



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 marca 2015 r.

WK-R.431.10.9.2014

**Pan
Artur Szewczyk
Wójt Gminy Ciepiałów**

**Urząd Gminy Ciepiałów
ul. Czachowskiego 1
27-310 Ciepiałów**

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. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), kontroler Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 2 do 11 lipca 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Ciepiałów, z siedzibą w Ciepiałowie przy ul. Czachowskiego 1.

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

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

W roku 2013 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, samorząd otrzymał z budżetu państwa dotację w wysokości 245 545 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 221 208 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 24 337 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 274 081,04 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 219 264,83 zł, a ze środków własnych gminy 54 816,21 zł, co stanowi 20% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania – zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 943,17 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Stypendia udzielone zostały na podstawie wniosków rodziców uczniów i wniosków uczniów pełnoletnich, 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 Ciepiałów, przyjętych właściwymi uchwałami Rady Gminy w Ciepiałowie – w myśl art. 90f ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

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

Wypłaty stypendiów zrealizowane zostały na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” wyniosły 24 336,09 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,91 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy finansach publicznych.

Kwoty wynikające z list wypłat „Wyprawki szkolnej” wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników.

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 poniesione ze środków dotacji budżetowej na realizację programu „Wyprawka szkolna” 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).
6. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu wydatków z tytułu stypendiów szkolnych do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej – § 3260 zamiast 3240. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, a w szczególności do klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji, oraz do poinformowania 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