



Warszawa, 26 stycznia 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.61.2016

**Pan
Mariusz Dziuba
Burmistrz Nowego Miasta nad Pilicą**

**Urząd Miasta i Gminy
pl. Koźmińskiego 1/2
26-420 Nowe Miasto nad Pilicą**

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 16 do 26 sierpnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą, z siedzibą w Nowym Mieście nad Pilicą przy pl. Koźmińskiego 1/2.

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

W 2015 r. Nowe Miasto nad Pilicą w rozdziale 80110 – *Gimnazja* na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymało dotację celową w kwocie 14 500 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z art. 22ae ustawy o systemie oświaty³. 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

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).

artystycznych⁴ miasto wydatkowało 14 500 zł co stanowi 100% środków otrzymanych na realizację zadania. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Miasto przeznaczyło na wyposażenie 50 uczniów (3 oddziałów w jednym gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 14 357 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych – 12 395,60 zł oraz zakup materiałów ćwiczeniowych – 1 961,40 zł. Ponadto na koszty obsługi realizowanego zadania wydatkowano kwotę 143 zł.
Zgodnie ze złożonym wnioskiem o przyznanie dotacji maksymalna wysokość kwoty przypadającej na 1 ucznia na zakup materiałów ćwiczeniowych w 2015 r. w nim wskazana wynosiła 24,75 zł. Miasto wydało na ten cel łączną kwotę 1 961,40 zł przy możliwym wydatku $50 \times 24,75 \text{ zł} = 1 237,50 \text{ zł}$ – wykorzystując nadmiernie przyznaną dotację w kwocie 723,90 zł.
2. Wszystkie pozycje ujęte w zestawie podręczników ustalonych 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. Zestawy podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych zostały ustalone przez dyrektora gimnazjum po zasięgnięciu opinii rady pedagogicznej i rady rodziców zgodnie z art. 22ab ust. 4 ustawy o systemie oświaty.
4. Zakupione podręczniki, materiały edukacyjne zostały przyjęte na stan biblioteki szkolnej i wraz z materiałami ćwiczeniowymi wydane uczniom za pokwitowaniem odbioru.
5. Do środków otrzymanych z dotacji urząd prowadził odrębną ewidencję księgową dochodów i 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 klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów dochodów, oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

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 Nowym Mieście nad Pilicą – 3 oddziały.

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

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.).

9. 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.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, tj. do wpłacenia wraz z należnymi odsetkami kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – w kwocie 723,90 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 zobowiązuję Pana Burmistrza 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