

Warszawa, 15 lutego 2017 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.83.2016

**Pan
Janusz Józef Kotowski
Prezydent Miasta Ostrołęki**

**Urząd Miasta
Plac gen. Józefa Bema 1
07-400 Ostrołęka**

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 Małgorzata Krawczyk, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 21 listopada do 2 grudnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Ostrołęki, z siedzibą w Ostrołęce, przy Placu gen. Józefa Bema 1.

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

W 2015 r. Miasto Ostrołęka w rozdziale 80110 – *Gimnazja* na sfinansowanie kosztów podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych otrzymała dotację celową w kwocie

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Adres do korespondencji:

Wydział Kontroli
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

167 424 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 dotacji celowej otrzymanej w 2015 r. na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych⁴ miasto wydatkowało 149 919,40 zł, co stanowi 89,54 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 17 504,60 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. Miasto przeznaczyło dotację na wyposażenie 569 uczniów (25 oddziałów gimnazjum⁵) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych (594 komplety) – 135 939,55 zł, materiałów ćwiczeniowych (569 kompletów) – 13 979,85 zł.
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 gimnazjów 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, podręczniki wypożyczono uczniom (568 kompletów), w tej samej ilości pokwitowany został odbiór ćwiczeń, wypożyczenie materiałów edukacyjnych potwierdzili nauczyciele, którzy udostępniają je uczniom w czasie zajęć lekcyjnych. Na dzień 31 grudnia 2015 r. 15 zestawów podręczników znajdowało się na w bibliotekach, 11 zestawów podręczników wypożyczono nauczycielom.

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 6 Gimnazjów publicznych tj. Gimnazjum nr 1 im. Janusza Kusocińskiego w Ostrołęce – 10 oddziałów, Gimnazjum nr 2 im. Danuty Siedzikówny „Inki” w Ostrołęce – 4 oddziały, Gimnazjum nr 3 im. Adama Mickiewicza, wchodzące w skład Zespołu Szkół nr 3 w Ostrołęce – 2 oddziały, Gimnazjum nr 4, wchodzące w skład Zespołu Szkół nr 4 w Ostrołęce – 2 oddziały, Gimnazjum nr 5, wchodzące w skład Zespołu Szkół nr 5 im. Unii Europejskiej w Ostrołęce – 4 oddziały, dla których organem prowadzącym jest Miasto Ostrołęka oraz Gimnazjum nr 6 Mistrzostwa Sportowego w Ostrołęce, wchodzące w skład Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 im. 5 Pułku Ułanów Zaslawskich w Ostrołęce – 1 oddział, organem prowadzącym jest Powiat Miasto Ostrołęka, 2 gimnazja niepubliczne, tj. Gimnazjum Klasyczne im. Jana Pawła II w Ostrołęce, prowadzone przez Stowarzyszenie „Rodzina Polska” w Ostrołęce – 1 oddział, Gimnazjum, wchodzące w skład Zespołu Szkół prowadzonego przez Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Ostrołęce – 1 oddział.

5. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa w urzędzie miasta – dochodów oraz w gimnazjach i Zespołach Szkół, w skład których wchodziły gimnazja – 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, dotyczące uczniów uczęszczających do szkół publicznych prowadzonych przez Miasto Ostrołęka i przez Powiat Miasta Ostrołęka, zaklasyfikowane zostały zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.
9. Miasto złożyło rozliczenie wykorzystania dotacji z budżetu państwa w terminie określonym w art. 22a 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.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zakwalifikowaniu wydatków z dotacji na podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe, dotyczące uczniów uczęszczających do szkół prowadzonych przez stowarzyszenia, w kwocie 5 667,75 zł do § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych* zamiast do § 2820 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*.

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

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, 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.).

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuje Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonej nieprawidłowości, poprzez prawidłowe klasyfikowanie 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 zobowiązuje Pana Prezydenta 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