Warszawa, 14 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-R.431.10.4.2014

Pan
Marek Szymczyk
Wójt Gminy Solec nad Wisłą

Urząd Gminy Solec nad Wisłą
ul. Rynek 1
27-320 Solec nad Wisłą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie[1] oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), kontroler Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 12 do 26 marca 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Solec nad Wisłą, z siedzibą w Solcu nad Wisłą przy ul. Rynek 1.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85415 – w 2013 roku.

[1] Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.)

W roku 2013 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, samorząd otrzymał z budżetu państwa dotację w wysokości 69 954 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 41 600 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna" – 28 354 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Wydatki na wypłatę świadczeń objętych programem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, wypłacone w formie stypendiów szkolnych, wyniosły 52 000 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości otrzymanej dotacji, a ze środków własnych gminy 10 400 zł, co stanowi 20% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania – zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

   Stypendia udzielone zostały na podstawie wniosków rodziców uczniów, którzy uczęszczali do szkół w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014, zgodnie z postanowieniami *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym* przyjętego uchwałą Nr IV/27/07 Rady Gminy w Solcu nad Wisłą z dnia 31 stycznia 2007 r. – w myśl art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

   Kwoty na dowodach wypłaty stypendiów szkolnych w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

   Wypłaty stypendiów zrealizowane zostały na podstawie przedłożonych dowodów zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.
2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna" wyniosły 27 840 zł. co stanowi 98,19% środków otrzymanych na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 514 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

   Kwoty wynikające z list wypłat „Wyprawki szkolnej" dla dzieci wypłacone zostały na podstawie przedłożonych dowodów zakupu podręczników lub oświadczeń rodziców.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
4. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.[2]).

6. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

W wyniku kontroli ustalono przypadki rozbieżności w rozstrzygnięciach decyzji w sprawie stypendium szkolnego, w których organ orzekł o przyznaniu pomocy na okres od stycznia do czerwca albo od września do grudnia 2013 r., tj. na czas 6 albo 4 miesięcy, przy czym kwota wyliczona w wyniku podziału ogólnej wartości pomocy przez liczbę miesięcy, na jaką zgodnie z decyzją przyznano stypendium, różniła się od wynikającej z tej decyzji miesięcznej wysokości pomocy. Spowodowało to, że decyzje były wewnętrznie niespójne.
Ponadto w przypadkach, gdy organ jedną decyzją przyznawał stypendium szkolne dla więcej niż jednego ucznia z danej rodziny, nie wskazywał kwoty pomocy dla każdego z dzieci.

Należy podkreślić, że sentencja decyzji rozstrzyga sprawę administracyjną co do istoty i z tego względu rozstrzygnięcie winne być sformułowane ze szczególną dbałością o jasność i precyzję wypowiedzi, bez możliwości różnej interpretacji.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2013 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85415 zostało ocenione pozytywnie z uchybieniami.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do formułowania rozstrzygnięć decyzji w sposób precyzyjny i jednoznaczny, niepozostawiający możliwości różnej interpretacji, oraz wskazywania – w przypadkach przyznania jedną decyzją stypendium szkolnego dla więcej niż jednego ucznia z danej rodziny – kwoty pomocy dla każdego z dzieci.

Proszę o poinformowanie Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli

[2] Od 6 sierpnia 2014 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia opublikowany w Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.