



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.10.16.2013

LOEAS
P. Radziwiński
BT
JK

BF

Warszawa, 12 czerwca 2014 r.



**Pan
Krzysztof Grabka
Wójt Gminy Michałowice**

**Urząd Gminy Michałowice
z siedzibą w Regułach
Al. Powstańców Warszawy 1
05-816 Michałowice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stanisław Paweł Wojciechowski

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. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), kontroler Hanna Lewczuk, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 19 czerwca do 3 lipca 2013 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Michałowice, z siedzibą w Regułach, Al. Powstańców Warszawy 1.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85206 i 85415 – w 2012 roku.

W roku 2012 r. w rozdziale 85206 – wspieranie rodziny, Gmina Michałowice otrzymała

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

z budżetu państwa dotację w wysokości 4 167,00 zł, na podstawie umów z dnia 9 sierpnia i 12 listopada 2012 r., zawartych pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Michałowice, o wsparcie wykonania zadania publicznego realizowanego w ramach *Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012*, „Asystent Rodziny” i „Asystent Rodziny – druga edycja” (dalej Umowy). W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Środki otrzymane w ramach Umów poniesione zostały na zatrudnienie osoby w wymiarze 0,25 et. na wykonywanie zadań asystenta rodziny w okresie 11 czerwca – 31 grudnia 2012 r. Wydatki poniesione na realizację zadania wyniosły 5 873,00 zł, w tym ze środków dotacji 4 166,28 zł, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 i 2 Umów. Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,72 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w § 7 ust. 2 Umów.
2. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową – zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 Umów.
3. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
5. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości – Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

W roku 2012 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Gmina Michałowice otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 15 362 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 6 400 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” – 8 962 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 45 752,84 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości otrzymanej dotacji, a ze środków własnych gminy 39 352,84 zł, co stanowi 86% 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 2011/2012 i 2012/2013, zgodnie z postanowieniami *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Michałowice*, przyjętego uchwałą Nr XXVIII/241/2005 Rady Gminy Michałowice z dnia 10 marca 2005 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.).

Stypendia wypłacono na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji.

Kwoty na dowodach wypłaty stypendiów szkolnych w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” wyniosły ogółem 8 961 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 1,00 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.

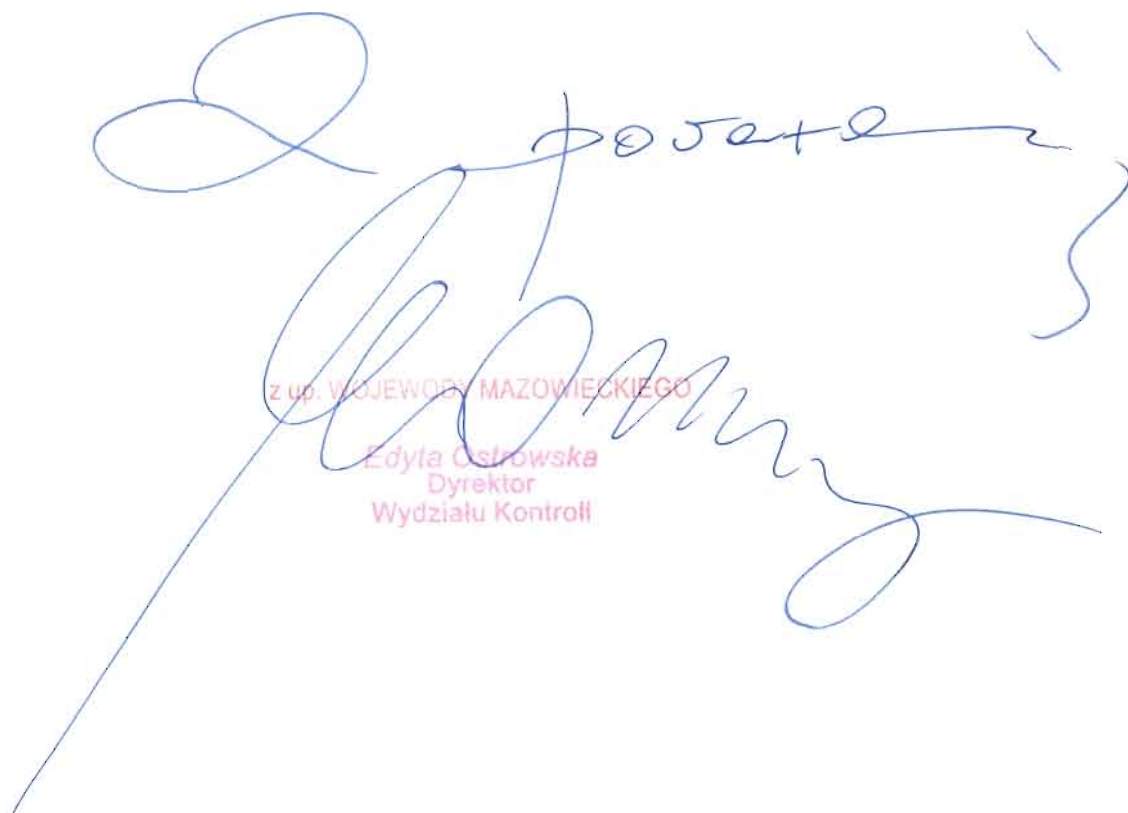
3. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za 2012 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
4. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zakwalifikowaniu części wydatków poniesionych na stypendia szkolne do § 3260 zamiast § 3240 oraz wydatków na zakup podręczników w ramach „Wyprawki szkolnej” do § 4240 zamiast 3260. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2012 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85206 zostało ocenione pozytywnie, natomiast w rozdziale 85415 – 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.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Wójta 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