

PREZYDENT MIASTA SIEDLCE

Sprawozdanie z Realizacji Planu Audytu Wewnętrznego w I półroczu 2025 r.

Sprawozdanie kierowane na Komisję Rewizyjną
Rady Miasta Siedlce

Opracowane przez:

Audyt Wewnętrzny

Małgorzata Chrościel

SIEDLCE, LISTOPAD 2025 r.

Zatwierdził:


PREZYDENT MIASTA
Tomasz Napunowicz

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
za I półrocze 2025 rok**

Zadania audytowe wynikające z Planu Audytu Wewnętrznego na 2025 rok, zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Siedlce w dniu 16 grudnia 2024 roku.

Zadanie 1 - zawierające ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających, przeprowadzonych w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa, mających na celu ocenę realizacji zaleceń przedstawionych w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania zapewniającego nt. „Prawidłowość prowadzenia spraw związanych z ustaleniem i poborem opłaty planistycznej”.

A. Ogólna ocena skuteczności zaleceń zrealizowanych przez komórkę audytowaną

Pozytywna	Pozytywna z zastrzeżeniami	Negatywna
X		

B. Realizacja zaleceń z zadania zapewniającego

Lp.	Treść zalecenia- odpowiedź audytowanej jednostki	Stwierdzony stopień realizacji	Uwagi
1.	Opłaty planistyczne ustalać bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art.37 ust.6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Odpowiedź audytowanej jednostki: Postępowania w sprawie ustalenia opłaty planistycznej z tytułu wzrostu nieruchomości, wszczynane są bez zbędnej zwłoki. Przeprowadzono 9 postępowań, 5 postępowań wszczęto na podstawie wypisów aktów notarialnych, 4 na podstawie odpisów aktów notarialnych. Od jednej decyzji wpłynęło odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Siedlcach. Decyzja została utrzymana.	W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, iż wydano w 2024 r. 9 decyzji ustalających opłatę planistyczną. Postępowania wszczynano na podstawie wypisów z aktów notarialnych w pięciu przypadkach, w czterech podstawą wszczęcia były kserokopie odpisów aktów notarialnych. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż postępowania wszczynano po upływie od 3 do 6 miesięcy. W jednym przypadku (sprawa nr PB.6725.3.6.2024) postępowanie wszczęto w terminie 14 dni od dnia wpłynięcia wypisu z aktu notarialnego do Urzędu Miasta.	<u>Rekomendacja nie zrealizowana</u>. W związku z powyższym zagadnienie wszczynania postępowania bez zbędnej zwłoki będzie nadal monitorowane.

2.	Należy przeorganizować pracę, tak aby powoływać biegłych rzeczoznawców majątkowych po formalnym wszczęciu postępowania administracyjnego lub łącznie z wydaniem zawiadomienia o jego wszczęciu.	Z wnioskiem o opracowanie operatu szacunkowego występowano po wszczęciu postępowania administracyjnego.	Rekomendacja została zrealizowana
3.	Wyliminować słabości systemu kontroli wewnętrznej poprzez sprawowanie nadzoru nad celami, które wynikają z planu pracy wydziału należy zgłaszać do Planu działania z arkuszem identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem, nowe ryzyka lub propozycje aktualizacji ryzyk wraz z działaniami eliminującymi te ryzyka, aby nie dopuszczać do naruszenia zapisów ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Odpowiedź audytowanej jednostki: W 2024 r. pracownik, prowadzący postępowania w zakresie opłat planistycznych odbył, szkolenie „Opłata planistyczna – aktualności”.	W arkuszu identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem komórki organizacyjnej w Urzędzie Miasta Siedlce Wydział w zakresie realizacji celu polegającego na wydawaniu decyzji o naliczeniu opłaty planistycznej w 2025 r. umieścił nowe zidentyfikowane ryzyko polegające na nieterminowości wszczęcia spraw.	Rekomendacja została zrealizowana

Zadanie 2 – zawierające ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających, przeprowadzonych w Wydziale Finansowym Referacie Księgowym, mających na celu ocenę realizacji zaleceń przedstawionych w sprawozdaniu z przeprowadzonego zadania zapewniającego nt. „Prawidłowość prowadzenia spraw związanych z ustaleniem i poborem opłaty planistycznej”.

A. Ogólna ocena skuteczności zaleceń zrealizowanych przez komórkę audytowaną

Pozytywna	Pozytywna z zastrzeżeniami	Negatywna
X		

B. Realizacja zaleceń z zadania zapewniającego

Lp.	Treść zalecenia- odpowiedź audytowanej jednostki	Stwierdzony stopień realizacji	Uwagi
1.	Stosować zapisy postanowień określonych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz we wskazanych rozporządzeniach, polegające na tym, że jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawiać tytuł wykonawczy. Odpowiedź audytowanej komórki: Stosowanie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym. Bieżące wystawianie wezwań i upomnień do zapłaty oraz tytułów wykonawczych. Bieżące monitorowanie postępowań oraz terminowe kierowanie do egzekucji. Opracowany został wniosek o wszczęcie egzekucji dla stosowania przez wydziały urzędu celem usprawnienia kierowanych spraw na drogę postępowania egzekucyjnego.	W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających ustalono, iż po dostarczeniu decyzji administracyjnej ustalającej opłatę planistyczną z adnotacją „decyzja ostateczna, data i podpis” przystępowano do czynności windykacyjnych poprzez wystawianie upomnienia a po jego bezskuteczności kierowano wierzytelność do egzekucji komorniczej. Wniosek pozwala na uzyskanie od merytorycznych wydziałów informacji niezbędnych w procesie windykacji należności.	Rekomendacja została zrealizowana.
2.	Wyliminować słabości systemu kontroli wewnętrznej poprzez sprawowanie nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami windykacyjnymi, aby nie dopuszczać do naruszenia zapisów ustawy i rozporządzeń wykonawczych. Odpowiedź audytowanej komórki: Bieżąca kontrola terminowości prowadzonych postępowań. Bieżące śledzenie przepisów o egzekucji oraz udział w szkoleniach.	Nie stwierdzono zwłoki we wszczynaniu postępowań windykacyjnych.	Rekomendacja została zrealizowana

Zadanie 3 - zawierające ustalenia poczynione w trakcie przeprowadzania zadania zapewniającego w Wydziale Edukacji nt. „Ocena przyznawania pomocy o charakterze socjalnym – stypendia i zasiłki szkolne”.

Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Przeprowadzone zadanie miało na celu sprawdzenie prawidłowości prowadzenia postępowań w zakresie przyznawania pomocy o charakterze socjalnym – stypendia i zasiłki szkolne”.

Zakres zadania audytowego – przedmiotowy :

- weryfikacja procedur i regulacji wewnętrznych w zakresie legalności przyznawania i ustalania pomocy o charakterze socjalnym – stypendia i zasiłki,
- identyfikacja kompletności, dokładności i ważności informacji zawartych w dokumentach służbowych na wybranej do badania próbie wniosków i decyzji administracyjnych,
- analiza terminowości wypłaconych stypendiów i zasiłków dla uczniów,
- rozliczenie środków zgodnie z § 8 ust. 6 Uchwały Nr XXXII/395/2008 Rady Miasta Siedlce z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom będącym mieszkańcami Miasta Siedlce i § 8 ust. 5, ust. 6, Uchwały Nr XV/139/2025 Rady Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Siedlce i przesłanie informacji do Kuratorium w Warszawie w określonym terminie

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1.1 Weryfikacja procedur i regulacji wewnętrznych w zakresie legalności przyznawania i ustalania pomocy o charakterze socjalnym – stypendia i zasiłki dla uczniów.

Prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem pomocy o charakterze socjalnym powinno być oparte na podstawie następujących przepisów prawa:

- 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
- 3) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 104 ze zm.).
- 4) 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).
- 5) Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2025 r. poz. 881 ze zm.).
- 6) Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 439 t.j).
- 7) Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1208 t.j).

8) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1214 t.j).

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 2021 r. poz. 1296).

11) Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2024 r. poz. 572).

13) Uchwała nr XXXII/395/2008 Rady Miasta Siedlce z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom będącymi mieszkańcami Miasta Siedlce.

14) Uchwała nr XV/139/2025 Rady Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Siedlce

14) Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Siedlce.

15) Instrukcja obiegu dokumentów oraz wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Siedlce – załącznik do Zarządzenia Nr 9/W/2011 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 22 lutego 2011 r.

Pomoc materialna o charakterze socjalnym jest przyznawana w formie decyzji administracyjnej Prezydenta Miasta Siedlce. Pomocą materialną o charakterze socjalnym są:

1. Stypendium szkolne

2. Zasiłek szkolny.

Ad 1.

1. Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo-wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe, z zastrzeżeniem ust. 12 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Stypendium szkolne może być udzielane uczniom w formie:

1) całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą;

2) pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności zakupu podręczników.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do wychowanków ośrodków, o których mowa w art. 90b ust. 3 pkt 2, oraz słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych.

4. Stypendium szkolne może być udzielane uczniom szkół ponadpodstawowych oraz słuchaczom kolegiów, o których mowa w ust. 3, także w formie całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania.

5. Stypendium szkolne może być także udzielone w formie świadczenia pieniężnego, jeżeli organ przyznający stypendium uzna, że udzielenie stypendium w formach, o których mowa w ust. 2, a w przypadku uczniów szkół ponadpodstawowych także w formie, o której mowa w ust. 4, nie jest możliwe, natomiast w przypadku słuchaczy kolegiów, o których mowa w ust. 3, udzielenie stypendium w formach, o których mowa w ust. 2 i 4, nie jest celowe.

6. Stypendium szkolne może być udzielone w jednej lub kilku formach jednocześnie.

7. Miesięczna wysokość dochodu na osobę w rodzinie ucznia uprawniająca do ubiegania się o stypendium szkolne nie może być większa niż kwota, o której mowa w [art. 8 ust. 1 pkt 2](#) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 i 1572 oraz z 2025 r. poz. 620 i 718).

8. Miesięczna wysokość dochodu, o której mowa w ust. 7, jest ustalana na zasadach określonych w [art. 8 ust. 3-13](#) ustawy, o której mowa w ust. 7, z tym że do dochodu nie wlicza się świadczeń pomocy materialnej, o których mowa w art. 90c ust. 2 i 3.

9. 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 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.

10 Stypendium szkolne jest przyznawane 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.

11. Jeżeli forma stypendium szkolnego tego wymaga, stypendium szkolne może być realizowane w okresach innych niż miesięczne lub jednorazowo, z tym że wartość stypendium szkolnego w danym roku szkolnym nie może przekroczyć łącznie dwudziestokrotności kwoty, o której mowa w [art. 6 ust. 2 pkt 2](#) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, a w przypadku słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych - osiemnastokrotności kwoty, o której mowa w [art. 6 ust. 2 pkt 2](#) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

12. Stypendium szkolne nie przysługuje uczniowi, który otrzymuje inne stypendium o charakterze socjalnym ze środków publicznych, z zastrzeżeniem ust. 13.

13. Uczeń, który otrzymuje inne stypendium o charakterze socjalnym ze środków publicznych, może otrzymać stypendium szkolne w wysokości, która łącznie z innym stypendium o charakterze socjalnym ze środków publicznych nie przekracza dwudziestokrotności kwoty, o której mowa w [art. 6 ust. 2 pkt 2](#) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, a w przypadku słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych - osiemnastokrotności kwoty, o której mowa w [art. 6 ust. 2 pkt 2](#) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Stypendium szkolne przyznawane jest na podstawie wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 330/2024 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 20 sierpnia 2024 r. w sprawie określenia wzoru wniosku o przyznanie stypendium szkolnego oraz zasiłku szkolnego i może być udzielone w jednej lub kilku formach jednocześnie.

Ad 2.

1. Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.

2. Zasiłek szkolny może być przyznany 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.

3. Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w [art. 6 ust. 2 pkt 2](#) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

4. O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku.

Zasiłek szkolny przyznawany jest na podstawie wniosku stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 330/2024 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 20 sierpnia 2024 r. w sprawie określenia wzoru wniosku o przyznanie zasiłku szkolnego oraz zasiłku szkolnego i może być udzielone w formie pieniężnej lub rzeczowej.

Uchwałą nr XXXII/395/2008 Rady Miasta Siedlce z dnia 29 sierpnia 2008 r. w został określony regulamin przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom będącym mieszkańcami Miasta Siedlce, który został zastąpiony regulaminem wprowadzonym Uchwałą Rady Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. Po zebraniu wniosków stosownie do § 8 ust. 2 uchwały kilka razy w ciągu roku zbiera się Komisja ds. Pomocy Materialnej o Charakterze Socjalnym Uczniom w Mieście Siedlce.

Powołana zarządzeniem Prezydenta Miasta Siedlce komisja, na oddzielnych posiedzeniach w różnym terminie rozpatruje sprawy pomocy materialnej dla obywateli polskich, dla obywateli Ukrainy, bądź dla wszystkich uczniów razem na jednej komisji.

Nie wydano rekomendacji w tym zakresie.

1.2 Dostosowanie struktury organizacyjnej do realizowanych przez komórkę zadań oraz wykorzystania odpowiednich środków i mechanizmów kontroli dla ich prawidłowej realizacji.

Struktura organizacyjna umożliwia utworzenie efektywnie działających wewnętrznych jednostek kontroli o rozmiarach i zakresie działania dostosowanym do potrzeb oraz możliwości jednostki, określa jej cele oraz zakres i zasady działania. Zapewnia przepływ informacji o stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowościach w zakresie stosowania obowiązujących przepisów prawa.

Zakres zadań realizowany przez Wydział Edukacji został określony w załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 15/W/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie

określenia zakresów działania wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Siedlce, ze zmianami.

Do zakresu zadań działania Wydział Edukacji należy m.in.:

Prowadzenie spraw związanych z obsługą systemu stypendiów socjalnych i innych form pomocy uczniom i studentom.

Zadania dotyczące obsługi systemu stypendium i innych form pomocy uczniom i studentom w audytowanym okresie zostały powierzone pracownikom zatrudnionym na stanowisku do spraw ekonomicznych w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Siedlce.

W części III zakresów czynności wyżej wymienionych pracowników, wymieniono szczegółowy zakres zadań w tym:

- 1) Prowadzenie spraw związanych z realizacją udzielania uczniom pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz pomocy o charakterze motywacyjnym, w tym przyjmowanie wniosków i ich bilansowanie.
- 2) Przetwarzanie danych osobowych w zakresie określonym w ust. 4 w ramach oddzielnego upoważnienia.
- 3) Przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych.

W audytowanym okresie odnotowano rotację osób zatrudnionych na stanowiskach zajmujących się realizacją pomocy materialnej uczniom w związku z absencją chorobową. Zatrudniono pracownika na zastępstwo który głównie realizował zadania związane z obsługą stypendiów szkolnych, w tym opracowywał propozycje decyzji.

Nie wydano rekomendacji w tym zakresie.

2.1 Identyfikacja kompletności, dokładności i ważności informacji zawartych w dokumentach służbowych na wybranej do badania próbie wniosków i decyzji administracyjnych.

W celu uzyskania zapewnienia legalnego postępowania, audytor przeprowadził Test rzeczywisty (wiarygodności) sprawdzając czy wydawane decyzje: o przyznanie stypendiów szkolnych, odmowę przyznania stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych zostały wydane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, na podstawie kompletnych, dokładnych i odzwierciedlających stan rzeczywisty akt sprawy.

Zastosowano metodę niestatystyczną doboru próby z wnioskowaniem matematycznym, polegającym na łącznym zastosowaniu osądu audytora i technik statystycznych z zamierzeniem uzyskania próby jak najbardziej zbliżonej do reprezentatywnej.

Stypendia szkolne

Liczba złożonych wniosków o stypendium szkolne w roku szkolnym 2024/2025 wynosiła 197

Wniosek o numerze E.4462.2.148.2024 został pozostawiony bez rozpoznania z uwagi na niedostarczenie wymienionych w wezwaniu dokumentów.

- Ilość decyzji o stypendium szkolne w roku szkolnym 2024/2025 wynosi 196 Liczebność próby (decyzji) określono na poziomie 25% w następujący sposób:

$$25\% \text{ z } 196 = 49$$

Populacja: liczebność próby = Interwał

$$\text{Interwał} = 196 : 49 = 4$$

Za punkt startowy wybrano liczbę 0

Pierwszy złożony wniosek posiada nr 4 w rejestrze (0+4), drugi 4+4 = 8, trzeci 8+4 = 12itd.

Do badania wybrano 49 spraw o stypendium szkolne o numerach:

4, 8, 12, 16, 20, 24, 28, 32, 36, 40, 44, 48, 52, 56, 60, 64, 68, 72, 76, 80, 84, 88, 92, 96, 100, 104, 108, 112, 116, 120, 124, 128, 132, 136, 140, 144, 148, 152, 156, 160, 164, 168, 172, 176, 180, 184, 188, 192, 196.

Wśród spraw wytypowanych do badania znajdują się decyzje odmowne oznaczone numerami:

20, 108, 184

Liczbę decyzji odmownych uzupełniono do liczebności 100% o numery:

21, 37, 39, 107, 109, 110, 147

Łącznie zbadano 56 spraw

Zasiłki szkolne

Liczba wniosków o zasiłki szkolne złożonych w roku szkolnym 2024/2025 wynosiła 7

Wniosek E.4461.5.4.2024 z dnia 10.09.2024 zawiadomieniem Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 17.09.2024 r. został przekazany według właściwości do Urzędu Gminy Skórzec.

Liczba wniosków o zasiłki szkolne objętych badaniem wynosiła 6, co stanowi 100 % liczebności próby.

Ilość decyzji przyznających zasiłek szkolny - 3

Ilość decyzji odmawiających przyznanie zasiłku szkolnego - 3

Numery decyzji przyznających zasiłek szkolny:

E.4461.6.4.2024

E.4461.6.5.2024

E.4461.2.1.2025

Numery decyzji odmawiających przyznanie zasiłku szkolnego:

E.4461.1.2024

E.4461.6.2.2024

E.4461.6.3.2024

Audytor przeprowadził testy rzeczywiste, polegające na sprawdzeniu prawidłowości składanych wniosków o przyznanie stypendiów szkolnych oraz realizacji tej pomocy na próbie stanowiącej 56 spraw oraz 6 spraw o zasiłki szkolne - wykaz wszystkich wniosków wraz z rozstrzygnięciem, wypłatami i uwagami zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 1 do sprawozdania.

Badaniu podlegały dokumenty stanowiące:

- wnioski wraz z wymaganą dokumentacją,
- wydane decyzje administracyjne (przyznające stypendium szkolne, przyznające zasiłki szkolne, odmawiające przyznania stypendium szkolne, jedna decyzja cofająca stypendium szkolne, odmawiające przyznania zasiłku szkolnego).

Ustalono:

1. Wszystkie wybrane do badania wnioski o przyznanie stypendium szkolnego zawierały imię i nazwisko ucznia i jego rodziców/opiekunów prawnych, miejsce zamieszkania ucznia, nazwę szkoły, dane uzasadniające przyznanie świadczenia pomocy materialnej, w tym informacja o wysokości dochodów w rodzinie, liczbę osób w rodzinie oraz inne przesłanki uzasadniające przyznanie stypendium. Wnioskodawcy podpisali oświadczenie o odpowiedzialności karnej związanej z zeznaniem nieprawdy lub zatajeniem prawdy wynikającej z art.233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny. Wnioski zawierają informację o przetwarzaniu danych osobowych i zostały podpisane przez wnioskodawców.
2. Wszystkie wybrane do badania wnioski o stypendium szkolne zostały sprawdzone, zawierają zaświadczenie potwierdzające pobieranie nauki w danej szkole przez ucznia oraz we wszystkich wnioskach znajdują się kserokopie zaświadczeń/oświadczeń potwierdzających dochód rodziny.
3. We wszystkich analizowanych wnioskach stwierdzono zgodność wielkości przyznanych świadczeń z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
4. W wybranej do badania próbie 56 przyjętych spraw o przyznanie stypendium szkolnego na rok szkolny 2024/2025, pięć wniosków o numerach: E.4462.6.2.107.2024, E.4462.6.2.108.2024, E.4462.6.2.109.2024, E.4462.6.2.110.2024, E.4462.6.2.148.2024, pozostawiono bez rozpatrzenia z uwagi na rezygnację strony i braki formalne w dokumentacji. Wydano 47 decyzji administracyjnych przyznających stypendia szkolne uczniom mieszkającym na terenie Miasta Siedlce w tym 1 decyzję cofającą przyznanie stypendium szkolnego. **Łącznie badaniem objęto 46 decyzji pozytywnych oraz 5 decyzji odmawiających przyznanie stypendium szkolnego dla uczniów będących mieszkańcami Miasta Siedlce.** Wszystkie przyznane decyzje zawierają datę i podpis

osoby sporządzającej dokument oraz naczelnika wydziału. Sporządzone decyzje zostały podpisane przez Prezydenta Miasta Siedlce lub Zastępcę Prezydenta. Przyznane stypendia szkolne kierowane były do wypłaty na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy.

Decyzje przyznające o numerach:

- E.4462.6.2.004.2024, E.4462.6.2.008.2024, E.4462.6.2.012.2024, E.4462.6.2.016.2024,
E.4462.6.2.020.2024, E.4462.6.2.024.2024, E.4462.6.2.028.2024, E.4462.6.2.032.2024,
E.4462.6.2.036.2024, E.4462.6.2.040.2024, E.4462.6.2.044.2024, E.4462.6.2.048.2024,
E.4462.6.2.052.2024, E.4462.6.2.056.2024, E.4462.6.2.060.2024, E.4462.6.2.064.2024,
E.4462.6.2.068.2024, E.4462.6.2.072.2024, E.4462.6.2.076.2024, E.4462.6.2.080.2024,
E.4462.6.2.084.2024, E.4462.6.2.088.2024, E.4462.6.2.092.2024, E.4462.6.2.096.2024,
E.4462.6.2.100.2024, E.4462.6.2.104.2024, E.4462.6.2.112.2024, E.4462.6.2.116.2024,
E.4462.6.2.120.2024, E.4462.6.2.124.2024, E.4462.6.2.128.2024, E.4462.6.2.132.2024,
E.4462.6.2.136.2024, E.4462.6.2.140.2024, E.4462.6.2.144.2024, **E.4462.6.2.147.2024***,
E.4462.6.2.152.2024, E.4462.6.2.156.2024, E.4462.6.2.160.2024, E.4462.6.2.164.2024,
E.4462.6.2.168.2024, E.4462.6.2.172.2024, E.4462.6.2.176.2024, E.4462.6.2.180.2024,
E.4462.6.2.188.2024, E.4462.6.2.192.2024, E.4462.6.2.196.2024,
- decyzje odmowne E.4462.6.2.021.2024, , E.4462.6.2.037.2024, , E.4462.6.2.039.2024,
E.4462.6.2.184.2024 w tym decyzja cofająca o numerze **E.4462.6.2.147.2024***.

* są to dwie decyzje o tym samym numerze (przyznająca i cofająca stypendium szkolne)

Jak ustalono, Wydział Edukacji nadaje chronologicznie kolejne numery zgodnie z instrukcją kancelaryjną wpływającym wnioskowi o przyznanie stypendium szkolnego. Przyjęto zasadę nadawania decyzjom numeru sprawy, który został nadany przy wpływie.

5. Wnioski o numerach: E.4462.6.2.004.2024, E.4462.6.2.008.2024, E.4462.6.2.012.2024,
E.4462.6.2.016.2024, E.4462.6.2.020.2024, E.4462.6.2.021.2024, E.4462.6.2.024.2024,
E.4462.6.2.028.2024, E.4462.6.2.032.2024, E.4462.6.2.036.2024, E.4462.6.2.037.2024,
E.4462.6.2.039.2024, E.4462.6.2.040.2024, E.4462.6.2.044.2024, E.4462.6.2.048.2024,
E.4462.6.2.052.2024, E.4462.6.2.056.2024, E.4462.6.2.060.2024, E.4462.6.2.064.2024,
E.4462.6.2.068.2024, E.4462.6.2.072.2024, E.4462.6.2.080.2024, E.4462.6.2.084.2024,
przyjęte w dniach od 02.09 – 11.09.2024 r. **zostały rozpatrzone niezgodnie z art. 35 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.**

Kontrolowane decyzje zostały wydane później niż jeden miesiąc od wszczęcia postępowania czyli złożenia wniosku.

W przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy – bez względu na przyczynę jej powstania organ prowadzący postępowanie obowiązany jest zawiadomić o tym stronę, podając przyczyny zwłoki i wyznaczając nowy termin załatwienia sprawy zgodnie z art.36 §2 k.pa – czego Wydział Edukacji nie stosował.

1.Rekomendacje:

Należy stosować przepisy zawarte w art. 36 Kodeksu postępowania administracyjnego, który stanowi, iż o każdym przypadku niezłatwienia sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.

6. Wnioski dotyczące przyznawania stypendium socjalnego w zdecydowanej większości zostały złożone przez wnioskodawców w dniach **od 2 września do 16 września 2024 roku**. Natomiast wszystkie decyzje przyznające stypendium na podstawie wniosków złożonych w tym terminie, zostały wydane w dniu **14 października 2024 r.** W art. 35 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego zapisano, że organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki natomiast, § 2 iż niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ.

Zgodnie z Kpa załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś załatwienie sprawy w postępowaniu uproszczonym powinno nastąpić niezwłocznie, nie później niż w terminie miesiąca od dnia wszczęcia postępowania.

Kontrolowane decyzje w większości zostały wydane w ustawowym terminie miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, jednak nie można uznać, że zostały załatwione bez zbędnej zwłoki, ponieważ wydanie ich nastąpiło dopiero w ostatnim dniu dopuszczalnego terminu.

2.Rekomendacje:

W celu usprawnienia postępowania administracyjnego rekomenduje się wydawanie decyzji niezwłocznie po skompletowaniu dokumentacji, tak, aby nie dochodziło do sytuacji, w której wszystkie decyzje wydawane są na koniec terminu.

7. W 4 z 52 decyzji przyznano stypendium szkolne na podstawie błędnie wyliczonego dochodu, były to wnioski o numerach E.4462.2.140.2024, E.4462.2.156.2024, E.4462.2.168.2024, E.4462.2.192.2024

Przedstawione błędy nie miały wpływu na przyznanie stypendium szkolnego, ponieważ nawet po korekcie dochód mieścił się w ustawowym kryterium dochodowym określonym w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

W dokumentacji dołączonej do wniosku E.4462.6.2.076.2024 wykazano, że średni miesięczny dochód na jednego członka rodziny wynosi 209, 71 zł. Do wyliczenia dochodu wnioskodawczyni wskazała 8 osób, w tym osobę przebywającą od marca 2025 r. w Zakładzie Karnym i nieuzyskującą dochodu. Zgodnie z art. 90d ust. 7 ustawy o systemie oświaty oraz

przepisami o świadczeniach rodzinnych przy ustalaniu dochodu i liczby członków rodziny nie wlicza się osoby, która nie pozostaje we wspólnym gospodarstwie domowym i nie przyczynia się do utrzymania rodziny. Decyzją Nr E.4462.6.2.076.2024 z dnia 31.10.2024 r. przyznano stypendium szkolne na ucznia w wysokości 1 200, 00 zł. Wskazano następujące formy wypłaty: 600 zł do dnia 15.11.2024 r. w gotówce oraz wypłata pozostałej kwoty stypendium do wysokości 600 zł zostanie wypłacona w formie refundacji, po przedstawieniu przez stronę dowodów poniesionych wydatków (do wysokości poniesionych wydatków nie więcej niż 600 zł).

Dochód zweryfikowany przez pracownika i wskazany w decyzji jest tożsamy z dochodem na wniosku tj. 209, 71 zł. Prawidłowo wyliczony dochód na osobę w rodzinie powinien wynosić 317, 79 zł i taki winien być wskazany w decyzji.

Prawidłowo wyliczony dochód w kwocie 317, 79 zł nadal kwalifikuje wniosek do otrzymania stypendium w wysokości 1 200, 00 zł, gdyż nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1283 i 1572 oraz z 2025 r. poz. 620 i 718).

Prawidłowa weryfikacja złożonego wniosku powinna polegać na sprawdzeniu poprawności dokumentów, wyliczeniu dochodu przez pracownika wliczając tylko i wyłącznie osoby pozostające we wspólnym gospodarstwie domowym, przyczyniające się do utrzymania rodziny, nie wliczając natomiast osób, które nie zamieszkują z rodziną i nie uczestniczą w jej utrzymaniu np. rodzica odbywającego karę pozbawienia wolności, który nie przekazuje środków na utrzymanie. W razie wątpliwości pracownik powinien zażądać zaświadczenia potwierdzającego odbywanie kary pozbawienia wolności lub inne dokumenty dotyczące tego faktu. Pracownik powinien wyliczyć dochód na osobę w rodzinie i udokumentować sposób weryfikacji.

3.Rekomendacje:

W celu weryfikacji poprawności obliczeń i kompletności dokumentów przy każdym wniosku o stypendium szkolne należy wprowadzić udokumentowany etap weryfikacji obliczanego dochodu przez osobę nadzorującą.

8. W decyzji E.4462.2.112.2024 strona nie przedstawiła dowodów poniesionych wydatków wystawionych imiennie na rodzica/opiekuna prawnego lub pełnoletniego stypendystę. Przedstawione dowody mogły obejmować zakupy dokonane w okresie od 1.07.2024 r. do 30.06.2025 r. Ostateczny termin poniesienia wydatków został określony w decyzji na 7.07.2025 r. W związku z tym, stypendium szkolne w kwocie 1 200, 00 zł nie zostało wypłacone.
9. W decyzjach E.4462.2.064.2024, E.4462.2.136.2024, E.4462.2.144.2024, E.4462.2.172.2024 druga transza stypendium szkolnego nie została wypłacona w związku z brakiem przedstawienia dowodów poniesionych wydatków wystawionych imiennie na rodzica/opiekuna prawnego lub pełnoletniego stypendystę.
10. W 27 decyzjach zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Siedlce przyznano stypendia w dwóch formach wypłat tj. 50% w formie gotówkowej oraz 50% w formie refundacji po przedłożeniu

przez stronę dowodów poniesionych wydatków wystawionych imiennie na rodzica /opiekuna prawnego lub pełnoletniego stypendystę, obejmujące wydatki w okresie od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r. dostarczone do 07.07.2025 r. uczniom, których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza 180 zł miesięcznie lub uczniom pochodzącym z rodzin, w których jest troje i więcej dzieci w wieku szkolnym – uznając, iż nie jest możliwa pomoc w formach, o których mowa w art. 90 d ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2024, poz. 750 z późn. zm.).

W 17 decyzjach zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Siedlce przyznano stypendia szkolne jednorazowe wypłacone po przedłożeniu przez stronę dowodów poniesionych wydatków wystawionych imiennie na rodzica /opiekuna prawnego lub pełnoletniego stypendystę, obejmujące wydatki w okresie od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r. dostarczone do 07.07.2025 r. Decyzja o numerze E.4462.2.140.2024 zawiera błąd w zapisie przyznając *„na ucznia stypendium szkolne w wysokości 1200 zł jednorazowo na okres roku szkolnego 2024/2025(...). Kwota stypendium w wysokości 600 zł zostanie wypłacona po przedłożeniu przez stronę dowodów poniesionych wydatków wystawionych imiennie na rodzica /opiekuna prawnego lub pełnoletniego stypendystę, obejmujące wydatki w okresie od 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r. dostarczone do 07.07.2025 r.(...)”*.

Z dokumentacji sprawy wynika, że organ przyznał świadczenie w wysokości 1 200 zł jednorazowo.

Wpisanie kwoty 600 zł oraz dodatkowego warunku wypłaty („po przedłożeniu rachunków”) jest wynikiem oczywistej omyłki pisarskiej powstałej na etapie redakcji decyzji.

4.Rekomendacje:

Należy sporządzić postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki pisarskiej na podstawie art. 113 § 1 KPA w decyzji nr E.4462.2.140.2024 i zwiększyć mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie treści decyzji.

11. W przypadkach refundacji wydatków wnioskodawcy przedłożyli dowody na zakupy w terminie wskazanym w decyzji administracyjnej. Dokumentami stwierdzającymi poniesienie wydatków były: faktury, rachunki oraz inne dowody potwierdzające wydatkowanie środków własnych, umożliwiające identyfikację osoby wydatkującej te środki. Dowody zakupu nie zawierały daty wpływu do Urzędu. Brak jest możliwości ustalenia faktycznej daty ich złożenia.

Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków nie zostały zarejestrowane zgodnie z § 4 Instrukcji Kancelaryjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 9/W/2011 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 22.02.2011 r. zmienionego zarządzeniem nr 11/W/2012 z dnia 16.03.2012 r. oraz zarządzeniem nr 12/W/2020 z dnia 25.02.2020 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Siedlce.

5.Rekomendacje:

Dla zachowania prawidłowości procedury rekomenduje się, aby każdy dokument wpływający do Urzędu był rejestrowany zgodnie z obowiązującą Instrukcją Kancelaryjną.

Zasiłki szkolne:

Zasiłek szkolny może być przyznany uczniowi znajdującemu się przejściowo w trudnej sytuacji materialnej z powodu zdarzenia losowego.

Zasiłek szkolny może być przyznany 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.

Wysokość zasiłku szkolnego nie może przekroczyć jednorazowo kwoty stanowiącej pięciokrotność kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

O zasiłek szkolny można ubiegać się w terminie nie dłuższym niż dwa miesiące od wystąpienia zdarzenia uzasadniającego przyznanie tego zasiłku.

Ustalono:

12. Wszystkie zasiłki szkolne zostały sprawdzone, zawierały imię i nazwisko ucznia i jego rodziców/opiekunów prawnych, miejsce zamieszkania ucznia, nazwę szkoły, dane uzasadniające przyznanie świadczenia pomocy materialnej, w tym informacja o wysokości dochodów w rodzinie, liczbę osób w rodzinie oraz inne przesłanki uzasadniające przyznanie zasiłku, zaświadczenie potwierdzające pobieranie nauki w danej szkole przez ucznia oraz kserokopie zaświadczeń potwierdzających wystąpienie zdarzenia losowego uzasadniającego przyznanie zasiłku. Wnioski zawierają oświadczenie o odpowiedzialności karnej związanej z zeznaniem nieprawdy lub zatajeniem prawdy wynikającej z art.233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny i zostały podpisane przez wnioskodawców. Wnioski zawierają informację o przetwarzaniu danych osobowych i również zostały podpisane przez wnioskodawców.

W celu zapewnienia prawidłowości przyznania i rozliczania zasiłków szkolnych wnioski zawierają dokumentację zdarzeń losowych (wypis ze szpitala, akt zgonu itp.)

Przyznano 3 zasiłki szkolne były to decyzje o numerach: E.4461.6.4.2024, E.4461.6.5.2024 E.4461.2.1.2025.

Wydano 3 decyzje odmowne o numerach E.4461.1.2024, E.4461.6.2.2024, E.4461.6.3.2024.

Wszystkie przyznane decyzje zawierają datę i podpis osoby sporządzającej dokument oraz naczelnika wydziału. Sporządzone decyzje zostały podpisane przez Prezydenta Miasta Siedlce lub Zastępcę Prezydenta. Przyznane zasiłki szkolne kierowane były do wypłaty na wskazany przez wnioskodawcę rachunek bankowy.

13. Wniosek o zasiłek szkolny o numerze E.4461.1.2024 został złożony w dniu 11.09.2024 r. zaś decyzja odmowna została wydana w dniu 08.09.2024 r. W toku weryfikacji dokumentów stwierdzono błąd pisarski w dacie decyzji.

6.Rekomendacje:

Należy sporządzić postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki w decyzji nr E.4461.1.2024 na podstawie na podstawie art. 113 KPA § 1 oraz wzmocnić mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie weryfikacji treści decyzji.

3.1 Analiza terminowości wypłaconych stypendiów i zasiłków dla uczniów.

Dokumentacja związana z wypłatą przyznanych stypendiów dla uczniów zawiera 11 list wypłat stypendiów.

Środki ze świadczenia były wypłacone w terminach:

- 15.11.2024 r. na łączną kwotę 68 600,00 zł (z tego z dotacji 54 880,00 zł)
- 29.11.2024 r. na łączną kwotę 41 563,49 zł (z tego z dotacji 33 250,79 zł)
- 19.12.2024 r. na łączną kwotę 31 572,24 zł (z tego z dotacji 25 257,79 zł)
- 29.01.2025 r. na łączną kwotę 14 118,18 zł (z tego z dotacji 11 294,54 zł)
- 28.02.2025 r. na łączną kwotę 10 943,36 zł (z tego z dotacji 8 754,69 zł)
- 20.03.2025 r. na łączną kwotę 7 269,64 zł (z tego z dotacji 5 815,71 zł)
- 18.04.2025 r. na łączną kwotę 5 072,72 zł (z tego z dotacji 4 058,18 zł)
- 23.05.2025 r. na łączną kwotę 6 251,48 zł (z tego z dotacji 5 001,18 zł)
- 26.05.2025 r. na łączną kwotę 3 360,27 zł (z tego z dotacji 2 688,21 zł)
- 24.06.2025 r. na łączną kwotę 6 385,97 zł (z tego z dotacji 5 108,77 zł)
- 30.07.2025 r. na łączną kwotę 5 155,20 zł (z tego z dotacji 4 124,16 zł)

Stypendia socjalne dla uczniów wypłacono w roku szkolnym 2024/2025 w łącznej wysokości 200 292,06 zł (160 234,02 zł z dotacji +40 058,53 zł ze środków własnych).

W roku szkolnym 2024/2025 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty były przekazywane w trzech transzach:

1. W dniu 08.10.2024 r. w kwocie 260 000 zł
2. W dniu 08.05.2025 r. w kwocie 100 000 zł
3. W dniu 06.06.2025 r. w kwocie 20 000 zł

Do końca 2024 r. z przekazanych dotacji na kwotę 260 000 zł dokonano wypłat stypendiów na kwotę 113.388,58 zł.

Dokumentacja związana z wypłatą przyznanych zasiłków szkolnych dla uczniów zawiera 2 listy wypłat zasiłków szkolnych.

Środki ze świadczenia były wypłacane w terminach:

- 22.11.2024 r. na łączną kwotę 600,00 zł (z tego z dotacji 480,00 zł)
- 28.02.2025 r. na łączną kwotę 620,00 zł (z tego z dotacji 496,00 zł)

Zasiłki szkolne dla uczniów wypłacono w roku szkolnym 2024/2025 w łącznej wysokości 1200,00 zł (976,00 zł z dotacji +224,00 zł ze środków własnych).

Nie wniesiono rekomendacji w tym zakresie.

4.1 Rozliczenie środków zgodnie z § 8 ust. 6 Uchwały Nr XXXII/395/2008 Rady Miasta Siedlce z dnia 29 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uczniom będącym mieszkańcami Miasta Siedlce i § 8 ust. 5, ust. 6, Uchwały Nr XV/139/2025 Rady Miasta Siedlce z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie określenia regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Siedlce i przesłanie informacji do Kuratorium w Warszawie w określonym terminie.

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 sporządzono i przekazane przez Miasto terminowo.

Pismem z dnia 03 grudnia 2024 r. Kuratorium Oświaty w Warszawie, poinformowało o konieczności sporządzenia informacji w nieprzekraczalnym terminie do 22 stycznia 2025 r. oraz o dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dniu 22 stycznia 2025 r. pismo dot. rozliczenia otrzymanych środków w 2024 roku, przeznaczonych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zgodnie z art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty, zostało przesłane za pośrednictwem skrzynki EPUAP do Kuratorium Oświaty w Warszawie.

Zwrot niewykorzystanych środków w wysokości 262 306,48 zł nastąpił w dniu 27 grudnia 2024 r.

Nie wniesiono rekomendacji w tym zakresie.

Przedstawione ustalenia wykazały nieprawidłowości w monitorowaniu systemu kontroli wewnętrznej, skutkujące wydaniem rekomendacji:

1. Należy stosować przepisy zawarte w art. 36 Kodeksu postępowania administracyjnego, który stanowi, iż o każdym przypadku niezłażenia sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załażenia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia.
2. W celu usprawnienia postępowania administracyjnego należy wydawać decyzje niezwłocznie po skompletowaniu dokumentacji, zgodnie art. 35 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego tak, aby nie dochodziło do sytuacji, w której wszystkie decyzje wydawane są na koniec terminu.
3. W celu weryfikacji poprawności obliczeń i kompletności dokumentów przy każdym wniosku o stypendium szkolne należy wprowadzić udokumentowany etap weryfikacji obliczanego dochodu przez osobę nadzorującą.
4. Należy sporządzić postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki pisarskiej na podstawie art. 113 § 1 KPA w decyzji nr E.4462.2.140.2024 oraz w decyzji nr E.4461.1.2024 i zwiększyć mechanizmy kontroli wewnętrznej w zakresie treści decyzji.

6. Dla zachowania prawidłowości procedury rekomenduje się, aby każdy dokument wpływający do Urzędu był rejestrowany zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów oraz wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Siedlce.

W podsumowaniu audytor oceniła funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w **stopniu wystarczającym w trzech obszarach, natomiast w stopniu ograniczonym funkcjonuje identyfikacja kompletności, dokładności i ważności informacji zawartych w dokumentach służbowych na wybranej do badania próbie wniosków i decyzji administracyjnych.**

W opinii audytu przyczyną wystąpienia braków w kompletności, dokładności i ważności informacji w dokumentach służbowych, należy upatrywać w weryfikacji kompletności dokumentacji przez drugą osobę a także wypracowanych przez wydział procedur sprawdzania poprawności wyliczania dochodu.

Stwierdzono zgodność pomiędzy Planem działania z arkuszem identyfikacji, analizy i postępowania z ryzykiem, złożonym sprawozdaniem w wykonania planu działania i podjętych działań zapobiegawczych za rok 2024 a materiałem analizowanym w zadaniu audytowym. Wydział zidentyfikował ryzyka występujące w przedmiotowym zadaniu i monitorował ich występowanie w przyszłości. Wobec absencji chorobowej pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań w tym zakresie, podjęto zatrudnienie pracownika na zastępstwo i wyznaczono zadania pracownikowi w zastępstwie.

Naczelnik Wydziału Edukacji w sprawozdaniu oświadczyła, że wszelkie zawarte w nim informacje mają oparcie w bieżącym monitoringu planu pracy, sprawowanym nadzorze kierowniczym, wynikach audytu wewnętrznego, wyników kontroli wewnętrznych, rejestrze ryzyka, itp. oraz na podstawie wyników samooceny.

Odnosząc się do kontroli zarządczej, która funkcjonuje w stopniu ograniczonym w obszarze Identyfikacja kompletności, dokładności i ważności informacji zawartych w dokumentach służbowych, na wybranej do badania próbie wniosków i decyzji administracyjnych, stwierdzono w kilku przypadkach błędnie wyliczony dochód, brak śladów weryfikacji poprawności wyliczenia dochodu. Nie stosowanie się do przepisów art. 35-36 KPA. Brak rejestracji wpływających dokumentów zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów oraz wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie Miasta Siedlce.

Należy wyeliminować słabości systemu kontroli wewnętrznej, poprzez sprawowanie nadzoru nad prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi w tym stosowanie art. 35-36 KPA. Dodatkowo winna być wzmożona samokontrola pracownicza oraz wypracowany system kontroli wewnętrznej, dotyczący poprawności weryfikacji wyliczonego dochodu przez wnioskodawcę.

Przyjęcie proponowanych rozwiązań ma na celu zapobieżenie pojawieniu się ryzyk związanych ze wskazanymi słabościami kontroli zarządczej w tym przedmiocie.

Sporządził:

Audytor Wewnętrzny

Małgorzata Chrościel