

Olsztyn, dnia 5 marca 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.6.2020**

**Szanowny Pan
Tadeusz Zbigniew Sobierajski
Burmistrz Morąga**

**14-300 Morąg
ul. 11 Listopada 9**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Morągu, ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Tadeusz Zbigniew Sobierajski – Burmistrz Morąga, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r.,
- Pan Leszek Biernacki – Zastępca Burmistrza Morąga, powołany na to stanowisko w dniu 1 stycznia 2015 r. Zarządzeniem Nr 12/14 Burmistrza Morąga z dnia 18 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Andrzej Skibicki – Kierownik Oddziału kontroli finansowej Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie Przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.81.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Elżbieta Napiwodzka-Szydlik – Główny Księgowy Kuratorium Oświaty w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr OK-II.0030.44.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Marzena Zasada – Starszy specjalista Kuratorium Oświaty w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr OK-II.0030.45.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Angelika Pouch – Starszy specjalista Kuratorium Oświaty w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr OK-II.0030.43.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Zespół kontrolny został powołany na podstawie Zarządzenia nr 36 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Zespołu kontrolnego do przeprowadzenia kontroli w Gminie Morąg.

Termin kontroli: 4 lutego 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość dokonanych wydatków na zakup składników majątkowych w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, wynikających z faktur VAT: 1078/MAG/08/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. i 1088/MAG/08/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r., pod kątem ich zgodności z przeznaczeniem,
- okres objęty kontrolą: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: art. 12 ust. 2, art. 16 ust. 1 i ust. 2, art. 18, art. 51 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w związku z § 8 umowy nr 531.8.11.2019 w sprawie przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” z dnia 27 czerwca 2019 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Gminą Morąg.

[Akta kontroli: II.1-11, III.1-2]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej w zakresie prawidłowości dokonanych wydatków na zakup składników majątkowych w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”, wynikających z faktur VAT: 1078/MAG/08/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. i 1088/MAG/08/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r., pod kątem ich zgodności z przeznaczeniem, ocenia się

negatywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Zgodnie z Uchwałą Nr 140 Rady Ministrów w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 z dnia 15 października 2018 r. (M.P. z 2018 r. poz. 1007) wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 - zwany dalej Programem, jest programem wspierania finansowego gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r.

poz. 1508 i 1693) oraz organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zakresie realizacji zadań, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 996, 1000, 1290 i 1669).

Program zakłada obowiązkowy wkład finansowy lub rzeczowy organów prowadzących szkoły w wysokości 20% środków niezbędnych na realizację dotowanego zadania w Programie. Zakres realizowanych zadań modułu 3 mogą stanowić wyłącznie wydatki bieżące.

W ramach modułu 3 Program przewiduje następujące działania:

- doposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek (własna kuchnia i jadalnia) lub doposażenie stołówek, które obecnie nie funkcjonują, tak aby mogły zostać uruchomione, lub stworzenie nowych stołówek;
- wsparcie w zakresie adaptacji i wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, tzw. jadalni.

Realizacja ww. działań może być prowadzona w formie zakupu:

- usług remontowo-adaptacyjnych służących poprawie standardu funkcjonowania stołówek szkolnych lub miejsc spożywania posiłków;
- niezbędnego wyposażenia kuchni w stołówkach szkolnych.

2. Na podstawie § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019-2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków (Dz.U. z 2019 r. poz. 267) – zwane dalej rozporządzeniem, w dniu 29 kwietnia 2019 r. (data wpływu do Kuratorium Oświaty) Gmina Morąg reprezentowana przez Burmistrza Morąga wystąpiła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z wnioskiem z dnia 25 kwietnia 2019 r. o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” w celu doposażenia i poprawy standardu obecnie funkcjonujących stołówek szkolnych (własnych kuchni i jadalni) w 2 placówkach oświatowych:

- Szkole Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego, 14-300 Morąg, ul. Kajki 2, w której w ramach kontroli dokonano oględzin zakupionych składników majątkowych,
- Szkole Podstawowej im. rtm. Witolda Pileckiego w Łącznie.

Całkowity koszt realizacji zadania oszacowano na kwotę **174 103,67 zł**, w tym:

- łączna wnioskowana kwota wsparcia finansowego z rządowego Programu – 139 282,92 zł,
- wysokość wkładu własnego – 34 820,75 zł.

3. Decyzją Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2019 r. znak: MF/FS5.4143.3.111.2019.MF.2232 zwiększone zostały wydatki w budżecie państwa na 2019 r. w **rozdziale 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne § 2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)** w łącznej kwocie **1 160 846,00 zł**, z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły

podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków. Środki finansowe pochodziły z pozycji 27 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 rok.

Decyzją Nr **FK 148/2019 r.** Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 27 czerwca 2019 r. zwiększono budżet Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2019 r. w Kuratorium Oświaty w Olsztynie w łącznej kwocie **1 160 846,00 zł**, zgodnie z klasyfikacją budżetową – rozdział 80148 § 2030.

W dniu 28 czerwca 2019 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski pismem znak: FK-I.3111.2.148.2019 zawiadomił Gminę Morąg o przyznaniu decyzją nr FK 148/2019 r. z dnia 27 czerwca 2019 r. środków finansowych na realizację ww. Programu w wysokości **76 800,00 zł** (rozdział 80148 § 2030).

4. Następnie na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych w związku z § 13 ust. 1 rozporządzenia, w dniu 28 czerwca 2019 r. została podpisana umowa nr 531.8.11.2019 w sprawie przekazania środków finansowych w formie dotacji celowej na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” z dnia 27 czerwca 2019 r., zawarta pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty a Gminą Morąg reprezentowaną przez Burmistrza Morağa przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - zwana dalej Umową. Do Umowy sporządzono Aneks nr 1 z dnia 28 listopada 2019 r. dotyczący zmiany treści Załącznika nr 3 (Zestawienie ilościowo-wartościowe wydatków). Zgodnie z § 1 ww. Umowy Wojewoda zobowiązany był do przekazania Gminie Morąg środków finansowych w formie dotacji celowej w łącznej wysokości **76 800,00 zł** z przeznaczeniem na realizację zadania w Szkole Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego, 14-300 Morąg, ul. Kajki 2, w której w ramach kontroli dokonano oględzin zakupionych składników majątkowych.
5. Na podstawie pisma Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty w Olsztynie z dnia 27 czerwca 2019 r. znak: ZK 3146.7.5.2019.MZ Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie w dniu 28 czerwca 2019 r. przekazał Gminie Morąg środki finansowe na realizację Programu w wysokości **76 800,00 zł**.
6. Zgodnie z § 5 ww. Umowy Gmina Morąg w dniu 14 stycznia 2020 r. przekazała Kuratorium Oświaty w Olsztynie „Rozliczenie dotacji za 2019 rok” wraz z zestawieniem ilościowo-wartościowym wydatków dokonanych w 2019 r. na podstawie faktur i innych dokumentów księgowych w ramach rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”. Na podstawie ww. rozliczenia ustalono, że łączny koszt zadania wynosił **96 000,02 zł**, w tym:
 - 76 800,00 zł – kwota dotacji wykorzystana i rozliczona,
 - 19 200,02 zł – finansowy wkład własny Gminy

[Akta kontroli: III.4-53]

7. W toku analizy przedmiotowego rozliczenia przez pracowników Kuratorium Oświaty w Olsztynie pojawiły się wątpliwości co do prawidłowości dokonanych wydatków na zakup składników majątkowych w łącznej wysokości **59 752,84 zł**, wynikających z faktur VAT: 1078/MAG/08/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. i 1088/MAG/08/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r., pod kątem ich zgodności z przeznaczeniem. Wydatki zostały zrealizowane przez Szkołę Podstawową nr 4 im. Stefana Żeromskiego, 14-300 Morąg, ul. Kajki 2.
8. W związku z powyższym w dniu 4 lutego 2020 r. w toku czynności kontrolnych zespół kontrolny złożony z pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie oraz Kuratorium Oświaty w Olsztynie dokonał oględzin zakupionych do stołówki Szkoły Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Morągu składników majątkowych, co zostało udokumentowane w protokole oględzin (wraz z dokumentacją fotograficzną). Protokół oględzin został podpisany przez członków zespołu kontrolnego oraz osoby uczestniczące w oględzinach ze strony Gminy, tj.: Zastępcę Burmistrza Morąga, Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Morągu i Starszego intendenta Szkoły Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Morągu.

W wyniku oględzin ustalono, że:

- piec konwekcyjno-parowy (1 szt.) stanowi środek trwały w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.). Piec jest jedenastopółkowy, połączony trwale z podstawą do pieca. Na wyposażeniu pierwotnym pieca nie było blach. Spryskiwacz ręczny do pieca konwekcyjno-parowego (przytwierdzony do pieca) stanowił wyposażenie pierwotne pieca;
- podstawa do pieca konwekcyjno-parowego z półkami (1 szt.) jest dodatkowym wyposażeniem wyżej wymienionego pieca. Podstawa jest trwale połączona z piecem konwekcyjno-parowym. Podstawa powoduje umieszczenie pieca na wysokości bardziej dostępnej dla użytkownika, półki (prowadnice) umożliwiają umieszczenie na nich blach;
- zmiękczacze wody automatyczne do pieca konwekcyjno-parowego (1 szt.) jest dodatkowym wyposażeniem pieca. Zmiękczacze umieszczone w podstawie pieca jest podłączony węzłem do pieca i do źródła wody;
- blachy do pieca konwekcyjno-parowego (10 szt.) zakupione oddzielnie stanowią dodatkowe wyposażenie pieca,
- obieraczka z wyłącznikiem (1 szt.) stanowi środek trwały w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości;
- mieszarka przechyłna (1 szt.) stanowi środek trwały w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości;
- maszyna wieloczynnościowa z kompletem przystawek (1 szt.) stanowi środek trwały w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. W skład maszyny wchodzi napęd – podstawowa część składowa środka trwałego oraz przystawki robocze: do mielenia mięsa z misą, do rozdrabniania jarzyn, do nacinania kotletów;

- stojak przesuwany (1 szt.) stanowi dodatkowe wyposażenie maszyny wieloczynnościowej. Stojak wyposażony jest w kółka i służy do transportu maszyny wieloczynnościowej w inne miejsca kuchni, głównie do ww. mieszarki przechylnej. Przy transporcie stojak jest mocowany do maszyny wieloczynnościowej;
 - zestaw tarcz do maszyny wieloczynnościowej (9 szt. tarcz) stanowi dodatkowe wyposażenie maszyny wieloczynnościowej. Tarcze współpracują z przystawką do rozdrabniania jarzyn.
9. Ww. składniki majątkowe, zgodnie z Zasadami (polityką) rachunkowości w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Morągu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa nr 4 w Morągu, zostały ujęte na koncie bilansowym 013 Pozostałe środki trwałe i umorzone jednorazowo w pełnej wartości oraz w dniach 23 i 28 sierpnia 2019 r. w księgach pomocniczych, tj. księdze inwentarzowej założonej dnia 3 stycznia 2014 r. (prowadzonej w SP nr 4) na str. 17-18, poz. 63-73.
10. Faktury VAT: 1078/MAG/08/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. i 1088/MAG/08/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. dokumentujące zakup ww. składników majątkowych o łącznej wartości **59 752,84 zł brutto** zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Morągu i inspektor ds. finansowych Wydziału Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Morągu oraz opłacone odpowiednio w dniach 26 i 28 sierpnia 2019 r.
11. Odnosząc się do ww. ustaleń stanu faktycznego i obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, należy stwierdzić, że:
- 11.1. Przepisy § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019–2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków, stanowią, że wydatki ponoszone w ramach realizacji zadania objętego wsparciem finansowym stanowią wydatki bieżące organów prowadzących.
- 11.2. W odniesieniu do zakupionych ze środków bieżących składników majątkowych, należy wskazać na treść załącznika do uchwały Nr 4/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”, zwany dalej KSR, ogłoszonej w Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r., poz. 105, zgodnie z którą:
- 3.1. Środek trwałe – to składnik aktywów, który na dzień ujęcia, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy, spełnia łącznie następujące warunki:*
- a) posiada formę rzeczową lub jest rzeczowym prawem majątkowym, takim jak: prawo wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego bądź spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,*
 - b) jego przewidywany okres ekonomicznej użyteczności w danej jednostce jest dłuższy niż rok (12 miesięcy),*
 - c) jest przeznaczony do wykorzystania na potrzeby jednostki, w tym także do trwałego*

wykorzystywania przez inne jednostki na podstawie umów najmu, dzierżawy lub leasingu, o ile w myśl art. 3 ust. 4 ustawy, umowy te nie spełniają definicji leasingu finansowego, d) jest kompletny i zdalny do użytkowania.

W opisywanym przypadku, środkami trwałymi w rozumieniu ww. przepisów są zakupione:

- maszyna wieloczynnościowa z kompletem przystawek o wartości 11 873,19 zł,
- piec konwekcyjno-parowy o wartości 9 999,00 zł,
- obieraczka z wyłącznikiem o wartości 6 870,78 zł,
- mieszarka przechylna o wartości 9 737,91 zł.

11.3. Stosownie do pkt 4.19. KRS *Częścią dodatkową (dodatkowym wyposażeniem) jest element środka trwałego, który zwiększa jego walory użytkowe, ale nie jest niezbędny do jego funkcjonowania lub nie powoduje ograniczenia w jego użytkowaniu. Część dodatkowa wchodzi fizycznie w skład środka trwałego lub jest z nim w inny sposób trwale związana (fizycznie lub prawnie). Jest ona ujmowana w wartości księgowej brutto środka trwałego, z którym jest związana, gdyż sama nie może być uznana za kompletny składnik aktywów.*

W opisywanym przypadku, dodatkowe wyposażenie w rozumieniu ww. przepisów stanowią:

- pieca konwekcyjno-parowego: zmiękcacz wody automatyczny, podstawa z przewodnicami i zestaw blach do pieca o łącznej wartości 16 715,55 zł,
- maszyny wieloczynnościowej: stojak przesuwny i zestaw 9 szt. tarcz o łącznej wartości 4 556,41 zł.

Zakupione składniki majątkowe, tj. obieraczka z wyłącznikiem oraz mieszarka przechylna nie posiadały dodatkowego wyposażenia.

11.4. Wartość początkową środka trwałego stanowi, zgodnie z pkt 3.5. KRS, *cena nabycia, koszt wytworzenia lub inna wartość, według której środek trwały został po raz pierwszy ujęty w księgach rachunkowych jednostki. W momencie ujęcia wartość początkowa środka trwałego jest równa jego wartości księgowej brutto.*

W związku z powyższym wartość początkowa zakupionych środków trwałych, tj.:

- pieca konwekcyjno-parowego wraz z częściami dodatkowymi (dodatkowym wyposażeniem) wynosi **26 714,55 zł**,
- maszyny wieloczynnościowej z kompletem przystawek wynosi **16 429,60 zł**.

11.5. W odniesieniu do ww. wartości początkowej środka trwałego należy wskazać na przepisy rozporządzenia 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 ze zm.), które stanowią, że z wydatków na cele inwestycyjne wyodrębnione zostały zakupy. W paragrafach: 605, 607, 611 i 613 ujmuje się wydatki na inwestycje, bez zakupów inwestycyjnych, które należy klasyfikować odpowiednio w paragrafach: 606, 608, 612 i 614. Zakupy te odnoszą się do środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest

wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo lub gdy od nich nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w przypadkach określonych w tej ustawie.

Zgodnie zaś z art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.), ww. kwota na dzień dokonania zakupu składników majątkowych, o których mowa wyżej, wynosiła **10 000 zł**.

Oznacza to, że zakupione środki trwale powyżej tej wartości należy klasyfikować jako wydatki inwestycyjne (paragraf 605) lub wydatki na zakupy inwestycyjne (paragraf 606) a nie jako wydatki bieżące, jak miało to miejsce w kontrolowanym przypadku.

Ponadto, winny być one ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 Środki trwale i umarżane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Morągu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa nr 4 w Morągu.

11.6. Dokonanie ww. wydatków skutkowało naruszeniem przepisów art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

W opisanym wyżej przypadku środki bieżące z dotacji celowej przeznaczone na zakup środków trwałych, tj.: pieca konwekcyjno-parowego oraz maszyny wieloczynnościowej z kompletem przystawek wraz z wyposażeniem dodatkowym wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie wydatków majątkowych.

Osobami odpowiedzialnymi są osoby zatwierdzające ww. wydatki do zapłaty, tj.:

- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 im. Stefana Żeromskiego w Morągu,
- inspektor ds. finansowych Wydziału Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Morągu.

[Akta kontroli: IV.1-76]

W dniu 26 lutego 2020 r. Burmistrz Morąga pismem z dnia 25 lutego 2020 r. znak: OK.4431.8.2020 wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 lutego 2020 r. Zastrzeżenia zostały **oddalone w całości**.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Przeznaczenie i wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowych

udzielonych z budżetu państwa wyłącznie na cel na jaki zostały przyznane. W przypadku środków przekazanych na realizację własnych zadań bieżących, zaniechanie ich wydatkowania na cele inwestycyjne.

2. Prawidłowe ujęcie zakupionych środków trwałych jako odrębne obiekty inwentarzowe, tj.:
 - pieca konwekcyjno-parowego wraz z częściami dodatkowymi (dodatkowym wyposażeniem) o wartości początkowej **26 714,55 zł**,
 - maszyny wieloczynnościowej z kompletem przystawek o wartości początkowej **16 429,60 zł**,na koncie 011 **Środki trwale i umarzanie stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, stosownie do przepisów** rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w Wydziale Oświaty Urzędu Miejskiego w Morągu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa nr 4 w Morągu.
3. Dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem kwoty **34 515,32 zł** (środki dotacji), wydatkowanej na zakup ww. składników majątkowych na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia 28.06.2019 r., stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w ww. terminie, na podstawie przepisów art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

