



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 8 lipca 2015 r.

WK-C.431.10.12.2014

**Pan
Mariusz Kowalewski
Wójt Gminy Winnica**

**Urząd Gminy Winnica
ul. Pułtуска 25
06-120 Winnica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), kontroler Jadwiga Mórawska, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ciechanowie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach 8–12 oraz 19 września 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Winnica, z siedzibą przy ul. Pułtuskiej 25 w Winnicy.

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

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

W roku 2013 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Gmina Winnica otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 122 019 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym 106 319 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 15 700 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Wydatki na wypłatę świadczeń objętych programem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, wypłacone w formie stypendiów szkolnych, wyniosły 132 999 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości otrzymanej dotacji, a ze środków własnych gminy 26 680 zł, co stanowi 20% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania – zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stypendia udzielone zostały na podstawie wniosków rodziców uczniów, którzy uczęszczali do szkół w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014, zgodnie z postanowieniami kolejno obowiązujących *Regulaminów udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Winnica*, przyjętych uchwałami Rady Gminy Winnica Nr XVIII/146/05 z 15 marca 2005 r. i Nr XXX/195/2013 z 12 września 2013 r. – w myśl art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

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

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” wyniosły 13 694,35 zł i stanowiły 87,2 % środków dotacji otrzymanej na ten cel.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 2 005,65 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Kwoty wynikające z list wypłat „Wyprawki szkolnej” wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników oraz oświadczeń rodziców o dokonanych zakupach.

3. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie

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

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

W wyniku kontroli ustalono nieprawidłowość polegającą na przyjęciu jako podstawy udokumentowania wydatków o charakterze edukacyjnym – paragonów, w części nieczytelnych, na łączną kwotę 4 065,26 zł, co stanowi 3,1% wydatków poniesionych na wypłatę stypendiów szkolnych, lub oświadczeń rodziców/opiekunów o dokonaniu wydatków związanych z edukacją dziecka/dzieci, na łączną kwotę 17 910,99 zł, co stanowi 13,5% wypłaconych stypendiów szkolnych. Ponadto paragony nie posiadały dowodów weryfikacji pod względem zakwalifikowania do wydatków o charakterze edukacyjnym.

Co do zasady wypłaty stypendiów powinny następować na podstawie dowodów zakupu artykułów/pomocy/usług o charakterze edukacyjnym (faktur/rachunków), zawierających dane nabywcy.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, w szczególności do wypłaty stypendiów na podstawie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków na cele edukacyjne, w szczególności faktur lub rachunków zawierających dane nabywcy, oraz proszę o poinformowanie Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli

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