



Poznań, dnia 16 stycznia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.97.2012.1

518/13
WPLYNEŁO
Kancelaria Ogólna
URZĄD MIEJSKI W KROBI
2013 -01- 18
liczba załączników 3 karty
podpis

Pan

Sebastian Czwojda

Burmistrz Krobi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 2 do 13 listopada 2012 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Krobi kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych oraz terminowości przekazywania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 584/12 z dnia 31 października 2012 r., zespół kontrolerów w składzie: Bartosz Białkowski - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodniczący zespołu i Marzena Świergocka - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.97.2012.1 z dnia 22 października 2012 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych, a także w obszarze terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez ww. jednostkę.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzenia dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

- w zakresie wydatkowania środków pochodzących z dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego,
- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Krobia dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,
 - brak zastrzeżeń w odniesieniu do zwrotu niewykorzystanych części dotacji w rozdziałach 85213, 85214 i 85216,
 - wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego,
 - terminowe regulowanie zobowiązań,
 - terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetowych,
 - przestrzeganie przez jednostkę kontrolowaną reguł dofinansowania jej zadań własnych bieżących i inwestycyjnych określonych odpowiednio: przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, przepisami odrębnych ustaw oraz porozumieniami w sprawie dofinansowania,
 - zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wypłatę dofinansowania do zakupu podręczników szkolnych w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”* niezgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w *sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników* (Dz. U. Nr 111, poz. 652), tj. na rzecz uczniów, którzy nie legitymowali się spełniającymi wymogi określone przepisami ww. rozporządzenia orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego.
2. Wypłatę dofinansowania w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”* w zawyżonej wysokości poprzez uwzględnienie, na etapie rozpatrywania wniosku o przyznanie dofinansowania, także wydatków poniesionych na zakup podręczników szkolnych do nauki w klasie III szkoły podstawowej, podczas gdy wnioskiem objęto dofinansowanie do zakupu podręczników dla III klasy gimnazjum.

Ad 1.

W dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* Gmina Krobia otrzymała w 2011 r. pochodzącą z budżetu państwa dotację

celową w kwocie 26.092,00 zł na dofinansowanie zadania - udzielenie pomocy finansowej na zakup podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”*. Na realizację przedmiotowego zadania Gmina Krobia wydatkowała ze środków pochodzących z dotacji kwotę 18.172,63 zł, natomiast niewykorzystaną część dotacji terminowo przekazała na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego. Koszty realizacji zadania zostały w całości sfinansowane ze środków dotacji celowej budżetu państwa.

Kontrola ujawniła trzy przypadki udzielenia pomocy finansowej na zakup podręczników uczniom, którzy nie legitymowali się orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego spełniającym wymogi określone przepisami rozporządzenia w *sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników*. W następstwie wykazanych nieprawidłowości przyznano, a następnie wypłacono dofinansowanie w łącznej wysokości 465,75 zł na rzecz uczniów nieuprawnionych do skorzystania z dofinansowania w ramach ww. programu. Ww. kwota stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, która podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego na zasadach określonych przepisem art.169 ust. 1 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Wskazane nieprawidłowości, jak wyjaśnili w dniu 12 listopada 2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowej i Gimnazjum w Starej Krobi oraz Dyrektor Zespołu Szkół Podstawowej i Gimnazjum w Pudliszkach, powstały na skutek błędnego zinterpretowania kryterium niepełnosprawności.

Co do zasady wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającą dotację stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), natomiast - z uwagi na wykazaną kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem - zgodnie z przepisem art.26 ww. nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad 2.

Kontrola realizacji ww. programu ujawniła również, iż w jednym przypadku wnioskodawca przedłożył wraz z wnioskiem o przyznanie dofinansowania do zakupu podręczników rachunki dokumentujące wydatki na zakup podręczników zarówno dla klasy III gimnazjum jak i dla klasy III szkoły podstawowej, podczas gdy ww. wniosek dotyczył ucznia klasy III gimnazjum. W następstwie przeoczenia ww. faktu wypłacone dofinansowanie zawyżono o kwotę 53,70 zł. Ww. kwota stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości,

która podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego na zasadach określonych przepisem art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Zespołu Szkół Podstawowej i Gimnazjum w Starej Krobi w dniu 12 listopada 2012 r. wynika, iż powodem ww. nieprawidłowości była błędna analiza faktury VAT, która dokumentowała zakup podręczników.

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 465,75 zł stanowiącej wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację część dotacji celowej przekazanej Gminie Krobia w 2011 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”* wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem do dnia zwrotu dotacji. Ww. kwotę należy wpłacić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
2. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek i we wskazanym powyżej terminie, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu dotacji, kwoty 53,70 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości część dotacji celowej przekazanej Gminie Krobia w 2011 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski