



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2017 02. 08

KN-X.431.26.2016.3

Pani
Małgorzata Adamczak
Burmistrz Śmigła
pl. Wojska Polskiego 6
64-030 Śmigiel

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴ w dniach od 12 do 19 grudnia 2016 r. przeprowadzona została przez Michała Żebrowskiego – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁵ kontrola w Urzędzie Miejskim Śmigła⁶, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w dziale 854, rozdział 85415 (§ 2040 i § 2030)⁷ i w dziale 801, rozdział 80101 (§ 2010)⁸ oraz w zakresie organizacji przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm.

⁵ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 577/16 z dnia 30 listopada 2016 r.

⁶ Z siedzibą przy pl. Wojska Polskiego 6, 64-030 Śmigiel.

⁷ Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 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, § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

⁸ Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami.

W 2015 r. Gmina Śmigiel otrzymała z budżetu państwa na realizację ww. zadań dotacje celowe w następujących wysokościach:

- w dziale 854 rozdział 85415 (§ 2040) kwotę 15.897,00 zł, z czego wykorzystwała 14.561,85 zł (tj. 91,6% dotacji otrzymanej);
- w dziale 854 rozdział 85415 (§ 2030) kwotę 163.163,00 zł, z czego wykorzystwała 152.548,52 zł (tj. 93,5% dotacji otrzymanej). Ze środków własnych Gmina Śmigiel wydatkowała kwotę 38.137,13 zł;
- w dziale 801, rozdział 80101 (§ 2010) kwotę 72.909,47 zł, z czego wykorzystwała 71.850,31 zł (tj. 98,5% dotacji otrzymanej).

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, Gminę Śmigiel w zakresie realizacji zadań objętych kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji celowych otrzymanych w dziale 801, rozdział 80101 (§ 2010) oraz w dziale 854 rozdział 85415 (§ 2030);
- terminowe rozliczenie dotacji;
- dofinansowanie ze środków własnych kosztów realizacji zadania własnego gminy w rozdziale 85415 w § 2030 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych⁹;
- prawidłowa organizacja przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie¹⁰.

Stwierdzone nieprawidłowości w ww. obszarach to:

1. Dwóm uczniom¹¹ (100% badanej próby) Gimnazjum im. Konstytucji 3 Maja w Śmiglu¹² dofinansowano w ramach Rządowego programu „Wyprawka szkolna” zakup materiałów ćwiczeniowych w kwocie łącznej 126,41 zł¹³, co było niezgodne z § 2 ust. 2 pkt 4 i 8 w związku z § 3 ust. 1 pkt 8 lit c i g rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom

⁹ Kwota dotacji na dofinansowanie zadania stanowiła 80% kosztów jego realizacji.

¹⁰ W 2015 r. do Urzędu nie wpłynęły żadne skargi i wnioski.

¹¹ Z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i z niepełnosprawnościami sprzężonymi: słabosłyszeniem i afazją.

¹² Z siedzibą przy ul. M. Konopnickiej 5, 64-030 Śmigiel.

¹³ Przedłożone przez rodziców i opiekunów uczniów faktury potwierdzały zakupy na kwotę 788,34 zł, w tym podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania na kwotę 573,59 zł (dla poszczególnych uczniów 294,39 zł i 279,20 zł), innych podręczników na kwotę 16,20 zł, materiałów ćwiczeniowych na kwotę 188,05 zł i okładki na kwotę 10,50 zł. Dofinansowanie wypłacono w kwocie 700,00 zł. 700,00 zł – 573,59 zł = 126,41 zł.

na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych¹⁴, który stanowił, że uczniom przysługiwała pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników do kształcenia ogólnego, dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania. Zakupione materiały ćwiczeniowe nie były podręcznikami w rozumieniu przepisu art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹⁵.

Dyrektor Gimnazjum im. Konstytucji 3 Maja w Śmiglu wyjaśniła, że wymienione na przedłożonych fakturach materiały ćwiczeniowe uznała za materiały edukacyjne, na które przysługuje dofinansowanie dla uczniów niepełnosprawnych.

Zgodnie z § 2 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dofinansowanie do zakupu materiałów edukacyjnych przysługiwało tylko uczniom z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym¹⁶, co w tym przypadku nie miało miejsca, zatem kwota 126,41 zł została przeznaczona na zakup materiałów nie objętych dofinansowaniem i stanowi część dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem¹⁷.

2. W 78 decyzjach administracyjnych¹⁸ przyznających stypendia szkolne na okres dwóch lub więcej miesięcy (100% poddanych kontroli) określono, że ich wypłata nastąpi jednorazowo¹⁹, co było niezgodne z § 4 ust. 1 Regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Śmigiel²⁰, w którym wskazano, że stypendium szkolne wypłacane jest w okresach miesięcznych.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Śmiglu wyjaśniła, że w praktyce funkcjonowania Ośrodka nie ma możliwości sprostania wymogowi wypłaty stypendiów w okresach miesięcznych. Ustalenie wysokości stypendiów dla poszczególnych grup dochodowych i przygotowanie indywidualnych decyzji jest możliwe dopiero po otrzymaniu przez Ośrodek informacji o ostatecznej wielkości przyznanej Gminie Śmigiel dotacji na realizację tego Zadania, co w roku 2015 miało miejsce w październiku. Dodatkowo,

¹⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 938 – utrata mocy z końcem dnia 31 sierpnia 2016 r.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm.

¹⁶ Oraz uczniom z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

¹⁷ W dziale 854, rozdział 85415, § 2040.

¹⁸ W tym 38 decyzji za rok szkolny 2014/2015 wydanych przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śmiglu i 40 decyzji za rok szkolny 2015/2016 wydanych przez Burmistrza Śmigla.

¹⁹ Dla stypendiów za rok szkolny 2014/2015 był to 9 czerwca 2015 r., natomiast dla stypendiów za rok szkolny 2015/2016 – 9 grudnia 2015 r.

²⁰ Wprowadzonego uchwałą Nr III/13/06 Rady Miejskiej Śmigla z dnia 11 grudnia 2006 r.

ponieważ Ośrodek występuje o przedłożenie potwierdzenia wydatków na potrzeby o charakterze edukacyjnym przed wypłatą stypendiów, konieczne jest pozostawienie rodzinom czasu na rozsądne wydatkowanie środków i dostarczenie dokumentów do Ośrodka. Z tego względu, korzystając z możliwości, jakie daje przepis art. 90d ust. 11 ustawy o systemie oświaty, Ośrodek ustala jednorazowe terminy wypłaty świadczeń, które są korzystne dla Ośrodka i jego klientów.

3. Dwie faktury²¹ sfinansowane z dotacji (z tytułu zakupu podręczników stanowiących wyposażenie Szkoły Podstawowej im. Konstytucji 3 Maja w Śmiglu) w łącznej wysokości 17.557,12 zł, zostały zapłacone 3 dni po terminie płatności. Na obu fakturach, jako termin płatności wskazano dzień 30 października 2015 r., natomiast zapłata nastąpiła 2 listopada 2015 r.

Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Konstytucji 3 Maja w Śmiglu wyjaśnił, że opóźnienie wynikało z oczekiwania na potwierdzenie uznania reklamacji dotyczącej liczby zakupionych podręczników, złożonej w dniu 27 października 2015 r. oraz przebywania Dyrektora Szkoły na zwolnieniu lekarskim w dniach od 28 do 30 października 2015 r. Szkoła nie została obciążona odsetkami za zwłokę lub karami umownymi z powodu nieterminowej zapłaty.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu dotacji w wysokości 126,41 zł (kwota główna), jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Wskazana kwota podlega zwrotowi do budżetu państwa, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu kwoty głównej należy dokonać na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Proszę o przekazanie kserokopii dowodu potwierdzającego dokonanie ww. wpłaty.

²¹ Nr 101/15022590 z dnia 9 września 2015 r. i nr 102/15000659 z dnia 9 października 2015 r.

2. Udzielanie uczniom stypendium szkolnego w okresach miesięcznych zgodnie z Regulaminem udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Śmigiel, wprowadzonym uchwałą Nr III/13/06 Rady Miejskiej Śmigla z dnia 11 grudnia 2006 r.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann