



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.10.23.2013

Warszawa, 25 lipca 2014 r.

URZĄD MIEJSKI w NASIELSKU

Wpłynęło dnia 2014-08-08

Nr 1567 zak.
Biuro Obsługi Klienta

MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ
W NASIELSKU
08 SIE. 2014
Data wpływu
L.dz.
Podpis

**Pan
Bogdan Ruszkowski
Burmistrz Nasielska**

**Urząd Miasta i Gminy w Nasielsku
ul. Elektronowa 3
05-190 Nasielsk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Bogdan Ruszkowski

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 Roman Trzcieliński, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 21 listopada do 18 grudnia 2013 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Nasielsk, z siedzibą w Nasielsku przy ul. Elektronowej 3.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach 85206, 85295 oraz 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 85206 – wspieranie rodziny, Gmina Nasielsk otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 20 464 zł, na podstawie zawartych w dniach 9 sierpnia i 7 listopada 2012 r., pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Nasielsk, umów o wsparcie realizacji 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:

1. Środki otrzymane w ramach Umów poniesione zostały na realizację umów zlecenia z dnia 16 kwietnia i 14 czerwca 2012 r. na wykonywanie zadań asystenta rodziny. Wydatki poniesione w ramach ww. umów zleceń wyniosły 20 463,57 zł, co stanowi 100% ogółu wydatków poniesionych na realizację zadania – zgodnie z postanowieniami § 3 Umów. Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,43 zł oraz odsetki bankowe od przyznanej dotacji w wysokości 96,67 zł zwrócone zostały na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu określonego w § 7 ust. 2 i 4 zawartych Umów.
2. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową – zgodnie z wymogiem zawartym w § 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 85295 – pozostała działalność, Gmina Nasielsk otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 142 100 zł, w tym na realizację programu wieloletniego „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” – 65 000 zł (§ 2030) oraz rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne – 77 100 zł (§ 2010). W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Wydatki na dożywianie wyniosły ogółem 195 038,27 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości otrzymanej dotacji oraz ze środków własnych samorządu – 130 038,27 zł, co stanowi 66,67 % ogółu wydatków poniesionych na ten cel, zgodnie z postanowieniami § 2 Porozumienia

z dnia 27 lutego 2012 r. w sprawie dotacji celowej na realizację w 2012 r. programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Nasielsk.

Pomoc udzielona została w formie pokrycia kosztów zakupu posiłków wydanych dzieciom w placówkach oświatowych – w kwocie 122 297,27 zł, oraz w formie zasiłków celowych a zakup żywności – w wysokości 72 741 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków dotyczących dożywiania.

2. Dotacja otrzymana na pomoc finansową dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne wykorzystana została w pełnej wysokości.

Kwoty na listach wypłat świadczeń w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z ewidencją księgową oraz z decyzjami przyznającymi świadczenia.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 wynikają z ewidencji księgowej wydatków z tytułu pomocy udzielonej dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne.

3. Wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
4. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

W roku 2012 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Gmina Nasielsk otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 181 485 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 145 719 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” – 35 766 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 (kwota 173 308,67 zł) i zasiłków szkolnych (kwota 7 600 zł) wyniosły 180 908,67 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 144 726,73 zł, a ze środków własnych gminy 36 181,94 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 992,27 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, zgodnie z postanowieniami *Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta i Gminy Nasielsk*, przyjętego uchwałą Nr XXXVII/259/09 Rady Miejskiej w Nasielsku z dnia 18 czerwca 2009 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.

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 34 317 zł i stanowiły 95,95 % środków dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 1 449 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.

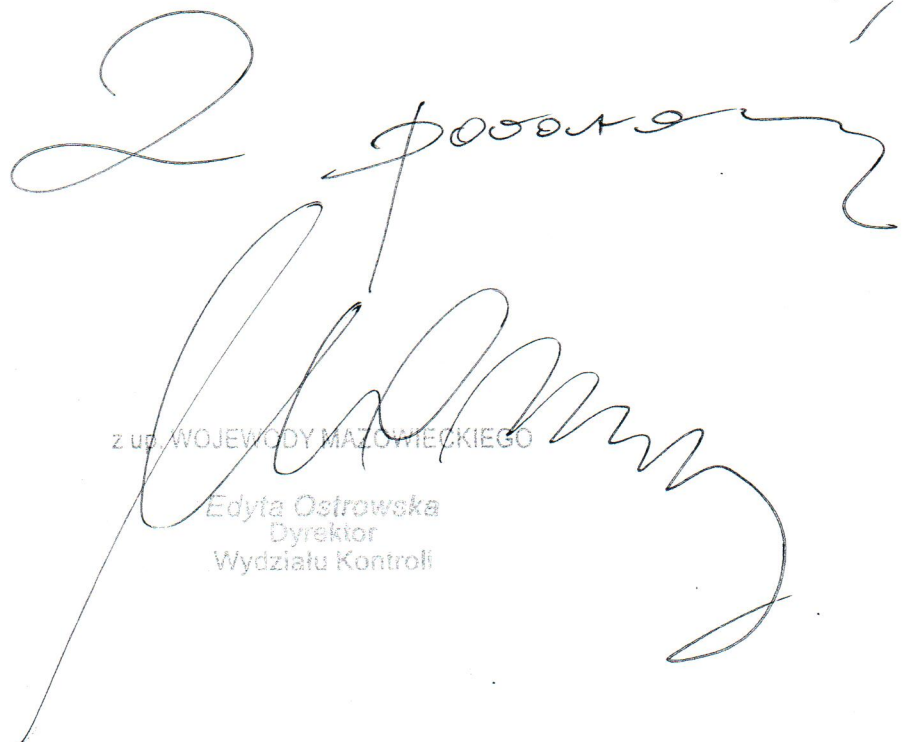
3. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
6. Sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zakwalifikowaniu wydatków dotyczących realizacji programu „Wyprawka szkolna” do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej – § 4210 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 rozdziałach 85206 i 85295 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie, natomiast w rozdziale 85415 – pozytywnie z uchybieniami.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, a w szczególności do klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami zawartymi 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 uz. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Edyta Ostrowska
Dyrektor
Wydziału Kontroli