

Warszawa, 25 listopada 2016 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.23.2016

**Pan
Grzegorz Nowosielski
Burmistrz Wyszkowa**

**Urząd Miejski
ul. Aleja Róż 2
07-200 Wyszków**

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 Małgorzata Krawczyk, starszy inspektor wojewódzki i pani Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach od 19 do 31 maja 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim Wyszków, z siedzibą w Wyszkanie przy ul. Aleja Róż 2.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych w rozdziale 80110 – Gimnazja.

W roku 2015 gmina Wyszków w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie

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).

Adres do korespondencji:

Wydział Kontroli
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

111 773 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim 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 106 499,42 zł, co stanowi 95,28% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 5 273,58 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 390 uczniów (17 oddziałów gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 106 499,42 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (407 kompletów) – 96 234,95 zł, materiałów ćwiczeniowych (390 kompletów) – 9 210,02 zł, oraz na koszty obsługi zadania – 1 054,45 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawach podręczników zatwierdzonych przez dyrektorów gimnazjów znajdowały się w wykazie podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego, opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej na podstawie art. 22ap ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
3. Zestaw podręczników lub materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych został ustalony przez dyrektorów gimnazjum 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 bibliotek i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały – wydane uczniom za pokwitowaniem. Osiemnaście kompletów podręczników i materiałów edukacyjnych znajduje się w bibliotekach.
5. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w urzędzie miejskim – dochodów oraz w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Wyszkanie – wydatków.

³ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156, z późn. zm.).

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 nr 1 im. Polskich Mistrzów Olimpijskich w Wyszkanie – 6 oddziałów, Publiczne Gimnazjum nr 2 im. Obrońców Westerplatte w Wyszkanie – 7 oddziałów, Publiczne Gimnazjum nr 3 w Wyszkanie wchodzące w skład Zespołu Szkół „Rybieńko Leśne” – 2, Publiczne Gimnazjum w Rybnie – 1, Publiczne Gimnazjum w Leszczynie Nowinach – 1.

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 na zakup podręczników materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (105 144,97 zł) zaklasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. 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 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 nieprawidłowości polegające na:

1. Zaklasyfikowaniu zakupu tonera w kwocie 300 zł do § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek zamiast do § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.
2. Nie określono rodzaju wydatków i źródłowych dowodów księgowych rozliczonych przez Gminę w ramach kosztów obsługi zadania. Gmina Wyszaków zrefundowała koszty obsługi w kwocie 1 054,45 zł (1% od wartości wydatkowanej dotacji na zakup podręczników) dowodem Polecenia księgowania nr 83/1-8/15 z 30 grudnia 2015 r., ujmując je w wydatkach § 4300 – Zakup usług pozostałych. Sporządzenie dowodu PK-Polecenie księgowania bez określenia w nim dowodów źródłowych, jakich dotyczą, uniemożliwia weryfikację zgodności zdarzeń gospodarczych, jakie zostały w nim przypisane. Dotacje zgodnie z ustawą o finansach publicznych podlegają szczególnym zasadom rozliczania, ich wykorzystanie następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona – art. 126 i 168 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym wymagane jest określanie w dowodach zbiorczych, w tym przypadku dokument polecenie księgowania, dokumentów źródłowych dotyczących zapłaty ze środków dotacji.

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

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 uchybieniami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności do:

1. Klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Określania w dowodach zbiorczych, w tym przypadku w Poleceniu Księgowania, dokumentów źródłowych, które stanowią podstawę refundacji poniesionych wydatków ze środków dotacji, w celu umożliwienia weryfikacji zgodności zdarzeń gospodarczych, jakie zostały w nim przypisane.

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 zaleceń pokontrolnych.

*z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*