Warszawa, 12 marca 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-O.431.10.15.2014

Pan
Michał Wojciech Jasiński
Wójt Gminy Karniewo

Urząd Gminy Karniewo
ul. Pułtuska 3
06-425 Karniewo

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.), kontrolerzy Małgorzata Krawczyk, starszy inspektor wojewódzki i Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ostrołęce Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadziły w dniach od 1 do 14 października 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Karniewo, z siedzibą w Karniewie przy ul. Pułtuskiej 3.

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 Karniewo otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 107 437 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 90 662 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna" – 16 775 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 (kwota 110 727,60 zł) i zasiłków szkolnych (kwota 1 060 zł), wyniosły ogółem 111 787,60 zł, w tym ze środków dotacji 89 430,08 zł, a ze środków własnych gminy 22 357,52 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 1 231,92 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

   Stypendia oraz zasiłki udzielone zostały na podstawie wniosków rodziców uczniów, którzy uczęszczali do szkół w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014, zgodnie z postanowieniami Regulaminów udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, przyjętego uchwałą Nr XVIII/97/05 Rady Gminy Karniewo z dnia 23 marca 2005 r., z późn. zm. – 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 i zasiłków szkolnych były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

   Świadczeniobiorcy przedstawili dowody potwierdzające dokonanie zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.
2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna" poniesione zostały w wysokości dotacji otrzymanej na ten cel.

   Kwoty wynikające z list wypłat „Wyprawki szkolnej" wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników.
3. Wydatki zrealizowane ze środków dotacji budżetowej z tytułu przyznanych stypendiów szkolnych i „Wyprawki szkolnej" 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.).

4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
5. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa.
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 zasiłków szkolnych do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej – § 3240 zamiast 3260. 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