



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.13.2015.KW

Wrocław, dnia 19 maja 2015 r.

Pan

Tadeusz Krzakowski

**Prezydent Miasta Legnica**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20.04.2015 r. do 28.04.2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Krystyna Węgrzyn przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Legnica (pl. Słowiański 8,59-220 Legnica).

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

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w jednostce pełniły następujące osoby:

- Pan Tadeusz Krzakowski Prezydent Miasta Legnica wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21.11.2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 25.11.2010 r.), oraz ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się 30 listopada 2014 r.
- Pani Grażyna Nikodem - Skarbnik Miasta, powołana Uchwałą Nr IV/29/94 Rady Miejskiej w Legnicy z dnia 17.X.1994 r.

Wykazy pracowników odpowiedzialnych za realizację zagadnień objętych niniejszą kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str.1-10]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych,
  - zgodność z zapisami księgowymi.

- ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: KO.ZKF.3146.33.5.2014 z dnia 6 marca 2014 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 26 lutego 2014 r. Nr MF/ST05/000309/17247 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2014 zawiadomił Urząd Miasta Legnica

o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
801	80104	2030	4.146.586
801	80105	2030	168.283
Ogółem			4.314.869

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 (w cz.83, poz.52), przeznaczone na udzielenie gminom dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r. w ramach działania 3.1.7.3. Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego.

Pismo stanowiło podstawę do zwiększenia budżetu Gminy na rok 2014 r.

Zwiększenie po stronie dochodów w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w kwocie 4.314.869, 00 zł, z tego w rozdziale:

- 80104 – Przedszkola, wyniosło 4.146.586,00 zł
- 80105 – Przedszkola specjalne – wyniosło 168.283,00 zł

Zmian w budżecie jst w 2014 r. w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w wysokości łącznej 4.314.869, 00 zł po stronie dochodów i wydatków dokonano Zarządzeniem Nr 137/PM/2014 Prezydenta Miasta Legnicy z dnia 14 marca 2014 r.

- zmiana po stronie dochodów:

- zwiększenie planowanych dochodów określono w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia:

Dział	Rozdział	§	Kwota w złotych
801	80104	2030	4.146.586,00
801	80105	2030	168.283,00
Razem			4.314.869,00

- zmiana po stronie wydatków:

- zwiększenie planu wydatków w rozdziale: 80104 – Przedszkola, w wysokości 4.146.586,00 zł (szczegółowy podział planowanych wydatków z uwzględnieniem poszczególnych placówek) określono w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia:

Lp.	Jednostka	Zwiększenie ogółem	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	Razem rozdział 80104
1.	Miejskie Przedszkole nr 1	328 677,00	298 677,00	30 000,00	328 677,00
2.	Miejskie Przedszkole nr 10	257 683,00	227 683,00	30 000,00	257 683,00
3.	Miejskie Przedszkole nr 13	688 905,00	658 905,00	30 000,00	688 905,00
4.	Miejskie Przedszkole nr 14	265 571,00	235 571,00	30 000,00	265 571,00
5.	Miejskie Przedszkole nr 16	328 677,00	298 677,00	30 000,00	328 677,00
6.	Miejskie Przedszkole nr 18	368 118,00	338 118,00	30 000,00	368 118,00
7.	Miejskie Przedszkole nr 19	328 677,00	298 677,00	30 000,00	328 677,00
8.	Miejskie Przedszkole nr 2	331 306,00	301 306,00	30 000,00	331 306,00
9.	Miejskie Przedszkole nr 3	381 265,00	351 265,00	30 000,00	381 265,00
10.	Miejskie Przedszkole nr 4	247 165,00	217 165,00	30 000,00	247 165,00
11.	Miejskie Przedszkole nr 7	163 024,00	133 024,00	30 000,00	163 024,00
12.	Miejskie Przedszkole nr 8	194 577,00	164 577,00	30 000,00	194 577,00
13.	Miejskie Przedszkole nr 9	262 941,00	232 941,00	30 000,00	262 941,00
	Ogółem	4 146 586,00	3 756 586,00	390 000,00	4 146 586,00

- zwiększenie planu wydatków w rozdziale 80105 – Przedszkola specjalne w wysokości 168.283,00 zł zawarto poniżej:

Jednostka	Zwiększenie ogółem	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	Razem rozdział 80105
Miejskie Przedszkole Specjalne dla Dzieci z Zezem i Niedowidzeniem nr 6	168 263,00	138 283,00	30 000,00	168 283,00

[Dowód akta kontroli str.11-16]

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), stosując prawidłową klasyfikację budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami),

Ponadto, zgodnie z art. 257 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych, w którym zapisano: „W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa. (...)”.

Środki dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w łącznej wysokości 4.314.869, 00 zł jednostka zaplanowała na wydatki bieżące tj. na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz składki na ubezpieczenia społeczne, i tak:

- w rozdziale: 80104 – Przedszkola łącznie w kwocie 4.146.586,00 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 3.756.586,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 390.000,00 zł,
  - w rozdziale: 80105 – Przedszkola specjalne łącznie w kwocie 168 283,00 zł, z tego:
    - wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 138 283,00 zł,
    - składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 30.000,00 zł.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. poz. 956), wydane na podstawie art. 14d ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2013 poz.827 ze zm.)*.

Urząd Miasta Legnica otrzymał w 2014 roku środki z dotacji celowej, na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w dziale: 801 – Oświata i wychowanie – w § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) w łącznej wysokości 4.314.869, 00 zł, w tym:

- w rozdziale: 80104 – Przedszkola 4.146.586,00 zł.;
- w rozdziale: 80105 – Przedszkola specjalne 168 283,00 zł.

Przyznana dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego stanowiła 27,66 % wydatków bieżących poniesionych przez jednostkę w kwocie łącznej 15.597.553,91 zł.

Środki finansowe zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy Urzędu Miasta w następującej szczegółowości:

Data	Wyciąg bankowy numer	rozdział 80104	rozdział 80105
07.03.14	47	1 036 646,00	42 070,00
14.04.14	76	345 548,00	14 023,00
14.05.14	96	345 548,00	14 023,00
13.06.14	119	345 549,00	14 023,00
14.07.14	140	345 549,00	14 024,00
14.08.14	163	345 549,00	14 024,00
15.09.14	186	345 549,00	14 024,00
15.10.14	208	345 549,00	14 024,00
13.11.14	229	345 549,00	14 024,00
12.12.14	252	345 550,00	14 024,00
Ogółem		4 146 586,00	168 283,00

ch

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta (w Wydziale Finansowym i w Wydziale Oświaty Kultury i Sportu) w Zespole Obsługi Jednostek Oświatowych w Legnicy oraz w dwóch jednostkach organizacyjnych – placówkach oświatowych:

1. Miejskim Przedszkolu Nr 8 ul. Góralska 23/25; 59-220 Legnica,
2. Miejskim Przedszkolu Specjalnym dla Dzieci z Zezem i Niedowidzeniem nr 6, ul. Andromedy 14; 59-220 Legnica.

W oparciu o przedłożoną dokumentację finansowo-księgową, ewidencję księgową dokonano sprawdzenia wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności z planem finansowym. Środki dotacji wykorzystano na dofinansowanie wydatków bieżących na wynagrodzenia nauczycieli oraz składki ZUS.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków pochodzących z dotacji na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 362.860,00 zł.

1. Miejskie Przedszkole Nr 8 ul. Góralska 23/25; 59-220 Legnica

Kontrolą objęto wydatki poniesione ze środków dotacji w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale: 80104 – Przedszkola w kwocie 194.577,00 zł, w tym, na wynagrodzenia nauczycieli w wysokości 164.577,00 zł oraz składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 30.000,00 zł.

Data operacji	Kwota wydatkowana w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	Numer dokumentu
30.04.14	35 500,00	B- 237/14/MP8
20.05.14	381,00	B- 269/14/MP8
20.05.14	1 888,00	B- 269/14/MP8
20.05.14	1 337,00	B- 270/14/MP8
27.05.14	32 500,00	B- 293/14/MP8
26.06.14	15 000,00	B- 357/14/MP8
27.06.14	394,00	B- 362/14/MP8
29.07.14	15 000,00	B- 413/14/MP8
27.08.14	10 718,00	B- 471/14/MP8
19.09.14	3 214,00	B- 529/14/MP8
28.10.14	16 214,00	B- 629/14/MP8
20.11.14	16 214,00	B- 693/14/MP8
17.12.14	16 217,00	B- 779/14/MP8
Razem	164 577,00	

Data	Kwota wydatkowana w § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	Numer dokumentu
12.05.14	17 000,00	B- 256/14/MP8
19.09.14	13 000,00	B- 529/14/MP8
Razem	30 000,00	

Wydatkowanie środków na wynagrodzenia dla nauczycieli oraz składki ZUS udokumentowano przedłożonymi do kontroli prawidłowymi dowodami księgowymi, listami płac, deklaracjami ZUS P DRA, poleceniami księgowania, wyciągami bankowymi oraz zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

2. Miejskie Przedszkole Specjalne dla Dzieci z zezem i niedowidzeniem nr 6, ul. Andromedy 14; 59-220 Legnica.

Kontrolą objęto wydatki poniesione ze środków dotacji w kwocie w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale: 80105 – Przedszkola specjalne w kwocie 168.283,00 zł, w tym na wynagrodzenia nauczycieli w wysokości 138.283,00 zł oraz składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 30.000,00 zł.

Data operacji	Kwota wydatkowana w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	Nr dokumentu
30.04.14	6 000,00	B- 238/14/MP6
30.04.14	50 093,00	B- 238/14/MP6
31.05.14	14 023,00	B- 329/14/MP6
30.06.14	14 023,00	B- 422/14/MP6
31.07.14	14 024,00	B- 466/14/MP6
31.08.14	14 024,00	B- 518/14/MP6
30.11.14	12 072,00	B- 766/14/MP6
18.12.14	14 024,00	B- 815/14/MP6
R-m	138 283,00	

Data operacji	Kwota wydatkowana w § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	Nr dokumentu
30.09.14	14 024,00	B- 608/14/MP6
29.10.14	14 024,00	B- 687/14/MP6
30.11.14	1 952,00	B- 766/14/MP6
R-m	30 000,00	

Wydatkowanie środków na wynagrodzenia oraz składki ZUS dla nauczycieli udokumentowano przedłożonymi do kontroli prawidłowymi dowodami księgowymi, listami płac, deklaracjami ZUS P DRA, poleceniami księgowania, wyciągami bankowymi oraz zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.).

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się pozytywnie.

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

Urząd Miasta Legnica:

- Konto 901- 01– klasyfikacja 801.80104.2030 Gmina Dotacja celowa - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 1 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 2 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 3 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 4 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 7 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 8 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 9 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 10 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 13 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 14 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 16 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 18 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole nr 19 w Legnicy rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;
  
- Konto 901- 01 – klasyfikacja 801.80105.2030 Gmina Dotacja celowa - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;



- Konto 223-01 Miejskie Przedszkole Specjalne dla Dzieci z Zezem i Niedowidzeniem nr 6 rok 2014 od 01-01-2014 do 31.12.2014;

[Dowód akta kontroli str.17-111]

Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Legnicy:

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wydruki z ewidencji księgowej:

1. Miejskie Przedszkole Specjalne dla Dzieci z Zezem i Niedowidzeniem nr 6  
ANALITYKA KONT od m-ca: styczeń do m-ca grudzień 2014 r. dla kont-15 analitycznych  
Konto: 130-15-01 Rachunek bieżący jednostki – wydatki DC,  
Konto: 223-15 Rozliczenie wydatków budżetowych DC,  
Konto: 404-15-801-80105-4010-15-0101 Koszty – Wynagrodzenia nauczyciele DC,  
Konto: 405-15-801-80105-4110-15-0101 Koszty – ZUS nauczyciele  
Zestawienie obrotów i sald za m-c 12/2014 dla kont – 15 syntetycznie  
Zestawienie paragrafów wydatków za m-c 12/2014 dla wybranych paragrafów budżetu  
– 15-01,  
POLECENIA KSIĘGOWANIA PK,  
Listy plac nauczyciele  
ZUS P DRA,  
Wyciągi bankowe

[Dowód akta kontroli str.112-149]

Miejskie Przedszkole Nr 8

Do kontroli przedłożono dowody księgowe i wydruki z ewidencji księgowej:

ANALITYKA KONT od m-ca: styczeń do m-ca grudzień 2014 r. dla kont-15 analitycznych  
Konto: 130-15- Rachunek bieżący DCL,  
Konto: 223-15 - Rozliczenie wydatków budżetowych,  
Konto: 225-15-801-80104-4010-01- 01 - Rozrachunki z budżetem dcl,  
Konto: 229-15-801-80104-4010-0151- DCL Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – ZUS pracodawcy nauczyciele,  
Konto: 231-15-801-80104-4010-15- 01- DCL Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
Konto: 240-15-801-80104-4010-01- 01 – DCL ROR wynagrodzenia nauczyciele,  
Konto: 404-15-801-80104-4010-15-0101 Koszty – Wynagrodzenia nauczyciele,  
Konto: 405-15-801-80104-4110-15-01 Koszty – ZUS nauczyciele DCL  
Zestawienie obrotów i sald za m-c 12/2014 dla kont – 15 syntetycznie

Zestawienie paragrafów wydatków za m-c 12/2014 dla wybranych paragrafów budżetu  
– 15-01,

POLECENIA KSIĘGOWANIA PK;

Listy plac nauczyciele;

Deklaracje ZUS P DRA;

Wyciągi bankowe.

[Dowód akta kontroli str.150-186]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą (tj. w § 4010, 4110) spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami)*.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w *art. 21 ust.1 ww. ustawy*.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, 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.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w *art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*, zgodnie z którym, *księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków oceniono pozytywnie.

- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji

Według rozliczenia z wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 wynika iż jednostka wydatkowała 100% otrzymanych środków finansowych w kwocie 4.314.869, 00 zł.

Do kontroli przedłożono sporządzone w dniu 29.01.2015 r. - Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014, w którym zawarto następujące dane:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Liczba dzieci
1	Dotacja z budżetu państwa otrzymana przez gminę w roku budżetowym	4.314.869,00	
2	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy -zgodnie z art. 14d ust. 3 i 6 ustawy o systemie oświaty	X	2.682
3	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego	X	2.745
4	Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym – obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej	X	2.703,00
5	Różnica - pomiędzy liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji z budżetu państwa dla gminy - a średnioroczną liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym, obliczana, z dokładnością do wartości setnej	X	- 21,00
6	Kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem - wydatki bieżące poniesione w roku budżetowym przez gminę w rozdziałach: 80104 - Przedszkola, 80103 - Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych, 80105 - Przedszkola specjalne, 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego i finansowane w ramach dotacji z budżetu państwa, o której mowa w art. 14d ust. 1 ustawy o systemie oświaty	4.314.869,00	X
7	Kwota dotacji z budżetu państwa niewykorzystanej do końca roku budżetowego	0,00	X
8	Kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem - dotacja otrzymana z budżetu państwa lub jej część, która do końca roku budżetowego została przeznaczona na pokrycie innych wydatków, niż wymienione w wierszu 6,	0,00	X
9	Kwota dotacji z budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości - obliczana, po zaokrągleniu w dół do pełnych groszy	0,00	X

[Dowód akta kontroli str.187-190]

Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014, sporządzono w terminie

określonym w § 4.1.3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. poz. 956).

Rozliczenie sporządzono na prawidłowym druku, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

Biorąc pod uwagę powyższe pozytywnie oceniono prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych,
  - zgodność z zapisami księgowymi.

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych

W Rb-27 S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Urząd Miasta Legnica, w dziale 801, w rozdziałach 80104,80105 w § 2030 zawarto następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
801	80104	2030	4.146.586,00	4.146.586,00	4.146.586,00	4.146.586,00
801	80104	2030	168.283,00	168.283,00	168.283,00	168.283,00
Suma:rozd.80104,80105			4.314.869,00	4.314.869,00	4.314.869,00	4.314.869,00

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2013 do 31 grudnia 2014 r., Urząd Miasta Legnica na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S przedłożonych przez jednostki organizacyjne realizujące zadania w dziale 801, w rozdziałach 80104; 80105, - sporządził Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (roczne), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą, w zakresie działu 801, w rozdziałach 80104, 80105, sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów

w sprawie sprawozdawczości budżetowej a wskazanymi w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 – Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto, do kontroli przedłożono sprawozdania budżetowe Rb-28S (miesięczne) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

W Rb-28 S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Miejskie Przedszkole Nr 8 w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą w dziale 801, w rozdziale 80104 w §§ 4010 oraz 4110 - w kolumnach „Plan po zmianach”; „Zaangażowanie” oraz „Wydatki wykonane” wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
801	80104	4010	164.577,00	164.577,00	164.577,00
801	80104	4110	30.000,00	30.000,00	30.000,00
R-m			194.577,00	194.577,00	194.577,00

W Rb-28 S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Miejskie Przedszkole Nr 6 w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą w dziale 801, w rozdziale 80105 w §§ 4010 oraz 4110 w kolumnach „Plan po zmianach”; „Zaangażowanie” oraz „Wydatki wykonane” wykazano następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
801	80105	4010	138.283,00	138.283,00	138.283,00
801	80105	4110	30.000,00	30.000,00	30.000,00
R-m			168.283,00	168.283,00	168.283,00

- zgodność z zapisami księgowymi.

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27-S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Miasta Legnica ewidencji

księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Ponadto, przedłożone do kontroli sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2014 r., 30 kwietnia 2014 r., 31 maja 2014 r., 30 czerwca 2014 r., 31 lipca 2014 r., 31 sierpnia 2014 r., 30 września 2014 r., 31 października 2014 r. 30 listopada 2014 r. oraz 31 grudnia 2014 r. (roczne) sporządzone przez Miejskie Przedszkole Nr 8 oraz Miejskie Przedszkole nr 6, są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostkach wyodrębnionej ewidencji księgowej.

W ww. sprawozdaniach ujęto wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego.

[Dowód akta kontroli str.191- 236]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych oceniono pozytywnie

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano 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:

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)