

Warszawa, 14 listopada 2016 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.24.2016

**Pan
Waldemar Brzostek
Wójt Gminy Ostrów Mazowiecka**

**Urząd Gminy w Ostrowi Mazowieckiej
ul. Sikorskiego 5
07-300 Ostrów Mazowiecka**

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 6 do 17 czerwca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Ostrów Mazowiecka, z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, przy ul. Sikorskiego 5.

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

W 2015 r. gmina Ostrów Mazowiecka w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową

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).

w kwocie 43 274 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim. 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 42 173,89 zł, co stanowi 97,46 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 100,11 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, 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 przeznaczyła na wyposażenie 147 uczniów (7 oddziałów gimnazjów⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 41 756,33 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (154 kompletów) – 38 118,08 zł, materiałów ćwiczeniowych (147 kompletów) – 3 638,25 zł, oraz na koszty obsługi zadania – 417,56 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawach podręczników ustalonych 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 ćwiczeniowych były 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.
6. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków w urzędzie gminy w referacie finansowym.

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 w Jasienicy, Publiczne Gimnazjum w Jelonkach, Publiczne Gimnazjum w Komorowie, Publiczne Gimnazjum w Nagoszewie.

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.
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 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 informuję Pana Wójta, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego

*Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*

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

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.).