Warszawa, 12 marca 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-O.431.10.12.2014

Pan
Wojciech Brzeziński
Wójt Gminy Czernice Borowe

Urząd Gminy Czernice Borowe
ul. Dolna 2
06-415 Czernice Borowe

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie[1] 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 Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ostrołęce Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 5 do 14 sierpnia 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Czernice Borowe, z siedzibą w Czernicach Borowych przy ul. Dolnej 2.

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 Czernice Borowe otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 66 296 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 56 468 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna" – 9 828 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 (66 887,97 zł) i zasiłków szkolnych (3 529 zł), wyniosły 70 416,97 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 56 333,57 zł, a ze środków własnych gminy 14 083,40 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 134,43 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 lub wniosków uczniów pełnoletnich, którzy uczęszczali do szkół w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014, zgodnie z postanowieniami *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Czernice Borowe,* przyjętego Uchwałą Nr 141/XIII/12 Rady Gminy Czernice Borowe z dnia 27 marca 2012 r. – 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.).

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

   Dowody potwierdzające wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej wydatków.

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna" wyniosły ogółem 9 827,84 zł.

   Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,16 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" dla dzieci wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników oraz – w 3 przypadkach – 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. 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.).

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

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli