WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WK-IV.431.98.2016

Pan
Krzysztof Kosiński
Prezydent Miasta Ciechanów

Urząd Miasta w Ciechanowie
Plac Jana Pawła II 6
06-400 Ciechanów

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 Jadwiga Mórawska – starszy inspektor i pani Anna Kołakowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach od 17 do 29 lutego 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Ciechanów, z siedzibą w Ciechanowie, przy Placu Jana Pawła II 6.

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 Ciechanów w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 143 297 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty[3] na podstawie wniosku o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

---

[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 137 266,14 zł co stanowi 95,79% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 6 030,86 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w tym kwota 1 380,55 zł zgodnie z terminem ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, natomiast kwota 4 650,31 zł z należnymi odsetkami w wysokości 25,53 zł po terminie, o którym mowa powyżej. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wyposażenie 498 uczniów (21 oddziałów gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 135 906,31 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (501 kompletów) – 124 001,56 zł, materiałów ćwiczeniowych (481 kompletów) – 11 904,75 zł oraz koszty obsługi zadania kwotę 1 359,83 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. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan bibliotek szkolnych i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały wydane uczniom za pokwitowaniem.
4. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w gminie, natomiast w Zakładzie Obsługi Szkół i Przedszkoli w Ciechanowie i dwóch szkołach niepublicznych – ewidencja wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
6. 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 – 4 oddziały, Gimnazjum Nr 2 – 5 oddziałów, Gimnazjum Nr 3 – 5 oddziałów, Gimnazjum Nr 4 – 4 oddziały, Gimnazjum TWP – 2 oddziały, Gimnazjum STO – 1 oddział.

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

7. 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].
8. 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 ustaleniu w Miejskim Zespole Szkół Nr 2, Gimnazjum Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi *im. Książąt Mazowieckich* w Ciechanowie zestawu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych bez opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, czym naruszono art. 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, 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 Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, tj. do przestrzegania w Miejskim Zespole Szkół Nr 2 oraz Gimnazjum Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi *im. Książąt Mazowieckich* w Ciechanowie zasad opiniowania przez radę pedagogiczną i radę rodziców ustalanego zestawu podręczników, zgodnie z wymogami określonymi w art. 22ab ust. 4 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 zobowiązuję Pana Prezydenta 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.).