

Poznań, dnia 28 listopada 2012 r.

Oznaczenie jednostki kontrolującej: WIELKOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Poznaniu al. Niepodległości 16/18 61-713 Poznań
WYDZIAŁ FINANSÓW I BUDŻETU
FB-V.431.97.2012.Le-6 FB-V.431.97.2012.Le-7

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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

Strona | 1

budżetu państwa w formie dotacji celowych, a także w obszarze terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez ww. jednostkę.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzenia trzech 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 w zakresie wydatków zrealizowanych w rozdziałach: 80101, 80195, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 i 85415 (w zakresie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - „*Stypendia*”),
- zgodność pomiędzy listami wypłat świadczeń i decyzjami wydawanymi w sprawach indywidualnych dotyczących ich przyznania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Gminie Krobia na dofinansowanie zadania w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r.* - „*Wyprawka szkolna*”.

2. Wypłacenie dofinansowania 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).
3. Wypłacenie dofinansowania w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. - „Wyprawka szkolna”* w zawyżonej wysokości, a - w konsekwencji - pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Gminie Krobia.

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 własnego bieżącego - 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, podczas gdy - zgodnie z przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych* - dofinansowanie jego realizacji środkami dotacji celowej nie mogło przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, tj. kwoty 14.538,10 zł. W świetle powyższych ustaleń kwota 3.634,53 zł odpowiadająca wymaganemu 20% udziałowi środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w kosztach realizacji przedmiotowego zadania stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Krobi w dniu 7 listopada 2012 r. wynika, iż: „(...) *Przyczyną niezachowania zapisu art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* były pisma Podsekretarza Stanu Pani Hanny Majszczyk działającego z upoważnienia Ministra Finansów (pismo Nr FSS-0310-23/86/TQR/2011 z dnia 18 marca 2011 r. skierowane do Wojewody Wielkopolskiego) oraz Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej Pana Zbigniewa Włodkowskiego (pismo Nr DZSE-6221-73/CZ/2011 z dnia 15 lipca 2011 r.). Z pierwszego z w/w pism wynika, że „*stosowne przepisy przyjmowane przez Radę Ministrów zakładają, iż całość wydatków związanych z dofinansowaniem zakupu podręczników jest ponoszona przez budżet państwa, bez angażowania środków pozostających w dyspozycji samorządów. Środki pochodzące z rezerwy*

celowej przeznaczone są bowiem na pomoc dla ucznia, a nie stanowią wspomnienia gmin w realizacji ich zadania własnego". Stanowisko to zostało powtórzone drugim z w/w pism. Ponadto Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu realizując swoje ustawowe obowiązki wydała Biuletyn Informacyjny (Nr 3-4/2011, w którym na stronie 18 w dziale Wyjaśnienia – Interpretacje Komentarze, opublikowała pismo z dnia 15 lipca 2011 r. Powtórnie stanowisko w tej sprawie potwierdziła Pani wiceminister finansów Hanna Majszczyk podczas debaty w Sejmie odpowiadając na pytania posłów. Podkreśliła, że zarówno w ustawie o systemie oświaty, jak i w rozporządzeniu Rady Ministrów dotyczącym tego programu zaznaczono wielokrotnie, że pomoc adresowana jest bezpośrednio do uczniów, a nie na dofinansowanie gminnych programów pomocy uczniom. Dlatego też "Wyprawka szkolna" może być w pełni finansowana z budżetu państwa.

Ponadto nadmieniam, że realizując budżet w roku 2011 i wprowadzając do uchwały budżetowej kwotę dotacji na realizację zadania Zarządzeniem Nr 61/2011 w dniu 1 sierpnia 2011 r. zabezpieczono 20% udział własny Gminy. Jednak po otrzymaniu w/w interpretacji, mając na względzie ustawowe zasady oszczędności i celowości wydatkowania środków oraz potwierdzenie co do słuszności interpretacji wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu, która pełni czynności nadzorcze wobec gospodarki finansowej Gminy Krobia, całość środków zrealizowano i rozliczono w ramach dotacji (...)"

Kontrola ujawniła ponadto 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 szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników. W następstwie wykazanych nieprawidłowości w sposób nieuprawniony przyznane zostało dofinansowanie w łącznej wysokości 465,75 zł.

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.

Ustalono również, iż w jednym przypadku wnioskodawca przedłożył wraz z wnioskiem o przyznanie dofinansowania 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.

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 konsekwencji wykazanych powyżej nieprawidłowości kwota 4.050,09 zł, na którą składają się: kwota 3.634,53 zł odpowiadająca wymaganemu minimalnemu 20% udziałowi środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w kosztach realizacji przedmiotowego zadania, kwota 372,60 zł odpowiadająca 80% wykazanej powyżej wartości świadczeń wypłaconych w sposób nieuprawniony oraz kwota 42,96 zł odpowiadająca 80% wykazanej powyżej wartości zawyżonego dofinansowania zakupu podręczników, składa się na dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości jest penalizowane w ramach naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 3 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.).

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym projekcie wystąpienia oraz w wymienionych poniżej załącznikach:

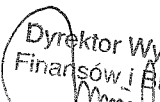
L.p.	Nazwa załącznika	Liczba stron
1.	Oświadczenie kierownika jednostki kontrolowanej o przeprowadzonych kontrolach – załącznik nr 1	15
2.	Lista sprawdzająca postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego – załącznik nr 2	17
3.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 80101 – załącznik nr 3/80101	2
4.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 80195 – załącznik nr 3/80195	2
5.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85213 – załącznik nr 3/85213	2
6.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85214 – załącznik nr 3/85214	2
7.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85216 – załącznik nr 3/85216	2
8.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85219 – załącznik nr 3/85219	2
9.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85295 – załącznik nr 3/85295	2
10.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85415 – załącznik nr 3/85415 - Stypendia	2
11.	Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 85415 – załącznik nr 3/85415 - Wyprawka	2
12.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 4/1	2

13.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 4/2	2
14.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 4/3	2
15.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 4/4	2
16.	Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych – załącznik nr 4/5	2

Starszy Specjalista

 Bartosz Białkowski

(podpis kontrolera)

Dyrektor Wydziału
 Finansów i Budżetu


(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

Inspektor Wewódzki


(podpis kontrolera)

Marzena Świergocka