



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,
SOI.431.10.2023

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Realizacja porozumienia SOIV.3113.1.13.2022 z 20.05.2022 r. „Prowadzenie świetlicy integracyjnej ‘Pod lipami’ dla dzieci romskich i nieromskich z terenu miasta Gliwice”.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none">– art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹;– art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej²,– art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³.
Jednostka kontrolowana:	Miasto Gliwice Urząd Miasta Gliwice ul. Zwycięstwa 21 44-100 Gliwice
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Adam Neumann, Prezydent Miasta Gliwice
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Izabela Dubaniowska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.20.2023, kierownik zespołu kontrolerów, Aneta Kopytowska, starszy inspektor, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.21.2023, Anna Wilkosz, inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.22.2023
Termin kontroli:	Izabela Dubaniowska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.20.2023, kierownik zespołu kontrolerów, Aneta Kopytowska, starszy inspektor, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.21.2023, Anna Wilkosz, inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOI.0030.22.2023

II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:	Działania podejmowane przez Prezydenta w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.
---------------	---

¹ tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305, tj. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.

² tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.

³ tj. Dz. U. 2019 r., poz. 1464, tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 135 ze zm.

Komórki
wykonujące zadania
z zakresu objętego
kontrolą:

Wydział Edukacji Urzędu Miasta w Gliwicach
Wydział Księgowości Urzędu Miasta w Gliwicach
Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 12 w Gliwicach

Ustalenia,
stanowiące
podstawę oceny:

2022 r. Urząd Miasta Gliwice otrzymał od Wojewody Śląskiego dotację celową na realizację Porozumienia SOIV.3113.1.13.2022 z 20 maja 2022 r. pod nazwą: „Prowadzenie świetlicy integracyjnej ‘Pod lipami’ dla dzieci romskich i nieromskich z terenu miasta Gliwice”, w Dziale 854 Edukacyjna opieka społeczna, Rozdziale 85495 Pozostała działalność 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, w łącznej kwocie 130.000,00 zł (dotacja została przekazana w dwóch transzach, tj. 28 czerwca 2022 r. w kwocie 18.582,20 zł oraz 1 września 2022 r. w kwocie 111.417,80 zł). Dotacja została wykorzystana w kwocie 121.913, 57 zł, tj. 93,78 % otrzymanej dotacji ogółem. Zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 8.086,43 zł Prezydent Miasta Gliwice dokonał terminowo, na rachunek Wojewody Śląskiego.

Na podstawie kompleksowej analizy wydatków ustalono, że środki z dotacji celowej wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach określonych w dowodach źródłowych.

Ewidencję księgową prowadzono na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane:

- na właściwych kontach zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ;
- według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych .

Przedstawione przez Gminę rozliczenia kwartalne za II i III kwartał 2022 r. oraz sprawozdanie końcowe za 2022 r. z realizacji zadania zostały złożone terminowo w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim. Wydział Spraw Obywatelskich Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem SOIV.6112.1.13.2022 z 10 lutego 2023 r. zwrócił się

uzupełnienie sprawozdania końcowego za 2022 r., m. in. o wskazanie kwoty uzyskanych odsetek bankowych od środków przekazanej dotacji. W przekazanej 16 lutego 2023 r. korekcie sprawozdania końcowego z rozliczenia środków dotacji powyższe odsetki nie zostały wykazane.
Dnia

28 lutego 2023 r. Wydział Spraw Obywatelskich ŚUW zwrócił się ponownie do Gminy Gliwice o uzupełnienie sprawozdania końcowego o wartość uzyskanych odsetek od środków przekazanej dotacji. Pismem z 3 marca 2023 r. Gmina poinformowała o uzyskanych odsetkach bankowych od środków przekazanej dotacji w kwocie 1.583,03 zł. Jednocześnie Gmina Gliwice podtrzymała swoje stanowisko (przedstawione w piśmie z 20 maja 2022 r.) w sprawie braku podstaw do zwrotu odsetek bankowych od środków przekazanej dotacji.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 11 Porozumienia nr SOIV.6112.1.13.2022 z 20 maja 2022 r., odsetki bankowe uzyskane od środków przekazanej dotacji obniżają wysokość przyznanej dotacji, która podlega zwrotowi do budżetu wojewody na zasadach określonych w ust. 12 i 13.

Z uwagi na powyższe kwota 1.583,03 zł odpowiadająca wartości uzyskanych odsetek bankowych od środków dotacji celowej, stanowi dotację pobraną przez Gminę Gliwice w nadmiernej wysokości i powinna zostać zwrócona do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami.

Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ŚUW pismem z 8 marca 2023r. wezwał Gminę Gliwice do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.583,03 zł, tj. w kwocie odpowiadającej wartości uzyskanych odsetek bankowych od środków dotacji na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego w terminie 14 dni od otrzymania przedmiotowego pisma, tj. do 22 marca 2023r. wraz z odsetkami.

Gmina pismem z 21 marca 2023 r. ponownie podtrzymała stanowisko w sprawie braku podstaw do zwrotu odsetek bankowych od środków przekazanej dotacji.

Podsumowując, Gmina Gliwice pobrała w nadmiernej wysokości dotację w kwocie 1.583,03 zł, co narusza zapisy § 5 ust. 11 Porozumienia, zgodnie z którym odsetki bankowe uzyskane od środków przekazanej dotacji obniżają wysokość przyznanej dotacji, która podlega zwrotowi do budżetu wojewody na zasadach określonych w ust. 12 i 13, wraz z należnymi odsetkami, a zgodnie art. 169 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu państwa obrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej

jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Pismem FBIII.3122.8.2023 z 23 maja 2023 r. Gmina Gliwice została zawiadomiona o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie określenia Miastu Gliwice do zwrotu do budżetu państwa części dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.583,03 zł oraz terminu naliczania odsetek począwszy od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości tj. od 8 marca 2023 r. do dnia zwrotu dotacji do budżetu państwa.

5 lipca 2023 r. została wydana decyzja Wojewody Śląskiego FBIII.3122.8.2023 w sprawie zwrotu przez Gminę Gliwice do budżetu państwa części dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.583,03 zł oraz terminu naliczania odsetek począwszy od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości tj. od 8 marca 2023 r. do dnia zwrotu dotacji do budżetu państwa.

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zaleca się Prezydentowi Miasta Gliwice zwrot do budżetu państwa części dotacji celowej, udzielonej Gminie Gliwice w 2022 roku, w ramach rządowego programu pod nazwą „Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021 – 2030”, na dofinansowanie z budżetu państwa zadania pod nazwą „Prowadzenie świetlicy integracyjnej „Pod lipami” dla dzieci romskich i nieromskich z terenu miasta Gliwice”, pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.583,03 zł, wraz z należnymi odsetkami.

IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i zaleceń pokontrolnych, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Magdalena Szewczuk-Szturc
Dyrektor Wydziału
Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

/dokument podpisany elektronicznie/