

Warszawa, 29 grudnia 2016 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.35.2016

**Pan
Jerzy Ksepka
Wójt Gminy Łyse**

**Urząd Gminy
ul. Ostrołęcka 2
07-437 Łyse**

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 w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 12 do 16 września 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Łyse, z siedzibą w Łysych, przy ul. Ostrołęckiej 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 Łyse w rozdziale 80110 – *Gimnazja* na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 27 103 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie

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, z późn. zm.).

Wojewódzkim. 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 26 714,60 zł, co stanowi 98,57 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 388,40 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 94 uczniów (5 oddziałów gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 26 446,42 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (98 kompletów) – 24 200,32 zł, materiałów ćwiczeniowych (93 komplety) – 2 246,10 zł. Ponadto na koszty obsługi zadania wydatkowano kwotę 268,18 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.
5. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w urzędzie gminy – dochodów oraz w Zespole Obsługi Placówek Oświaty – 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 zaklasyfikowane zostały zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji

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 Łysych, wchodzące w skład Zespołu Szkół w Łysych – 2 oddziały, Publiczne Gimnazjum w Lipnikach, wchodzące w skład Zespołu Szkół w Lipnikach – 1 oddział, Publiczne Gimnazjum w Żalasiu, wchodzące w skład Zespołu Szkół w Żalasiu – 1 oddział, Publiczne Gimnazjum w Warmiaku – 1 oddział.

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

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

9. Gmina złożyła rozliczenie wykorzystania dotacji z budżetu państwa w terminie określonym w art. 22af ust. 10 ustawy o systemie oświaty.
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 dochodów i wydatków.

Przedstawiając powyższe ustalenia 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 Zaprzala
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.).