Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.26.2016

Pan
Krzysztof Szewczyk
Wójt Gminy Olszewo-Borki

Urząd Gminy w Olszewie-Borkach
ul. Broniewskiego 13
07-415 Olszewo-Borki

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 Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 26 lipca do 10 sierpnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Olszewie-Borkach, z siedzibą w Olszewie-Borkach, przy ul. Broniewskiego 13.

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 Olszewo-Borki w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 29 850 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.

[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.).

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 artystycznych[4], gmina wydatkowała 28 836 zł, co stanowi 96,6% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 014 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 103 uczniów (5 oddziałów gimnazjów[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 28 550,50 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (109 kompletów) – 25 976,50 zł, materiałów ćwiczeniowych (104 kompletów) – 2 574 zł oraz na koszty obsługi zadania – 285,50 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. Zestaw podręczników lub materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych został ustalony przez dyrektorów gimnazjów po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, zgodnie z art. 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
4. Gmina zakupione podręczniki i materiały edukacyjne przyjęła na stan bibliotek i wypożyczyła uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały wydane za pokwitowaniem.
5. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, natomiast w Zespole Obsługi Szkól i Przedszkoli w Olszewie Borkach – 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] Gimnazjum Nr 1 w Olszewie-Borkach i Gimnazjum w Nowej Wsi.

[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 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 zakupie ze środków dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 263,07 zł [8] w związku z zakupem ze środków dotacji 1 kompletu podręczników (238,32 zł) i materiałów ćwiczeniowych (24,75 zł) więcej, niż wynika to z faktycznej ilości uczniów i oddziałów - co narusza zasadę ustaloną w art. 22ae ust. 7 ustawy o systemie oświaty.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, 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 Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, tj. do wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w wysokości 263,07 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 Wójta 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

---

[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] Gimnazjum Nr 1 w Olszewie-Borkach.