**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 15 grudnia 2016 r.

WK-IV.431.69.2016

**Pan**
**Andrzej Pietrasik**
**Burmistrz Miasta Płońsk**

**Urząd Miejski w Płońsku**
**ul. Płocka 39**
**09-100 Płońsk**

**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 w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 7 do 13 września 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim Płońsk, z siedzibą w Płońsku przy ul. Płockiej 39.

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

W 2015 r. miasto Płońsk w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymało dotację celową w kwocie 68 249 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).

oświaty[3]. 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] miasto wydatkowało 64 374,75 zł co stanowi 94,32% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3 874,25 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. Miasto przeznaczyło na wyposażenie 231 uczniów (9 oddziałów gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 64 374,75 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (237 kompletów) – 58 657,50 zł, materiałów ćwiczeniowych (231 kompletów) – 5 717,25 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 zostały przyjęte na stan bibliotek szkolnych i wraz z materiałami ćwiczeniowymi wydane uczniom za pokwitowaniem odbioru.
5. Do środków otrzymanych z dotacji urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów i wydatków, natomiast Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Płońsku – ewidencję wydatków.
6. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
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,

[3] Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz.2156).
[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 *im. Papieża Jana Pawła II* w Płońsku – 4 oddziały oraz Gimnazjum Publiczne Nr 2 *im. Bolesława Chrobrego* w Płońsku – 5 oddziałów.
[6] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

wydatków, przychodów i rozchodów dochodów, oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[7].

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.

Przedstawiając powyższe ustalenia 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 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.).