



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 09 listopada 2014 r.

FB-KF.431.18.2014.HL

Pani
Iwona Agnieszka Łebek
Wójt Gminy Długołęka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09 do 13 czerwca 2014 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Hubert Lada – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Długołęka (Długołęka ul. Robotnicza 12, 55 - 095 Mirków).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 20 grudnia 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2014 r. (NK-KE.430.5.2013.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Długołęka pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pani Iwona Agnieszka Łebek – Wójt Gminy Długołęka, wybrana w dniu 05 grudnia 2010 r. – (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Długołęce z dnia 06 grudnia 2010 r.), Urząd Gminy Długołęka objęła zgodnie ze złożonym ślubowaniem dnia 27 grudnia 2010 r. (Wyciąg z protokołu nr II/10 z II Sesji Nadzwyczajnej Rady Gminy Długołęka z dnia 27 grudnia 2010 r. godz. 13.00),

Pani Mieczysława Dziubdzińska – pełniąca funkcję Skarbnika Gminy Długołęka od dnia 30 grudnia 1999 r., powołana Uchwałą Nr XIX/195/99 Rady Gminy Długołęka z dnia 30 grudnia 1999 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli Główny Księgowy Urzędu Gminy Długołęka oraz Kierownik i Główny Księgowy Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych w Długołęce.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 24]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

1. ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa,
2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
4. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą.

Ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego (pismo nr KO.ZFK.3146.82.3.2013 z dnia 17 września 2013 r. oraz pismo nr KO.ZFK.3146.95.2.2013 z dnia 13 listopada 2013 r.) zostały wprowadzone zmiany w budżecie jednostki w roku 2013.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie środków objętych kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Zarządzenia	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Zarz. Nr 318/2013 Wójta Gminy Długoleka z dnia 21.10.2013 r.	801	80103	2030	100.395,00	801	80103	3020	2.768,00
							4010	93.095,00
							4110	3.979,00
							4120	553,00
	801	80104	2030	99.774,00	801	80104	3020	5.500,00
							4010	85.409,00
							4110	7.735,00
							4120	1.130,00
Zarz. Nr 371/2013 Wójta Gminy Długoleka z dnia 16.12.2013 r.	801	80103	2030	100.395,00	801	80103	3020	2.689,00
							4010	81.000,00
							4110	14.746,00
							4120	1.960,00
	801	80104	2030	99.774,00	801	80104	3020	5.500,00
							4010	78.470,00
							4110	13.304,00
							4120	2.500,00
Razem				400.338,00	Razem			400.338,00

Zgodnie z art. 14d ust. 1 i 9 ustawy z dnia 07 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami), w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 827 ze zmianami) „1. Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań. 9. Dotacji, o której mowa w ust. 1, udzielają wojewodowie. Dotację przekazuje się w 12 częściach w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem pierwszej części, którą przekazuje się niezwłocznie po zwiększeniu wydatków w części budżetu państwa będącej w dyspozycji wojewody, z wyrównaniem za okres od początku roku.”.

Gmina otrzymała dotację w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdziale 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w wysokości 200.790,00 zł oraz w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 - Przedszkola, § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w wysokości 199.548,00 zł.

Dotacja z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wpływała do Gminy w podziale na poszczególne rozdziały w następujących dniach:

Dotacja (dział, rozdział, paragraf)			Data przekazania z DUW	Kwota przekazana z DUW
801	80103	2030	17.09.2013 r.	50.197,00
			14.10.2013 r.	50.198,00
			15.11.2013 r.	50.198,00
			13.12.2013 r.	50.197,00
	Razem			200.790,00
	80104	2030	17.09.2013 r.	49.887,00
			14.10.2013 r.	49.887,00
			15.11.2013 r.	49.887,00
			13.12.2013 r.	49.887,00
	Razem			199.548,00
Razem			400.338,00	

Zgodnie z art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych „przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi”.

Wydatkowaniem środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa zajmowała się jednostka budżetowa Urzędu Gminy Długołęka, tj. Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych w Długołęce.

Wydatki sprawdzono na podstawie przedłożonych przez jednostkę list płac (zestawienie ujęte w tabeli poniżej).

Kontroli poddano wydatki w kwocie 400.338,00 zł.

Lp.	Nr faktury	Opis wydatku	Kwota faktury/innego dokumentu księgowego	W tym kwota wykorzystanej dotacji celowej	§	różnica - z budżetu gminy	suma jednostki wg rozdziału
ZS SIEDLEC R.80103							
1	Lista zasadnicza ZAS.O SIED.12-grudzień	lista płacy	8 949,51	8 000,00	4010	949,51	
2	Lista zasadnicza GODZ.ZS.SIEDLEC.-grudzień	lista płacy	954,19	600,00	4010	354,19	
3	Lista zasadnicza DM+DW.ZS SIEDLEC- grudzień	lista płacy	1 046,14	900,00	3020	146,14	
4	ZUS P DRA -12 m-c	ZUS	1 785,25	1 737,00	4110	48,25	
5	ZUS P DRA - 12 m-c	FP	254,43	214,00	4120	40,43	
6	Lista zasadnicza DM+DW.ZS SIEDLEC (11m-c)	lista płacy	1 046,14	900,00	3020	146,14	
7	Lista zasadnicza ZAS.O SIED.11 m-c	lista płacy	9 282,77	8 600,00	4010	682,77	
8	ZUS P DRA - 11 m-c	ZUS	1 775,54	1 737,00	4110	38,54	
9	ZUS P DRA -11 m-c	FP	253,05	214,00	4120	39,05	
10	Lista zasadnicza DM+DW.ZS SIEDLEC (10m-c)	lista płacy	1 046,14	900,00	3020	146,14	
11	Lista zasadnicza ZAS.O SIED.10 m-c	lista płacy	9 162,77	8 600,00	4010	562,77	
12	ZUS P DRA -10 m-c	ZUS	1 797,98	1 737,00	4110	60,98	
13	ZUS P DRA - 10 m-c	FP	250,11	214,00	4120	36,11	
14	ZUS P DRA -09 m-c	ZUS	1 802,90	1 737,00	4110	65,90	
15	ZUS P DRA -09 m-c	FP	250,13	214,00	4120	36,13	
16	Lista zasadnicza ZAS.O SIED.09 m-c	lista płacy	3 953,09	3 600,00	4010	353,09	
17	Lista zasadnicza ZAS.O SIED.09 m-c	lista płacy	5 209,68	5 000,00	4010	209,68	
18	Lista zasadnicza DM+DW.ZS SIEDLEC (09m-c)	lista płacy	1 046,14	900,00	3020	146,14	45 804,00
ZS MIRKÓW -R. 80103							
19	Lista zasadnicza SPMIR.DOD.M+W.1-12 m-c	lista płacy	711,29	511,00	3020	200,29	
20	Lista zasadnicza SPMIR.ZAS.L.12.-12 m-c	lista płacy	6 095,20	5 368,00	4010	727,20	
21	ZUS P DRA	ZUS	1 193,26	1 012,00	4110	181,26	
22	ZUS P DRA	FP	111,34	90,00	4120	21,34	
23	Lista zasadnicza SPMIR.DOD.M+W.1-11 m-c	lista płacy	711,29	511,00	3020	200,29	
24	Lista zasadnicza SPMIR.ZAS.L.11.-11 m-c	lista płacy	6 095,20	5 368,00	4010	727,20	
25	ZUS P DRA	ZUS	1 170,04	1 012,00	4110	158,04	
26	ZUS P DRA	FP	108,03	90,00	4120	18,03	
27	Lista zasadnicza SPMIR.DOD.M+W.1-10 m-c	lista płacy	711,29	511,00	3020	200,29	
28	Lista zasadnicza SPMIR.ZAS.L.10.-10 m-c	lista płacy	6 292,37	5 368,00	4010	924,37	
29	ZUS P DRA	FP	112,00	90,00	4120	22,00	
30	ZUS P DRA	ZUS	1 203,93	1 012,00	4110	191,93	
31	Lista zasadnicza SPMIR.DOD.M+W.1-09 m-c	lista płacy	711,29	511,00	3020	200,29	
32	Lista zasadnicza SPMIR.ZAS.L.09.-09 m-c	lista płacy	5 898,03	5 368,00	4010	530,03	
33	ZUS P DRA	FP	104,05	90,00	4120	14,05	
34	ZUS P DRA	ZUS	1 167,21	1 012,00	4110	155,21	27 924,00
SP KIELCZÓW R. 80103							

35	Lista zasadnicza SP KIEŁ.DOD.W+M -12 m-c	lista płacy	2 794,74	369,00	3020	2 425,74	
36	Lista zasadnicza SP KIEŁ.ZAS.N.12 -12 m-c	lista płacy	22 549,47	15 887,00	4010	6 662,47	
37	ZUS P DRA - 12	ZUS	5 071,97	3 100,00	4110	1 971,97	
38	ZUS P DRA -12	FP	722,90	70,00	4120	652,90	
39	Lista zasadnicza SP KIEŁ.DOD.W+M.11 -11 m-c	lista płacy	2 794,74	369,00	3020	2 425,74	
40	Lista zasadnicza SP KIEŁ.L.ZAS.11 -11 m-c	lista płacy	21 534,16	15 887,00	4010	5 647,16	
41	ZUS P DRA - 11	ZUS	4 174,10	3 100,00	4110	1 074,10	
42	ZUS P DRA - 11	FP	594,92	70,00	4120	524,92	
43	Lista zasadnicza SP KIEŁ.DOD.W+M.10 -10 m-c	lista płacy	2 794,74	369,00	3020	2 425,74	
44	Lista zasadnicza SP KIEŁ.L.ZAS. - 10 m-c	lista płacy	22 741,80	15 887,00	4010	6 854,80	
45	ZUS P DRA - 10	ZUS	4 149,09	3 100,00	4110	1 049,09	
46	ZUS P DRA - 10	FP	583,49	70,00	4120	513,49	
47	Lista zasadnicza SP KIEŁ.DOD.W+M.09 -09 m-c	lista płacy	2 794,74	369,00	3020	2 425,74	
48	Lista zasadnicza SP KIEŁ.L.ZAS. - 09 m-c	lista płacy	19 945,64	15 887,00	4010	4 058,64	
49	ZUS P DRA - 09	ZUS	4 015,94	3 100,00	4110	915,94	
50	ZUS P DRA - 09	FP	557,15	70,00	4120	487,15	77 704,00
ZS-P Długoleka r. 80103							
51	Lista plac- NG.SP.D.N.09.20 - 09 m-c	lista płacy					
52	Lista plac- ZAS.SP.DŁKA.20 - 09 m-c	lista płacy	11 532,50	9 225,00	4010	2 307,50	
53	Lista plac- NG.SP.DM+DW.SP.D.09.2 - 09 m- c	lista płacy	1 214,44	1 060,00	3020	154,44	
54	ZUS P DRA - 09	ZUS	2 251,11	1 806,00	4110	445,11	
55	ZUS P DRA - 09	FP	224,89	224,00	4120	0,89	
56	Lista plac- NG.SP.D.N.10.20 - 10 m-c	lista płacy					
57	Lista plac- ZAS.SP.DŁKA.20 - 10 m-c	lista płacy					
58	Lista plac- SP.D.10.20 - 10 m-c	lista płacy	12 291,73	9 325,00	4010	2 966,73	
59	Lista plac- NG.SP.DM+DW.SP.D.10 - 10 m-c	lista płacy	1 214,44	1 060,00	3020	154,44	
60	ZUS P DRA - 10	ZUS	2 248,78	1 805,00	4110	443,78	
61	ZUS P DRA - 10	FP	223,88	223,00	4120	0,88	
62	Lista plac- ZAS..1.11.2013S-11 m- c	lista płacy					
63	Lista plac- ZAS.D.11.201 - 11 m-c	lista płacy	13 411,77	9 225,00	4010	4 186,77	
64	Lista plac- DM+DW.SP.D.11.2 - 11 m-c	lista płacy	1 752,09	1 060,00	3020	692,09	
65	ZUS P DRA - 11	ZUS	2 273,41	1 800,00	4110	473,41	
66	ZUS P DRA - 11	FP	230,46	230,00	4120	0,46	
67	Lista plac- ZAS.N.SP.DŁ.12-12 m-c	lista płacy	12 587,31	9 225,00	4010	3 362,31	
68	Lista plac- DM+DW.SP.D.12.2 - 12 m-c	lista płacy	1 576,82	1 060,00	3020	516,82	
69	ZUS P DRA - 12	ZUS	2 575,09	1 800,00	4110	775,09	
70	ZUS P DRA - 12	FP	276,24	230,00	4120	46,24	49 358,00
ZS-P Długoleka r. 80104							
71	DM+DW.P.D.09.20 z dnia 25.09.2013	lista plac dodatki socjalne- mieszkaniowy, wiejski	3 497,12	2 250,00	3020	1 247,12	
72	Lista zasadnicza ZAS.2.09.2013P	lista płacy	33 782,16	19 000,00	4010	14 782,16	

	wrzesień						
73	Lista zasadnicza ZAS.PRZ.D.02.09. wrzesień	lista płacy	25 905,21	10 500,00	4010	15 405,21	
74	WB nr 120 - wrzesień	przelew składek ZUS	14 134,38	8 714,00	4110	5 420,38	
75	WB nr 120 - wrzesień	przelew składek FP	1 829,53	0,00	4120	1 829,53	
76	Lista zasadnicza ZAS.PrzD.10.20- październik	lista płacy	30 002,74	10 500,00	4010	19 502,74	
77	Lista zasadnicza ZAS.O.PRZ.D.10.- październik	lista płacy	35 254,75	19 000,00	4010	16 254,75	
78	Lista zasadnicza DM+DW.PRZ>D.10.- październik	lista płacy	5 357,10	2 250,00	3020	3 107,10	
79	WB nr 103- lista płac zbiorcza	przelew składek ZUS	14 071,14	8 712,00	4110	5 359,14	
80	WB nr 103- lista płac zbiorcza	przelew składek FP	1 951,79	588,00	4120	1 363,79	
81	Lista zasadnicza ZAS.P.D.1.11.20- listopad	lista płacy	29 467,70	10 500,00	4010	18 967,70	
82	Lista zasadnicza ZAS.P.D.1.11.2013- listopad	lista płacy	32 966,19	19 000,00	4010	13 966,19	
83	Lista zasadnicza DM+DW.PRZ.D.11.- listopad	lista płacy	3 819,90	2 250,00	3020	1 569,90	
84	WB nr 112- 11 zus	wypłata DM+DW+ZUS+F P	13 723,14	8 712,00	4110	5 011,14	
85	ZUS P DRA -11	FP	1 824,51	588,00	4120	1 236,51	
86	Lista zasadnicza ZAS.PRZ.Dł.12- grudzień	lista płacy	30 268,69	10 500,00	4010	19 768,69	
87	Lista zasadnicza ZAS.PRZD>OB.12-grudzień	lista płacy	36 705,93	19 000,00	4010	17 705,93	
88	Lista zasadnicza DM+DW.PRZ>D.12- grudzień	lista płacy zasadniczej	3 819,90	2 250,00	3020	1 569,90	
89	ZUS P DRA -12	ZUS	14 980,43	8 712,00	4110	6 268,43	
90	ZUS P DRA -12	FP	1 995,28	588,00	4120	1 407,28	163 614,00
	ZS MIRKÓW -R. 80104						
91	Lista zasadnicza SPMIR.DOD.M+W.1-12 m-c	lista płacy	2 595,35	0,00	3020	2 595,35	
92	Lista zasadnicza SPMIR.ZAS.L.12.-12 m-c	lista płacy	21 995,24	6 000,00	4010	15 995,24	
93	ZUS P DRA - 12	ZUS	6 592,02	3 000,00	4110	3 592,02	
94	ZUS P DRA -12	FP	882,03	332,00	4120	550,03	
95	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.L.ZAS.-11 m-c	lista płacy	21 502,44	6 000,00	4010	15 502,44	
96	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.DM.DW.-11 m-c	lista płacy	2 595,35	0,00	3020	2 595,35	
97	ZUS P DRA -11	ZUS	3 991,78	2 070,00	4110	1 921,78	
98	ZUS P DRA -11	FP	568,91	332,00	4120	236,91	
99	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.L.ZAS.-10 m-c	lista płacy	20 962,27	6 000,00	4010	14 962,27	
100	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.DM.DW.-10 m-c	lista płacy	2 581,31	0,00	3020	2 581,31	
101	ZUS P DRA -10	ZUS	4 027,51	3 000,00	4110	1 027,51	
102	ZUS P DRA -10	FP	572,88	200,00	4120	372,88	
103	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.L.ZAS.-09 m-c	lista płacy	21 549,20	6 000,00	4010	15 549,20	
104	Lista zasadnicza PRZ.MIRK.DM.DW.-09 m-c	lista płacy	2 627,51	0,00	3020	2 627,51	
105	ZUS P DRA -09	ZUS	4 269,61	3 000,00	4110	1 269,61	
106	ZUS P DRA -09	FP	592,32	0,00	4120	592,32	35 934,00
	suma		719 229,65	400 338,00		318 891,65	

Jednostka wykazała w zamieszczonych na listach płac adnotacjach źródła finansowania dokonanych wydatków. Z powyższych zapisów wynika, iż jednostka otrzymaną dotację celową w wysokości 400.338,00 zł wykorzystwała w 100% na wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach prawidłowo określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami, od dnia 11 marca 2013 r. Dz. U. poz. 330 ze zmianami).

[Dowód: akta kontroli str. 25 - 213]

Ujęcie dotacji w planie finansowym Gminy ocenia się pozytywnie, natomiast z uwagi na brak pełnej sprawdzalności zapisów zawartych w ewidencji księgowej prowadzonej przez Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych w Długołęce (w łącznych kwotach dokonanych wypłat) nie jest możliwa jednoznaczna ocena prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa. Tym samym nie zapewniono pełnej sprawdzalności zapisów zawartych w ewidencji księgowej. Stąd też opisane wyżej zagadnienie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono listy płac, polecenia księgowania operacji gospodarczych oraz wydruki z ewidencji księgowej:

- konto 901/01 Dochody budżetowe za okres 01.01.2013 – 31.12.2013;
- konto 133/01 Rachunek budżetu – dochody za okres 01.09.2013 – 31.12.2013;
- Analitykę rachunków bankowych (wg dokumentów) w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej tj. par. 3020, 4010, 4110, 4120 za okres 01.09.2013 – 31.12.2013.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 przywołanej powyżej ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac przedłożone przez Głównego Księgowego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych w Długołęce.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przedłożone do kontroli listy płac zawierają jedynie adnotacje w jakiej części łączna kwota wynagrodzeń oraz innych wypłat została sfinansowana ze środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa. Brak uszczegółowienia tj. wskazania osób, których wynagrodzenia oraz inne wypłaty zostały sfinansowane ze środków dotacji uniemożliwia ocenę prawidłowości wykorzystania środków. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej także nie pozwala na zidentyfikowanie zapisów dotyczących kwot wydatkowanych z dotacji celowej na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego objętego niniejszą kontrolą. Brak jest również możliwości sprawdzenia poprawności danych, dotyczących kwot udzielonej dotacji, zawartych w rozliczeniu przedłożonym Wojewodzie na podstawie par. 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. Nr 956), co narusza postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Do akt kontroli załączono listy płac, polecenia księgowania, wyciągi bankowe – za miesiąc grudzień 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 214 - 374]

Dokumentowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie, natomiast wobec braku prowadzenia przez jednostkę ewidencji księgowej, która zawierałaby wyodrębnione kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji. Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą.

Do kontroli przedłożono roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2013.

Jednostka przekazała ww. roczne rozliczenie, do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu w dniu 27 stycznia 2014 r, według wzoru stanowiącego zał. Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. Nr 956), tj. zgodnie z par. 4 ust. 3 ww. rozporządzenia, który stanowi, iż „*Gminy przekazują właściwemu wojewodzie roczne rozliczenie wykorzystania dotacji z budżetu państwa za okres jednego roku budżetowego w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym ta dotacja została udzielona.*”.

W zakresie środków objętych kontrolą zbadano prawidłowość sprawozdania budżetowego Rb-27S - Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W miesięcznym sprawozdaniu przekazanym przez Urząd Gminy Długołęka do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., otrzymane dotacje ujęto w kolumnie „dochody wykonane” kwoty środków otrzymanej dotacji na wychowanie przedszkolne w następującym podziale: w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), kwotę 200.790,00 zł, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 - Przedszkola, § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), kwotę 199.548,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 375 - 395]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oraz sprawozdawczość w zakresie dotacji otrzymanej na wydatki objęte kontrolą ocenia się pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się zapewnić w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Jednostek Oświatowych w Długołęce prowadzenie ewidencji księgowej zawierającej wyodrębnione kwoty wydatków, poniesionych ze środków dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa, celem umożliwienia stwierdzenia poprawności dokonanych zapisów w zakresie otrzymanych środków dotacji celowej.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Mariola Dziędział
INSPEKTOR WYDZIAŁU
FINANSOWI I KASOWI

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

Opracował:

Hubert Lada – inspektor wojewódzki

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Małgorzata Świdarska

