



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 19 marca 2015 r.

WK-S.431.10.13.2014

**Pan  
Bogusław Szymański  
Wójt Gminy Liw**

**Urząd Gminy Liw  
z siedzibą w Węgrowie  
ul. Mickiewicza 2  
07-100 Węgrów**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> 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 Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Siedlcach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 30 czerwca do 10 lipca 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Liw, z siedzibą w Węgrowie przy ul. Mickiewicza 2.

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

W roku 2013 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, gmina Liw otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 95 959 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy

---

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

materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 74 348 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 21 611 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 (91 846,88 zł) i zasiłków szkolnych (530 zł), wyniosły ogółem 92 376,88 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 73 477,48 zł, a ze środków własnych gminy 18 475,40 zł, co stanowi 20% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania – zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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, przyjętego uchwałą Nr XXV/169/05 Rady Gminy w Liwie z dnia 30 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 szkolnych w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

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

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” wyniosły 21 610,50 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 179,50 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 oświadczeń rodziców o dokonaniu ww. zakupów.

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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.<sup>2</sup>).

---

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

5. 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 ustalono następujące nieprawidłowości:

1. Dokonanie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 446,52 zł otrzymanej na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym – po terminie ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym.
3. Niewskazywanie na listach wypłat pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym źródeł finansowania tych świadczeń – z dotacji lub ze środków własnych.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Dokonywania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w terminie ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
2. Prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym.
3. Wskazywania na listach wypłat pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym źródeł finansowania tych świadczeń – z dotacji lub ze środków własnych

Jednocześnie zobowiązuje Pana Wójta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

z up. Wojewody Mazowieckiego  
Edyta Ostrowska  
Dyrektor Wydziału Kontroli