WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 grudnia 2016 r.

WK-IV.431.90.2016

Pan
Wojciech Kudelski
Prezydent Miasta Siedlce

Urząd Miasta w Siedlcach
ul. Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce

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 Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 1 do 19 lutego 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Siedlce, z siedzibą w Siedlcach przy Skwerze Niepodległości 2.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 sierpnia 2016 r. znak WK-S.431.10.3.2016 oraz zastrzeżeń Prezydenta Miasta Siedlce wniesionych do ww. projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 września 2016 r. znak E.4424.11.29.2015 – przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

W 2015 r. gmina Siedlce w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 233 609 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] na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie 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 artystycznych[4], gmina wydatkowała 230 298,33 zł, co stanowi 98,58% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3 310,67 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 805 uczniów (33 oddziały gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne kwotę 228 018,15 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (852 kompletów) – 209 138,06 zł, materiałów ćwiczeniowych (819 kompletów) oraz na koszty obsługi zadania – 2 280,18 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników ustalonym przez dyrektora gimnazjum 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. Zestaw podręczników lub 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. Liczby zakupionych kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych nie są zgodne z ustalonymi w Arkuszu organizacji pracy szkoły.
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 w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w sześciu gimnazjach publicznych i dwóch niepublicznych – ewidencja wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].

---

[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 nr 1, nr 2, nr 3, nr 4 (w ZS nr 1), nr 5 (w ZS nr 2), Niepubliczne Gimnazjum Katolickie i Niepubliczne Gimnazjum z Oddziałami Przysposabiającymi w Siedlcach.

[6] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.; od 19 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

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 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.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 3 720,00 zł, w tym w związku z naruszeniem:
   a. art. 22ae ust. 7 ustawy o systemie oświaty poprzez zakupienie ze środków dotacji o 14 kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych więcej niż wynikało to z faktycznej ilości uczniów i oddziałów na kwotę 3 465,00 zł[8]. Przyczyną takiego postępowania był brak aktualizacji informacji dotyczącej postępowania rekrutacyjnego i wniosków o ustalenie wysokości dotacji przez dyrektorów szkół o czym stanowi art. 22af ust. 3 – 10 ustawy o systemie oświaty,
   b. art. 22ap ustawy o systemie oświaty poprzez dokonanie zakupu 10 egzemplarzy repetytorium egzaminacyjnego dla nauczycieli na kwotę 255 zł. Repetytoria nie figurują w wykazie podręczników dopuszczonych do użytku szkolnego, opublikowanym na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej.
2. Zaklasyfikowaniu wydatku z tytułu zakupu papieru ksero do § 4240 – zamiast do 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

[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.).

[8] Gimnazjum Nr 5 – 1 237,50 zł, Gimnazjum Nr 6 – 2 227,50 zł.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w kwocie 255,00 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.
2. Klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana Prezydenta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzała
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli