Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.91.2016

Pan
Tadeusz Mikulski
Burmistrz Garwolina

Urząd Miasta w Garwolinie
ul. Staszica 15
08-400 Garwolin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2] pani Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 9 do 20 maja 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Garwolin, z siedzibą w Garwolinie, przy ul. Staszica 15 (dalej Miasto).

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

.

W 2015 r. Miasto Garwolin w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymało dotację celową w kwocie 69 574 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty[3] na podstawie wniosku gminy złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).
[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).
[3] Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, z późn. zm.).

wykazanymi w Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych[4], gmina wydatkowała 64 146,43 zł, co stanowi 92,20% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 5 851,57 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. Miasto przeznaczyło na wyposażenie 224 uczniów (11 oddziałów gimnazjalnych[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne kwotę 64 146,43 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (242 kompletów) – 56 526,52 zł, materiałów ćwiczeniowych (234 kompletów) – 6 475,17 zł, oraz na koszty obsługi zadania – 1 144,74 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 ar. 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. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan bibliotek i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały przekazane uczniom za pokwitowaniem.
5. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w gimnazjach – ewidencja wydatków.
6. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
7. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.

---

[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 nr 1, nr 2, nr 5 i Niepubliczne Gimnazjum im. K.C. Norwida oraz Niepubliczne Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi w Garwolinie.

[6] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

8. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[7].
9. 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.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 3 021,70 zł, w tym w związku z naruszeniem:
   - art. 22ae ust. 7 ustawy o systemie oświaty poprzez zakupienie ze środków dotacji o 8 kompletów podręczników (1 962,73 zł[8]) i 10 kpl. materiałów ćwiczeniowych (245,02 zł[9]) więcej niż wynikało to z faktycznej ilości uczniów i oddziałów na kwotę ogółem 2 207,75 zł Przyczyną takiego postępowania był brak aktualizacji informacji dotyczącej postępowania rekrutacyjnego i wniosków o ustalenie wysokości dotacji przez dyrektorów szkół o czym stanowi art. 22af ust. 3 – 10 ustawy o systemie oświaty,
   - art. 22ae ust 5 pkt 6 i 15 ustawy o systemie oświaty poprzez zakupienie kompletu materiałów ćwiczeniowych przeznaczonych dla 1 ucznia w kwocie powyżej normy ustalonej w ww. ustawie, co spowodowało wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości – 686,15 zł,
   - art. 22ap ustawy o systemie oświaty poprzez dokonanie zakupu dla nauczycieli 4 egzemplarzy repetytorium egzaminacyjnego na kwotę 127,80 zł. Repetytoria nie figurują w wykazie podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego, opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej.
2. Zaklasyfikowaniu wydatku z tytułu zakupu papieru ksero, tonerów i materiałów biurowych do § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zamiast do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

---

[7] Rozporządzenie 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. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

[8] Zespół Szkół Nr 2 – 8 szt. na kwotę 1 962,73 zł.

[9] Zespół Szkół Nr 5 – 2 kpl. ćwiczeń na kwotę 47,02 zł i w Nr 2 – 8 kpl. na kwotę 198,00 zł.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w wysokości 3 021,70 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.
2. Klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli