



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 18.09.2023

K-1.431.1.40.2022.6.MB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2021 r. na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia i zasiłki szkolne).
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Bierzwnik ul. Kopernika 2, 73-240 Bierzwnik
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pani Aneta Kołuda Wójt Gminy Bierzwnik
Okres objęty kontrolą	2021 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Brukwicz* – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. *Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 107/22 z dnia 2 grudnia 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 16 ust. z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 poz. 224), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), – § 5 ust. 1-3 umowy nr 127/D/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Bierzwnik.
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność
Termin kontroli	12-16 grudnia 2022 r.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły

<p>Podstawa prawna</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2022 poz. 1634 ze zm.). 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 poz. 217). 3) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1440 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 289). 4) Rozporządzenie 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 poz. 513 ze zm.). 5) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2020 r. poz. 1327, Dz.U. z 2021 r. poz. 1915, Dz.U. z 2022 r. poz. 2230). 6) Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2020 poz. 2029, Dz.U. z 2022 r. poz. 2082 ze zm.). 7) Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 111, Dz.U. z 2022 poz. 615 ze zm.). 8) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1876, Dz.U. z 2021 poz. 2268 ze zm.). 9) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie terminów przekazywania gminom dotacji celowej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji (Dz. U. z 2019 r. poz.554). 10) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1358).
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Aneta Kołuda – Wójt Gminy Bierzwnik 2. Pan Leszek Waloch – Sekretarz Gminy Bierzwnik
<p style="text-align: center;">USTALENIA KONTROLI</p> <p>Zgodnie z art. 90p ustawy o systemie oświaty udzielanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym jest zadaniem własnym gminy. Natomiast w art. 70 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych określono, że na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, o których mowa w art. 90c ust. 2 ustawy o systemie oświaty, gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.</p> <p>Pomoc materialna przysługuje:</p>	

- uczniom szkół publicznych i niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych dla młodzieży i dla dorosłych oraz słuchaczom kolegiów pracowników służb społecznych – do czasu ukończenia kształcenia, nie dłużej jednak niż do ukończenia 24. roku życia;
- wychowankom publicznych i niepublicznych ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych – do czasu ukończenia realizacji obowiązku nauki.

1. Udzielenie dotacji

W dniu 20 kwietnia 2021 r. Wojewoda Zachodniopomorski, reprezentowany przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty zawarł z Gminą Bierzwnik umowę nr 127/D/2021 na udzielenie z rezerwy celowej poz. 26 dotacji w kwocie 45 272,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Umowa została aneksowana dwukrotnie:

- 1) 9 czerwca 2021 r. zwiększono kwotę dotacji do wysokości 71 348,00 zł,
- 2) 20 września 2021 r. zwiększono kwotę dotacji do wysokości 102 651,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski dokonał zmian w planie dotacji dla jst z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów trzema decyzjami:

- 1) 104/2021 z 6 kwietnia 2021 r. w kwocie 45 272,00 zł,
- 2) 207/2021 z 1 czerwca 2021 r. w kwocie 26 076,00 zł,
- 3) 373/2021 z 14 września 2021 r. w kwocie 31 303,00 zł.

Łącznie Gminie Bierzwnik w 2021 r. przyznano w **rozdziale 85415 § 2030** dotację celową w kwocie **102 651,00 zł**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie terminów przekazywania dotacji celowej gminom na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz sposobu ustalania wysokości tej dotacji oraz zapisem § 1 ust. 3 umowy Wojewoda Zachodniopomorski powinien przekazywać Gminie dotację w transzach miesięcznych do 10 dnia każdego miesiąca. Dane w tym zakresie zostały przedstawione w tabeli.

<i>Data przekazania dotacji przez ZUW</i>	<i>Kwota przekazanej transzy dotacji</i>	<i>Uwagi</i>
23.04.2021 r.	30 180,00 zł	20.04.2021 r. zawarta umowa
07.05.2021 r.	7 545,00 zł	
07.06.2021 r.	7 547,00 zł	
15.06.2021 r.	26 076,00 zł	09.06.2021 r. Aneks nr 1
22.09.2021 r.	7 826,00 zł	20.09.2021 r. Aneks nr 2
08.10.2021 r.	7 826,00 zł	
08.11.2021 r.	7 826,00 zł	
07.12.2021 r.	7 825,00 zł	
Łącznie:	102 651,00 zł	

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe, poza przypadkami wynikającymi z terminów podpisania umowy i aneksów, były przekazywane Gminie w miesięcznych transzach najpóźniej do ósmego dnia miesiąca.

(dowód: akta kontroli str. 34-39, 127-181, 226-233)

2. Realizacja zadania

2.1. Regulamin udzielenia pomocy materialnej

Uchwałą Nr XXXVII/196/18 Rady Gminy Bierzwnik z dnia 30 lipca 2018 r. zatwierdzono Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Bierzwnik (*dalej: Regulamin*).

W wyniku weryfikacji stwierdzono, że obowiązujący w 2021 r. Regulamin zawiera wszystkie obowiązkowe elementy wskazane w art. 90f ustawy o systemie oświaty.

Rada Gminy wykonanie uchwały powierzyła Wójtowi Gminy Bierzwnik. Na podstawie Upoważnienia nr 22/2020 z 15 września 2020 r. zadanie w Gminie realizował pracownik na stanowisku Referenta ds. oświaty i archiwum zakładowego. Pracownik był upoważniony między innymi do prowadzenia postępowań, wydawania decyzji i zaświadczeń w sprawach pomocy materialnej dla uczniów.

Zgodnie z art. 90d ust. 9 ustawy o systemie oświaty **stypendium szkolne** nie może być niższe miesięcznie niż 80% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych tj. 124,00 zł i nie może przekraczać miesięcznie 200% tej kwoty. Zatem w 2021 r. stypendium szkolne nie mogło być miesięcznie niższe niż **99,20 zł** i nie mogło przekraczać miesięcznie kwoty **248,00 zł**. W myśl art. 90d ust. 10 ustawy o systemie oświaty stypendium szkolne może być przyznane na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż 10 miesięcy w danym roku szkolnym, a w przypadku słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych – na okres nie krótszy niż miesiąc i nie dłuższy niż 9 miesięcy w danym roku szkolnym.

Miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniająca do ubiegania się o stypendium szkolne nie może być większa niż kwota **528,00 zł**¹.

Zgodnie z Regulaminem, w 2021 r. wysokość stypendium szkolnego w Gminie ustalono w następujący sposób:

- do 200% kwoty zasiłku rodzinnego² tj. do 248,00 zł, gdy dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 50% kwoty kryterium dochodowego na osobę w rodzinie ($\leq 264,00$ zł),
- do 150% kwoty zasiłku rodzinnego tj. do 186,00 zł, gdy dochód na osobę w rodzinie przekracza 50% kwoty kryterium dochodowego na osobę w rodzinie ($>264,00$ zł i $\leq 528,00$ zł).

¹ Wg rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1358).

² Zgodnie z art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych wysokość zasiłku na dziecko w wieku powyżej 5. roku życia do ukończenia 18. roku życia wynosi 124,00 zł.

Stypendium szkolne może być udzielone w jednej lub kilku formach jednocześnie, a jego wypłacenie następuje po uprzednim udokumentowaniu wydatków stosowanymi dokumentami lub oświadczeniami.

Na podstawie art. 90d ust. 11 ustawy o systemie oświaty wartość stypendium szkolnego w danym roku szkolnym nie może przekroczyć łącznie kwoty 2 480,00 zł, a w przypadku słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych – kwoty 2 232,00 zł.

Zasiłek szkolny w myśl art. 90e ust.1-2 i 4 ustawy o systemie oświaty może być przyznany w przypadku spełnienia łącznie poniższych warunków:

- uczniowi, który znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego,
- w formie świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym lub w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, raz lub kilka razy w roku, niezależnie od otrzymywanego stypendium szkolnego,
- gdy wniosek zostanie złożony w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku.

W myśl art. 90e ust. 3 ww. ustawy wysokość zasiłku szkolnego w 2021 r. nie mogła przekroczyć kwoty **620,00 zł**, co stanowi 5-krotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych tj. 124,00 zł.

Zasiłek szkolny przyznawany jest na podstawie złożonego wniosku, uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego. Może być przyznany w formie:

- świadczenia pieniężnego na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym,
- pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym

raz lub kilka razy w roku, niezależnie od otrzymywanego stypendium szkolnego.

(dowód: akta kontroli str. 55-66)

2.2. Stypendia szkolne

Liczba przyznanych stypendiów szkolnych

W Gminie Bierzwnik na 129 wniosków o przyznanie stypendium szkolnego w 2021 r., zgodnie z Regulaminem przyznano 117 stypendiów, a 12 wniosków rozpatrzono odmownie. Szczegóły przedstawia tabela.

<i>Okresy</i>	<i>Liczba złożonych wniosków</i>	<i>Liczba anulowanych wniosków</i>	<i>Liczba wniosków rozpatrzonych negatywnie</i>	<i>Liczba przyznanych stypendiów</i>	<i>Poniesione wydatki</i>
Okres I-VI 2021 r. (rok szkolny 2020/2021)	62	0	0	62*	74 775,72 zł
Okres IX-XII 2021 r. (rok szkolny 2021/2022)	67	0	12	55	38 152,00 zł
Razem:	129	0	12	117	112 927,72 zł

*Decyzja nr OOR.IV.4462.3.32.2021 z 28.06.2021 r. dotycząca przyznania stypendium szkolnego na 2 dzieci nie została odebrana. Stypendium nie zostało wypłacone. Z tego względu, w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej wykazana liczba uczniów udzielonej pomocy wynosi 60. Dane te, zostały zawarte także w Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2021 r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

Kontrolujący zweryfikowali liczbę złożonych wniosków porównując rozliczenie wykorzystania dotacji celowej za 2021 r. z dokumentacją merytoryczną. W rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej za 2021 r. Gmina wykazała 82 złożone wnioski. Kierownik Referatu Ogólnoorganizacyjnego wyjaśniła, że „W rozliczeniu za 2021 r. na dofinansowanie świadczeń o charakterze socjalnym gmina wykazała 82 wnioski złożone w 2020 r. z tego 20 było odmownych. Kontrol miała dotyczyć 2021 r., dlatego przedstawiono zestawienie stypendiów szkolnych od stycznia do czerwca i wypłaconych w 2021 r. to jest 62 wnioski złożone z tego 60 zostało wypłaconych i 2 wnioski nie wypłacone. Zgodnie ze sprawozdaniem SIO”.

Stypendia szkolne udzielane były w jednej lub kilku formach jednocześnie (art. 90d ust. 6 ustawy o systemie oświaty), zgodnie ze złożony wnioskiem. Łącznie przyznano decyzjami administracyjnymi 117 stypendiów szkolnych. Kwota zrefundowanych wydatków wyniosła 112 927,72 zł.

(dowód: akta kontroli str. 67-74, 182-183, 327)

Weryfikacja wybranych postępowań

Kontrolujący dokonali weryfikacji prawidłowości prowadzonych postępowań na próbie 5 decyzji rozpatrzonych pozytywnie i 2 decyzji odmawiających przyznania stypendium szkolnego. Skontrolowano 5,98% wszystkich wydanych decyzji.

Wyniki ustaleń związanych z weryfikacją postępowań przedstawiono w tabeli.

Weryfikacja postępowań w zakresie:	Liczba postępowań w próbie		
	bez nieprawidłowości/ uchybień	z nieprawidłowościami/ uchybieniami	Ogółem
Przyjętych wniosków	13	4	17
Wydanych decyzji	6	1	7
Wypłaconych stypendiów szkolnych	12	0	12

Z 7 decyzji (17 wniosków) objętych kontrolą, 5 Wnioskodawcom (12 wniosków) przyznano i wypłacono stypendium szkolne, a w przypadku 2 decyzji odmownych, w jednej (2 wnioski) - przyczyną było niespełnienie kryterium dochodowego, w drugiej (3 wnioski) - nie spełnienie warunku, tj. niedopełnienie w określonym terminie obowiązku dostarczenia dokumentów potwierdzających wydatki.

W wyniku analizy wniosków i decyzji stwierdzono:

- 1) brak w 4 wnioskach, na podstawie których wydano decyzję administracyjną nr OS.4462.3.31.2020 z 9 października 2020 r., zmienioną decyzją nr OOR.IV.4462.3.31.2021 z dnia 28 czerwca 2021 r., pełnych danych w oświadczeniu dotyczącym zapoznania się z uchwałą Rady Gminy ws. regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym,
- 2) w uzasadnieniu jednej decyzji nr OOR.IV.4462.3.21.2021 z 15 października 2021 r., uprawnienie do przyznania stypendium w wysokości do 200%, a powinno być do 150%, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 2 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Bierzwnik (zał. nr 1 do Uchwały nr XXXVII/196/18 Rady Gminy z 30.07.2018 r.).

Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

Wszystkie poddane kontroli wnioski złożono w terminie do dnia 15 września (art. 90n ust. 6-7 ustawy o systemie oświaty). Zawierały imiona i nazwiska ucznia, adres zamieszkania ucznia, dane uzasadniające przyznanie świadczenia, w tym zaświadczenie lub oświadczenie o dochodach oraz wybraną przez wnioskodawcę formę świadczenia pomocy materialnej (art. 90n ust. 4 ww. ustawy). Załączone do wniosków oświadczenia posiadały podpisaną klauzulę „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia” (art. 90n ust. 5a ww. ustawy). Wnioski wskazywały sposób wypłaty stypendiów oraz zawierały stosowne podpisy.

Kwoty przyznanych świadczeń, zgodnie z ustawą, mieściły się w przedziale 99,20 zł – 248,00 zł. Ponadto wysokość kwot przyznanych stypendiów szkolnych była zgodna z Regulaminem, tj. w zależności od wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny.

Wypłata stypendium następowała w postaci refundacji, po uprzednim udokumentowaniu wydatków stosownymi dokumentami lub oświadczeniami, co było zgodne z Regulaminem. Wypłaty wszystkich skontrolowanych stypendiów nastąpiły w prawidłowych kwotach oraz w terminach wskazanych w decyzjach.

Z dokumentacji (faktury, oświadczenia) przedłożonej kontrolującym wynika, że stypendia szkolne były przeznaczane przede wszystkim na zakup podręczników, pomocy dydaktycznych, przyborów szkolnych, odzieży i butów.

Sekretarz Gminy Bierzwnik oświadczył, że w 2021 r. nie wystąpiły zwroty w postaci stypendiów szkolnych nienależnie pobranych (art. 90o ust. 5 ustawy o systemie oświaty).

(dowód: akta kontroli str. 70, 75-124, 234-237, 325)

2.3. Zasiłki szkolne

Liczba przyznanych zasiłków szkolnych

Instytucja zasiłku szkolnego została uregulowana w ustawie o systemie oświaty. Zgodnie z art. 90e tej ustawy, zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi, który przejściowo znalazł się w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.

W 2021 r. Gmina Bierzwnik wydatkowała na zasiłki szkolne kwotę 3 000,00 zł. Złożonych zostało 5 wniosków o przyznanie zasiłku szkolnego. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie i zakończone decyzją administracyjną.

<i>Okresy</i>	<i>Liczba złożonych wniosków</i>	<i>Liczba wniosków rozpatrzonych negatywnie</i>	<i>Liczba przyznanych zasiłków</i>	<i>Poniesione wydatki</i>
Okres I-VI 2021 r. (rok szkolny 2020/2021)	3	0	3	1 800,00 zł
Okres IX-XII 2021 r. (rok szkolny 2021/2022)	2	0	2	1 200,00 zł
Razem:	5	0	5	3 000,00 zł

Poszczególne dane mają odzwierciedlenie w dokumentacji źródłowej, w bazie danych Systemu Informacji Oświatowej, w rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej w 2021 r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla ucznia o charakterze socjalnym oraz ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 125, 182, 234-237)

Weryfikacja wybranych postępowań

Szczegółową analizą objęto 1 postępowanie przyznające świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym z tytułu zasiłku szkolnego. Wyniki ustaleń przedstawiono w tabeli.

Weryfikacja postępowań w zakresie:	Liczba postępowań w próbie		
	bez nieprawidłowości/ uchybień	z nieprawidłowościami/ uchybieniami	Ogółem
Przyjętych wniosków	2	0	2
Wydanych decyzji	1	0	1
Wyplaconych zasiłków szkolnych	2	0	2

Wnioski poddane kontroli złożono w terminie ustawowym tj. nie dłuższym niż dwa miesiące od dnia wystąpienia zdarzenia losowego (art. 90e ust. 4 ustawy o systemie oświaty). Wnioski zawierały nazwiska ucznia oraz jego rodziców, adres zamieszkania ucznia, okoliczności uzasadniające ubieganie się o świadczenie w postaci zasiłku szkolnego, dokumenty potwierdzające wystąpienie zdarzenia losowego (zaświadczenie). We wnioskach zawarto klauzulę dotyczącą odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń (art. 90n ust. 5a ww. ustawy).

Zasiłki szkolne zostały przyznane decyzją administracyjną, uczniom w wieku poniżej 24 roku życia (art. 90b ust. 3 ustawy), zamieszkującym na terenie gminy (art. 90f ustawy). Świadczenia poddane kontroli zostały udzielone jednorazowo w wysokości 600,00 zł każde, co jest zgodne z art. 90e ust. 3 ustawy³. Wpłaty wszystkich skontrolowanych zasiłków szkolnych zostały wypłacone terminowo w prawidłowych kwotach.

Zgodnie z art. 90e ust. 2 zasiłek szkolny przyznawany jest na pokrycie wydatków związanych z procesem edukacyjnym lub w formie pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym. Kontrolujący zwrócili się do Gminy z pytaniem w jaki sposób weryfikowana jest prawidłowość wydatków. W odpowiedzi Wójt Gminy wyjaśniła, że: „Pomoc materialna o charakterze socjalnym jest udzielana na cele edukacyjne, dlatego każda osoba otrzymująca taką pomoc składa oświadczenie, że jest świadoma odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia co do wykorzystania zasiłku szkolnego zgodnie z przeznaczeniem”.

(dowód: akta kontroli str. 126, 327)

3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania

W wyniku kontroli dokumentacji finansowo-księgowej zadania kontrolujący ustalili, że:

- Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, natomiast nie posiadała ewidencji księgowej środków otrzymanych ze środków dotacji celowej, co nie jest zgodne z zapisami § 5 ust. 4 umowy z wojewodą.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

- Gmina otrzymane środki finansowe ujęła we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej tj. w rozdziale 85415 – Pomoc materialne dla uczniów w § 2030 Dotacje celowe przekazane

³ Maksymalna wysokość zasiłku wynosi 5-krotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy oświadczeniach rodzinnych tj. 124,00 zł x 5 = 620,00 zł.

z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Wydatki związane z wypłatą zasiłków szkolnych zostały prawidłowo zaksięgowane w rozdziale 85415 § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, natomiast błędnie zostały zaklasyfikowane wydatki z tytułu stypendiów szkolnych w § 3260, który dotyczy wyłącznie zasiłków szkolnych. Prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej przypisany dla stypendiów szkolnych (bez względu na formę wypłaty) to § 3240.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

- dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją zadania jest zgodna z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie skontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z § 3 ust. 1 umowy tj. do 31 grudnia 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 34-37, 127-225)

4. Rozliczenie dotacji

Ustalono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Szczegółowe rozliczenie z realizacji zadania zostało sporządzone i przekazane przez Gminę terminowo - wpływ do Kuratorium Oświaty 14 stycznia 2022 r. (termin umowny do 15 stycznia 2022 r.).

Gmina środki z dotacji celowej wykorzystwała w kwocie **102 651,00 zł**, co stanowi 100% otrzymanej dotacji. W tabeli przedstawiono udział środków dotacji w finansowaniu poszczególnych rodzajów pomocy materialnej.

Wydatki z <i>dotacji</i> poniesione na:	w zł	udział %
Stypendia szkolne	99 994,50	97,41
Zasiłki szkolne	2 656,50	2,59
Razem:	102 651,00	100

Ustalono, że Gmina z dotacji przeznaczyła na wypłatę zasiłków szkolnych 2,59% otrzymanych środków, co jest zgodne z art. 70 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświaty (nie więcej niż 5% kwoty dotacji).

W tabeli przedstawiono udział procentowy środków dotacji celowej i środków własnych w wydatkach poniesionych na zadanie, zgodny z kwotami ewidencji księgowej i rozliczenia dotacji celowej za 2021 r.

Wydatki poniesione na zadanie	Stypendia w zł	Zasiłki w zł	Razem w zł	Udział %
Środki z dotacji	99 994,50	2 656,50	102 651,00	88,55
Wkład własny	12 933,22	343,50	13 276,72	11,45
RAZEM	112 927,72	3 000,00	115 927,72	100

Gmina, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i rozliczenia dotacji celowej za 2021 r. wydatkowała na realizację zadania kwotę 115 927,72 zł, z tego kwotę 102 651,00 zł ze środków dotacji celowej, co stanowi 88,55% poniesionych środków na zadanie oraz kwotę 13 276,72 zł ze środków własnych, czyli 11,45% wszystkich wydatków zadania.

Udział dotacji w kosztach zadania przedstawia tabela.

Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w Gminie	61,70%
Udział dotacji wydatkowanej na stypendia lub zasiłki w stosunku do dotacji naliczonej	100%
Maksymalny możliwy udział dotacji w kosztach zadania	90,00%
Udział dotacji w kosztach zadania w Gminie wynikający z kwot dokumentacji finansowej	88,55%

W związku z tym, że wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w Gminie Bierzwik w 2021 r. wyniósł 61,70% i mieścił się pomiędzy 40% – 75% wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, a kwota dotacji wydatkowanej na stypendia i zasiłki w stosunku do dotacji naliczonej wynosi 100%, to oznacza, że nie jest mniejsza niż 95% kwoty naliczonej tej gminie. Maksymalnie możliwy udział dotacji w kosztach zadania mógł wynieść 90,00%. Jednostka zastosowała się do zapisów art. 70 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdyż udział dotacji w kosztach zadania w Gminie wyniósł 88,55%. W tabeli przedstawiono rozliczenie dotacji celowej przekazanej w 2021 r.

<i>Dotacja otrzymana</i>	<i>Dotacja wykorzystana</i>	<i>Niewykorzystane środki dotacji</i>	<i>Kwota zwrotu</i>	<i>Data zwrotu</i>
102 651,00 zł	102 651,00 zł	0,00 zł	-	-

Ustalono również, że sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. są zgodne z dokumentacją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 34-37, 234-237, 239-264)

Dochody uzyskane przy realizacji zadania

Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy z wojewodą, Gmina w przypadku uzyskania dochodów od przyznanej dotacji, może je wykorzystać na realizację zadania, a w przypadku ich niewykorzystania zobowiązana jest dokonać zwrotu na zasadach określonych w § 3 umowy z wojewodą, tj. do 15 stycznia 2022 r. na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego.

Kontrolujący ustalili, że Gmina posiadała oprocentowany rachunek bieżący, na który wpływała dotacja, w wysokości 0,005% i lokatę nocną typu *overnight* dla kwot powyżej 100 000,00 zł w wysokości 0,15%⁴.

Z przekazanej w trakcie kontroli dokumentacji księgowej, kontrolujący ustalili, że Gmina nie rozliczyła dochodów uzyskanych z odsetek rachunku bieżącego i lokaty *overnight*.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 226-233, 265-270, 182-183)

⁴ Wysokość oprocentowania ustalona w oparciu o załącznik nr 1 do umowy rachunku z dnia 10 kwietnia 2020 r. Termin wykonania zamówienia od 12 kwietnia 2020 r. do 11 kwietnia 2024 r.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowo zadania

Brak ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej

Gmina nie posiadała ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej, co jest niezgodne z zapisami § 5 ust. 4 umowy z wojewodą. W wyjaśnieniach Gmina wskazała, że *„Wyodrębniona ewidencja księgowa środków nie była prowadzona, ponieważ nie było innych środków księgowanych na tym paragrafie. Wpływ dotacji został zaksięgowany w Organie na kontach Wn 133 – Rachunek bankowy, Ma 224 Rozrachunki budżetu, rozdział 85415 paragraf 2030 stypendia i zasiłki szkolne”*. Jednostka poproszona o przedstawienie ewidencji księgowej w tym zakresie poinformowała, że: *„Gmina w roku 2021 nie prowadziła ewidencji księgowej do konta 133 – Rachunek bankowy”*.

Ewidencję środków otrzymanych z dotacji, Gmina prowadziła w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel. Taka forma jest niezgodna m.in. z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w którym zawarto, że zapisów dokonuje się w księgach rachunkowych w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Arkusz kalkulacyjny Microsoft Excel nie zapewnia wiarygodności zapisów i ich porównania z treścią odpowiednich dowodów księgowych, nie pozwala na stwierdzenie źródła pochodzenia zapisów, a także nie gwarantuje ochrony tych zapisów przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.

Prowadzenie ewidencji przy pomocy arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel skutkuje naruszeniem podstawowych obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości i brakiem wiarygodności danych.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi skarbnik i kierownik jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli str. 34-37, 127-181, 325, 329)

Nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej

Gmina błędnie zaksięgowała w ewidencji księgowej wydatki z tytułu stypendiów szkolnych dla uczniów w kwocie 115 927,72 zł w § 3260 - Inne formy pomocy dla uczniów, który dotyczy wyłącznie zasiłków szkolnych. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z zał. nr 4 do ww. rozporządzenia dla wydatków poniesionych z tytułu stypendiów dla uczniów przypisany jest § 3240 bez względu na formę jego wypłaty.

Sekretarz Gminy wyjaśnił, że: *„Wydatki na stypendia szkolne były księgowane na paragrafie 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów, ponieważ była to refundacja poniesionych wydatków w formie stypendium”*.

Nieprawidłowość ta jest wynikiem błędnej interpretacji, że wypłata stypendium szkolnego w formie refundacji powinna być przypisana do § 3260. Skutkiem błędnej klasyfikacji jest wykazanie pod nieprawidłowym paragrafem klasyfikacji budżetowej danych w sprawozdaniu budżetowym RB-28S,

a tym samym brak przejrzystości informacji zawartych w sprawozdaniu, które to ma przedstawiać dane rzetelne, niezbędne do analiz, kontroli, planowania gospodarczego.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi skarbnik, kierownik jednostki, osoby bezpośrednio dokonujące księgowania oraz je nadzorujące.

(dowód: akta kontroli str. 182-183, 250-264, 325)

Ad 4. Rozliczenie dotacji

Dochody uzyskane przy realizacji zadania

Nierozliczenie odsetek bankowych pozyskanych od środków dotacji celowej

Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy z wojewodą, Gmina w przypadku uzyskania dochodów od przyznanej dotacji, może je wykorzystać na realizację zadania, a w przypadku ich niewykorzystania zobowiązana jest dokonać zwrotu na zasadach określonych w § 3 ust. 2, tj. do 15 stycznia 2022 r. na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego.

Z przekazanej w trakcie kontroli dokumentacji księgowej i pisemnych informacji uzyskanych z Gminy, kontrolujący ustalili, że Gmina nie rozliczyła dochodów uzyskanych z odsetek od środków otrzymanej dotacji celowej oprocentowanego rachunku bieżącego i lokaty *overnight*. Brak zwrotu Gmina uzasadniła tym, że: „*Od środków otrzymanej dotacji nie wyliczaliśmy odsetek, w związku z tym nie były one zwrócone na konto Wojewody*”.

Kontrolujący zwrócili się do Gminy, aby podała oprocentowanie rachunku bankowego, na który wpływają środki z dotacji, oprocentowanie lokaty *overnight*, a także poinformowała, czy posiada inne depozyty, na których lokuje środki z otrzymanej dotacji oraz załączyła odpowiednie umowy.

Gmina wyjaśniła, że: „*Stopa oprocentowania rachunku bankowego, na który wpływają środki z dotacji oraz oprocentowanie lokaty overnight wynosi 0,01%*”. Poinformowała także, że nie posiadała innych depozytów.

Na podstawie przekazanej przez Gminę umowy kompleksowej na obsługę bankową budżetu Gminy Bierzwnik i jednostek organizacyjnych Gminy Bierzwnik z 10 kwietnia 2020 r. (*dalej: umowa z bankiem*) oraz załącznika nr 1 do umowy rachunku, kontrolujący ustalili, że Gmina posiadała oprocentowany rachunek bieżący, na którym przechowywano dotację przekazywaną przez wojewodę **w wysokości 0,005%** i lokatę nocną typu *overnight* dla kwot powyżej 100 000,00 zł **w wysokości 0,15%** (w wyjaśnieniu Gmina wskazała oprocentowanie w obu przypadkach na poziomie 0,01%).

Oprocentowanie na lokacie nocnej *overnight* w wysokości 0,15% potwierdza analiza wykonana przez kontrolujących na przykładowych wyciągach bankowych z 2021 r. np. wyciąg nr: 110, 116, 124, 147, 155, 334.

W umowie z bankiem zastrzeżono (§ 2 umowy), że zgromadzone na rachunku bankowym środki pieniężne są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, a odsetki są naliczane i dopisywane do salda rachunku rozliczeniowego ostatniego dnia miesiąca.

Gmina, jak również przesłana umowa z bankiem nie wskazują sposobu naliczania odsetek na rachunku bieżącym w okresach miesięcznych. Samodzielne wyliczenie przez kontrolujących

należnych odsetek z lokaty nocnej *overnight* jest niemożliwe, ze względu na brak pełnych danych. Ewidencja księgową prowadzona jest dla całego zadania.

W tabeli przedstawiono terminy i kwoty wpływu dotacji celowej oraz poniesionych wydatków.

<i>Data otrzymania/wydatkowania dotacji</i>	<i>Kwota otrzymanej transzy dotacji</i>	<i>Kwota wydatku Ewidencja księgową (dotacja + środki własne)</i>
30.03.2021 r.	-	600,00 zł
23.04.2021 r.	30 180,00 zł	-
07.05.2021 r.	7 545,00 zł	-
07.06.2021 r.	7 547,00 zł	-
15.06.2021 r.	26 076,00 zł	-
26.07.2021 r.	-	1 200,00 zł
26.07.2021 r.	-	71 967,48 zł
29.07.2021 r.	-	2 808,24 zł
22.09.2021 r.	7 826,00 zł	-
08.10.2021 r.	7 826,00 zł	-
08.11.2021 r.	7 826,00 zł	-
07.12.2021 r.	7 825,00 zł	-
13.12.2021 r.	-	38 152,00 zł
17.12.2021 r.	-	1 200,00 zł
Łącznie:	102 651,00 zł	115 927,72 zł

Mając na uwadze zasadę rzetelności oraz gospodarności, a także zapisy umowy z wojewodą (§ 2 ust. 2), Gmina powinna podjąć działania mające na celu wyliczenie należnych odsetek bankowych od środków wynikających z rachunku bieżącego oraz lokaty nocnej *overnight*.

W świetle powyższych ustaleń należy stwierdzić, że zgodnie z § 2 ust. 2 umowy z wojewodą uzyskane od przyznanej dotacji odsetki, które nie zostały wykorzystane na realizację zadania podlegają zwrotowi na rachunek wojewody. Zwrotu należało dokonać do 15 stycznia 2022 r. (§ 3 ust. 2 umowy). Zgodnie z § 3 ust. 3 ww. umowy od kwot niewykorzystanych i zwracanych po terminie nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych **od dnia 16 stycznia 2022 r.**

Jednocześnie należy zauważyć, że kwestie związane z lokowaniem środków pozostających na rachunkach, między innymi jednostek samorządu terytorialnego (jst), z tytułu dotacji budżetowych zostały uregulowane w przepisach art. 48 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem jst mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu. Dotacje są szczególnym rodzajem przekazywanych środków na wydatki z budżetu państwa, które jako podlegające swoistym zasadom rozliczania, mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych (art. 126 ustawy o finansach publicznych) i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek (jako np. lokat zakładanych na rachunkach bankowych).

Ustawa o finansach publicznych nakłada obowiązek efektywnego gospodarowania publicznymi środkami finansowymi, które co do istoty nie jest oparte na kryterium zysku. Ramy gospodarowania środkami publicznymi określa w szczególności art. 44 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem wydatki publiczne, w tym dotacje z budżetu, powinny być dokonywane w sposób

celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający realizację zadań w wysokości oraz terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyczyną niezwrócenia odsetek pozyskanych od dotacji celowej jest ich nienaliczanie przez Gminę, co skutkuje niedochowaniem warunków umowy, a w konsekwencji niewydatkowaniem i niezwróceniem w odpowiedniej kwocie i terminie pozyskanych dochodów w postaci odsetek bankowych.

Osobami odpowiedzialnymi za wskazaną nieprawidłowość są: skarbnik, kierownik jednostki kontrolowanej, osoby realizujące zadanie oraz osoby je bezpośrednio nadzorujące.

(dowód: akta kontroli str. 182, 184-233, 265-317, 325, 329)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 2.2 Stypendia szkolne

Brak pełnych danych we wnioskach o przyznanie stypendium szkolnego

W przypadku 4 wniosków złożonych w dniu 15 września 2020 r. przez jednego Wnioskodawcę, na podstawie których wydano decyzję administracyjną nr OS.4462.3.31.2020 z 9 października 2020 r., zmienioną decyzją nr OOR.IV.4462.3.31.2021 z 28 czerwca 2021 r., Wnioskodawca nie wypełnił danych w oświadczeniu dotyczącym zapoznania się z uchwałą Rady Gminy ws. Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

Z dokumentacji załączonej do prowadzonego postępowania nie wynika, aby Wnioskodawca był wzywany do uzupełnienia wniosku. Wójt Gminy p. Aneta Kołuda poinformowała, że nie jest w stanie wyjaśnić, dlaczego nie wzywano Wnioskodawcy do uzupełnienia wniosków, ponieważ pracownik, który przyjmował wnioski przebywa na urlopie macierzyńskim.

Skutkiem jest brak pełnych informacji, wymaganych zgodnie ze wzorem wniosku o przyznanie stypendium szkolnego.

Ustawa o systemie oświaty w art. 90n ust. 4 wskazuje elementy obligatoryjne wniosku, tj.:

- imię i nazwisko ucznia i jego rodziców,
- miejsce zamieszkania ucznia,
- dane uzasadniające przyznanie świadczenia pomocy materialnej, w tym zaświadczenie albo oświadczenie o wysokości dochodów,
- pożądaną formę świadczenia pomocy materialnej inną niż forma pieniężna.

Dane w tym zakresie są wystarczające, aby wniosek ten traktować jako wszczęcie postępowania administracyjnego w sprawie o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym.

W związku z powyższym kontrolujący uznali brak uzupełnienia danych wymaganych wzorem wniosku jako uchybienie, które nie stanowiło podstawy do braku jego rozpatrzenia.

Za błąd odpowiedzialność ponosi pracownik merytoryczny przyjmujący wnioski.

(dowód: akta kontroli str. 70, 75-103, 327)

Błędnie wskazana procentowa wysokość stypendium szkolnego w uzasadnieniu decyzji

W uzasadnieniu decyzji nr OOR.IV.4462.3.21.2021 z 15 października 2021 r., wskazano uprawnienie do przyznania stypendium w wysokości do 200%, a powinno być do 150%, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 2 Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Bierzwnik (zał. nr 1 do Uchwały nr XXXVII/196/18 Rady Gminy z 30 lipca 2018 r.).

W uzasadnieniu decyzji wskazano, że dochód na jednego członka rodziny wynosi 264,55 zł, co zgodnie z Regulaminem uprawnia do przyznania stypendium szkolnego **do 150%** kwoty zasiłku rodzinnego opisanego w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, gdy dochód na rodzinę przekracza 50% kwoty kryterium dochodowego na osobę w rodzinie (kryterium dochodowe wynosi 528,00 zł). W tym przypadku próg graniczny wynosi 264,00 zł i został przekroczony o 0,55 zł.

W wyjaśnieniu Wójt Gminy wskazała, że: „W decyzji OOR.IV.4462.3.21 z dnia 15.10.20221 wnioskodawczyni XXXXXX w uzasadnieniu popełniono błąd pisarski powinno być do 150% i w takiej wysokości zostało wypłacone stypendium”.

Kontrolujący ustalili, że niewłaściwe wskazanie w uzasadnieniu decyzji uprawnienie do przyznania stypendium w wysokości do 200%, a nie do 150%, nie miało wpływu na przyznane stypendium. Stypendium szkolne zostało ustalone w prawidłowej wysokości (przyznana kwota stypendium 152,00 zł za miesiąc) do 150% kwoty zasiłku rodzinnego (124,00 zł) tj. do 186,00 zł, gdy dochód na osobę w rodzinie przekracza 50% kwoty kryterium dochodowego na osobę w rodzinie (>264,00 zł i ≤ 528,00 zł).

Jednocześnie należy podkreślić, że staranne uzasadnienie wydanej decyzji ma na celu wskazane właściwych podstaw, którymi kierował się organ rozstrzygając sprawę. W przeciwnym wypadku może to spowodować, że strony nie mają możliwości obrony swoich słusznych interesów.

Za błąd odpowiedzialność ponosi pracownik merytoryczny wydający decyzję administracyjną.

(dowód: akta kontroli str. 104-124, 327)

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	<ol style="list-style-type: none">1. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy ws. realizacji zadania.2. Wyjaśnienia Wójta Gminy z 28.12.2022 r. ws. realizacji zadania.3. Uzupełnienie wyjaśnień Wójta Gminy z 29.12.2022 r. w sprawie ewidencji księgowej oraz lokat i oprocentowania rachunku bankowego.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2021 r. na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia i zasiłki szkolne) ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania	W 2021 r. z budżetu państwa Gmina Bierzwnik otrzymała z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów dofinansowanie w kwocie 102 651,00 zł, którą wykorzystywała

	<p>w 100%. Środki własne Gminy wyniosły 13 276,72 zł. Łączne wydatkowano na stypendia i zasiłki szkolne kwotę 115 927,72 zł.</p> <p>Środkami z dotacji pokryto 88,55% wszystkich wydatków. Środki te w szczególności przeznaczono na zakup niezbędnych artykułów szkolnych, podręczników, pomocy dydaktycznych, odzieży i obuwia.</p> <p>Dofinansowanie z budżetu państwa pozwoliło na udzielenie 117 stypendiów szkolnych oraz przyznanie zasiłku szkolnego dla 5 uczniów, którzy znaleźli się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.</p>
Wpis do książki kontroli	poz. 6
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prowadzić ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji celowej zgodnie z zapisami umowy z wojewodą i obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości. 2. Ujmować wydatki z tytułu stypendiów szkolnych w § 3260, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. 3. Nie zakładać lokat, w tym lokat overnight ze środków pochodzących z dotacji budżetu. 4. Dokonać wyliczenia i przekazać na odpowiedni rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego należne dochody uzyskane od przyznanej dotacji z tytułu odsetek od środków wynikających z rachunku bieżącego oraz lokaty overnight. Od niewykorzystanych dochodów uzyskanych od przyznanej dotacji, zwracanych po terminie, należy naliczyć odsetki jak dla zaległości podatkowych od dnia 16 stycznia 2022 r. 5. Wykazać szczegółowo sposób wyliczenia odsetek, o których mowa w pkt 4. 6. Dokładnie weryfikować prawidłowość wypełniania wniosków oraz przyjmować wnioski tylko kompletnie wypełnione lub wzywać w ustawowym terminie do ich uzupełnienia w przypadku złożenia nieprawidłowo wypełnionego wniosku. Decyzje wydawać tylko w oparciu o prawidłowo sporządzone wnioski. 7. Sporządzać ze starannością uzasadnienie decyzji administracyjnej, tj. zgodnie z odniesieniem się do okoliczności danej sprawy.

<p>Pouczenie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zwroty proszę kierować na właściwe rachunki bankowe Wojewody Zachodniopomorskiego, tj.: nr 87 1010 1599 0056 3013 9135 0000 – dla dochodów od przyznanej dotacji, nr 57 1010 1599 0056 3022 3100 0000 – dla odsetek. - Opis dokonywanego przelewu powinien zawierać pełną klasyfikację budżetową, rok w którym uzyskano dotację, wskazanie, że są to niewykorzystane dochody od przyznanej dotacji, a także odniesienie do numeru pisma i daty wystąpienia pokontrolnego. - Odsetki należy naliczyć począwszy od dnia wskazanego w zaleceniu. - Odsetek nie nalicza się w sytuacji, gdy ich wysokość przed zaokrągleniem do pełnych złotych nie przekracza 8,70 zł. [Art. 54 §1 pkt 5) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)]. - Zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.) niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>