

Warszawa, 21 kwietnia 2015 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-S.431.10.16.2014

**Pan
Wiesław Michalczuk
Wójt Gminy Jabłonna Lacka**

**Urząd Gminy Jabłonna Lacka
ul. Klonowa 14
08 -304 Jabłonna Lacka**

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 Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Siedlcach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 9 do 16 października 2014 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Jabłonna Lacka, z siedzibą w Jabłonie Lackiej przy ul. Klonowej 14.

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 Jabłonna Lacka otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 61 141 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 46 641 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna” – 14 500 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 (51 677,80 zł) i zasiłków szkolnych (500 zł) wyniosły 52 177,80 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 41 742 zł, a ze środków własnych gminy 10 435,80 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 4 899 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, przyjętego uchwałą Nr XXII/91/2005 Rady Gminy Jabłonna Lacka z dnia 4 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.

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 oraz oświadczeń rodziców o dokonaniu zakupów.

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 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. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.²).

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 zobowiązuje 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

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