

NO. 1710.3.2013



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 8 maja 2014 r.

WK-S.431.10.12.2013



NO+50
14.05.2014

**Pan
Tadeusz Mikulski
Burmistrz Miasta Garwolin**

**Urząd Miasta Garwolin
ul. Staszica 15
08-400 Garwolin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stanisław Panie Burmistrzu

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 Halina Niedziółka, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Siedlcach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 24 czerwca do 5 lipca 2013 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Garwolin, z siedzibą w Garwolinie przy ul. Staszica 15.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziale 85415 klasyfikacji budżetowej – w 2012 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 2012 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Miasto Garwolin otrzymało z budżetu państwa dotację w wysokości 119 322 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 66 495 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” – 52 827 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 81 406,28 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 65 125,02 zł, a ze środków własnych miasta 16 281,26 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 1 369,98 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 2011/2012 i 2012/2013, oraz zgodnie z postanowieniami *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Garwolin*, przyjętego uchwałą Nr LXIV/262/2010 Rady Miasta Garwolin z dnia 2 sierpnia 2010 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 w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.

Wypłaty stypendiów zrealizowane zostały na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie wydatków na cele edukacyjne.

2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” wyniosły 52 795,80 zł i stanowiły 99,94% środków dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 31,20 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.

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 2012 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.

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 stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu wydatków poniesionych na wypłatę stypendiów szkolnych oraz realizację programu „Wyprawka szkolna” do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej – § 4210 zamiast, odpowiednio, § 3240 i 3260. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych 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.).

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Edyta Ostrowska
Dyrektor
Wydziału Kontroli