



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.22.2016

**Pan  
Waldemar Trochimiuk  
Burmistrz Przasnysza**

**Urząd Miasta Przasnysz  
ul. Kilińskiego 2  
06-300 Przasnysz**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> pani Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 25 kwietnia do 6 maja 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Przasnysz, z siedzibą w Przasnyszu ul. Kilińskiego 2.

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 Przasnysz w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 60 549 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty<sup>3</sup> 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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, z późn. zm.).

podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych<sup>4</sup>, miasto wydatkowało 58 622,18 zł, co stanowi 96,82 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 926,82 zł została zwrócona 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. Miasto przeznaczyło na wyposażenie 211 uczniów (9 oddziałów gimnazjum<sup>5</sup>) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 58 047,92 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (221 kompletów) – 52 800,92 zł, materiałów ćwiczeniowych (212 kompletów) – 5 247,00 zł oraz koszty obsługi zadania kwotę – 574,26 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. Zestawy podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych zostały ustalone 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 biblioteki i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały – wydane uczniom za pokwitowaniem.
5. Do środków otrzymanych z dotacji urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów, natomiast Referat ds. Finansów, Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Przasnysz – ewidencję wydatków.
6. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.
7. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
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<sup>7</sup>.
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.

---

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Publiczne Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi im. Noblistów Polskich w Przasnyszu.

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

<sup>7</sup> 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.).

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Braku zgodności liczby uczniów wykazanych w dokumentach: wniosku gminy dotyczącego finansowania kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, arkusza organizacji pracy gimnazjum i Systemie Informacji Oświatowej.
2. Wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 263,67 zł, w tym w związku z zakupem ze środków dotacji 1 kompletu podręczników (238,92 zł) i materiałów ćwiczeniowych (24,75) więcej niż wynika to z faktycznej ilości uczniów i oddziałów – co narusza art. 22ae ust. 7 ustawy o systemie oświaty.

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 uchybieniami**.

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

1. Wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w wysokości 263,67 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.
2. Wykazywaniu we wniosku o udzielenie dotacji na finansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych liczby uczniów zgodnej z wynikającą z arkusza organizacji pracy gimnazjum i Systemu Informacji Oświatowej. Jednocześnie wskazuję, że jednostka może złożyć więcej niż jeden wniosek, w związku z tym ma możliwość aktualizacji do 20 września danych wynikającej z postępowania rekrutacyjnego w celu sfinansowania zakupu dla faktycznej liczby uczniów, którym trzeba zapewnić bezpłatne podręczniki i ćwiczenia.

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*