



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.42.2015.1

S  
/

2015 10 01

Poznań, .....

Urząd Miasta i Gminy Pleszew  
ul. Rynek, 63-300 Pleszew  
W P Ł Y N E Ł O

dnia 05-10-2015

Pan

L.dz. .... 5201/2015 .....  
podpis ..... THODDOW

**Marian Adamek**

Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525), art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 25 czerwca do 24 lipca 2015 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Pleszew kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2014 r. z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415 oraz w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 402/15 z dnia 22 czerwca 2015 r., Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.42.2015.Ka-1 z dnia 19 czerwca 2015 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 w rozdziałach: 75011, 80104 i 85415, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie:

- dotacji celowej przekazanej Gminie Pleszew na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*,
- dotacji celowych przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych gmin w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80104 - *Przedszkola* oraz w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*,
- dotacji celowej przekazanej Gminie Pleszew na realizację zadania bieżącego gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanego w całości przez budżet państwa w ramach programu rządowego w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*.

Kontrolą objęto także obszar przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych sześciu nieprawidłowości i sześciu uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetowych,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych Gminie Pleszew w rozdziałach: 75011 i 80104,
- terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy przez Urząd Miasta i Gminy Pleszew oraz przez przedszkola wydatkujące dotację w rozdziale 80104,
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 80104 i w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanej dotacji w części niewykorzystanej do końca roku w rozdziale 85415.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewyodrębnienie ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków dotacji celowej przekazanej Gminie Pleszew w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80104 - *Przedszkola*.
2. Przyznanie i wypłatę uczniom pomocy materialnej w formie stypendiów socjalnych z naruszeniem zasad określonych w przepisach art. 90d ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).
3. Wypłatę pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Pleszew w okresie innym niż wskazany w *regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Pleszew*.
4. Wykorzystanie części środków przeznaczonych na realizację ww. programu niezgodnie z założeniami *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.
5. Przyjęcie, przez placówki oświatowe, na potrzeby ustalenia uprawnień do pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dowodów innych niż określone przepisami 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).
6. Wypłatę zaniżonej kwoty świadczenia w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*.

#### Ad. 1

Kontrola wykazała, że Gmina Pleszew nie wyodrębniła ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych ze środków dotacji celowych przekazanych na realizację zadań własnych w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80104 - *Przedszkola*.

#### Ad. 2

Zgodnie z art. 90d ustawy *o systemie oświaty* stypendium szkolne może być udzielone w formie całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników, a w przypadku uczniów szkół ponadgimnazjalnych i publicznych kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb społecznych

- w formie całkowitego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania, a także w formie świadczenia pieniężnego, o ile spełnione zostały przesłanki określone w art. 90 d ust. 5 ww. ustawy. Z przywołanego przepisu wynika w sposób oczywisty, iż świadczenie pieniężne jest formą stypendium szkolnego, która może być przyznawana wówczas, jeżeli organ przyznający stypendium uzna, że udzielenie stypendium w formach podstawowych (tj. całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą, pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników, całkowitego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania), nie jest możliwe, natomiast w przypadku słuchaczy kolegów, udzielenie stypendium w tych formach, nie jest celowe.

Wyplata stypendiów socjalnych dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Pleszew dokonana została w formie świadczeń pieniężnych, z pominięciem podstawowych form udzielenia pomocy. Organ przyznający świadczenia nie wykazał przyczyn, dla których nie było możliwe przyznanie świadczeń w formach podstawowych wskazanych w przepisach powszechnie obowiązujących.

### Ad. 3

Uchwałą nr XXX/203/2005 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 21 kwietnia 2005 r. *w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Pleszew* wprowadzone zostały zasady udzielania ww. pomocy. Zgodnie z § 3 regulaminu „*stypendium szkolne przyznaje się w formie świadczenia pieniężnego, wypłacanego comiesięcznie uprawnionemu w okresie zajęć szkolnych. W uzasadnionych przypadkach stypendium szkolne może być wypłacane za okresy inne niż miesięczne*”.

Kontrola wykazała, że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie przyznał i dokonał wypłaty stypendiów jednorazowo w miesiącu grudniu 2014 r. za okres od września 2014 r. do grudnia 2014 r., pomimo, że część środków z budżetu państwa została przekazana na wypłatę pomocy materialnej dla uczniów w I półroczu 2014 r.

Na podstawie dokumentacji dotyczącej wypłaty stypendiów szkolnych realizowanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie ustalono, że wnioskodawcy nie byli informowani o tym, na jakie cele należy wydatkować przyznane środki.

Nie zobowiązano także świadczeniobiorców do przedłożenia jakichkolwiek dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

W sprawie wykazanych nieprawidłowości wyjaśnienie złożył Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pleszewie: „(...) *Nawiązując do regulaminu udzielania pomocy materialnej dla uczniów, a konkretnie do § 3 tego Regulaminu to stypendium szkolne przyznaje się w formie świadczenia pieniężnego. Ponadto zgodnie z art. 90 d ust. 5 ustawy o systemie oświaty stypendium szkolne może być udzielone w formie świadczenia pieniężnego jeżeli organ przyznający świadczenia uzna, że udzielenie stypendium w formach, o których mowa w ust. 2 nie jest możliwe i tak też tutaj. Organ uznał. Co istotne należy zauważyć, iż świadczenia wypłacone zostały już po poniesieniu wydatków na zakupy podręczników i przyborów szkolnych przez wnioskodawców. Wskazać należy, że żaden z przepisów prawa nie przyznaje organowi udzielającemu pomocy materialnej w formie stypendium prawa do żądania jakichkolwiek dokumentów potwierdzających poniesienie takich wydatków. Żądanie przez organ tego rodzaju dokumentów stanowiłoby naruszenie prawa i mogłoby być oceniane jako nadużycie uprawnień. Działając w oparciu o ustawę o finansach publicznych w myśl art. 46 jednostki mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków, a więc wydanie decyzji powinno nastąpić w momencie posiadania środków na ich realizację, czyli po otrzymaniu decyzji i wprowadzeniu w plan finansowy jednostki. W związku z tym, iż w 2014 roku decyzje zwiększające plan dotacji celowych na rok 2014 w rozdziale 85415 § 2030 otrzymaliśmy kolejno:*

- *Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS05/000601 z dnia 26 marca 2014 roku o kwotę 66.783 zł wprowadzona w plan finansowy Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy 27/VI/2014 w dniu 31 marca 2014 r. przy udziale środków własnych – 16.696 zł*

- *Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS05/001817 z dnia 20 czerwca 2014 roku o kwotę 21.846 zł wprowadzona w plan finansowy Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy 57/VI/2014 w dniu 18 lipca 2014 r. przy udziale środków własnych – 5.462 zł*

- *Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS05/004040 z dnia 10 października 2014 roku o kwotę 47.404 zł wprowadzona w plan finansowy Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy 85/VI/2014 w dniu 18 października 2014 r. przy udziale środków własnych – 11.851 zł*

*Środki w ramach decyzji MF/FS05/000601 z dnia 26 marca 2014 roku wpływały na konto Urzędu Miasta i Gminy w III transzach; i tak I transza 44.522 zł – 8 kwietnia, II transza 11.131 zł - 9 maja, III transza 11.130 zł - 6 czerwca.*

*Środki w ramach decyzji MF/FS05/001817 wpłynęły na konto UMiG w dniu 8 lipca.*

*Natomiast transze w ramach kolejnej decyzji MF/FS05/004040 odpowiednio: 21 października kwota 23.702 zł; 7 listopada kwota 11.851 zł oraz 6 grudnia w wysokości 11.851 zł. Z uwagi na terminy otrzymywania decyzji zwiększającej plan dotacji celowych i przekazywanie kolejnych transzy środków nie było możliwości wypłaty w terminach comiesięcznych, albowiem od stycznia do marca MGOPS nie dysponował środkami na ich realizację. Natomiast w miesiącach otrzymania kolejnych transz kwiecień – czerwiec wnioskodawcy nie dokonują większych zakupów podręczników i przyborów szkolnych.*

*Ponadto dokonując analizy przepisów dotyczących formy wypłaty stypendium szkolnego to zgodnie z art. 90 d ust. 11 ustawy o systemie oświaty jeżeli forma stypendium tego wymaga, stypendium szkolne może być realizowane w okresach innych niż miesięczne lub jednorazowo. Również z § 3 ust. 1 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Pleszew wynika, iż świadczenie może być wypłacane za okresy inne niż miesięczne. Jak wynika z powyższego jednorazowa wypłata tych świadczeń nastąpiła zgodnie z prawem. Za jednorazową wypłatą tych świadczeń przemawiały w szczególności, terminy przekazywania środków na wypłatę pomocy materialnej oraz wysokość środków posiadanych na ten cel, a mianowicie jednorazowa wypłata tych środków umożliwiła osiągnięcie celu w jakim pomoc ta była udzielana. Sugerując się względami ekonomicznymi można stwierdzić iż kwota wypłaty dokonana jednorazowo będzie bardziej odczuwalną pomocą, aniżeli w mniejszych kwotach co miesięcznie, oraz tym, iż największe wydatki przypadają na I semestr roku szkolnego, w związku z zakupem podręczników i niezbędnych przyborów szkolnych.”.*

#### Ad. 4

Na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna” Gmina Pleszew otrzymała dotację w kwocie 108.133,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 106.571,64 zł, z czego ze środków dotacji celowej budżetu państwa wydatkowano kwotę 85.257,31 zł, natomiast kwota 21.314,33 zł pochodziła ze środków własnych Gminy Pleszew. Jednostka samorządu terytorialnego współfinansowała w 20% realizację ww. programu pomimo, że środki przekazane z budżetu państwa, zgodnie z klasyfikacją budżetową przekazane zostały w § 2040 - Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W dniu 18 listopada 2014 r. Gmina Pleszew przekazała na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego kwotę 22.875,69 zł wskazując w tytule operacji „zwrot niewykorzystanych środków dotacji celowej „Wyprawka szkolna 2014””.

Kontrola wykazała, w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne w ramach ww. programu.

Przepisy rozporządzenia *w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych* przewidują - co do zasady - pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania. Ww. rozporządzenie dopuszcza rozszerzenie katalogu form pomocy udzielanej w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* wyłącznie w odniesieniu do uczniów z upośledzeniem umysłowym w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest upośledzenie w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Tej grupie uczniów może być udzielona dodatkowo pomoc w formie refundacji zakupu materiałów edukacyjnych w rozumieniu art. 3 pkt 24 ustawy *o systemie oświaty*. Zgodnie z ww. przepisem materiał edukacyjny to materiał zastępujący lub uzupełniający podręcznik, umożliwiający realizację programu nauczania, mający postać papierową lub elektroniczną. Przepisy przywołanego rozporządzenia nie przewidują natomiast możliwości dofinansowania materiałów ćwiczeniowych, tj. materiałów przeznaczonych dla uczniów służących utrwalaniu przez nich wiedzy i umiejętności.

Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły świadczeń wypłaconych przez:

- 1) Zespół Szkół Technicznych w Pleszewie - w czterech przypadkach zrefundowane zostały wydatki niekwalifikowalne, tj. zakup materiałów ćwiczeniowych i podręczników do zajęć nieobowiązkowych na łączną kwotę 217,90 zł, zakup owijek na kwotę 2,50 zł oraz pokrycie kosztów przesyłki podręczników w kwocie 14,90 zł.

Dyrektor szkoły wyjaśnił: „Zespół Szkół Technicznych w Pleszewie w odpowiedzi na pismo dotyczące analizy dokumentacji wypłaty wyprawki szkolnej dla uczniów informuje, iż wszystkie nieprawidłowości (...) były niezamierzone i wynikały wyłącznie z niedopatrzenia, omyłkowych obliczeń, ponadto błędnie zinterpretowano Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych (...)”.

2) Zespół Placówek Specjalnych w Pleszewie - szkoła dokonała zakupu bibuły, wycinanek, szlaczków i „kuferków na cały rok” na łączną kwotę 6.117,50 zł.

Z wyjaśnień Wicedyrektora Zespołu Placówek Specjalnych w Pleszewie wynika, że: „(...) każdy z materiałów edukacyjnych wymienionych na fakturze nr 556/2014 z dnia 22 października 2014 r. (w załączeniu), wybierany był w sposób przemyślany i celowy. Jednym z kryteriów dokonywania wyboru było to, w jakim stopniu dany materiał może realnie wspomóc nauczyciela w realizacji podstawy programowej/programu nauczania. Wraz z końcem roku szkolnego 2014/2015 z całą pewnością można stwierdzić, że w/w materiały, finansowane w ramach „Wyprawki 2014” spełniły oczekiwania zarówno ucznia jak i nauczyciela. Wykorzystywane były na wielu lekcjach. Podwyższały ich atrakcyjność i uzupełniały przekazywane przez cały rok szkolny treści edukacyjne. Dzięki nim uczniowie z umiarkowaną i znaczną niepełnosprawnością intelektualną podnieśli umiejętności, poszerzyli wiedzę i uwierzyli w swoje możliwości”.

Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew oraz Skarbnik Miasta i Gminy w Pleszewie złożyli następujące oświadczenie: „Kontrola wydatków dokonanych w w/w szkołach wykazała, że w przypadku Zespołu Placówek Specjalnych w Pleszewie uczniom posiadającym orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego upośledzonym w stopniu umiarkowanym i znacznym, zakupiono wycinanki, szlaczki, bibułę oraz kuferki z materiałami do zajęć rozwijających zdolności manualne uczniów. Natomiast w przypadku Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie zakupiono ćwiczenia do języka angielskiego i geografii oraz owijki i pokryto koszty przesłania książek. Według osoby kontrolującej powyższe wydatki nie stanowią materiałów uzupełniających oraz zastępujących podręczniki, które mogą być sfinansowane z dotacji. Środki Gminy wykazane w sprawozdaniach w wysokości 21 314,33 zł nie były dokładane do realizacji programu zatem, należy je traktować jako środki na dobrowolne sfinansowanie zakupów pomocy dydaktycznych, edukacyjnych, ćwiczeń, podręczników oraz innych wydatków, które nie kwalifikują się do programu „Wyprawka szkolna” a zostały przeznaczone na zakup w/w materiałów dla osób z upośledzeniami oraz pozostałych uczniów. Gmina mogła i sfinansowała w całości ze środków własnych zakwestionowane wydatki. W sprawozdaniu z dnia 13 stycznia 2015 r. Gmina podała łączne wydatki związane z realizacją Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”. Na wniosek Pani Katarzyny Zarzyńskiej z Kuratorium Oświaty w Poznaniu pracownik Gminy dokonał umownego procentowego podziału wydatkowanych



środków w proporcji 80 % do 20 % w każdej pozycji sprawozdania i tym samym dokonał korekty pierwszego sprawozdania w dniu 10 lutego 2015 r. Z przepisów ustawowych wynika, że zadania rządowe realizowane przez gminy powinny być sfinansowane w wysokości 100 % kosztów. Wobec powyższego, uważam, że skoro Gmina uczestniczyła w realizacji tego programu a także dobrowolnie dofinansowała zakupy w/w materiałów, to ewentualne niezaliczone dowody zakupów (kuferków, ćwiczeń itp.) mogła uznać za niezbędną pomoc dydaktyczną wspomagającą zdolności intelektualne, manualne i twórcze dzieci upośledzonych niezbędne do realizacji programu nauczania oraz pozostałych uczniów. W żadnym przepisie prawa nie ma obowiązku rozliczania każdego rodzaju wydatku (jednej faktury) w podziale na 80% i 20% przez szkoły. Gmina rozlicza dotację całościowo, wobec powyższego dokonujemy korekty sprawozdania do Kuratorium Oświaty w Poznaniu, które w żaden sposób nie zmienia wysokości dotacji w łącznej kwocie, tylko wysokość dotacji wykorzystanej w poszczególnych rodzajach szkół w ramach programu „Wyprawka szkolna”.

#### Ad. 5

Weryfikacja dokumentacji związanej z realizacją *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* ujawniła przypadki wypłaty pomocy finansowej uczniom, których rodziny korzystały ze świadczeń rodzinnych wypłacanych przez ośrodki pomocy społecznej na podstawie kopii decyzji przyznających prawo do zasiłku rodzinnego oraz dokumentów innych nie określone w § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie *szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych*, zgodnie z którym - w przypadku ubiegania się o pomoc dla ucznia, którego rodzina korzysta ze świadczeń rodzinnych w formie zasiłku rodzinnego lub dodatku do zasiłku rodzinnego, można przedłożyć - zamiast zaświadczenia o wysokości dochodów - zaświadczenie o korzystaniu ze świadczeń. Kontrola ujawniła przypadki przyjęcia na potrzeby ustalenia prawa do wypłaty:

- decyzji wydanej przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie z dnia 2 grudnia 2011 r., której wynikało, że wnioskodawca jest uprawniony do świadczeń rodzinnych do 31 października 2012 r.,
- zaświadczenia informującego o pobieraniu świadczeń rodzinnych przez wnioskodawcę do 31 grudnia 2013 r.
- zaświadczenia informującego o uzyskanych dochodach przez wnioskodawcę ubiegającego się o refundację wyprawki szkolnej za miesiąc sierpień 2014 r.

Ad. 6

Kontrola wydatkowania i rozliczenia przedmiotowej dotacji celowej ujawniła jednostkowy przypadek wypłaty świadczenia w zaniżonej wysokości. Nieprawidłowość dotyczyła świadczenia wypłaconego na rzecz ucznia Zespołu Szkół Technicznych w Pleszewie. Stwierdzono, iż wypłacone zostało świadczenie w kwocie 181,80 zł, podczas gdy wnioskodawca udokumentował wydatki na kwotę 184,80 zł.

Kontrola ujawniła ponadto sześć uchybień a mianowicie:

- przyjmowanie bez zastrzeżeń oświadczeń o zakupie podręczników bez wymaganej informacji o rozliczeniu wydatków tylko w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*,
- przyjmowanie wniosków o wypłatę dofinansowania zakupu podręczników w ramach ww. programu bez odnotowywania dat wpływu na dokumentach,
- wskazywanie w decyzjach o przyznaniu świadczenia w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* przez Zespół Szkół Publicznych w Sowinie Błotnej aktu wykonawczego do ustawy *o systemie oświaty* regulującego realizację programu rządowego w 2012 r.,
- jednostkowy przypadek przyjęcia wniosku o wypłatę dofinansowania zakupu podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”* w terminie późniejszym niż wyznaczony przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew,
- przypadek dokonania potwierdzenia odbioru podręczników na kwotę inną niż przyznana w decyzji,
- trzy przypadki dokonania wypłaty w kwotach wyższych niż wynikające z udokumentowanych i przedłożonych do kontroli rachunków i faktur - w trakcie kontroli dyrektorzy szkół dostarczyli oświadczenia rodziców o zakupie podręczników, które - jak wynika ze złożonych wyjaśnień - „znajdowały się w dokumentacji pedagoga szkolnego” oraz „nie zostały wpięte do dokumentacji”.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Spowodowanie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych przekazywanych Gminie Pleszew na realizację zadań własnych.

2. Weryfikację zasadności przyznawania stypendiów szkolnych wyłącznie w formie świadczeń pieniężnych, z pominięciem podstawowych form pomocy ustalonych przepisami art. 90d ustawy *o systemie oświaty*.
3. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie zadania w obszarze przyznawania świadczeń pomocy materialnej dla uczniów - stypendiów szkolnych, w szczególności poprzez zapewnienie weryfikowalności wydatków poniesionych przez beneficjentów ww. świadczeń.
4. Dokonanie zwrotu kwoty 5.082,24 zł (odpowiadającej 80% udziałowi środków dotacji celowej budżetu państwa w wydatkach niekwalifikowanych poniesionych na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - „Wyprawka szkolna”*) stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną Gminie Pleszew przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację ww. programu. Ww. kwotę należy wpłacić - w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania jednostce samorządu terytorialnego przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków, na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
5. Wykorzystywanie dotacji wyłącznie przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
6. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dowodów zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych przedkładanych przez wnioskodawców ubiegających się o dofinansowanie w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*, celem wyeliminowania przypadków przyjmowania na potrzeby ustalania wysokości należnego świadczenia wydatków niekwalifikowalnych w ramach ww. programu oraz wypłaty świadczeń w kwotach nieodpowiadających poprawnie udokumentowanym wydatkom kwalifikowalnym.
7. Spowodowanie ustalania prawa do dofinansowania w ramach ww. programu rządowego na podstawie dokumentów określonych w przepisach wykonawczych do ustawy *o systemie oświaty*.
8. Spowodowanie weryfikowania kompletności oświadczeń o zakupie podręczników składanych przez wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dofinansowania w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*.

9. Spowodowanie odnotowywania dat wpływu wniosków o dofinansowanie składanych w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”*.
10. Spowodowanie przestrzegania ustalonej stosownym zarządzeniem daty składania wniosków o dofinansowanie w ramach ww. programu rządowego.
11. Zobowiązanie dyrektorów placówek oświatowych uczestniczących w realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom - „Wyprawka szkolna”* do terminowego wydawania decyzji w sprawie przyznania świadczeń oraz do wnikliwej weryfikacji dokumentacji dotyczącej przyznawanych świadczeń.

Proszę o przekazanie, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub - ewentualnie - o przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Piórek*