



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 kwietnia 2015 r.

WK-C.431.10.11.2014

**Pani
Barbara Polańska
Wójt Gminy Gzy**

**Urząd Gminy Gzy
06-126 Gzy**

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.), kontrolerzy Jadwiga Mórawska i Krystyna Czarnecka, starsi inspektorzy w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ciechanowie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 2 do 7 lipca 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Gzy, z siedzibą w Gzach.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach 85206 i 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 r. w rozdziale 85206 – wspieranie rodziny, Gmina Gzy otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 14 402 zł, na podstawie umowy z dnia 3 czerwca 2013 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Gzy, o wsparcie wykonania zadania publicznego realizowanego w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 – asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej (dalej Umowa). W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Środki otrzymane w ramach Umowy wydatkowane zostały w wysokości 14 401 zł na realizację umowy o pracę z dnia 3 czerwca 2013 r. zawartej na wykonywanie zadań asystenta rodziny w terminie od 1 czerwca do 31 grudnia 2013 r.
2. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa – zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 Umowy.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
4. 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.²).
5. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości – Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zwrocie niewykorzystanej dotacji w wysokości 1 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z naruszeniem terminu określonego w § 7 ust. 2 Umowy (24 stycznia 2014 r.).

W roku 2013 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Gmina Gzy otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 68 676 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 60 076 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 8 600 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

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

1. Wydatki na wypłatę świadczeń objętych programem pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, wypłacone w formie stypendiów szkolnych, wyniosły 78 088 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 60 076 zł, a ze środków własnych gminy 18 012 zł, co stanowi 23,07% 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 *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Gzy*, przyjętego uchwałą Nr XIX/114/05 Rady Gminy Gzy z dnia 25 lutego 2005 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.).

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

Wydatki na stypendia szkolne zostały udokumentowane dowodami potwierdzającymi dokonanie zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” wyniosły ogółem 8 525,07 zł i stanowiły 99,13 % środków dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 74,93 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” 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
6. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyznaniu i wypłacie pomocy finansowej na zakup podręczników dwóm uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę nie przekraczał kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, o którym mowa

w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³ (dalej ustawa o pomocy społecznej) – w łącznej kwocie 375,76 zł. Takie działanie stanowi naruszenie §3 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów dydaktycznych⁴.

W trakcie czynności kontrolnych gmina dokonała zwrotu na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego ww. kwoty dotacji wraz z należnymi odsetkami, w łącznej wysokości 392,76 zł.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2013 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85206 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie, zaś w rozdziale 85415 – pozytywnie z uchybieniami.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Wójt do przyznawania pomocy finansowej na zakup podręczników – uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę nie przekracza kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej.

Zwracam również uwagę na obowiązek zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach ustalonych w umowach zawieranych z Wojewodą Mazowieckim.

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

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 182, z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 818