



Warszawa, 26 stycznia 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.55.2016

**Pan
Zdzisław Dulias
Wójt Gminy Wierzbica**

**Urząd Gminy w Wierzbicy
ul. Kościuszki 73
26-680 Wierzbica**

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 Grażyna Szymańska-Drózdź, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 15 do 26 lutego 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Wierzbicy, z siedzibą w Wierzbicy przy ul. Kościuszki 73.

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 Wierzbica w rozdziale 80110 – *Gimnazja* na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie 32 575 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³ na podstawie wniosku gminy o dotację złożonego w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w Rozliczeniu wykorzystania

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.).

dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych⁴ gmina wydatkowała 32 574,14 zł, co stanowi 99,9 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,86 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 113 uczniów (6 oddziałów gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 32 099,25 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych – 29 302,50 zł, materiałów ćwiczeniowych (113 kompletów) – 2 796,75 zł oraz na obsługę zadania kwotę 474,89 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty. Na obsługę zadania gmina mogła przeznaczyć kwotę do 1% od wykorzystanej dotacji tj. nie więcej niż 320,99 zł a przeznaczyła kwotę 474,89 zł, tj. o 153,90 zł za dużo.
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 Referacie 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 im. ks. bp. Jana Chrapka w Wierzbicy – 4 oddziały; publiczne Gimnazjum w Rudzie Wielkiej – 2 oddziały.

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.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, tj. do wpłacenia wraz z należnymi odsetkami kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w wysokości 153,90 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

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

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.).