



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

PER-I.801.5.18.2016.MBon

Gorzów Wlkp., dnia 14 listopada 2017 roku.

Pan

***Jacek Wójcicki***

Prezydent Miasta

Gorzowa Wielkopolskiego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 8 umowy Nr 5/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wlkp., o udzielenie dotacji celowej na wsparcie z budżetu państwa działań w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015 - 2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna +” została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania przedmiotowej dotacji, a w szczególności w zakresie:

1. Rzeczowej realizacji projektu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 972) oraz § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr 1/2016 z dnia 15 września 2016 roku.
2. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o finansach publicznych.
3. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o rachunkowości.
4. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą Prawo zamówień publicznych.
5. Badania dokumentacji w aspekcie zgodności z Ustawą o systemie oświaty.
6. Wizyty kontrolnej w placówce oświatowej.

Kontrolę przeprowadzili:

*Magdalena Bonczek* - st. inspektor w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Przewodniczący Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 173-1/2017 z dnia 12.06.2017 r.,

*Kamila Arendarska* – inspektor wojewódzki w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - Członek Zespołu Kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 173-2/2017 z dnia 12.06.2017 r.

Kontrola przeprowadzona została w dniu 30.06.2017 roku. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Gorzowie Wlkp., pod poz. 9/2017 oraz Zespołu Szkół nr 12 w Gorzowie Wlkp., pod poz. 32.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych zostały sformułowane poniższe wnioski kontrolne.

## **Ocena kontrolowanej działalności.**

### **1. Umowa o dofinansowanie z Wojewodą.**

W dniu 29 sierpnia 2016 roku pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wlkp., reprezentowanym przez Pana Jacka Wójcickiego – Prezydenta Miasta, przy kontrasygnacie Pani Agnieszki Kaczmarek – Skarbnika Miasta zawarto umowę nr 5/2016 o udzielenie dotacji celowej na wsparcie z budżetu w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach „Bezpieczna+”.

Organ prowadzący zobowiązał się przekazać na realizację zadania środki własne w kwocie **8.659,37 zł**, dotacja celowa z budżetu państwa wyniosła **34.637,49 zł**.

Termin zakończenia realizacji zadania określony w umowie o dofinansowanie przypadł na dzień 15.12.2016 roku, natomiast ostateczny termin rozliczenia dotacji upłynął z dniem 15.01.2017 roku.

### **2. Rzeczowa realizacja projektu.**

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 972) oraz § 2 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr 5/2016 z dnia 29.08.2016 roku, Organ prowadzący zobowiązany był do rzeczowej realizacji następujących zadań dla kontrolowanej szkoły (ZS nr 12 w Gorzowie Wlkp.):

<b>Lp.</b>	<b>Harmonogram</b>	<b>Rodzaj zaplanowanych działań</b>
1.	wrzesień - 15 grudzień 2016	Warsztaty „Dzień dla bezpieczeństwa”
2.	wrzesień - 15 grudzień 2016	Wdrożenie projektu „TV Sobieski”
3.	od września 2016	Stworzenie długofalowego programu współpracy z Międzypokoleniowym Klubem Spotkań „Przystań za Wartą” w Gorzowie Wlkp.  - <i>Uczymy się od siebie nawzajem</i> – wspólne zajęcia uczniów i seniorów w pracowni komputerowej i gastronomicznej
4.	październik - listopad 2016	- Kontynuacja programu AISEC – <i>Make a step</i>  - Debata szkolna <i>Niepełnosprawni są wśród nas</i> z udziałem

		niepełnosprawnego sportowca
5.	listopad 2016	Wycieczki integracyjne do Nierzymia i Międzyrzecza.
6.	listopad – 15 grudnia 2016	Warsztaty coachingu dla nauczycieli

Zespół Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp., na potwierdzenie realizacji ww. działań przedstawił podczas kontroli następujące dokumenty: faktury, wyciągi bankowe, listy obecności uczestników wycieczek, karty wycieczek, regulamin wycieczek, listy obecności na zajęciach, warsztatach i szkoleniach, dokumentację fotograficzną poszczególnych wydarzeń zrealizowanych w ramach Programu Bezpieczna +, stanowiące dowody zgromadzone w toku kontroli i świadczące o zrealizowaniu zaplanowanych działań w ramach projektu.

W odniesieniu do zapewnienia przez szkoły trwałości rezultatów zaplanowanych we wniosku działań (pkt. III podpunkt 9 wniosku), Miasto Gorzów Wielkopolski jako Organ prowadzący będzie monitorowała trwałość rezultatów Projektu w odniesieniu do poszczególnych szkół biorących udział w Programie.

W dniu 30.06.2017 roku w jednostce odpowiedzialnej za realizację zadania tj. Mieście Gorzów Wlkp., Zespół kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie dokumentacji przedstawionej przez Organ prowadzący oraz szkołę.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację zadania zgodnie z ww. umową.

### **3. Zgodność realizacji Projektu z Ustawą o finansach publicznych i Ustawą o rachunkowości.**

Zgodnie z wyciągiem bankowym dotacja z budżetu państwa została przekazana Organowi prowadzącemu dnia 16.09.2016 r. w kwocie **34.637,49 zł.**

#### 3.3.1. Miasto Gorzów Wielkopolski.

Na podstawie wydruku z systemu „ZSI SIGID wer. KB 2.50d” dla kont: 133-80101-2620-3-03, 133-80110-2620-3-03 oraz 133-80120-2620-0-03 wynika, iż w Mieście Gorzów Wlkp., funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla zadania pn. „Bezpieczna +”.

Zgodnie z ww. ewidencją księgową oraz wydrukiem przelewów z rachunku bankowego nr. 16 1020 5402 0000 0002 0325 5577 Miasto Gorzów Wlkp., w dniu 05.10.2016 r. przekazało na realizację Programu *Bezpieczna +* dotacje następującym placówkom edukacyjnym:

1. Szkoła Podstawowa nr 5 – 8.480,00 zł w tym dotacja z bp. 6.784,00 zł.
2. Szkoła Podstawowa nr 9 – 7.827,50 zł w tym dotacja z bp. 6.262,00 zł.
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 – 5.439,36 zł w tym dotacja z bp. 4.351,49 zł.
4. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3 – 10.000,00 zł w tym dotacja z bp. 8.000,00 zł.
5. Zespół Szkół nr 12 – 11.550,00 zł w tym dotacja z bp. 9.240,00 zł.

Sprawozdanie Organu prowadzącego z realizacji wpłynęło do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.01.2016 r. Zgodnie ze Sprawozdaniem Organu prowadzącego całkowity koszt zadania wyniósł 43.296,86 zł w tym:

1. Dotacja celowa: 31.843,41 zł.
2. Wkład własny: 7.960,86 zł.

Miasto Gorzów Wlkp., zwróciło Wojewodzie Lubuskiemu niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.794,08 zł wraz z należnymi odsetkami (przedłożono wydruk z potwierdzenia operacji, którą zrealizowano dnia 16.01.2017 r.).

### 3.3.2 Zespół Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.

Zgodnie z wyciągiem bankowym dotacja z budżetu państwa wraz z wkładem własnym została przekazana przez Organ prowadzący szkołę dnia 05.10.2016 r. w kwocie **11.550,00 zł**.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 Ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Na podstawie wydruków z systemu księgowego Zespołu Szkół nr 12 w Gorzowie Wlkp., *sQola 2017/1/PSI* oraz oświadczenia w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla projektu z dnia 30.06.2017 r. (stanowiących akta kontroli), Zespół kontrolujący stwierdził brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dokonanych z środków dotacji budżetu państwa.

#### **4. Zgodność realizacji Projektu z Ustawą prawo zamówień publicznych oraz art. 22az - art. 22azc ustawy o systemie oświaty.**

Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy nr 5/2016 z dnia 29.08.2016 r. dotyczącej realizacji zadania realizowanego w ramach Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+”, jednostka przy udzielaniu zamówień, zobowiązana była do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W jednostce obowiązuje „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości 30 tys. euro w Zespole Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.”.

Zgodnie z § 8 Regulaminu: *do zamówień których wartość nie przekracza 10 000 zł., nie ma obowiązku stosowania zasad dotyczących rozeznania rynku i wyboru wykonawcy opisanych w § 1-7 niniejszego Regulaminu.*

Mając na uwadze powyższe Zespół kontrolujący potwierdza, że środki dotacji wydatkowane zostały zgodnie z Regulaminem ww. jednostki.

## **5. Rozliczenie finansowe.**

Całkowita wartość poniesionych kosztów przez Miasto Gorzów Wlkp. wyniosła łącznie **43.296,86 zł**, w tym:

### **1) Szkoła Podstawowa nr 5 – 8.469,00 zł w tym dotacja z bp. 6.775,54 zł.**

Kwota niewykorzystanej dotacji: 8,46 zł – zwrot do LUW - przelew z dnia 16.01.2016 r.

W związku z weryfikacją Sprawozdania *organu prowadzącego z projektów realizowanych w ramach celu nr 2 Programu Bezpieczna +*, oraz na podstawie § 2 ust. 1 Umowy nr 5/2016 z dnia 29.08.2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wielkopolski stwierdzono, że część wydatków została zrealizowana po terminie realizacji zadania, a więc sprzecznie z treścią ww. umowy, w związku z powyższym nie zostały zakwalifikowane do dofinansowania koszty poniesione po 15 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 169 ust 1 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dotacja udzielona z budżetu państwa wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2 tego przepisu. Na podstawie pisma z dnia 16 maja 2017 r., znak: PER-I.5.8.2016.MBon, Miasto Gorzów Wlkp. zwróciło Wojewodzie Lubuskiemu kwotę **4.639,45 zł** jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami (potwierdzenie przelewu z dnia 02.06.2017 r.).

### **2) Szkoła Podstawowa nr 9 – 7.562,97 zł w tym dotacja z bp. 6.050,38 zł.**

Kwota niewykorzystanej dotacji: 211,62 zł – zwrot do LUW - przelew z dnia 16.01.2016 r.

W związku z weryfikacją Sprawozdania *organu prowadzącego z projektów realizowanych w ramach celu nr 2 Programu Bezpieczna +*, oraz na podstawie § 2 ust. 1 Umowy nr 5/2016 z dnia 29.08.2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wielkopolski stwierdzono, że część wydatków została zrealizowana po terminie realizacji zadania, a więc sprzecznie z treścią ww. umowy, w związku z powyższym nie zostały zakwalifikowane do dofinansowania koszty poniesione po 15 grudnia 2016 r.

Zgodnie z art. 169 ust 1 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dotacja udzielona z budżetu państwa wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2 tego przepisu. Na podstawie pisma z dnia 16 maja 2017 r., znak: PER-I.5.8.2016.MBon, Miasto Gorzów Wlkp. zwróciło Wojewodzie Lubuskiemu kwotę **1.800,00 zł** jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami (potwierdzenie przelewu z dnia 02.06.2017r.).

### **3) Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 – 5.439,36 zł w tym dotacja z bp. 4.351,49 zł.**

### **4) Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3 – 6.902,50 zł w tym dotacja z bp. 5.522,00 zł.**

Kwota niewykorzystanej dotacji: 2.478,00 zł – zwrot do LUW - przelew z dnia 16.01.2016 r.

**5) Zespół Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego – 11.430,00 zł w tym dotacja z bp. 9.144,00 zł.**

Kwota niewykorzystanej dotacji: 96,00 zł – zwrot do LUW - przelew z dnia 16.01.2016 r.

W wyniku weryfikacji kosztów poniesionych przez Zespół Szkół nr 12 w Gorzowie Wlkp., Zespół kontrolujący stwierdził, że wydatek w kwocie 0,93 zł (faktura nr 47/16/B z dnia 20.12.2016 r., zapłata 20.12.2016 r.) jest wydatkiem niekwalifikowalnym z uwagi na fakt, że został poniesiony po terminie realizacji zadania, a więc sprzecznie z treścią § 2 ust. 1 umowy nr 5/2016 z dnia 29.08.2016 r. W związku z powyższym w dniu 27.09.2017 r. Miasto Gorzów zwróciło ww. kwotę na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (przelew z rachunku stanowi akta kontroli).

**6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień / nieprawidłowości.**

W wyniku sprawdzenia zgodności zadania z wnioskiem o udzielenie wsparcia finansowego, umową o dofinansowanie, Prawem zamówień publicznych, Ustawą o finansach publicznych, Ustawą o rachunkowości, Ustawą o systemie oświaty oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r., w sprawie realizacji Rządowego programu wspomagania w latach 2015–2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” stwierdza się, że przedmiotowe zadanie zrealizowano:

- 1) Z naruszeniem § 2 ust. 1 Umowy nr 5/2016 z dn. 29.08.2016 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Miastem Gorzów Wielkopolski, zgodnie z którym *termin realizacji rzeczowej zadania, o którym mowa w § 1, ustala się od dnia podpisania niniejszej umowy do dnia 15 grudnia 2016 r. Pod pojęciem realizacji rzeczowej Strony rozumieją realizację zadań opisanych we wniosku Organu Prowadzącego. Termin ten jest jednocześnie terminem wykorzystania środków dotacji, o którym mowa w art. 150 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).* Naruszenie dotyczy wydatków poniesionych po terminie w ramach zadań realizowanych przez:

- Szkołę Podstawową nr 5 w Gorzowie Wlkp.
- Szkołę Podstawową nr 9 w Gorzowie Wlkp.
- Zespół Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.

Naruszenie zostało usunięte przed zakończeniem czynności kontrolnych.

- 2) Z naruszeniem z art. 152 ust. 1 Ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym *Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,* naruszenie dot.:
  - Zespołu Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są :

- Pan Jacek Wójcicki – Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp.,
- Pani Magdalena Mikołajczak – Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.,
- Pani Małgorzata Dolata – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 w Gorzowie Wlkp.,
- Pani Jolanta Hreniak – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 w Gorzowie Wlkp.,
- Pani Beata Korban – Dyrektor Zespołu Szkół nr 12 im. Jana III Sobieskiego w Gorzowie Wlkp.

## **7. Zalecenia.**

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46. ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz., 1092) zalecam:

- 1) Ścisłe przestrzeganie postanowień i obowiązków wynikających z zawartej umowy o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa, a w szczególności dotrzymywanie terminów dokonywania płatności w ramach realizowanych projektów.
- 2) Informowanie podległych jednostek bezpośrednio realizujących Projekty o zasadach ich realizacji.
- 3) Wzmożenie nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie zgodności wykonywanych zadań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami, w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.
- 4) Przestrzeganie przepisów Ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), a w szczególności art. 152 ust. 1 ww. Ustawy.

Na podstawie art. 46. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15.07.2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz, 1092), oczekuję w terminie **7 dni** liczonych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

