie kwoty otrzymanych dochodów"

- 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 Miasto Oława 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 | 81 085,00        | 60 367,01     | 60 367,01        |

Sprawozdanie sporządzono w oparciu o sprawozdanie jednostkowe tj. Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie.

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. 906 - 946]

Mając na uwadze opisane ustalenia, sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji w zakresie wydatków objętych kontrolą, oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się zapewnić:

1. Bieżący nadzór i kontrolę nad wykorzystywaniem środków dotacji celowej otrzymywanych na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.

*[Handwritten signature and initials]*

2. Ścisłe przestrzeganie przepisów prawa w zakresie dysponowania otrzymywanymi środkami dotacji, w tym: ustawy o finansach publicznych oraz wymogów zawartych w zapisach programowych.
3. Dołożenie należytej staranności przy wprowadzaniu danych do ewidencji księgowej Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie.

Ponadto, odstępuje się od zalecenia dot. zwrotu dotacji w łącznej kwocie 2 355,00 zł (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem polegającym na zrefundowaniu wydatków poniesionych m.in. na zakup ćwiczeń), 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, z uwagi na fakt dokonania przez Urząd Miasta przedmiotowego zwrotu w dniu 30.12.2015 r.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 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 up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontrol Finansowej

*Kamila Plucicka*

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

21

*Edyta Sapala*  
Z-ca Dyrektora

*We Dnie*

*2*

