

Warszawa, 14 listopada 2016 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.25.2016

**Pan
Tadeusz Ciak
Burmistrz
Miasta Maków Mazowiecki**

**Urząd Miejski
w Makowie Mazowieckim
ul. Stanisława Moniuszki 6
06-200 Maków Mazowiecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² pani Anna Kordek, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 30 czerwca do 20 lipca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Makowie Mazowieckim, z siedzibą w Makowie Mazowieckim przy ul. Stanisława Moniuszki 6.

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

W 2015 r. miasto Maków Mazowiecki w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymało dotację celową w kwocie 40 000 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy

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).

o systemie oświaty³ na podstawie wniosku miasta 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, miasto wydatkowało 40 000 zł, co stanowi 100% środków otrzymanych na realizację zadania. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Miasto przeznaczyło na wyposażenie 140 uczniów (6 oddziałów gimnazjów⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 39 602,92 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (146 kompletów) – 36 137,92 zł, (w tym: papier ksero – 603,50 zł, drukarka – 490,06 zł, toner – 270 zł) i materiałów ćwiczeniowych (140 kompletów) – 3 465 zł (w tym: papier ksero – 238,52 zł) oraz na koszty obsługi zadania – 397,08 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników ustalonym przez dyrektorów gimnazjów 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. Zestawy podręczników lub materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych zostały ustalone przez dyrektorów gimnazjów po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, zgodnie z art. 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
4. Liczba zakupionych kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych była zgodna z liczbą uczniów wykazaną w arkuszach organizacji pracy szkół.
5. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan bibliotek i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały – wydane uczniom za pokwitowaniem. Osiem kompletów podręczników i materiałów edukacyjnych, w tym 6 kompletów sfinansowanych z dotacji oraz dwa komplety ćwiczeń znajdują się w bibliotece.
6. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
8. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.

³ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (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 Nr 1 w Makowie Mazowieckim i Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Makowie Mazowieckim.

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

9. 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 zagranicznych⁷.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 roku 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 nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1,05 zł. Zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty koszty obsługi zadania mogą wynosić 1% wykorzystanej dotacji celowej (39 602,92 zł), tak więc wynika z tego tytułu mogły wynosić 396,03 zł, natomiast wykorzystano 397,08 zł.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, 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 ustalonej nieprawidłowości, tj. do wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w wysokości 1,05 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

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 zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego

*Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*

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.).