



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 czerwca 2016 r.

WK-C.431.10.11.2015

**Pan
Mariusz Jerzy Godlewski
Burmistrz Miasta Raciąż**

**Urząd Miasta Raciąż
09-140 Raciąż
pl. A Mickiewicza 17**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ustawa o finansach publicznych) Jadwiga Mórańska – starszy inspektor i Anna Kołakowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ciechanowie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły w dniach 15, 17, 18 i 23 grudnia 2015 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Raciąż, z siedzibą w Raciążu przy pl. A. Mickiewicza 17.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2014 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz realizację wydatków w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092

² Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.

W roku 2014 Miasto Raciąż na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymało dotację celową w kwocie 195 691 zł. Wysokość dotacji została naliczona zgodnie z art. 14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³: $162^4 \text{ dzieci} \times 1\,207,97^5 = 195\,691 \text{ zł}$. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w Rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014, Miasto wykorzystało dotację w całości.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, stwierdzono, że:

1. Miasto w rozdziale 80103 przekazało na wydatki bieżące (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ZFŚS, pochodne od wynagrodzeń dla nauczycieli, zakup materiałów i wyposażenia, energii, usług pozostałych oraz opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych) środki w wysokości 208 850,78 zł, w tym z dotacji – 66 438 zł, a ze środków własnych – 142 412,78 zł, co stanowi 68,19 % ogółu wydatków poniesionych na realizację zadania, zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Miasto złożyło Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2014 r. w terminie określonym w rozporządzeniu z dnia 13 sierpnia 2013 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁶.
3. Do środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w Urzędzie Miasta Raciąż.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości)⁷.
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.

⁴ Liczba dzieci ustalona wg stanu na dzień 30 września 2013 r. na podstawie ewidencji – Systemu Informacji Oświatowej

⁵ 1 207,97 zł – roczna kwota dotacji w 2014 r. na 1 dziecko korzystające na obszarze gminy z wychowania przedszkolnego (art. 14d ust. 4 ustawy o systemie oświaty)

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 956, z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na pobraniu dotacji w kwocie 16 911 zł w nadmiernej wysokości. W 2014 r. Miasto otrzymało dotację w wysokości 195 691 zł na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dla 162 dzieci: $162 \times 1\,207,97 \text{ zł} = 195\,691 \text{ zł}$, faktycznie opieką przedszkolną w tym okresie objęło 148 dzieci: $148 \times 1\,207,97 \text{ zł} = 178\,780 \text{ zł}$, zatem kwota 16 911 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2014 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zostało ocenione pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuje Pana Burmistrza do zwrotu na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 16 911 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia doręczenia projektu wystąpienia pokontrolnego – 27 maja 2016 r., do dnia zapłaty, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 4, ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Burmistrza do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Edyta Ostrowska
Dyrektor
Wydziału Kontroli