Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.89.2016

Pan
Tadeusz Gałązka
Wójt Gminy Dobre

Urząd Gminy Dobre
ul. Kościuszki 1
05-307 Dobre

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 21 do 29 marca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Dobre, z siedzibą w Dobrem, przy ul. Kościuszki 1, 05-307 Dobre.

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

W 2015 r. gmina Dobre w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 17 250 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty[3] 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,

[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.).

gimnazjów i szkół artystycznych[4], gmina wydatkowała 16 391,13 zł, co stanowi 95,02% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 858,87 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 57 uczniów (3 oddziały gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę – 16 391,13 zł w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (60 kompletów) – 14 850 zł, materiałów ćwiczeniowych (57 kompletów) – 1 378,08 zł oraz na koszty obsługi zadania – 163,05 zł, zgodnie z art. 22ae pkt 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, 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. Liczba 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.
6. Do środków otrzymanych z dotacji urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów i wydatków, natomiast w Referacie Oświaty, Sportu i Turystyki Urzędu Gminy – ewidencję wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
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 zagranicznych[7].

---

[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 Dobrem.

[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.).

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.

W wyniku kontroli ustalono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu wydatku z tytułu zakupu papieru ksero w ramach obsługi 1% do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, odpowiednio – § 4240 – *zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek* zamiast 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, tj. prawidłowego 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 zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli