



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.8.2016

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

**Pan
Waldemar Godlewski
Burmistrz Miasta i Gminy Gliniojeck**

**Urząd Miasta i Gminy Gliniojeck
ul. Płocka 12
06-450 Gliniojeck**

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 Jadwiga Mórawska, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 17 do 23 maja 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Gliniojeck, z siedzibą w Gliniojecku, przy ul. Płockiej 12.

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 Gliniojeck w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 26 575 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ 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.).

w Warszawie. 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 26 571,27 zł co stanowi 99,99% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3,73 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, 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 93 uczniów (4 oddziały gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 26 307,46 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (97 kompletów) – 23 878,75 zł, materiałów ćwiczeniowych (93 komplety) – 2 428,71 zł oraz koszty obsługi zadania kwotę 263,81 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, 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 w Gimnazjum w Ościsławie zostały ujęte w ewidencji szkół, i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały wydane uczniom za pokwitowaniem.
5. Do środków otrzymanych z dotacji i poniesionych z niej wydatków urząd prowadził odrębną ewidencję księgową.
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.

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 *im. Marka Kotańskiego* w Głinojecku – 3 oddziały oraz Gimnazjum *im. Żołnierzy Armii Krajowej* w Ościsławie – 1 oddział.

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 zagranicznych⁷.
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 nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 126,98⁸ zł w związku z zakupem ze środków dotacji kompletu materiałów ćwiczeniowych w kwocie wyższej niż norma ustalona w art. 22ae ust. 5 pkt 6 ustawy o systemie oświaty. Ww. kwota wraz z odsetkami została zwrócona na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie 2 czerwca 2016 r. (wb. nr 87).

Przedstawiając powyższe ustalenia 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 zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, tj. do wykorzystywania dotacji na zakup materiałów ćwiczeniowych zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 22ae ust. 5 pkt 6 ustawy o systemie oświaty.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuje 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*

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 Zespół Szkół Ogólnokształcących Gimnazjum *im Żołnierzy Armii Krajowej* w Ościsławie.