



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WK-IV.431.52.2016

**Pan
Arkadiusz Śliwa
Burmistrz Miasta Sulejówek**

**Urząd Miasta Sulejówek
ul. Dworcowa 55
05-070 Sulejówek**

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 Halina Niedziółka, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 10 do 12 czerwca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Sulejówek, z siedzibą w Sulejówku, przy ul. Dworcowej 55.

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 Sulejówek w rozdziale 80110 – gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 64 087 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

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.).

podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych⁴, gmina wydatkowała 63 113,92 zł, co stanowi 98,48% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 973,08 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 230 uczniów (11 oddziałów gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne kwotę 63 113,58 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (241 kompletów) – 58 025,79 zł oraz materiałów ćwiczeniowych (231 kompletów) – 5 087,79 zł.
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. 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 w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w poszczególnych szkołach – ewidencja wydatków.
6. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
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 zagranicznych⁷.

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, 2 i 3 oraz Prywatne Gimnazjum im. Z. i J. Moraczewskich oraz im. Rodziny Moraczewskich.

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.).

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.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 708,22 zł, w związku z naruszeniem:

- a) art. 22ae ust. 5 pkt 5 ustawy o systemie oświaty poprzez przeznaczenie na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych ze środków dotacji o 163,62 zł⁸ powyżej normy,
 - b) art. 22ae ust. 7 ustawy o systemie oświaty poprzez zakup o 2 komplety podręczników i materiałów ćwiczeniowych powyżej ustalonej normy na kwotę ogółem 544,26 zł⁹,
- oraz ujęciem w Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie gimnazjum o 0,34¹⁰ zł więcej niż wynika to z faktur za zakupione podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe.

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 ustalonych nieprawidłowości, tj. do wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – 708,22 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*

⁸ Gimnazjum nr 2 w Sulejówku.

⁹ Prywatne Gimnazjum im. Rodziny Moraczewskich,

¹⁰ Prywatne Gimnazjum im. Rodziny Moraczewskich.