Warszawa, 22 lipca 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-R.431.10.13.2014

Pan
Piotr Papis
Wójt Gminy Klwów

Urząd Gminy Klwów
ul. Opoczyńska 35
26-415 Klwów

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 Grażyna Szymańska – Drożdż, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 30 września do 15 października 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Klwów, z siedzibą w Klwowie przy ul. Opoczyńskiej 35.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziale 85415 klasyfikacji budżetowej – 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 116 713 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 88 113 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna" – 28 600 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 105 388,05 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 88 113 zł, a ze środków własnych gminy 17 275,05 zł.

   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 dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Klwów,* przyjętego uchwałą Nr XIII/110/2005 Rady Gminy Klwów z dnia 31 marca 2005 r. – w myśl art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (dalej ustawa 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 dowodów zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.
2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna" wyniosły 25 780,40 zł i stanowiły 90,14% dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w kwocie 2 819,60 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" wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
4. 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]).

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

5. 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 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niezachowanie udziału dotacji otrzymanej na stypendia szkolne w dofinansowaniu zadania własnego gminy – nie większego niż 80% kosztów realizacji zadania, co jest niezgodne z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Udział ten wyniósł 83,61%, co oznacza, że 3 802,56 zł stanowiło kwotę dotacji wykorzystanej w nadmiernej wysokości.

   Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 27 lutego 2014 r., zatem po terminie ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Wydanie decyzji przyznających pomoc materialną o charakterze socjalnym bez wskazania niezbędnego elementu rozstrzygnięcia, jakim jest wskazanie miesiąca/miesięcy, na jaki przyznano świadczenia. Zgodnie z art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty stypendium szkolne jest przyznawane na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym. W opisywanych przypadkach Wójt Gminy Klwów rozstrzygnął o prawie uczniów/uczennic do otrzymania pomocy materialnej o charakterze socjalnym w określonej kwocie bez wskazania, na jaki miesiąc/miesiące jest przyznana pomoc.

   W orzecznictwie sądów administracyjnych prezentowany jest pogląd, zgodnie z którym rozstrzygnięcia nie można domniemywać, ani wyprowadzać z treści uzasadnienia, lecz winno ono być wyrażone *expressis verbis* w osnowie decyzji[3] i sformułowane jasno i precyzyjnie, aby było zrozumiale dla stron bez uzasadnienia, które nie zawsze musi być składnikiem decyzji[4].
3. Przyznanie stypendiów szkolnych 26 uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę przekraczał kryterium dochodowe na osobę w rodzinie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej[5] – w łącznej kwocie 4 409,60 zł. Takie działanie narusza art. 90d ust. 7 ustawy o systemie oświaty. Powyższe oznacza, że środki w wysokości 3 527,68 zł (0,8 x 4 409,60 zł) stanowią kwotę dotacji wykorzystaną w nadmiernej wysokości.
4. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji na pomoc materialną dla uczniów charakterze socjalnym.

[3] Wyrok NSA w Warszawie z dnia 12 kwietnia 1999 r., sygn. akt IV SA 1886/96, LEX nr 48694.
[4] Wyrok NSA z dnia 30 grudnia 1987 r., SA/Gd 1045/87, ONSA 1987, nr 2, poz. 94.
[5] Dz. U. z 2013 r., poz. 182, z późn. zm.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Respektowania normy ustalonej w art. 128 ustawy o finansach publicznych – nie większego niż 80% udziału dotacji otrzymanej na stypendia szkolne w dofinansowaniu zadania własnego gminy.
2. Wskazywania w decyzjach przyznających pomoc materialną o charakterze socjalnym niezbędnego elementu rozstrzygnięcia – okresu, na jaki przyznano świadczenie, nie krótszego niż miesiąc i nie dłuższego niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym, zgodnie z art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty.
3. Dokonania zwrotu na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 3 527,68 zł jako dotacji wykorzystanej w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia doręczenia projektu wystąpienia pokontrolnego – 2 czerwca br.
4. Prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji na pomoc materialną dla uczniów charakterze socjalnym.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej[6] od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Wójta na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli

[6] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)