

SE.17.10.2.2013



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 5 grudnia 2013 r.

WK-R.431.10.2.2013

13. GRU. 2013

Handwritten notes:
FB
GS
FD
16.12.2013
- kawa
kopie
M. Wawrzyn
16.12.13 U

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Urząd Miejski w Kozienicach | |
| 13. 12. 2013 | |
| Poz. Dz. | <i>RG45</i> |
| Podpis | <i>ly</i> |

Pan
Tomasz Śmietanka
Burmistrz Gminy Kozienice

Urząd Miejski w Kozienicach
ul. Parkowa 5
26-900 Kozienice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Handwritten signature: Paweł Burmistrz

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 Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 26 lutego do 8 marca 2013 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Kozienicach, z siedzibą w Kozienicach przy ul. Parkowej 5.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach 71035 i 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 r. w rozdziale 71035 – cmentarze, Gminie Kozienice przyznana została dotacja z budżetu państwa w wysokości 20 000 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Wydatki na utrzymanie porządku i pielęgnację zieleni na terenie cmentarzy wojennych z okresu I wojny światowej w miejscowościach: Świerże Górne, wraz z kontynuacją renowacji ogrodzenia, oraz Stanisławice, wraz z wykonaniem nowego krzyża – zrealizowane zostały w wysokości dotacji udzielonej na podstawie *Porozumienia z dnia 7 maja 2012 r. w sprawie powierzenia Gminie Kozienice obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych oraz przyznania dotacji na ten cel* (ze zmianami, aneks Nr 1 z dnia 24 lipca 2012 r.), zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Kozienice.
2. Wykonane prace, sfinansowane ze środków dotacji, odebrane zostały na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 18 września 2012 r. Ze środków dotacji dokonano zapłaty na podstawie faktur: za wymianę ogrodzenia i montaż tablicy na mogiłach żołnierskich w Świerżach Górnych w wysokości 15 800 zł oraz za prace porządkowe i renowacyjne na mogiłach w Stanisławicach w wysokości 4 200 zł – zgodnie z postanowieniami § 2 ww. Porozumienia.
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 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. z 2010 r. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).
6. 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).

W roku 2012 w rozdziale 85415 – pomoc materialna dla uczniów, Gmina Kozienice otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości 191 700 zł, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – 130 000 zł oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” – 61 700 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 311 645,86 zł, w tym z budżetu państwa w wysokości otrzymanej dotacji, a ze środków własnych gminy 181 645,86 zł, co stanowi 58,29% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania – zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwoty na dowodach wypłaty stypendiów szkolnych w poddanych weryfikacji pozycjach były zgodne z decyzjami przyznającymi świadczenia i ewidencją księgową.
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*, przyjętego uchwałą z dnia 31 marca 2005 r. Nr XXXIII/536/2005 Rady Miejskiej w Kozienicach – 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.).
Wypłaty stypendiów zrealizowane zostały na podstawie dowodów potwierdzających dokonanie zakupu artykułów przydatnych w procesie edukacji, w szczególności strojów sportowych, przyborów szkolnych i książek.
2. Wydatki na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. „Wyprawka szkolna” wyniosły 51 917,90 zł i stanowiły 84,15% środków dotacji otrzymanej na ten cel. Niewykorzystana dotacja w wysokości 9 782,10 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 sprawozdaniach 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.

