



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 marca 2015 r.

WK-P.431.10.7.2014

**Pan
Krzysztof Dylicki
Wójt Gminy Słubice**

**Urząd Gminy Słubice
ul. Płocka 32
09-533 Słubice**

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 Mirosława Marek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Płocku Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 28 sierpnia do 9 września 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Słubice, z siedzibą w Słubicach przy ul. Płockiej 32.

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

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 Słubice otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 133 492 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 120 992 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 12 500 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 138 288,97 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 110 631,17 zł, a ze środków własnych gminy 27 657,80 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 10 360,83 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, którzy uczęszczali do szkół w roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014, zgodnie z postanowieniami Regulaminu udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Słubice, przyjętego uchwałą Nr XXIV/159/05 Rady Gminy Słubice z dnia 14 kwietnia 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, dowodami zakupu 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 „Wyprawka szkolna” wyniosły ogółem 9 374,99 zł i stanowiły 75 % środków dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 3 125,01 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” wypłacone zostały na podstawie dowodów zakupu podręczników.

3. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.

5. Wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej na wypłatę 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 (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