



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 26 stycznia 2017 r.

WK-IV.431.19.2016

**Pani
Grażyna Wróblewska
Wójt Gminy Przasnysz**

**Urząd Gminy Przasnysz
ul. Św. Stanisława Kostki 5
06-300 Przasnysz**

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 Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 2 do 15 listopada 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Przasnysz, z siedzibą w Przasnyszu przy ul. Św. Stanisława Kostki 5.

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

W 2015 r. gmina Przasnysz w rozdziale 80110 – *Gimnazja* na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 12 850 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi

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.)

wykazanymi w rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych⁴, gmina wydatkowała 12 153,08 zł, co stanowi 94,58% środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 696,92 zł, w tym: 569 zł z tytułu zmniejszenia planu dotacji oraz 127,92 zł niewykorzystanych środków, 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 43 uczniów (3 oddziałów gimnazjów⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 12 153,08 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (46 kompletów) – 11 088,83 zł, materiałów ćwiczeniowych (43 komplety) – 1 064,25 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 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.
5. Zakupione podręczniki i materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan bibliotek szkolnych i wypożyczone uczniom, natomiast materiały ćwiczeniowe zostały wydane uczniom za pokwitowaniem. Trzy komplety podręczników znajdują się w bibliotece.
6. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów w Urzędzie Gminy Przasnysz oraz w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Przasnyszu – wydatków.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.

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 Bogatem, Publiczne Gimnazjum w Nowej Krępie, Publiczne Gimnazjum w Lesznie.

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

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 Panią Wójt, 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 wyrazami szacunku

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.)