Warszawa, 15 marca 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK- IV.431.101.2016

Pan
Radosław Witkowski
Prezydent
Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu
ul. Jana Kilińskiego 30
26--600 Radom

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 Grażyna Szymańska-Dróżdż, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 27 grudnia 2016 r. do 13 stycznia 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Radomiu, z siedzibą w Radomiu przy ul. Jana Kilińskiego 30.

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 Radom 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).

565 695 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. 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 553 305,88 zł, co stanowi 97,81 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 12 389,12 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 2018 uczniów (81 oddziałów gimnazjów[5]) w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe kwotę 553 305,88 zł, w tym na: zakup podręczników i materiałów edukacyjnych – 506 445,54 zł, materiałów ćwiczeniowych – 46 860,34 zł, zgodnie z art. 22ae ust. 15 ustawy o systemie oświaty.
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 placówkach oświatowych – wydatków.
6. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[6].
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

[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] 14 Publicznych gimnazjów oraz 7 niepublicznych gimnazjów na terenie miasta Radomia.
[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 zagranicznych[7].

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.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, 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.).