Warszawa, 29 grudnia 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.42.2016

Pan
Sławomir Chmielewski
Burmistrz Miasta i Gminy Mogielnica

Urząd Miasta i Gminy
Plac Rynek 1
05-640 Mogielnica

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 Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 16 do 26 sierpnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy w Mogielnicy, z siedzibą w Mogielnicy, Plac Rynek 1.

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 Mogielnica w rozdziale 80110 – Gimnazja na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 14 225,00 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty[3] na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim

[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).

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 artystycznych[4], gmina wydatkowała 14 066,02 zł, co stanowi 98,88 % środków otrzymanych na realizacje zadania. Niewykorzystana dotacja w wysokości 158,98 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 Mogielnica przeznaczyła na wyposażenie 49 uczniów (3 oddziały gimnazjum[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 13 926,76 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (52 komplety) kwotę 12 714,01 zł, materiałów ćwiczeniowych (49 kompletów) – 1 212,75 zł. Ponadto na koszty obsługi zadania wydatkowano kwotę 139,26 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie 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. Zestaw podręczników lub materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych został ustalony przez dyrektora gimnazjum po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców, zgodnie z 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
4. Liczby zakupionych kompletów podręczników, materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych 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 wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].

[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 Zespole Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy.

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

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 zagranicznych[7].
9. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
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 Burmistrza, 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 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.).