Warszawa, 30 listopada 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.29.2016

Pan
Józef Rostkowski
Wójt Gminy Zaręby Kościelne

Urząd Gminy
ul. Kowalska 14
07-323 Zaręby Kościelne

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 Małgorzata Krawczyk, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 22 lutego do 4 marca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Zaręby Kościelne, z siedzibą w Zarębach Kościelnych, przy ul. Kowalskiej 14.

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 Zaręby Kościelne w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 11 500 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie

[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

oświaty[3] 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 artystycznych[4], gmina wydatkowała 11 339,37 zł, co stanowi 98,60 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 160,63 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 40 uczniów (2 oddziały gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 11 227,10 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (42 komplety) – 10 279,10 zł, materiałów ćwiczeniowych (40 kompletów) – 948 zł oraz koszty obsługi zadania – 112,27 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników zatwierdzonych przez dyrektora gimnazjum 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, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych został ustalony 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 są zgodne z ustalonymi w Arkuszu organizacji pracy szkoły i z Systemem Informacji Oświatowej na 30 września 2015 r. uwzględniającymi jednego ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.
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 urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów i 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 im. Jana Pawła II w Zarębach Kościelnych.

7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
8. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
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 zagranicznych[7].
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 Wójta, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie.**

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

z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

[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.).