



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.27.2016

Warszawa, 29 grudnia 2016 r.

**Pan
Dariusz Łukaszewski
Wójt Gminy Kadzidło**

**Urząd Gminy
w Kadzidle
ul. Targowa 4
07-420 Kadzidło**

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 Anna Kordek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 27 września 11 października 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Kadzidle z siedzibą w Kadzidle, przy ul. Targowej 4.

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 Kadzidło w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 38 849 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).

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 36 920,97 zł, co stanowi 95,04% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 928,03 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 127 uczniów (8 oddziałów gimnazjów⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 36 555,39 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (135) – 33 412,14 zł, materiałów ćwiczeniowych (127 kompletów) – 3 143,25 zł. Ponadto na koszty obsługi zadania wydatkowano kwotę 365,58 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników ustalonym 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 lub 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. Liczba zakupionych zestawów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów I klas gimnazjów była zgodna z wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej na 30 września 2015 r., tj. 127 uczniów, 8 oddziałów gimnazjów.
5. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan bibliotek i uczniom wypożyczono podręczniki a materiały edukacyjne udostępniano według potrzebna zajęciach lekcyjnych, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały wydane uczniom za pokwitowaniem. Osiem kompletów podręczników znajduje się w bibliotece – liczba równa liczbie oddziałów.

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 w Chudku, Publiczne Gimnazjum w Dylewie, Publiczne Gimnazjum im. Aleksandra Krzyżanowskiego „Wilka” w Kadzidle, Publiczne Gimnazjum w Wachu, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kadzidło oraz Publiczne Gimnazjum w Jazgarce, którego organem prowadzącym jest Stowarzyszenie Inicjatyw Oświatowych „Mała Ojczyzna” w Jazgarce.

6. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Gminy oraz w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Kadzidle – wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
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 zagranicznych⁷.
10. 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.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. 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 Zaprzala
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.).