



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WK-IV.431.46.2016

**Pan
Jan Słomiak
Burmistrz
Miasta i Gminy Kosów Lacki**

**Urząd Miasta i Gminy
w Kosowie Lackim
ul. Kolejowa 2
08-330 Kosów Lacki**

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 22 do 27 stycznia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Kosów Lacki, z siedzibą w Kosowie Lackim, przy ul. Kolejowej 6.

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 Kosów Lacki w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 14 800 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 13 390,14 zł co stanowi 90,47% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie ogółem 1 409,86 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 52 uczniów (2 oddziały gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 13 390,14 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (54 komplety) – 12 232,62 zł, materiałów ćwiczeniowych (52 komplety) – 1 157,52 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 7 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. Liczba zakupionych kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych była zgodna 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 w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w Zespole Obsługi Szkół w Kosowie Lackim ewidencja wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
8. 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 Publiczne Gimnazjum im. Aleksandra Kamińskiego w Kosowie Lackim.

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

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 zagranicznych⁷.
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.

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

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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.).