



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 sierpnia 2016 r.

WK-IV.431.1.2016

**Pan
Tadeusz Michalak
Wójt Gminy Zabrodzie**

**Urząd Gminy w Zabrodziu
ul. Wł. St. Reymonta 51
07-230 Zabrodzie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej ustawa o finansach publicznych) Roman Trzeciński – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadził w dniach od 18 do 20 stycznia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Zabrodzie, z siedzibą w Zabrodziu przy ul. Wł. St. Reymonta 51.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych w rozdziale 80110 – Gimnazja.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092,

² Dz. U. z 2013 poz. 885, z późn. zm.

W 2015 r. gmina Zabrodzie, w rozdziale 80110 – gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 16 150 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty³ (dalej ustawa o systemie oświaty), na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w *Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej* otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych⁴, gmina wydatkowała 15 254,16 zł, co stanowi 94,45% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w wysokości 895,84 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina Zabrodzie przeznaczyła na wyposażenie 56 uczniów (3 oddziały gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 15 254,16 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (59 kompletów) – 13 718,09 zł, materiałów ćwiczeniowych (56 kompletów) – 1 385,04 zł, oraz na koszty obsługi zadania – 151,03 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników ustalonym przez dyrektora gimnazjum znajdowały się w wykazie podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego, opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej na podstawie art. 22ap ustawy o systemie oświaty.
3. Zestaw podręczników lub materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych został ustalony przez dyrektora gimnazjum po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, zgodnie z art. 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
4. Liczby zakupionych kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych są zgodne z ustalonymi w Arkuszu organizacji pracy szkoły.
5. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan biblioteki i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały – wydane uczniom za pokwitowaniem. Trzy komplety podręczników i materiałów edukacyjnych znajdują się w bibliotece.

³ Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572, z późn. zm., od 21 grudnia 2015 r. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, z późn. zm.

⁴ Rozliczenie wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej i gimnazjum w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe.

⁵ Publiczne Gimnazjum im. Stefana Wyszyńskiego w Zabrodziu

6. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w Gminnym Zespole Ekonomiczno- Administracyjnym Szkół – ewidencja wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (dalej ustawa o rachunkowości).
8. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji 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 zagranicznych⁷.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.