Warszawa, 12 marca 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-C.431.10.10.2014

Pan
Grzegorz Falba
Wójt Gminy Zatory

Urząd Gminy Zatory
ul. Jana Pawła II 106
07-217 Zatory

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 Jadwiga Mórawska, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ciechanowie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 5 do 13 czerwca 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Zatory, z siedzibą w Zatorach przy ul. Jana Pawła II 106.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85415 – 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 Zatory otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 62 216 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym 38 467 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna" – 23 749 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 40 110,40 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 32 088,32 zł, a ze środków własnych gminy 8 022,08 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 6 378,68 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 udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Zatory, przyjętego uchwałą Nr 151/XXIV/05 Rady Gminy Zatory z dnia 30 marca 2014 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 były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

   Wypłaty stypendiów zrealizowane zostały na podstawie przedłożonych dowodów zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.
2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna" wyniosły 22 057 zł i stanowiły 92,87 % środków dotacji otrzymanej na ten cel.

   Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 692 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 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