

Znak: KN.1712.5.2012

Protokół

kontroli przeprowadzonej w dniach od 1 do 29 sierpnia 2012 roku w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach. Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Walerowska działająca na podstawie upoważnienia Nr 8/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 lipca 2012 roku.

Przedmiot kontroli:

1. terminowość przekazywania oraz prawidłowość ustalania i rozliczania dotacji udzielanych szkołom i przedszkolom niepublicznym,
2. przyznawanie pomocy materialnej dla uczniów.

Okres objęty kontrolą: styczeń - czerwiec 2012 rok.

Ustalenia kontroli zawarto w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia organizacyjne
- II. Dotacje dla szkół i placówek niepublicznych
 - II.1. Dotacja dla przedszkola niepublicznego
 - II.2. Dotacja dla gimnazjum niepublicznego
- III. Pomoc materialna dla uczniów – stypendia
 - III.1. Stypendia sportowe
 - III.2. Stypendia motywacyjne
 - III.3. Stypendia socjalne
 - III.4. Ustalenia końcowe

I. Ustalenia organizacyjne

Zakres działania Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach określa § 19 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pyrzycach stanowiącego

Załącznik do Zarządzenia Nr 481/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 26 stycznia 2012 roku.

Do zadań Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu należy m.in.:

- ✦ ustalanie wysokości i udzielanie dotacji niepublicznym szkołom podstawowym i przedszkolom,
- ✦ przyjmowanie, rozpatrywanie wniosków i wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów,
- ✦ przyjmowanie i weryfikacja pod względem merytorycznym dowodów zakupu z tytułu przyznanej pomocy materialnej dla uczniów oraz przekazywanie ich do właściwego wydziału celem wypłaty,
- ✦ wnioskowanie o środki i przyznanie stypendiów z dziedziny kultury i sztuki oraz sportu.

Kierownikiem Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu jest Pan Waldemar Kędziora.

Powierzenie odpowiedzialności za prowadzenie spraw z zakresu udzielania dotacji dla oświatowych jednostek niepublicznych nie znajdowało odzwierciedlenia w zakresach czynności obecnych pracowników Wydziału.

Sprawami z powyższego zakresu w okresie kontrolowanym zajmował się faktycznie Zastępca Kierownika Wydziału Pan Janusz Kaźmierczak.

Prowadzenie spraw związanych ze stypendiami Burmistrza za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe, a także przyznawanie pomocy o charakterze socjalnym należy do obowiązków młodszego referenta Agaty Drabik – zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 grudnia 2011 roku.

I. Dotacje dla szkół i placówek niepublicznych

Zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r . o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) - osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę

samorządu terytorialnego obowiązana do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek.

Otrzymujące dotacje w 2012 roku oświatowe jednostki niepubliczne tj.:

- ✦ Niepubliczne Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi „Promyczek” s.c.,
- ✦ Społeczne Gimnazjum w Pyrzycach Pyrzyckiego Stowarzyszenia Oświatowego

zostały wpisane do ewidencji działalności oświatowej prowadzonej w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu.

Zgodnie z art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji (...) oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania oraz termin i sposoby rozliczenia dotacji.

W okresie objętym kontrolą kwestie udzielania dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli uregulowane były w następujących uchwałach Rady Miejskiej w Pyrzycach:

- ✦ Nr XLIII/391/09 z dnia 28 maja 2009 roku – do 30 stycznia 2012 roku,
- ✦ Nr XI/132/11 z dnia 29 września 2011 roku – od 31 stycznia 2012 roku.

II.1 Dotacja dla przedszkola niepublicznego

Wysokość obowiązującej dotacji według uchwały Rady Miejskiej:

Uchwała Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku (Akta kontroli Nr 10)	Uchwała Nr XLIII/391/09 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 28 maja 2009 roku
75% ustalonych w budżecie Gminy Pyrzyce wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Pyrzyce, w przeliczeniu na 1 wychowanka z tym, że na wychowanka niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego wychowanka przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Pyrzyce.	75% ustalonych w budżecie Gminy Pyrzyce wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Pyrzyce, w przeliczeniu na 1 wychowanka z tym, że na wychowanka niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego wychowanka przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Pyrzyce.

Przez wydatki bieżące w przedszkolu publicznym i inne formy wychowania przedszkolnego rozumie się wysokość wydatków określonych w uchwale budżetowej na dany rok budżetowy, przeznaczonych w budżecie Gminy Pырzyce dla przedszkoli publicznych lub innych form wychowania przedszkolnego bez opłat wnoszonych przez rodziców z tytułu żywienia i zajęć ponad minimum programowe.	Przez wydatki bieżące rozumie się wysokość wydatków bieżących przeznaczonych w budżecie Gminy Pырzyce dla przedszkoli publicznych określonych w uchwale budżetowej na dany rok budżetowy.
--	---

Z powyższych zapisów wynika, że od 31 stycznia 2012 roku wydatki bieżące pomniejsza się o opłaty wnoszone przez rodziców.

Z odpowiedzi sekretarza stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej z dnia 30 marca 2011r. na interpelację poselską nr 21259 oraz odpowiedzi podsekretarza stanu z dnia 6 września 2011 roku na interpelację poselską nr 24183 (a także zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie K-0542/78/BS/11 z dnia 24 października 2011 roku, K-0542/101/EW/2011 z dnia 2 września 2011 roku) wynika, że do podstawy ustalenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych nie należy zaliczać dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych pochodzących z wpłat rodziców.

Środki takie zgodnie z przepisami art. 223 ustawy o finansach publicznych – samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty gromadzą na wydzielonych rachunkach dochody określonych w uchwałach organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego.

Ponieważ Rada Miejska w Pырzycach nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia ww. rachunków dochodów w przedszkolach, stanowisko wyrażone powyżej nie jest adekwatne do stanu obowiązującego w Gminie Pырzyce.

Niemniej jednak organ nadzoru (Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie), któremu przekazano uchwałę celem zbadania jej legalności nie stwierdził naruszenia prawa w tym względzie (Akta kontroli Nr 6) pomimo, że pomniejszanie wydatków bieżących w celu naliczania dotacji o dochody jednostki budżetowej jest kwestionowane przez sądy (WSA w

Bydgoszczy I SA/Bd625/11 z dnia 14.09.2011r. oraz WSA w Gdańsku I SA /Gd315/11 z dnia 3.08.2011r.) oraz Najwyższą Izbę Kontroli (np. kontrola NIK w Słupsku).

Należy nadmienić, że od 1 stycznia 2013 roku proponowana jest zmiana zapisów ustawy o systemie oświaty zmierzająca do wyłączenia z podstawy naliczania dotacji opłat wnoszonych przez rodziców wpływających na rachunek budżetu (a nie wyłącznie na rachunek dochodów własnych jednostki) – podobnie jak uregulowano to w uchwale Rady Miejskiej w Pyrzycach. W odpowiedzi z dnia 11 kwietnia 2012 roku podsekretarza stanu MEN na interpelację nr 3507 wyjaśniono:....Proponowane zmiany w projekcie ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (w zakresie oświaty) nie powodują obniżenia dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne (publicznych i niepublicznych form wychowania przedszkolnego). Zmierzają natomiast do przywrócenia stanu sprzed dnia 1 stycznia 2011 r. Prowadzone wówczas przez gminę przedszkole publiczne, będące zakładem budżetowym, pokrywało koszty swojej działalności z przychodów własnych oraz z dotacji przewidzianej w budżecie tej jednostki na zadania oświatowe. Środki finansowe pochodzące z opłat wnoszonych przez rodziców, np. za świadczenia udzielane przez publiczne przedszkola w czasie przekraczającym obowiązkowy wymiar zajęć oraz za korzystanie z wyżywienia, pozostawały w dyspozycji przedszkoli jako przychody zakładu budżetowego, w związku z powyższym nie zwiększały podstawy obliczania wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz przedszkoli publicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne (oraz innych publicznych i niepublicznych form wychowania przedszkolnego).

Obecnie przedszkola prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego są jednostkami budżetowymi. W konsekwencji do podstawy wysokości dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli oraz publicznych i niepublicznych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne przyjmuje się wszystkie wydatki bieżące - ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej - ponoszone na prowadzone przez gminę publiczne przedszkola. Nie ma uzasadnienia, aby do wydatków bieżących, stanowiących podstawę do ustalenia dotacji z budżetu gminy, publicznym i niepublicznym przedszkolom oraz

publicznym i niepublicznym formom wychowania przedszkolnego wliczane były opłaty wnoszone przez rodziców dzieci korzystających z opieki i wychowania ponad obowiązkowy wymiar oraz wyżywienia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę...”.

W celu ustalenia dotacji dla niepublicznego przedszkola podjęto czynności kontrolne zmierzające do ustalenia wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego wychowanka w przedszkolach publicznych.

Liczba uczniów w przedszkolach publicznych

Liczba uczniów według zarządzeń w sprawie organizacji przedszkoli w roku szkolnym 2011/2012 (projekt) wynosiła 314 tj.:

Przedszkole Publiczne Nr 3 - 121 (zarządzenie 156/11 z dnia 27 maja 2011 roku)

Przedszkole Publiczne Nr 4 - 101(zarządzenie 157/11 z dnia 27 maja 2011 roku)

Przedszkole Publiczne w Brzezynie - 46 (zarządzenie 153/11 z dnia 27 maja 2011 roku)

Przedszkole Publiczne w Żabowie – 46 (zarządzenie 154/11 z dnia 27 maja 2011 roku)

Liczba uczniów w przedszkolach publicznych według raportu jednostek scalonych według stanu na 30 września 2011 roku - 315

Przedszkole Publiczne Nr 3 - 119

Przedszkole Publiczne Nr 4 - 101

Przedszkole Publiczne w Brzezynie - 47

Przedszkole Publiczne w Żabowie – 48

Liczba uczniów w przedszkolach publicznych według raportu jednostek scalonych według stanu na 31 marca 2012 roku - 311

Przedszkole Publiczne Nr 3 - 119

Przedszkole Publiczne Nr 4 - 101

Przedszkole Publiczne w Brzezynie - 47

Przedszkole Publiczne w Żabowie – 44

Faktyczna liczba wychowanków (według informacji sporządzonej w trakcie kontroli przez Zastępcę Kierownika Wydziału Pana Janusza Kaźmierczaka na podstawie danych uzyskanych z przedszkoli – Akta kontroli Nr 4) :

Przedszkole	styczeń	luty	marzec	kwiecień	maj	czerwiec
Przedszkole Publiczne Nr 3	119	119	119	119	118	118
Przedszkole Publiczne Nr 4	101	101	101	101	101	101
Przedszkole Publiczne w Brzezynie	47	47	47	47	47	47
Przedszkole Publiczne w Żabowie	46	45	44	44	45	44
Razem	313	312	311	311	311	310

Celem wyliczenia należnej dotacji przyjęto stan 315 wychowanków (czyli odmienny od stanu faktycznego jak i stanu wynikającego z arkuszy organizacyjnych) – zgodnie z notatką stanowiącą Akta kontroli Nr 5. Stan 315 wychowanków wynikał z raportu wg stanu na 30 września 2011 roku.

Planowane wydatki w przedszkolach publicznych

Planowane wydatki bieżące przedszkoli publicznych:

Przedszkole	Plan pierwotny	31.01.12r.	29.02.12r.	31.03.12r.	30.04.12r.	31.05.12r.	30.06.12r.
Przedszkole Publiczne Nr 3	1 200 103	1 204 283	1 215 769	1 215 769	1 215 769	1 215 769	1 184 505
Przedszkole Publiczne Nr 4	1 044 832	1 048 653	1 059 063	1 059 063	1 059 063	1 059 063	1 030 649
Przedszkole Publiczne w Brzezynie	504 056	506 053	511 724	511 724	511 724	511 724	497 163
Przedszkole Publiczne w Żabowie	597 018	599 155	605 605	605 605	605 605	605 905	590 087

Razem	3 346 009	3 358 144	3 392 161	3 392 161	3 392 161	3 392 461	3 302 404
--------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Zmiany planów finansowych przedszkoli wynikały z:

zarządzenia Nr 480/2012 z dnia 25 stycznia 2012r. - zwiększenie o 12 135 zł

zarządzenia Nr 514/2012 z dnia 23 lutego 2012r. - zwiększenie o 200 zł

zarządzenia Nr 515/2012 z dnia 27 lutego 2012r. - zwiększenie o 33 817 zł

zarządzenia Nr 632/2012 z dnia 31 maja 2012r. - zwiększenie o 300 zł

zarządzenia Nr 659/2012 z dnia 26 czerwca 2012r. - zmniejszenie o 90 057,19 zł

Wniosek o udzielenie dotacji, informacje i rozliczenia

Wniosek o udzielenie dotacji na rok szkolny 2011/2012 z dnia 30 września 2011 roku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach dnia 13 października 2011 roku zamiast do 30 września 2011 roku zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.) oraz § 2 uchwały Rady Miejskiej w Pyrzycach.

Zgodnie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie K-0542/69/EW/11 z dnia 27 września 2011 roku: „Termin określony w ustawie ma charakter planistyczny, umożliwiając zaplanowanie w budżecie niezbędnych środków finansowych na przedmiotowe dotacje. Nie przekazanie powyższej informacji w określonym ustawowo terminie nie może skutkować brakiem możliwości przyznania takiej dotacji, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego dysponuje w budżecie stosownymi środkami...”.

Liczba wychowanków Niepublicznego Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi „Promyczek” wynosiła 75 (zgodnie z informacjami o liczbie dzieci), w tym 13 wychowanków (objętych zajęciami wczesnego wspomaganie), z tego:

- 5 – autyzm i niepełnosprawność sprzężona
- 6 - niepełnosprawność bez autyzmu i sprzężenia
- 2 – objętych wczesnym wspomaganie rozwoju lecz nieposiadających orzeczenia o niepełnosprawności, co zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Zastępcy Kierownika

Wydziału EKIS było weryfikowane (podobnie jak pozostała dokumentacja wychowanków wpływająca na wysokość przekazanej dotacji).

Informacje o liczbie wychowanków były przekazywane:

za I – 31.01.2012r.

za II – 29.02.2012r.

za III – 02.04.2012r.

za IV – 30.04.2012r.

za V – 31.05.2012r.

za VI – 03.07.2012r.

tj. zgodnie z § 6 pkt 1 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku.

Nadmienia się, że informację składano na druku stanowiącym załącznik do uchwały poprzednio obowiązującej (treść merytoryczna – tożsama z drukiem obowiązującym).

Informację kwartalną z rozliczenia dotacji w danym kwartale na podstawie § 6 pkt 2 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku przedłożono:

- za I kwartał – 19 czerwca 2012 roku – 64 dni po terminie, co nie skutkowało wstrzymaniem wypłaty kolejnych rat dotacji na podstawie § 8 uchwały (nadmienia się, że zapisy uchwał w sprawie wstrzymania wypłaty dotacji są w orzecznictwie uznawane za niedopuszczalne)
- za II kwartał – 17 lipca 2012 roku – 1 dzień po terminie

W toku kontroli ustalono, że:

- ♣ w 2012 roku nie dokonywano weryfikacji liczby wychowanków przedszkola wykazywanych w przedkładanych informacjach miesięcznych (weryfikacja w tym względzie została dokonana we wrześniu 2011 roku według stanu w tym okresie – nieprawidłowości nie stwierdzono),

- ⤴ do dnia 15 stycznia 2012 roku nie dokonano ostatecznego rozliczenia dotacji, o którym mowa w § 9 uchwały Rady Miejskiej.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji zostało dokonane za okres od stycznia do sierpnia 2011 roku z tym, że z zapisy protokołu z kontroli wskazują na brak analizy potwierdzającej wydatkowanie otrzymanej dotacji wyłącznie na wydatki bieżące przedszkola niepublicznego zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.).

Osoba upoważniona przez organ jednostki samorządu terytorialnego ma prawo – zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3f i ust. 3g ustawy o systemie oświaty - przetwarzania danych osobowych uczniów oraz prawo wglądu do dokumentacji:

- przebiegu nauczania,
- organizacyjnej,
- finansowej.

Pomimo że niektóre organy prowadzące przedszkola niepubliczne zaskarżały działania gmin zmierzające do ustalenia szczegółowego przeznaczenia poszczególnych wydatków, a Regionalne Izby Obrachunkowe wskazywały, że rozliczenie wykorzystania dotacji na podstawie zestawienia wydatków oraz dowodów księgowych jest właściwe jedynie dla dotacji celowych (np. Uchwała Nr 19/2008 Kolegium RIO Wrocław z dnia 6 lutego 2008 roku, uchwała XVI/22/08 Kolegium RIO Bydgoszcz z dnia 18 czerwca 2008 roku – podjęte przed istotną zmianą ustawy o systemie oświaty w dniu 19 marca 2009 roku), jednak w ocenie sądów ustawa o systemie oświaty w obecnym brzmieniu daje gminom prawo kontroli w tym względzie (I SA/Gd1268/10 wyrok z dnia 15 marca 2011 roku, II są/Bk472/11 wyrok z dnia 18 sierpnia 2011 roku).

Terminy przekazywania dotacji

Terminy przekazywania dotacji były zgodne z postanowieniami § 4 uchwały Nr XI/132/11

Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku i kształtowały się następująco:

za I – 23.01.2012r.

za II – 10.02.2012r.

za III – 16.03.2012r.

za IV – 12.04.2012r.

za V – 18.05.2012r.

za VI – 19.06.2012r.

Wysokość dotacji przekazanej

Wysokość przekazanej dotacji wynosiła łącznie za okres od stycznia do czerwca 397 561,48 zł:

✧ za styczeń – 43 404,94 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,02 zł

62 wychowanków x 526,02 zł = 32 613,24 zł

subwencja – zaliczkowo (dzieci niepełnosprawne) = 6 464,00 zł

zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju = 4 327,70 zł

✧ za luty – 43 404,94 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,02 zł

62 wychowanków x 526,02 zł = 32 613,24 zł

subwencja – zaliczkowo (dzieci niepełnosprawne) = 6 464,00 zł

zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju = 4 327,70 zł

♣ za marzec – 43 404,94 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,02 zł

62 wychowanków x 526,02 zł = 32 613,24 zł

subwencja – zaliczkowo (dzieci niepełnosprawne) = 6 464,00 zł

zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju = 4 327,70 zł

♣ za kwiecień – 44 456,98 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,02 zł

64 wychowanków x 526,02 zł = 33 665,28 zł

subwencja – zaliczkowo (dzieci niepełnosprawne) = 6 464,00 zł

zaliczka w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju = 4 327,70 zł

♣ za maj – 66 342,95 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,02 zł

64 wychowanków x 526,02 zł = 33 665,28 zł

subwencja (dzieci niepełnosprawne) = 28 348,14 zł

wczesne wspomaganie rozwoju = 4 329,53 zł

♣ za czerwiec – 66 346,79 zł

75% ustalonych w budżecie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych – 526,03 zł

64 wychowanków x 526,03 zł = 33 665,92 zł
subwencja (dzieci niepełnosprawne) = 28 348,14 zł
wczesne wspomaganie rozwoju – zaliczka = 4 329,53 zł
wyrównanie – 3,20 zł (5x64x0,01 zł)

W dniu 28 czerwca 2012 roku dokonano wyrównania dotacji w kwocie 90 199,94 zł wynikającej z zaliczkowego przekazywania równowartości subwencji na dzieci niepełnosprawne oraz objęte wczesnym wspomaganie rozwoju.

Metryczka subwencji oświatowej na 2012 rok zawierająca dane umożliwiające prawidłowe naliczenie dotacji wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 16 maja 2012 roku.

Z wyliczenia należnej dotacji (Akta kontroli Nr 5 do niniejszego protokołu) wynika, że dotacja dla przedszkola niepublicznego była naliczana nieprawidłowo tj.:

- ⤴ z uchwały Rady Miejskiej wynika, że celem wyliczenia należnej dotacji wydatki bieżące pomniejsza się o opłaty wnoszone przez rodziców (niezgodnie z obowiązującymi przepisami). Ponadto z uchwały nie wynika, czy opłaty stanowią kwotę planowaną czy wniesioną. Faktycznie wydatki planowane pomniejszono analogicznie o dochody planowane.
- ⤴ wydatki bieżące – poza opłatami rodziców – pomniejszono również o dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych tj. o kwotę 16 870 zł, co nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach jak i w obowiązującej uchwale Rady Miejskiej,
- ⤴ do określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu przyjęto liczbę miejsc w przedszkolach publicznych wynikającą z raportu według stanu na 30 września 2011 roku,
- ⤴ kwotę dotacji dla przedszkola niepublicznego ustalono na podstawie planu wydatków wprowadzonych na mocy zarządzenia Nr 471/2012 z dnia 16 stycznia 2012 roku tzn. nie uwzględniając zmian w trakcie roku.

Z uwagi na fakt, że ostateczne rozliczenie dotacji za 2012 rok zostanie dokonane po zakończeniu roku istnieje możliwość korekty powyższego stanu.

II.2. Dotacja dla gimnazjum niepublicznego

Wysokość obowiązującej dotacji według uchwały Rady Miejskiej:

Od 31 stycznia 2012 roku - Uchwała Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku	Do 30 stycznia 2012 roku
w wysokości kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Pyrzyce, o której mowa w art. 90 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.	brak

Terminy przekazywania dotacji

Terminy przekazywania dotacji były zgodne z postanowieniami § 4 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku i kształtowały się następująco:

- za I – 17.01.2012r.
- za II – 15.02.2012r.
- za III – 09.03.2012r.
- za IV – 12.04.2012r.
- za V – 16.05.2012r.
- za VI – 19.06.2012r.

Wysokość dotacji

Wysokość przekazanej dotacji wynosiła łącznie za okres od stycznia do czerwca 42 058,32 zł:

- za I – 7 007,00 zł
- za II – 7 007,00 zł
- za III – 7 007,00 zł
- za IV – 7 007,00 zł

za V – 7 007,00 zł

za VI – 7 009,72 zł i 13,60 zł wyrównanie za 5 miesięcy

Pierwszą ratę dotacji przekazano pomimo braku uchwały Rady Miejskiej w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, o której mowa w przepisach art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Obecna uchwała (Akta kontroli Nr 10) zaczęła obowiązywać od 31 stycznia 2012 roku.

Wysokość dotacji należnej na dzień 30.06.2012r. ustalona w oparciu o pozycje metryczki subwencji oświatowej na 2012 rok (w której uwzględniono uczniów gimnazjum niepublicznego) jest większa o 40,44 zł od dotacji przekazanej tzn. powinna wynosić 42 098,76 zł tj.:

- ♣ Zadania szkolne SOA - ucz. statyst. szkół publ./niepubl. - młodzież (Sa) – 40 440,69 zł

(liczba uczniów x waga x Di x finansowy standard A : 2), gdzie:

liczba uczniów – 17

waga – 1

wskaźnik korygujący Di – 0,9626304754

finansowy standard A podziału subwencji – 4 942,4252

uczniowie przeliczeniowi – 16,3647180818 (liczba uczniów x waga x wskaźnik Di)

subwencja na 2012 rok – 80 881,383583 ≈ 80 881,38 zł

- ♣ Zadania szkolne SOB - ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P26) – 1 617,63 zł

(liczba uczniów x waga x Di x finansowy standard A : 2), gdzie:

liczba uczniów – 17

waga – 0,04

wskaźnik korygujący Di – 0,9626304754

finansowy standard A podziału subwencji – 4 942,4252

uczniowie przeliczeniowi – 0,65458872327 (liczba uczniów x waga x wskaźnik Di)

subwencja na 2012 rok – 3 235,25534331 \approx 3 235,26 zł

- ✧ Zadania pozaszkolne SOC – zadania pozaszkolne gminne (P39) – 40,44 zł
(liczba uczniów x waga x Di x finansowy standard A : 2), gdzie:

liczba uczniów – 17

waga – 0,001

wskaźnik korygujący Di – 0,9626304754

finansowy standard A podziału subwencji – 4 942,4252

uczniowie przeliczeniowi – 0,01636471808 (liczba uczniów x waga x wskaźnik Di)

subwencja na 2012 rok – 80,8813835741 \approx 80,88 zł

Wniosek o udzielenie dotacji, informacje i rozliczenia

Wniosek o udzielenie dotacji na 2012 rok z dnia 27 września 2011 roku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach dnia 28 września 2011 roku.

Liczba wychowanków Społecznego Gimnazjum w Pyrzycach Pyrzyckiego Stowarzyszenia Oświatowego wynosiła 17 (zgodnie z informacjami o liczbie dzieci).

Informacje o liczbie wychowanków były przekazywane według stanu na pierwszy dzień miesiąca składania informacji tj.:

I – 03.01.2012r.

II – 07.02.2012r.

III – 05.03.2012r.

IV – 04.04.2012r.

V – 30.04.2012r.

VI – 01.06.2012r.

zamiast według stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego składanie informacji tj.

zgodnie z § 6 pkt 1 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku. Nadmienia się, że liczebność uczniów była niezmienna.

Informację kwartalną z rozliczenia dotacji w danym kwartale na podstawie § 6 pkt 2 uchwały Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku przedłożono:

- za I kwartał – 13 kwietnia 2012 roku,
- za II kwartał – 12 lipca 2012 roku.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w 2012 roku nie dokonywano weryfikacji liczby wychowanków gimnazjum wykazywanych w przedkładanych informacjach miesięcznych.

III. Pomoc materialna dla uczniów - stypendia

Kontroli poddano stypendia wypłacone w 2012 roku według kolejności przyznawania tj.:

- 10 stypendiów sportowych
- 10 stypendiów o charakterze motywacyjnym (za wyniki w nauce)
- 16 stypendiów o charakterze socjalnym

W okresie kontrolowanym nie wypłacano stypendiów artystycznych.

III.1. Stypendia sportowe

Zasady przyznawania stypendiów sportowych określono w uchwałach:

- ♣ Nr XVIII/134/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie stypendiów sportowych
- ♣ Nr XXIV/251/12 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie stypendiów sportowych przyznawanych przez Gminę Pyrzyce za wysokie wyniki we współzawodnictwie sportowym

Kontroli poddano sposób przyznawania stypendiów w oparciu o umowy zawarte w dniu 30

kwietnia 2012 roku o numerach:
EKiS/46/2012 EKiS/51/2012
EKiS/47/2012 EKiS/52/2012
EKiS/48/2012 EKiS/56/2012
EKiS/49/2012 EKiS/58/2012
EKiS/50/2012 EkiS/59/2012

Umowy sporządzono według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 576/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 kwietnia 2012 roku.

Oceny prawidłowości przyznawania stypendiów dokonano w oparciu o kryteria wynikające z uchwały Nr XVIII/134/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie stypendiów sportowych pomimo, że niniejsza uchwała na podstawie której przyznawano stypendia zawierała błędną i nieaktualną podstawę prawną tj.:

- ▲ art. 18 ust. 2 poz. 15 ustawy o samorządzie gminnym (poz. zamiast pkt),
- ▲ art. 35 ust. 2 ustawy o sporcie kwalifikowanym oraz art. 4 i 22 ustawy o kulturze fizycznej, które utraciły moc od dnia 16 października 2010 roku.

Wyjaśnienie (Akta kontroli Nr 8) Pani A. Drabik w powyższej sprawie brzmi:

„Wyjaśniam, że obowiązki w zakresie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze motywacyjnym – stypendium sportowe przejęłam w miesiącu lipcu 2009 r.

Zgodnie z art. 85 ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 r. uchwały w sprawie stypendiów podjęte przez rady gmin na podstawie ustawy o kulturze fizycznej (uchylona 21.11.2007 r.) i sporcie kwalifikowanym (uchylona 16.10.2010 r.) tracą moc z dniem wejścia w życie ustawy o sporcie.

Nie są mi znane powody niedokonania zmian w uchwale w okresie wcześniejszym. Po objęciu przeze mnie obowiązków byłam w trakcie zapoznawania się ze sprawami (uczenia się). W trakcie bieżącej pracy zauważyłam niezgodność obowiązującej uchwały z obowiązującym stanem prawnym i niezwłocznie podjęłam działanie zmierzające do naprawy błędu. Nadmienię, że pomimo powyższego zawinienia żadna z osób ubiegających się o przyznanie stypendium sportowego nie została pokrzywdzona”.

Opiniujące wniosek:

- ♣ Gminna Komisja Stypendialna została powołana na podstawie zarządzenia Nr 540/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 marca 2012 roku
- ♣ Pyrzycka Rada Sportu została powołana na podstawie zarządzenia Nr 60/2011 Burmistrza Pyrzyc z dnia 24 lutego 2011 roku.

Planowane wydatki w rozdziale 92695 paragraf 3250 – 15 000 zł

Przyznane stypendia na 2012 rok (zgodnie z protokołem z posiedzenia Gminnej Komisji Stypendialnej z dnia 5 kwietnia 2012 roku stanowiącym Akta kontroli Nr 1) – 13 050 zł.

Nadmienia się, że:

- ♣ Gminna Komisja Stypendialna powinna zakończyć pracę do końca marca – zgodnie z § 10 ust. 5 uchwały.
- ♣ Gminna Komisja Stypendialna winna działać w oparciu o Regulaminu przyjęty na podstawie § 10 ust. 2 uchwały Nr XVIII/134/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2007 roku. Regulaminu w trakcie kontroli nie okazano.

Umowa	Terminowość i zgodność formalna wniosku z uchwałą	Opinia Pyrzyckiej Rady Sportu	Pozytywna decyzja Gminnej Komisji Stypendialnej	Kwota	Przedłożenie informacji kwartalnej
EKiS/46/2012	Termin: 14.02.12r. Niezgodność z uchwałą: klub sportowy z siedzibą w Szczecinie	Pozytywna	Pozytywna	180 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/47/2012	Termin: 29.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	180 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/48/2012	Termin: 29.02.12r. Uwaga: zaświadczenie o pobieraniu	Pozytywna	Pozytywna	120 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak

	nauki w roku szkolnym 2011/2012 dostarczono w trakcie kontroli				
EKiS/49/2012	Termin: 29.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	120 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/50/2012	Termin: 29.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	120 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/51/2012	Termin: 24.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	120 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/52/2012	Termin: 24.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	120 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/56/2012	Termin: 24.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	70 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/58/2012	Termin: 24.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	70 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak
EKiS/59/2012	Termin: 24.02.12r.	Pozytywna	Pozytywna	70 zł miesięcznie	na dzień kontroli tj. 28.08.12r. - brak

Na podstawie danych powyższej Tabeli stwierdzono ponadto, że:

- wnioski o przyznanie stypendium składano terminowo,
- zawodnicy, którym przyznano stypendium uzyskali pozytywną opinię Gminnej Komisji Stypendialnej oraz Pyrzyckiej Rady Sportu,
- opinia Pyrzyckiej Rady Sportu nie była odnotowana na obowiązującym druku wniosku o przyznanie stypendium sportowego. Wynikała z odrębnego protokołu.
- miesięczna rata stypendium nie przekraczała 25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za trzeci kwartał.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie za trzeci kwartał 2011 roku w województwie zachodniopomorskim wynosiło 3 341,55 zł (obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 28 listopada 2011 roku), z tego 25 % stanowi 835,39 zł.

- w I półroczu w 2012 roku stypendium sportowe wypłacano:

- kwiecień – 07.05.2012r., co było niezgodne z § 4 ust. 6 uchwały z Nr XVIII/134/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2007 roku, według którego stypendium wypłaca się w okresach miesięcznych w terminie do końca miesiąca kalendarzowego,
- maj – 25.05.2012r.
- czerwiec – 25-26.06.2012r.

Listy wypłat (uwaga dotyczy zakresu działania Wydziału Budżetu i Finansów) nie zawierały potwierdzenia daty odbioru gotówki oraz nie zostały oznaczone numerem i pozycją raportu kasowego, w którym objęte nimi wpłaty zostały zaewidencjonowane, co jest niezgodne z § 14 ust. 2 i § 16 ust. 1 Instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 432/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 6 lipca 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce.

- zgodnie z zawartymi umowami zawodnik otrzymujący stypendium zobowiązany był do przedkładania informacji kwartalnych o realizacji programu szkolenia sportowego. Do dnia 28 sierpnia 2012 roku nie złożono żadnej informacji kwartalnej. Według ustnych wyjaśnień Pani A. Drabik ze względu na okres wakacyjny (obozy sportowe, zgrupowania) informacje będą złożone we wrześniu.
- w 1 przypadku zawodnik nie był członkiem klubu sportowego mającego siedzibę na terenie Gminy Pyrzyce wobec czego nie spełniał kryteriów wynikających z § 4 ust. 4 pkt 1 uchwały Nr XVIII/134/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 listopada 2007 roku¹. Z ustnych wyjaśnień Pani A. Drabik wynika, że stypendium przyznano uznając Filię w Pyrzycach.

Uchwała obecna nie zawiera powyższego warunku.

III.2. Stypendia motywacyjne

¹ Rozstrzygnięciem nadzorczym NK.4.SA.0911/55/10 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku stwierdzono nieważność uchwały Nr XLVI/308/10 Rady Powiatu w Gryficach z dnia 27 maja 2010 roku w części ograniczającej krąg uprawnionych do otrzymania stypendiów sportowych do zawodników, którzy należą do klubu mającego siedzibę w Powiecie Gryfickim.

Zasady przyznawania stypendiów o charakterze motywacyjnym dla uczniów osiągających szczególnie wysokie oceny w nauce i zachowaniu, wykazujących się szczególnymi uzdolnieniami wskazano w uchwale Nr XXX/241/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 roku zmienionej na mocy uchwały Nr: IV/21/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach dnia 27 stycznia 2011 roku oraz XI/80/07 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 27 czerwca 2007 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że generalnie zasady przyznawania stypendiów (przez dyrektorów szkół a nie przez Burmistrza Pyrzyce) za wyniki w nauce lub za osiągnięcia sportowe zostały uregulowane w art. 90g ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.).

Stypendiów o których mowa powyżej dyrektorzy szkół w okresie kontrolowanym nie udzielali. Nie stwierdzono również, aby dyrektorzy wnioskowali o zabezpieczenie środków w budżecie na powyższy cel.

W Gminie Pyrzyce przyznawano natomiast stypendia o charakterze motywacyjnym w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Pyrzycach. W toku kontroli ustalono, że podejmując uchwałę Nr XXX/241/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 roku nie uchwalono wcześniej regionalnego lub lokalnego programu wyrównywania szans edukacyjnych lub programu wspierania edukacji uzdolnionych dzieci i młodzieży – o którym mowa w przepisach art. 90t ust. 1 ustawy o systemie oświaty - który powinien poprzedzać uchwałę w sprawie zasad udzielania stypendiów.

Poniżej dokonano kontroli prawidłowości tzn. zgodności z uchwałą Rady Miejskiej w Pyrzycach przyznawania stypendiów w oparciu o stypendia przyznane na rok szkolny 2011/2012 (II rata wypłacona w 2012 roku) tj. 10 pierwszych pozycji na liście uczniów zawartej w protokole Gminnej Komisji Stypendialnej (Akta kontroli Nr 3), która zebrała się w dniu 15 lipca 2011 roku.

Skład Gminnej Komisji Stypendialnej został określony (wskazanie pełnionej funkcji lub zajmowanego stanowiska) w § 13 zasad udzielania stypendiów stanowiących załącznik do uchwały Nr XXX/241/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 roku.

Następnie zarządzeniem Nr 106/2011 Burmistrza Pyrzyce z dnia 6 kwietnia 2011 roku wskazano imienny skład Komisji. Nadmienia się, że 2 członków Komisji nie złożyło podpisów w części VIII wniosku o przyznanie stypendium.

Poz. z listy	Data wniosku złożonego do UM Pyrzyce	Zatwierdzenie przez Radę Pedagogiczną	Opinia Gminnej Komisji Stypendialnej	Warunek § 1 uchwały	Warunek § 5 uchwały: 1) co najmniej 1 dziedzina – ocena celująca 2) pozostałe przedmioty ocena co najmniej dobra 3) olimpiady - wymogi szczegółowe w uchwale	Kwota stypendium przyznane go/Data wypłaty	Uwagi
1	01.07.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) tak	2 100,00 zł/ 1050,00 zł - 17.04.12r	
2	30.06.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) brak danych 3) tak	1 540,00 zł/ 770,00 zł - 17.04.12r	Brak wszystkich przedmiotów
3	01.07.2011r.	TAK	TAK	Absolwent gimnazjum	1) tak 2) brak danych 3) tak	1 400,00 zł/ 700,00 zł - 17.04.12r	Brak wszystkich przedmiotów Adnotacja ołówkiem o zajęciu poniżej 10 miejsca (czyt. 1-9) Nie brano pod uwagę ocen z PSM
4	01.07.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) tak	1 120,00 zł/ 560,00 zł - 17.04.12r	Nie brano pod uwagę ocen z PSM
5	01.07.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. II Gimnazjum	1) tak 2) tak 3) nie	840,00 zł/ 420,00 zł - 17.04.12r	Nie brano pod uwagę ocen z PSM
6	01.07.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) nie	560,00 zł/ 280,00 zł - 17.04.12r.	
7	Brak daty	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) tak	560,00 zł/ 280,00 zł - 17.04.12r	

8	Brak daty	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) tak	560,00 zł/ 280,00 zł - 17.04.12r	
9	30.06.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. VI	1) tak 2) tak 3) nie	560,00 zł/ 280,00 zł - 17.04.12r	
10	01.07.2011r.	TAK	TAK	Uczeń kl. II Gimnazjum	1) tak 2) brak danych 3) tak	420,00 zł/ 210,00 zł - 17.04.12r.	Brak wszystkich przedmiotów

W toku kontroli ustalono, że:

- ⤴ stypendium przyznawano na rok szkolny
- ⤴ decyzje o przyznaniu stypendium podejmował Burmistrz w części IX wniosku o przyznanie stypendium. Ponadto stypendyście wręczano akt przyznania stypendium. Decyzje w sprawie przyznania stypendium nie miały formy decyzji administracyjnej.
- ⤴ zgodnie z § 8 zasad udzielania stypendiów – wniosek o przyznanie stypendium składa się w terminie do 24 czerwca. W toku kontroli stwierdzono brak danych pozwalających na potwierdzenie terminowego złożenia wniosku.
- ⤴ kompletne wnioski powinny być przedkładane Burmistrzowi Pyrzyc w terminie do 5 lipca. W 2 przypadkach wnioski nie zawierały daty wpływu.
- ⤴ złożone wnioski w dniu 15 lipca 2011 roku rozpatrzyła Gminna Komisja Stypendialna. Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji – do Urzędu Miejskiego wpłynęło 29 wniosków. W oparciu o kryteria oceny przyjęte przez Komisję - stypendia przyznano 25 uczniom.
- ⤴ w toku kontroli stwierdzono, że wnioskodawców nie powiadomiono pisemnie o odmowie przyznania stypendiów, co było niezgodne z § 12 zasad udzielania stypendiów. Według ustnych wyjaśnień Pani A. Drabik informację można było uzyskać telefonicznie lub w szkole.
- ⤴ w związku z przyjęciem przez Gminną Komisję Stypendialną niewspółgrających z uchwałą Rady Miejskiej zasad oceny wniosków - w 3 przypadkach (poz. 5, 6, 9) stypendium przyznano uczniom niespełniającym wymogu § 12 zasad udzielania stypendiów tj.: udowodnienia w współzawodnictwie nieprzeciętnego poziomu wiedzy i umiejętności kwalifikując się do olimpiad przedmiotowych i równorzędnych na

szczeblu krajowym lub międzynarodowym; zajmując od pierwszego do szóstego miejsca indywidualnie lub od pierwszego do trzeciego miejsca zespołowo na szczeblu wojewódzkim; pierwsze miejsce na szczeblu powiatowym lub rejonowym.

Wyjaśnienie (Akta kontroli Nr 7) Pani A. Drabik brzmi:

„Wyjaśniam, że Stypendia Burmistrza Pyrzyc były przyznawane zgodnie z kryteriami oceny wniosków przyjętymi przez Gminną Komisję Stypendialną powołaną zarządzeniem nr 540/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 marca 2012 r., ale żeby wszystko było jasne i bardziej przejrzyste regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, który jest załącznikiem do uchwały Nr XXXV/270/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 31 marca 2005 r. zostanie ponownie przeanalizowany i w najbliższym czasie planuje się zmianę dotychczas obowiązującej Uchwały”.

- ▲ w 3 przypadkach (poz. 2, 3, 10) nie wykazano ocen ze wszystkich przedmiotów, co uniemożliwia ocenę kryterium uzyskania z pozostałych przedmiotów oceny co najmniej dobrej. Ogólnie z budowy wniosku wynika, iż zawiera on wykaz pozostałych ocen wyróżniających (z wniosku nie wynika również że osiągnięcia dotyczą wyłącznie poprzedniego roku szkolnego).
- ▲ trudność dokonania oceny wniosków pojawiła się w przypadku przyznawania punktacji za udział w olimpiadach, konkursach, zawodach np. przyznano punktację za udział w konkursie recytatorskim lub za zbiórkę surowców wtórnych. Uchwała Rady Miejskiej posługuje się pojęciem „olimpiad przedmiotowych i równorzędnych” - brak jest jednak doprecyzowania tego terminu. Brak jest również rozwiązań związanych z oceną wniosków złożonych przez ucznia zarówno szkoły powszechnej jak i Pyrzyckiej Szkoły Muzycznej, gdzie wykazywane są osiągnięcia z jednej i drugiej szkoły.
- ▲ część złożonych wniosków zawierała adnotacje dokonywane ołówkiem (czyli w sposób nietrwały i mogący podlegać zmianom) w zakresie uzyskanej lokaty lub zasięgu terytorialnego konkursu.

III.3. Stypendia socjalne

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie od 9 do 18 lipca 2012 roku została przeprowadzona kontrola Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym „stypendium szkolne” w 2011 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Działania Gminy w tym zakresie oceniono pozytywnie.

Prawidłowość udzielania stypendiów socjalnych w 2012 roku sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych decyzji o przyznaniu pomocy materialnej dla uczniów tj. stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego:

1. EKSIZ.4462.33.2012 z dnia 10.05.2012r.:
wniosek: 26.03.2012r.
wyplata: 24.05.2012r. - 438 zł
rachunki: na kwotę 903 zł (dresy, bluzy, spodnie, obuwie, chesne² – 520 zł) - w tym 2 rachunki sprzed daty podjęcia decyzji, faktura na kwotę 134 zł z dnia 11.06.12r. tj. po obowiązującym terminie rozliczenia
2. EKSIZ.4462.32.2012 z dnia 10.05.2012r.:
wniosek: 27.03.2012r.
wyplata: 24.05.2012r. - 438 zł
rachunki: na kwotę 314,76 zł (koszulki, spodnie) oraz oświadczenie ojca o wydatkowaniu 123,24 zł na zakup odzieży i obuwia sportowego dla córki, faktury z dnia 03.07.12r. tj. po obowiązującym terminie rozliczenia
3. EKSIZ.4462.41.2012 z dnia 10.05.2012r.:
wniosek: 14.02.2012r.
wyplata: 24.05.2012r. - 438 zł
rachunki: na kwotę 943,94 zł (odzież i obuwie – 7 par na kwotę 339,94 zł) - wszystkie rachunki sprzed daty podjęcia decyzji
4. EKSIZ.4462.44.2012 z dnia 10.05.2012r.:

2 Rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Mazowieckiego z dnia 18 sierpnia 2011 roku (Nr LEX-O.4131.34.2011.AD) stwierdzono nieważność uchwały Nr 56/IX/2011 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 27 lipca 2011 roku, w tym między innymi w zakresie określenia, że stypendium szkolne może być udzielone w formie całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych prowadzonych w ramach planu nauczania (według ustawy – tylko zajęcia poza planem nauczania) oraz opłat wymaganych przez szkołę, w tym opłat chesnego w szkołach niepublicznych.

wniosek: 14.02.2012r.

wypłata: 24.05.2012r. - 438 zł

rachunki: na kwotę 888,99 zł (dresy, bluzy, spodnie – w tym bojówki 39,98 zł, obuwie – w tym *ADIDAS* za 233,26 zł) - w tym 3 rachunki sprzed daty podjęcia decyzji, faktury na kwotę 445,19 zł z dnia 19-20.06.12r. oraz 03.07.2012r. tj. po obowiązującym terminie rozliczenia

5. EKSIZ.4462.46.2012 z dnia 10.05.2012r.:

wniosek: 14.02.2012r.

wypłata: 24.05.2012r. - 438 zł

rachunki: na kwotę 876,57 zł (dresy, bluzy, spodnie, koszulki, obuwie, skarpety, artykuły szkolne) - w tym 2 rachunki sprzed daty podjęcia decyzji, rachunki na kwotę 407 zł z 25 i 29.06.2012r. tj. po obowiązującym terminie rozliczenia

6. EKSIZ.4462.59.2012 z dnia 10.05.2012r.:

wniosek: 14.02.2012r.

wypłata: 24.05.2012r. - 438 zł

rachunki: na kwotę 1 353,73 zł (dresy, bluzy, spodnie, obuwie - 10 par na kwotę 612,64 zł, bilety miesięczne - II-V) - w tym 2 rachunki sprzed daty podjęcia decyzji oraz 10 losowo wybranych decyzji o przyznaniu pomocy materialnej dla uczniów tj. stypendium szkolnego w formie pomocy rzeczowej:

1.EKSIZ.4462.1.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 01.02.2012r. (brak: urodzenia ucznia, opinii dyrektora szkoły, danych czy uczeń pobiera inne stypendium)

wypłata: 6.06.2012r. - 438 zł

rachunki: na kwotę 465 zł (dresy, szorty, koszulki) - w tym 1 z 04.04.2012r.

2.EKSIZ.4462.2.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 08.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 876 zł (łącznie z decyzją poniższą)

rachunki: na kwotę 889 zł - dotyczy również decyzji poniższej - (dresy, bluzy, spodnie, obuwie sportowe) – wszystkie sprzed daty wydania decyzji

3.EKSIZ.4462.3.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 08.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 876 zł (łącznie z decyzją poniższą)

rachunki: na kwotę 889 zł - dotyczy również decyzji powyższej - (dresy, bluzy, spodnie, obuwie sportowe) – wszystkie sprzed daty wydania decyzji

4.EKSiZ.4462.4.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 14.02.2012r.

zakup przez Urząd Miejski (poz.H120047, H120060) – 371,70 zł (podręczniki i artykuły szkolne), 66,30 zł (bluza sportowa)

5.EKSiZ.4462.5.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 16.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 597,29 zł (w tym 80 zł na podstawie paragonu i 14,99 zł artykuły niemowlęce oraz 20.06.2012r. - 278,71 zł (łącznie z decyzją poniższą)

rachunki łącznie: (1 148,96 zł): na kwotę 385,99 zł (bluzy, dresy, skarpety, obuwie sportowe), 397,20 zł (książki, w tym podręczniki do klasy V i VI i artykuły szkolne), 265,77 zł (pozostałe artykuły odzieżowe i obuwie, w tym 24,98 zł artykuły

niemowlęce, 8,99 zł szampon do obuwia, 44,97 zł sukienka, tunika, koszulka),

ponadto paragon sprzed daty wydania decyzji na kwotę 100 zł, w tym 20 zł koszty transportu - dotyczy również decyzji poniższej

Pomimo zawyżenia (w związku z uznaniem paragonu i artykułów niemowlęcych) wypłaty w dniu 6.06.2012r., jednak na skutek przedłożenia następnych rachunków w terminie późniejszym stypendium ogółem zostało wypłacone w prawidłowej wysokości.

6.EKSiZ.4462.6.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 15.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 597,29 zł i 20.06.2012r. - 278,71 zł (łącznie z decyzją powyższą)

rachunki: na kwotę 326 zł (bluzy, dresy, skarpety, obuwie sportowe), 397,20 zł (książki, w tym podręczniki do klasy V i VI i artykuły szkolne), 325,76 zł (pozostałe artykuły odzieżowe i obuwie, w tym 24,98 zł artykuły niemowlęce, 68,98 zł obuwie i szampon do obuwia, 44,97 zł sukienka, tunika, koszulka), ponadto paragon sprzed daty wydania decyzji na kwotę 100 zł - dotyczy również decyzji powyższej

7.EKSiZ.4462.7.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 13.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 876 zł (łącznie z decyzją poniższą)

rachunki: na kwotę 900 zł (spodnie, buty, koszulki, dresy-rachunki sprzed daty podjęcia decyzji) - dotyczy również decyzji poniższej

8.EKSiZ.4462.8.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 13.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r. - 876 zł (łącznie z decyzją powyższą)

rachunki: na kwotę 900 zł (spodnie, buty, koszulki, dresy-rachunki sprzed daty podjęcia decyzji) - dotyczy również decyzji powyższej

9.EKSiZ.4462.9.2012 z dnia 8.05.2012r.:

wniosek: 14.02.2012r.

wypłata: 6.06.2012r.

rachunki: na kwotę 438 zł (spodnie, buty, koszulki, dresy – 1 rachunek sprzed daty podjęcia decyzji)

10.EKSiZ.4462.10.2012 z dnia 8.05.2012r.

wniosek: 15.02.2012r.

wypłata: 20.06.2012r. - 89,00 zł i 27.06.2012r. - 59,99 zł

zakup przez Urząd Miejski (poz. H120043) – 289 zł (obuwie, dresy, komplet sportowy)

rachunki: na kwotę 148 zł (buty i dresy - rachunki sprzed daty podjęcia decyzji)

W 2012 roku Gminie Pyrzyce została przyznana dotacja w rozdziale 85415 paragraf 326 (według stanu na dzień 30.06.2012 roku) na podstawie Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 137/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku w kwocie 126 237 zł.

Plan wydatków w rozdziale 85415 paragraf 326 wynosił 147 269 zł, co świadczy o niezapewnieniu - na podstawie przepisów art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - co najmniej 20 % wkładu własnego gminy w kosztach realizacji w 2012 roku zadania w zakresie pomocy materialnej dla uczniów w formie wypłat stypendiów i zasiłków szkolnych.

Na mocy uchwały Nr XXXV/270/05 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 1 marca 2005 roku

ustalono regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Pyrzyce.

Gminna Komisja Stypendialna powołana na podstawie Zarządzenia Nr 540/2012 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27 marca 2012 roku w dniu 23 kwietnia 2012 roku postanowiła o przeznaczeniu kwoty 104 244 zł na stypendia dla osób, które spełniały wymogi ustawowe. Wysokość stypendium ustalono w wysokości 73 zł miesięcznie (dla każdego wnioskodawcy) na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku dla 238 osób. Lista 238 osób, którym przyznano stypendia stanowiła załącznik nr 1 do protokołu Gminnej Komisji Stypendialnej (Akta kontroli Nr 2). Nadmienia się, że rozwiązanie przyjęte w ustawie o systemie oświaty nie przewiduje udzielania wszystkim uczniom jednakowej pomocy finansowej.

Zgodnie z art. 90 d ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) stypendium szkolne nie może być niższe miesięcznie niż 80 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255, z późn. zm.) i nie może przekraczać miesięcznie 200 % kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. W związku z powyższym miesięczne stypendium powinno być nie mniejsze niż 72,80 zł i nie większe niż 182 zł.

Kwota zasiłku rodzinnego o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. 2006r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm.) od dnia 1 listopada 2009 roku wynosiła 91,00 zł zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 roku w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. Nr 129, poz. 1058 z późn. zm.).

W toku kontroli stwierdzono, że:

- ✦ w uchwale Rady Miejskiej zawarto zapisy sprzeczne z obowiązującymi zasadami przyznawania stypendiów tj.:

- zgodnie z § 1 ust. 1 Regulaminu – przyznanie pomocy materialnej przysługuje uczniom (wychowankom, słuchaczom) mającym stałe zameldowanie na terenie Gminy Pyrzyce. Zgodnie z art. 90f ustawy o systemie oświaty, uprawnieni do otrzymania pomocy materialnej o charakterze socjalnym są uczniowie zamieszkali na terenie danej gminy. Pojęcie miejsca zamieszkania (kategoria prawa cywilnego) jest odrębne i niezależne od pojęcia miejsca zameldowania (kategoria prawa administracyjnego)
- zgodnie z § 2 ust. 1 lit. a) Regulaminu – stypendium przyznaje się po zasięgnięciu opinii dyrektora szkoły. Warunek uzyskania opinii nie jest przewidziany w art. 90n ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono, że brak opinii nie skutkowało odmową przyznania stypendium (decyzja EKSiZ.4462.1.2012)
- ⤴ Gminna Komisja Stypendialna zaopiniowała wnioski o przyznanie stypendiów na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2012 roku. Zgodnie z § 3 ust. 13 Regulaminu – Komisja sprawdza prawidłowość wniosków w terminie 14 dni od dnia wyznaczonego jako termin ostateczny składania wniosków. Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej wnioski powinny być składane w terminie do 15 września. Według ustnych wyjaśnień Pani A. Drabik w Gminie Pyrzyce praktykowane jest składanie wniosków dwukrotnie (we wrześniu na okres od września do grudnia i do 15 lutego na okres od stycznia do czerwca). Poddane kontroli wnioski składane do 15 lutego nie zostały sprawdzone w wymienionym powyżej terminie 14 dni.
- ⤴ nie ustalono w formie zarządzenia szczegółowych zadań oraz trybu prac Komisji, co było niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 3 Regulaminu. Nadmieniamy, że wnioski o stypendia socjalne były rozpatrywane przez Gminną Komisję Stypendialną rozpatrującą również wnioski o przyznanie stypendiów sportowych i motywacyjnych. W podstawie prawnej zarządzenia powołującego skład Komisji wskazano uchwałą Rady Miejskiej dotyczącą zasad przyznawania stypendiów motywacyjnych (Nr XXX/241/04 z dnia 30.12.2004r.).
- ⤴ stypendia przyznano na okres od stycznia do czerwca 2012 roku w prawidłowej wysokości. Zgodnie z § 3 ust. 4 stypendia przyznaje się na okres od września do

czerwca w danym roku szkolnym.

- ✦ we wszystkich przypadkach nie dotrzymano terminów rozpatrywania wniosków o stypendia wynikających z przepisów art. 35 § 1 i 3 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. 2000r. Nr 98, poz. 1071 z późn.zm.) oraz nie stosowano przepisów art. 36, tzn. nie powiadamiano strony o niezafatwieniu sprawy w terminie. Ponadto wszystkie decyzje zawierały w uzasadnieniu błąd w zakresie wysokości kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, tzn. 64 zł zamiast 91 zł.
- ✦ w 9 przypadkach stypendia socjalne przyznane w formie rzeczowej wypłacono po przedłożeniu rachunków i faktur w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – raport kasowy Nr 5/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku, raport kasowy Nr 7/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku, raport kasowy Nr 9/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku

Listy wypłat sporządzone przez pracownika Wydziału EKIS zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez kierownika Wydziału, pod względem formalno-rachunkowym przez referenta Wydziału BiF oraz zatwierdzone do wypłaty.

Listy wypłat (uwaga dotyczy zakresu działania Wydziału Budżetu i Finansów) nie zawierały potwierdzenia daty odbioru gotówki oraz nie zostały oznaczone numerem i pozycją raportu kasowego, w którym objęte nimi wpłaty zostały zaewidencjonowane, co jest niezgodne z § 14 ust. 2 i § 16 ust. 1 Instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 432/05 Burmistrza Pyrzyc z dnia 6 lipca 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową i ustalenia instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Gminie Pyrzyce.

- ✦ w 1 przypadku w całości i w 1 przypadku częściowo zakupy były dokonywane przez Urząd Miejski. W tych przypadkach zakupy zostały dokonane na rzecz stypendysty przez pracownika Urzędu Miejskiego. Celem zabezpieczenia rzetelnego rozliczenia zakupów o charakterze edukacyjnym należałoby dokumentować ich odbiór przez beneficjenta pomocy,
- ✦ w 6 przypadkach stypendia socjalne przyznane w formie pieniężnej wypłacono

- w kasie Urzędu Miejskiego w Pyrzycach – raport kasowy Nr 2/2012 z dnia 24 maja 2012 roku (brak potwierdzonej daty odbioru gotówki – jak powyżej),
- ✧ wykorzystanie stypendium powinno być rozliczone w terminie 14 dni od jego pobrania czyli do dnia 8 czerwca 2012 roku (07.06.12r. - święto) zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu. W toku kontroli stwierdzono brak danych w zakresie terminu dokonanego rozliczenia jednak w 4 przypadkach daty przedłożonych faktur świadczą o rozliczeniu stypendiów do 19 dni po ustalonym terminie. Według ustnych wyjaśnień Pani A. Drabik do otrzymujących dotacje wysyłane są wezwania do rozliczenia w przypadku nie rozliczenia stypendium do końca czerwca danego roku.
 - ✧ na podstawie dokumentów źródłowych takich jak wnioski o przyznanie stypendium, zaświadczenia o zarobkach, zaświadczenia z OPS stwierdzono, że stypendium otrzymały osoby spełniające kryterium dochodowe z wyjątkiem 1 przypadku ,gdzie przyjęto odmienny (od wynikającego z załączonej decyzji OPS w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego) sposób ustalania kryterium dochodowego tzn. nie wliczono dochodów jednego z członków rodziny jako prowadzącego odrębne gospodarstwo domowe.
 - ✧ w 1 przypadku stypendium zostało rozliczone na podstawie oświadczenia rodzica o wydatku na kwotę 123,24 zł zamiast na podstawie faktur zgodnie z § 5 ust. 2 Regulaminu. Ministerstwo Edukacji Narodowej proponuje w szczególnych przypadkach (zakup na drobną kwotę, zakup na targowisku) dopuszczenie możliwości udokumentowania wydatku pisemnym oświadczeniem³.
 - ✧ wszystkie stypendia wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach, niemniej jednak kierunki poniesionych wydatków (np. 7-10 par obuwia) wskazują na konieczność wspomagania rodziców w gospodarnym wykorzystaniu środków budżetowych na rzeczywiste potrzeby dziecka,
 - ✧ we wszystkich przypadkach stypendium socjalne dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych było przyznawane w formie pieniężnej, co narusza zasadę określoną w art. 90d ust. 5 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którą stypendium

3 Pismo DWPS-EM/0212/01/05 Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 września 2005 roku skierowane do Burmistrzów, Prezydentów Miast i Wójtów

może być przyznane w formie świadczenia pieniężnego wyłącznie w sytuacji, gdy udzielenie świadczenia w innej formie nie jest możliwe.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 130 – US – 85415 - 3260A ustalono, że na pomoc materialną dla uczniów (o charakterze socjalnym) w I półroczu 2012 roku wydatkowano łącznie kwotę 100 461,82 zł. Plan wydatków na koniec czerwca 2012 roku wynosił 147 269 zł.

III.4. Ustalenia końcowe

W trakcie kontroli kontrolujący skierował do Radcy prawnego zapytanie w następującym zakresie:

1. Czy uchwały w sprawie zasad udzielania stypendiów Burmistrza Pyrzyc dla uczniów są aktami prawa miejscowego?
2. Czy przyznanie lub odmowa przyznania stypendiów powinny mieć formę decyzji administracyjnej?
3. Czy uchwała Nr XXX/241/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 roku (o której mowa w pkt 1) ma rację bytu bez uchwalonego programu, o którym mowa w art. 90t ust. 1 ustawy o systemie oświaty? Czy można obie kwestie uregulować jednocześnie (program i warunki udzielania stypendiów)?
4. Czy skład Komisji wskazany w uchwale Nr XXX/241/04 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 30 grudnia 2004 roku (o której mowa w pkt 1) mógł być określony przez Radę Miejską?
5. Czy Gminna Komisja Stypendialna jest uprawniona do ustalenia szczegółowych zasad oceny (tzn. wymiaru punktacji) wniosków o przyznawanie stypendium (dotyczy stypendiów uregulowanych w uchwale, o której mowa w pkt 1)?

Stanowisko Radcy prawnego stanowi Akta kontroli Nr 9.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

Wykaz akt kontroli stanowiących integralną część protokołu:

- Akta kontroli Nr 1 – Protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Stypendialnej z dnia 5 kwietnia 2012 roku
- Akta kontroli Nr 2 – Protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Stypendialnej z dnia 23 kwietnia 2012 roku
- Akta kontroli Nr 3 – Protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Stypendialnej z dnia 15 lipca 2011 roku
- Akta kontroli Nr 4 – Informacja o liczbie wychowanków
- Akta kontroli Nr 5 – Notatka Zastępcy Kierownika Wydziału EKIS w sprawie wyliczenia należnej dotacji dla niepublicznej szkoły i przedszkola
- Akta kontroli Nr 6 – Uchwała Nr XXX/205/S/2011 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 21 grudnia 2011 roku
- Akta kontroli Nr 7 – Wyjaśnienie Pani Agaty Drabik
- Akta kontroli Nr 8 – Wyjaśnienie Pani Agaty Drabik
- Akta kontroli Nr 9 – Stanowisko Radcy Prawnego
- Akta kontroli Nr 10 – Uchwała Nr XI/132/11 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 29 września 2011 roku

Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pyrzycach Pan Waldemar Kędziora został poinformowany o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu oraz o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie przyczyn odmowy. Ponadto w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu Kierownik jednostki (komórki) kontrolowanej ma również prawo wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze kontroli wewnętrznych pod poz. 8/2012.

Pyrzyce, dnia 13.10.2012r.

Kontrolujący:

Za jednostkę kontrolowaną: