



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 grudnia 2016 r.

WK-IV.431.66.2016

**Pani
Beata Pierścińska
Wójt Gminy Naruszewo**

**Urząd Gminy
Naruszewo 19A
09-152 Naruszewo**

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 Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 18 do 25 kwietnia 2016 r. (z przerwą 21 i 22 kwietnia) kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Naruszewo, z siedzibą w Naruszewie 19A.

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 Naruszewo w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 18 425 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych,

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).

gimnazjów i szkół artystycznych⁴, gmina wydatkowała 17 618 zł, co stanowi 95,62% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 807 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 62 uczniów (3 oddziały gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 17 618 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (66 kompletów) – 15 589,18 zł, materiałów ćwiczeniowych (63 komplety) – 2 028,82 zł.
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, materiały edukacyjne i materiały zostały przyjęte na stan bibliotek szkolnych i wypożyczone uczniom za pokwitowaniem.
5. Do środków otrzymanych z dotacji urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów i wydatków, natomiast Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Naruszewie – ewidencję wydatków.
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 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.

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. Papieża Jana Pawła II* w Naruszewie – 2 oddziały oraz Publiczne Gimnazjum w Nacpolsku – 1 oddział.

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

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 719,47 zł, w tym:

- 469,57⁸ zł w związku z zakupem ze środków dotacji kompletu materiałów ćwiczeniowych w kwocie wyższej niż norma ustalona w art. 22ae ust. 5 pkt 6, ust. 6 i 15 ustawy o systemie oświaty. Ww. kwota dotacji zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: 12 lutego 2016 r. (wb. nr 30) i 1 czerwca 2016 r. (wb. nr 109), odpowiednio, 343,14 zł i 126,43 zł.
- 249,90 zł w związku z zakupem ze środków dotacji o 1 komplet podręczników i materiałów ćwiczeniowych więcej niż wynikało to z faktycznej ilości uczniów i oddziałów⁹ co narusza art. 22ae ust 7 ustawy o systemie oświaty.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Wójt, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Panią Wójt do zwrotu wykorzystanej dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 249,90 zł wraz z należnymi odsetkami na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

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

⁸ Publiczne Gimnazjum w Naruszewie 186,58 zł, Publiczne Gimnazjum w Nacpolsku 282,99 zł.

⁹ Publiczne Gimnazjum w Nacpolsku.