



WOJEWODA WIELKOPOLSKI  
FB-V.431.5.2016.1

Poznań, .....



7.5. Drog - Janikowski  
10.05.16  
Bogusław

*p. sekretarz*  
*ex*

*Dyr. WOP*  
*Ksero i MOPS*  
*fnokis*  
*10.05.16*  
*[Signature]*

URZĄD MIASTA PIŁY  
64-920 PIŁA  
KANCELANIA GŁÓWNA URZĘDU  
2015 -05- 02  
1-17044 - 2016 by

*pkS, Skarbiec*  
*[Signature]*  
*050516*

Pan  
**Piotr Głowski**  
**Prezydent Miasta Piły**  
pl. Staszica 10  
64-920 Piła

*p. prez*  
*P. Głowski*  
*p. Skarbiec*

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 ze zm.), art. 2 pkt 1 i 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 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach 18 stycznia do 12 lutego 2016 r., została przeprowadzona w Urzędzie Miasta Piły kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziale 80101 (§ 2010) i w rozdziale 85415 (§ 2030 i § 2040), 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. Kontrola objęła okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 34/16 z dnia 14 stycznia 2016 r., Katarzyna Marcinkowska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.5.2016.1 z dnia 11 stycznia 2016 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 80101 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 ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*,
- dotacji celowej przekazanej Miastu Piła na realizację zadań własnych gminy w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*,
- dotacji celowej przekazanej jednostce 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 przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia dotacji przekazanych Miastu Piła w części niewykorzystanej do końca roku,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego w rozdziale 80101,
- dokonywanie, w ramach realizacji zadania zleconego w rozdziale 80101, zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych ujętych w wykazach sporządzonych przez dyrektorów szkół oraz w wykazie ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania,
- skierowanie przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Pile do rodziców dzieci, które zniszczyły podręczniki pism w sprawie zwrotu kosztów zniszczonych podręczników lub zakupu podręczników albo materiałów edukacyjnych oraz skuteczny nadzór nad tym, aby zwrot kosztów we właściwej wysokości został przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa,
- rozliczenie wykorzystania dotacji celowej przez dyrektorów szkół oraz Miasto Piłę na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (Dz. U. z 2014 r. poz. 902 ze zm.),
- dofinansowanie kosztów realizacji zadań własnych gminy w rozdziale 85415 zgodnie z zasadami określonymi przepisem art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- zgodna z listami wypłat wypłata stypendiów szkolnych oraz świadczeń w ramach realizacji Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”,
- zgodność list wypłat stypendiów szkolnych z indywidualnymi decyzjami administracyjnymi w sprawie przyznania ww. świadczeń,
- szczegółowe uzasadnianie, na poziomie wydawanych decyzji, przyczyn odmowy przyznania stypendium szkolnego w formach wskazanych przez wnioskodawców,
- szczegółowe uzasadnianie wszystkich decyzji w sprawie udzielenia stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego,
- dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych uczniom wskazanym w § 2 ust. 1 - 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 938),
- wypłata dofinansowania do zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w wysokości określonej przepisami § 3 rozporządzenia w sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych,
- prawidłowe ujmowanie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej,
- terminowe przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych

zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami z tytułu funduszu alimentacyjnego, z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych, z tytułu kosztów upomnień oraz z tytułu wydania duplikatu Karty Dużej Rodziny.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej udzielonej Miastu Piła w 2015 r. na realizację zadania własnego bieżącego gminy w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*.
2. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Miastu Piła w 2015 r. na realizację zadania własnego bieżącego gminy w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*.
3. Jednostkowy przypadek wydania decyzji administracyjnej w sprawie przyznania stypendium szkolnego z przekroczeniem terminu określonego w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), obecnie (Dz. U. z 2016 r. poz. 23).
4. Jednostkowy przypadek wskazania w decyzji administracyjnej w sprawie przyznania stypendium szkolnego nieprawidłowej łącznej wysokości nienależnie pobranego świadczenia.
5. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej przekazanej Miastu Piła na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. - „Wyprawka szkolna”*.
6. Nieterminowe przekazywanie na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, a także dochodów zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

#### Ad. 1

Kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2015 r. Miastu Piła na realizację zadania własnego bieżącego gminy w dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* ujawniła jednostkowy przypadek wypłaty zawyżonej kwoty świadczenia. Ww. nieprawidłowość była spowodowana przyjęciem do refundacji wydatków niekwalifikowalnych, tj. wydatków w kwocie 1,20 zł poniesionych na cele inne niż edukacyjne. Biorąc pod uwagę fakt, iż udział środków pochodzących z dotacji celowej budżetu państwa w wykazanej kwocie wyniósł 80%, niezgodnie z przeznaczeniem wydatkowano kwotę 0,96 zł. Ww. kwota podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile wyjaśnił: „(...) *Decyzją nr 000438/2015/ST z dnia 16.10.2015 r. odmówiono przyznania stypendium na 3 dzieci na wrzesień 2015 r., natomiast przyznano stypendium szkolne na 3 dzieci na okres od października 2015 r. do czerwca 2016 r. W okresie od października do grudnia 2015 r. wypłacono świadczenie na kwotę ogółem 2.053,20 zł, należało wypłacić kwotę 2.052,00 zł, zatem nadpłata wyniosła 1,20 zł. Nadpłatę zwrócono w dniu 8.02.2016 r.*”.

Co do zasady wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację nosi znamiona naruszenia 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 2013 r. poz. 168), z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem

- zgodnie z art. 26 ww. ustawy - opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 2

W dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* Miasto Piła otrzymało w 2015 r. dotację celową w kwocie 1.340.271,00 zł na dofinansowanie wypłaty świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym. Na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano 1.590.988,00 zł, w tym odpowiadającą 80% kosztów realizacji zadania kwotę 1.272.790,40 zł pochodzącą ze środków dotacji celowej budżetu państwa.

Kontrola ujawniła, iż w siedmiu przypadkach, na skutek weryfikacji uprawnień strony do dalszego pobierania świadczenia, organ uznał, iż ww. świadczenia zostały nienależnie pobrane. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile:

- 1) nr 000241/2015/ST z dnia 22 września 2015 r. i nr 000658/2015/ST z dnia 17 listopada 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 448,00 zł;
- 2) nr 000271/2015/ST z dnia 24 września 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 448,00 zł;
- 3) nr 000425/2015/ST z dnia 7 października 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 472,00 zł;
- 4) nr 000357/2015/ST z dnia 2 października 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 752,00 zł;
- 5) nr 000606/2015/ST z dnia 3 listopada 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 472,00 zł;
- 6) nr 000473/2015/ST z dnia 21 października 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 448,00 zł;
- 7) nr 000448/2015/ST z dnia 19 października 2015 r. - wypłacone świadczenie zawyżono o 212,40 zł.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile wyjaśnił: „(...) *Decyzją nr 000241/2015/ST z dnia 22.09.2015 r. przyznano stronie stypendium na okres od września 2015 r. do czerwca 2016 r., na łączną kwotę 2.290,80 zł, w tym na okres od września do grudnia 2015 r. na kwotę 874,80 zł (tj. na wrzesień 190,80 zł, na październik 212,00 zł i od listopada 236,00 zł miesięcznie). Wypłacono świadczenie na kwotę 638,80 zł. Decyzją nr 000658/2015/ST z dnia 17.11.2015 r. organ cofnął od 1.10.2015 r. stypendium szkolne, ponieważ w dniu 16.11.2015 r. wpłynęło oświadczenie strony o zmianie sytuacji finansowej. Po dokonaniu analizy organ stwierdził, że uzyskany dochód przekracza kryterium dochodowe uprawniające do pobierania stypendium. W ocenie organu nie występuje w tym przypadku nadpłata, ponieważ jest to świadczenie nienależnie pobrane. Decyzją nr 000029/2016/ST z dnia 09.02.2016 r. organ uznał świadczenie wypłacone za okres od października do listopada 2015 r. za nienależnie pobrane i zobowiązał stronę do zwrotu kwoty 448,00 zł. (...) Decyzją nr 000271/2015/ST z dnia 24.09.2015 r. przyznano stronie stypendium na okres od września 2015 r. do czerwca 2016 r. na łączną kwotę 2.312,00 zł, w tym na okres od września do grudnia 2015 r. na kwotę 896,00 zł (tj. wrzesień i październik po 212,00 zł, od listopada po 236,00 zł miesięcznie). Wypłacono świadczenie na kwotę 660,00 zł. W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu w celu zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia. W dniu 30.12.2015 r. organ zawiadomił stronę o zakończeniu postępowania dowodowego. Decyzją nr 000021/2016/ST z dnia 22.01.2016 r. organ cofnął od 1.10.2015 r. stypendium szkolne z uwagi na zmianę sytuacji materialnej (brak potwierdzenia odbioru korespondencji). Po dokonaniu analizy organ*

stwierdził, że uzyskany dochód przekracza kryterium dochodowe uprawniające do pobierania stypendium. Ustala więc przyczyna, która stanowiła podstawę do przyznania stypendium szkolnego. W ocenie organu nie występuje w tym przypadku niedopłata, ponieważ jest to świadczenie nienależnie pobrane. Organ po dostarczeniu decyzji stronie oraz jej uprawomocnieniu uzna świadczenie za nienależnie pobrane i zobowiąże stronę do zwrotu świadczenia w kwocie 448,00 zł (za październik i listopad). (...) Decyzją nr 000425/2015/ST z dnia 07.10.2015 r. przyznano stronie stypendium na okres od września 2015 r. do czerwca 2016 r. na łączną kwotę 4.624,00 zł, w tym na okres od września do grudnia 2015 r. na kwotę 1.792,00 zł. W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu w celu zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia. W dniu 22.12.2015 r. zawiadomił o zakończeniu postępowania w sprawie pobieranego stypendium. Po analizie sprawy organ decyzją nr 000018/2016/ST z dnia 12.01.2016 r. cofnął od 01.11.2015 r. stypendium szkolne przyznane decyzją nr 000425/2015/ST - decyzja nieprawomocna. (...) Decyzją nr 000357/2015/ST z dnia 02.10.2015 r. przyznano stronie stypendium na okres od września 2015 r. do czerwca 2016 r., na łączną kwotę 9.248,00 zł, w tym od września do grudnia 2015 r. na kwotę 3.584,00 zł (tj. od września do października po 212,00 zł miesięcznie, od listopada po 236,00 zł miesięcznie). W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu w celu zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia, jednocześnie wezwał stronę do dostarczenia z ZUS zaświadczenia o wysokości renty. Organ w dniu 09.02.2016 r. zawiadomił stronę o zakończeniu postępowania w sprawie pobieranego stypendium. Następnie organ wyda decyzję o cofnięciu od 01.09.2015 r. stypendium szkolnego przyznanego decyzją nr 000357/2015/ST z dnia 02.10.2015 r. i przyzna od 01.11. 2015 r. świadczenia z urzędu. (...) Decyzją nr 000606/2015/ST z dnia 03.11.2015 r. przyznano stronie stypendium na okres od września 2015 r. do czerwca 2016 r., na łączną kwotę 4.581,60 zł, w tym od września do grudnia 2015 r. na kwotę 1.749,60 zł (tj. na września po 190,80 zł, na październik po 212,00 zł, od listopada po 236,00 zł miesięcznie). W dniu 10.11.2015 r. do organu wpłynęło oświadczenie strony o zmianie sytuacji materialnej rodziny. W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu w celu zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia. Organ w dniu 30.12.2015 r. zawiadomił stronę o zakończeniu postępowania w sprawie pobieranego stypendium. Następnie decyzją nr 000775/2015/ST z dnia 01.02.2016 r. cofnął od 01.11. 2015 r. stypendium szkolne przyznane decyzją nr 000606/2015/ST – decyzja nieprawomocna. Po uprawomocnieniu decyzji organ wyda decyzję o uznaniu świadczenia w kwocie 472,00 zł na nienależnie pobrane i zobowiąże stronę do zwrotu powyższej kwoty. (...) Decyzją nr 000473/2015/ST z dnia 21.10.2015 r. przyznano stronie stypendium szkolne na 1 dziecko od września 2015 r. do czerwca 2016 r., na łączną kwotę 2.312,00 zł, w tym od września do grudnia 2015 r. na kwotę 896,00 zł (tj. od września do października po 212,00 zł miesięcznie, od listopada do grudnia po 236,00 zł miesięcznie). W dniu 06.11.2015 r. do organu wpłynęło oświadczenie strony o zmianie sytuacji materialnej – uzyskanie alimentów. W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu celem zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia. W dniu 19.01.2016 r. organ zawiadomił stronę o zakończeniu postępowania dowodowego. Decyzją nr 000020/2016/ST z dnia 19.01.2016 r. cofnął od 01.10.2015 r. stypendium szkolne przyznane decyzją nr 000473/2015/ST. Decyzją nr 000031/2016/ST z dnia 09.02.2016 r. organ uznał świadczenie wypłacone za okres od października do listopada 2015 r. za nienależnie pobrane i zobowiązał stronę do zwrotu kwoty 448,00 zł. (...) Decyzją nr 000448/2015/ST z dnia 19.10.2015 r. odmówiono stronie przyznania stypendium na wrzesień 2015 r., natomiast przyznano stronie stypendium szkolne na 1 dziecko od października 2015 r. do czerwca 2016 r., na łączną kwotę 1.890,00 zł, w tym od października do grudnia 2015 r. na kwotę

615,60 zł (tj. na październik 190,80 zł, od listopada do grudnia po 212,40 zł miesięcznie). W listopadzie oraz grudniu 2015 r. do organu wpłynęło oświadczenie strony o zmianie sytuacji materialnej. W dniu 09.12.2015 r. organ wszczął postępowanie z urzędu celem zweryfikowania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia. W dniu 22.12.2015 r. organ zawiadomił stronę o zakończeniu postępowania dowodowego. Decyzją nr 000019/2016/ST z dnia 12.01.2016 r. cofnął od 01.11.2015 r. stypendium szkolne przyznane decyzją nr 000448/2015/ST. Decyzją nr 000030/2016/ST z dnia 09.02.2016 r. organ uznał świadczenie wypłacone za listopad 2015 r. za nienależnie pobrane i zobowiązał stronę do zwrotu kwoty 212,40 zł. (...)"

W efekcie ww. nieprawidłowości wypłacone świadczenia zawyżono o 3.252,40 zł. Zważywszy na to, że przedmiotowe zadanie było w 80% dofinansowane ze środków budżetu państwa, kwota 2.601,92 zł odpowiadająca udziałowi środków pochodzących z ww. źródła stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach ustalonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych.

#### Ad. 3

Kontrola ujawniła jednostkowy przypadek wydania decyzji administracyjnej w sprawie przyznania stypendium szkolnego z przekroczeniem terminu określonego w art. 35 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego Nieprawidłowość dotyczyła decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile nr 000754/2015/ST z dnia 9 grudnia 2015 r.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile wyjaśnił: „*Odnosząc się do zarzutu naruszenia przepisów art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego, który dotyczy decyzji nr 000754/2015/ST z dnia 09.12.2015 r. wyjaśniamy, że postępowanie administracyjne zakończone ww. decyzją wszczęte zostało z urzędu, a to z uwagi na fakt, że mimo motywowania rodziny przez pracownika socjalnego tutejszego ośrodka do wystąpienia z wnioskiem o stypendium szkolne, żadne z rodziców dziecka wniosku takiego w ustawowym terminie nie złożyło. Wobec uznania przez pracownika, że pomoc taka jest zasadna, ośrodek wszczął postępowanie z urzędu. O przebiegu postępowania strona była informowana przez pracownika socjalnego w ramach bieżących kontaktów związanych z pracą socjalną. W tej sytuacji tutejszy organ odstąpił od zawiadamiania strony w formie pisemnej.*”

#### Ad. 4

W toku kontroli stwierdzono jednostkowy przypadek błędnego wskazania - w decyzji administracyjnej w sprawie przyznania stypendium szkolnego - łącznej wysokości nienależnie pobranego świadczenia. Nieprawidłowość dotyczyła decyzji Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile nr 000129/2015/ST z dnia 27 kwietnia 2015 r. W decyzji określono, iż nienależnie pobrano świadczenie w łącznej wysokości 551,20 zł, natomiast kontrola wykazała, iż nienależnie pobrano świadczenie w łącznej wysokości 572,40 zł.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile wyjaśnił: „*Decyzją nr 000521/2014/ST z dnia 19.11.2014 r. przyznano stronie stypendium szkolne dla 1 dziecka, od września 2014 r. do czerwca 2015 r. Postanowieniem z dnia 27.02.2015 r. organ wznowił postępowanie w sprawie rozstrzygniętej decyzją nr 000521/2014/ST oraz wstrzymał jej wykonanie. Następnie decyzją nr 000105/2015/ST z dnia 17.03.2015 r. uchylił decyzję nr 000521/2014/ST i przyznał stypendium szkolne na 1 dziecko na okres od września do listopada 2014 r., po 190,80 zł miesięcznie na okres od września do października 2014 r. i na listopad 2014 r. 212,00 zł. W dniu 27.04.2015 r. organ wydał decyzję nr 000129/2015/ST*

uznającą pobrane świadczenie za nienależnie pobrane i zobowiązał do zwrotu pobranego świadczenia w łącznej wysokości 551,20 zł, zamiast w kwocie 572,40 zł. W dniu 18.05.2015 r. strona zwróciła się do organu z wnioskiem o umorzenie nienależnie pobranych świadczeń. Decyzją nr 000169/2015/ZK/ST z dnia 15.06.2015 r. organ odstąpił od żądania zwrotu nienależnie pobranego świadczenia. W związku z oczywistą omyłką w dniu 09.02.2016 r. wydano postanowienie o sprostowaniu omyłki (nieprawidłowej kwoty przypisanej do zwrotu) zgodnie z art. 113 § 1 KPA.”.

#### Ad. 5

Kontrola w obszarze wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2015 r. Miastu Piła 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* ujawniła, że w 2 przypadkach zrefundowane zostały wydatki niewpisujące się w katalog wydatków kwalifikowalnych w ramach realizacji *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”*.

Przepisy § 2 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 do kształcenia ogólnego, w tym podręczników do kształcenia specjalnego, lub podręczników do kształcenia w zawodach, dopuszczonych do użytku szkolnego przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania. W przypadku uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym oraz uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi, w przypadku gdy jedną z niepełnosprawności jest niepełnosprawność intelektualna w stopniu umiarkowanym lub znacznym, dofinansowanie - na warunkach ustalonych w § 2 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia - obejmuje również zakup materiałów edukacyjnych, o których mowa w art. 3 pkt 24 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.), tj. materiałów zastępujących lub uzupełniających podręcznik, umożliwiających realizację programu nauczania, mających postać papierową lub elektroniczną. Przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych nie dają możliwości dofinansowania podręczników do zajęć nieobowiązkowych.

Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły świadczeń przyznanych w Gimnazjum nr 4 w Pile i polegały na nieuprawnionej refundacji wydatków poniesionych na zakup materiałów ćwiczeniowych. Kwota wydatków niekwalifikowanych wyniosła ogółem 140,26 zł.

Dyrektor Gimnazjum nr 4 w Pile wyjaśnił: „(...) nieprawidłowości wynikają z faktu niewłaściwego zinterpretowania zapisów Rozporządzenia Rady Ministrów przez komisję (...)”.

W świetle powyższych ustaleń pochodząca z dotacji celowej budżetu państwa kwota 140,26 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, wobec czego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Co do zasady wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem - zgodnie z art. 26 ww. ustawy - opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 6

Co do zasady należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych Prezydent Miasta Piły przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) dochodów zrealizowanych opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 grudnia 2015 r. w kwocie ogółem 62,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 58,90 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 29,45 zł w dniu 24 grudnia 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 29,45 zł w dniu 30 grudnia 2015 r. tj. 2 dni po terminie; na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego nie przekazano należnych Skarbowi Państwa odsetek w kwocie 0,02 zł.

Prezydent Miasta Piły wyjaśnił: „(...) Dochody z tytułu opłaty za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych wpływają na rachunek pomocniczy Gminy Piła obsługiwany przez Urząd Miasta Piły i przekazywane są na rachunek podstawowy Gminy Piła. W okresie od 11 do 20 grudnia 2015 r. na rachunek Urzędu Miasta Piły dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych wpłynęły w kwocie 62,00 zł. W dniu 18 grudnia 2015 roku z Wydziału Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego wpłynął wniosek o zwrot mylnej wpłaty za udostępnienie danych osobowych Pana Arkadiusza Jedlikowskiego w kwocie 31,00 zł. Opłata ta na rachunek Urzędu Miasta Piły wpłynęła w dniu 7 grudnia 2015 r., na rachunek podstawowy Gminy Piła została przelana w dniu 11 grudnia 2015 r., zaś na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego została przekazana w dniu 15 grudnia 2015 r. Zgodnie z otrzymanym wnioskiem mylna wpłata została przekazana na rachunek Urzędu Gminy w Szydłowie w dniu 21 grudnia 2015 r. W związku z tym, iż nie było pewności czy do końca roku na rachunek Gminy Piła wpłynie jeszcze opłata za udostępnienie danych osobowych, otrzymane dochody w okresie od 11 do 20 grudnia 2015 r. przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego pomniejszone o tę mylną wpłatę w kwocie 31,00 zł. W związku z okresem świątecznym dochody te przekazano w terminie wcześniejszym niż wynika to z obowiązujących przepisów; w dniu 21 grudnia 2015 r. na rachunek podstawowy Gminy Piła przekazano kwotę 31,00 zł, którą na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przelano w dniu 24 grudnia 2015 r. Z kolei w dniu 30 grudnia 2015 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano kwotę 31,00 zł, stanowiącą otrzymane dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych w okresie od 21 do 30 grudnia 2015 r. (wpłata z dnia 21 grudnia 2015 r.).”

- 2) dochodów zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej, a mianowicie:
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 lipca 2015 r. w kwocie ogółem 1.120,50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 560,26 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie 560,24 zł w dniu 24 lipca 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 0,02 zł w dniu 14 sierpnia 2015 r., tj. 16 dni po terminie;
  - dochody pobrane w okresie od 11 do 20 października 2015 r. w kwocie ogółem 1.534,51 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 767,28 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w kwocie



767,23 zł w dniu 23 października 2015 r. oraz w pozostałej należnej Skarbowi Państwa kwocie 0,05 zł w dniu 13 listopada 2015 r., tj. 18 dni po terminie.

Prezydent Miasta Piły wyjaśnił: „(...) Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile łączny zrealizowany dochód z zaliczki alimentacyjnej za wskazany okres wyniósł 1 120,50 zł (w tym kwota stanowiąca dochód Skarbu Państwa 560,26 zł, natomiast dochód Gminy Piła 560,24 zł). W zestawieniu przekazanym do Urzędu Miasta Piły, zawierającym szczegółowy podział zrealizowanych dochodów i będącym podstawą do sporządzenia polecenia przelewu (pismo nr F.3020.14.1.2015) omyłkowo zamieniono część stanowiącą dochód Skarbu Państwa z części należną Gminie Piła, co skutkowało przekazaniem na rachunek bankowy Wojewody kwoty 560,24 zł. Po dokonaniu comiesięcznego uzgodnienia sald kont księgowych w MOPS w Pile dostrzeżono nieprawidłowość i skorygowano ją w piśmie stanowiącym załącznik do przelewu nr F. 3020.15.1.2015 w dniu 12 sierpnia 2015 r. (brakująca kwota 0,02 zł została przekazana na rachunek bankowy Wojewody Wielkopolskiego 14 sierpnia 2015 r.). (...) Dochody zlecone realizowane przez MOPS w Pile za poszczególne okresy odprowadzane są na rachunek Gminy Piła w łącznych kwotach – szczegółowy podział tych kwot znajduje się w odrębnie przekazywanych zestawieniach, w których dochody m.in. z tytułu zaliczki alimentacyjnej podzielone są na część stanowiącą dochód Skarbu Państwa oraz część należną Gminie Piła. Dochód z zaliczki alimentacyjnej za wskazany okres podzielony był następująco:

- 767,28 zł – dochód Skarbu Państwa,
- 767,23 zł – dochód Gminy Piła.

Z powodu omyłki pisarskiej (zamieniono część stanowiącą dochód Skarbu Państwa z części należną Gminie Piła) do przelewu na rachunek bankowy Wojewody wskazano kwotę 767,23 zł. Po zaksięgowaniu wszystkich dowodów księgowych dotyczących października 2015 r. dokonano analizy i uzgodnienia sald kont księgowych budżetu Gminy (w tym dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych i przekazanych), w wyniku czego dostrzeżono pomyłkę w dokonanym przelewie o kwotę 0,05 zł, którą sprostowano w najkrótszym możliwym czasie, tj. dnia 13 listopada 2015 r. przesyłając na rachunek bieżący Wojewody Wielkopolskiego brakującą kwotę.”.

Co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, z uwagi jednak na wykazaną powyżej wysokość nieterminowo przekazanych dochodów, opisane działanie - zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 0,96 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną w 2015 r. Miastu Piła przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na dofinansowanie realizacji zadania własnego gminy - pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym. 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 gminie 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.
2. Spowodowanie wnikliwej weryfikacji dokumentacji przedkładanej przez wnioskodawców ubiegających się o przyznanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze

- socjalnym - stypendiów szkolnych, w celu wyeliminowania przypadków wypłaty świadczeń w kwotach niekorespondujących z prawidłowo udokumentowanymi wydatkami kwalifikowanymi oraz wypłaty świadczeń na rzecz osób nieuprawnionych do ich otrzymania.
3. Dokonanie zwrotu na wskazany powyżej rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwoty 2.601,92 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną w 2015 r. Miastu Piła na dofinansowanie realizacji zadania własnego gminy - pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym. 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 doręczenia niniejszego wystąpienia do dnia zwrotu środków, ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
  4. Wzmocnienie nadzoru nad obszarem wydawania decyzji administracyjnych w sprawie przyznawania stypendiów szkolnych.
  5. Dokonanie zwrotu na wskazany powyżej rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu kwoty 140,26 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem dotację celową przekazaną Miastu Piła przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”*. 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, ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
  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.
  7. Dokonanie zwrotu na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetek od nieterminowo przekazanych na ww. rachunek należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
  8. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisami art. 255 ustawy o *finansach publicznych*.

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  
Zbigniew Hoffmann