



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 lipca 2015 r.

FB-KF.431.21.2015.JG

Pan
Stanisław Dobrowolski
Burmistrz
Miasta i Gminy Sobótka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 do 23 czerwca 2015 r. 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), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu oraz Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Sobótce, Rynek 1, 55-050 Sobótka.

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 w oparciu o zatwierdzony w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce pod pozycją 5/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pan Stanisław Dobrowolski, Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka wybrany w wyborach w dniu 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie z dnia 26 listopada 2010 r.).

W wyborach z dnia 30 listopada 2014 r., Pan Stanisław Dobrowolski ponownie został wybrany Burmistrzem Miasta i Gminy Sobótka (zaświadczenie z dnia 02 grudnia 2014 r.).

- Pan Krzysztof Szczeponik – Z-ca Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka powołany na stanowisko z dniem 10 czerwca 2011 r. (Zarządzenie Nr 62 Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka z dnia 07 czerwca 2011 r.).

- Pani Eugenia Pawłowska – powołana na stanowisko Skarbnika Miasta i Gminy Sobótka Uchwałą Nr II/12/90 Rady Gminy i miasta w Sobótce z dnia 18 czerwca 1990 r.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą byli pracownicy Referatu Finansowego i Referatu Oświaty Urzędu Miasta i Gminy w Sobótce.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

- ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa. Zgodnie z art. 14d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 ze zmianami) – dotacja może być przeznaczona wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tych zadań.

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 zmianami).

Podstawa programowa wychowania przedszkolnego określona została w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie

podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół (Dz. U. poz. 977).

Ww. załącznik zawiera 15 punktów wskazujących obszary, w których należy wspomóc dziecko w wieku przedszkolnym aby osiągnąć cele wychowania przedszkolnego.

Podstawą naliczenia kwot dotacji dla Gminy była zgodnie z §3 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego*, liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie, ustalona według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Ogólną kwotę dotacji ustalono jako iloczyn liczby tych dzieci i kwoty rocznej dotacji wynikającej z art. 11 ust. 1 *ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827 ze zmianami).*

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

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, Wojewoda Dolnośląski zawiadomił Urząd Miasta i Gminy w Sobótce o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
801	80103	2030	137 862,00
801	80104	2030	409 348,00
Ogółem			547 210,00

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.

Zmiany w budżecie jst w zakresie ww. środków:

Uchwała	Dochody				Wydatki			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XL/409/13 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 30 grudnia 2013 r.	801	80103	2030	100 000,00	801	80103		100 000,00
	801	80104	2030	412 626,00	801	80104		412 626,00
Uchwała Nr XLIII/438/14 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 28 marca 2014 r.	801	80103	2030	37 862,00	801	80103		37 862,00
	801	80104	2030	-3 278,00	801	80104		-3 278,00
RAZEM				547 210,00	RAZEM			547 210,00

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2014, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, wprowadzано uchwałami Rady Miejskiej w Sobótce.

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami), stosując prawidłową klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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).

Jednostka na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymała środki dotacji w łącznej wysokości 547 210,00 zł w nw. rozdziałach i paragrafach:

- w rozdziale: 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych;
- w § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwotę 137 862,00 zł,
- w rozdziale: 80104 – Przedszkola;
- w § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwotę 409 348,00 zł.

W ramach rozdziału 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, dotację otrzymały:

I. 4 oddziały przedszkolne na łączną kwotę 137 862,00 zł:

1. przy Szkole Podstawowej w Świątnikach – 29 913,00 zł,
2. przy Szkole Podstawowej w Rogowie Sobóckim – kwota 41 619,00 zł,
3. przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Sobótce – kwota 31 214,00 zł,
4. przy Szkole Podstawowej Nr 1 w Sobótce – kwota 35 116,00 zł.

W ramach rozdziału 80104 – Przedszkola, dotację otrzymało:

I. Przedszkole Nr 1 w Sobótce – kwota 409 348,00 zł.

Zgodnie z art. 14d ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - 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 budżetowego.

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

Data	Wyciąg bankowy numer	rozdział 80103	rozdział 80104
07.03.2014	48	34 465,00	102 337,00
14.04.2014	80	11 488,00	34 112,00
14.05.2014	100	11 488,00	34 112,00
13.06.2014	122	11 488,00	34 112,00
14.07.2014	149	11 488,00	34 112,00
14.08.2014	174	11 488,00	34 112,00
15.09.2014	195	11 488,00	34 112,00
15.10.2014	225	11 488,00	34 112,00
13.11.2014	246	11 490,00	34 113,00
12.12.2014	270	11 491,00	34 114,00
Ogółem	X	137 862,00	409 348,00

Kontrolą objęto 10 % wydatków z ww. rozdziałów:

- 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – kwota 13 786,20 zł (10% z kwoty 137 862,00 zł),
- 80104 – Przedszkola – kwota 40 934,80 zł (10% z kwoty 409 348,00 zł).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. (Dz. U. poz. 956) w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie

zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, środki dotacji mogły być przeznaczone na wydatki bieżące.

[Dowód akta kontroli str.1-35]

Wydatkowanie środków dotacji w podziale na poszczególne jednostki:

Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych:

1. Szkoła Podstawowa w Świątnikach.

Maj 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
05/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	02.05.2014 r.	28 688,02	1 509,07
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 04.2014 r.	19.05.2014 r.	4 186,00	119,03
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 04.2014 r.	05.05.2014 r.	17 551,59	285,89
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 04.2014 r.			356,55
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	4 605,38	161,94
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	1 137,05	51,09
Razem:		56 168,04	2 483,57

Listopad 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	03.11.2014 r.	27 298,55	1 506,72
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 11.2014 r.	20.11.2014 r.	6 382,00	142,08
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.	18 929,49	285,88
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 11.2014 r.			356,55
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	5 274,57	161,93
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	1 060,05	51,09
Razem:		58 944,66	2 504,25

[Dowód akta kontroli str.36-92]

2. Szkoła Podstawowa w Rogowie Sobóckim.

Maj 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 04.2014 r.	19.05.2014 r.	4 384,00	201,36
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 04.2014 r.	05.05.2014 r.	19 215,55	397,70
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 04.2014 r.			496,08
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	4 873,44	225,28
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	1 338,99	71,08
Razem:		29 811,98	1 391,50

Listopad 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	03.11.2014 r.	28 663,29	2 077,16
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 11.2014 r.	20.11.2014 r.	6 670,00	200,89
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.	20 884,91	397,73
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 11.2014 r.			496,08
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	5 264,34	225,28
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	1 600,10	71,08
Razem:		63 082,64	3 468,22

[Dowód akta kontroli str.93-151]

3. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sobótce.

Maj 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
05/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	02.05.2014 r.	65 459,51	1 761,00
Polecenie przelewu – podatek	19.05.2014 r.	10 663,00	162,64

od wynagrodzeń – 04.2014 r.			
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 04.2014 r.	05.05.2014 r.	41 899,78	335,55
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 04.2014 r.			418,57
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	11 104,30	190,07
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	2 810,69	59,97
Razem:		131 937,28	2 927,80

Listopad 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	03.11.2014 r.	72 862,48	2 258,13
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	28.11.2014 r.	1 171,38	1 124,03
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 11.2014 r.	20.11.2014 r.	14 190,00	192,48
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.	53 489,27	58,64
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 11.2014 r.			418,57
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	14 473,03	187,28
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	3 786,92	59,97
Razem:		159 973,08	4 299,10

[Dowód akta kontroli str.152-237]

4. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sobótce.

Maj 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
05/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	02.05.2014 r.	29 067,31	1 560,22
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 04.2014 r.	19.05.2014 r.	5 748,00	146,72
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 04.2014 r.	05.05.2014 r.	17 588,89	298,08
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 04.2014 r.			373,74
Polecenie przelewu – składka	05.05.2014 r.	4 995,04	168,84

zdrowotna – 04.2014 r.			
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	1 175,10	53,27
Razem:		58 574,34	2 600,87

Listopad 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	03.11.2014 r.	22 881,02	1 345,57
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 11.2014 r.	20.11.2014 r.	5 622,00	147,65
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.	13 525,62	298,09
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.		373,74
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	4 916,03	168,85
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	1 240,84	53,27
Płace - Spłata poż. z ZFŚS	03.11.2014 r.	64 998,09	214,00
Razem:		113 183,60	2 601,17

[Dowód akta kontroli str.238-294]

Przedszkola:

1. Przedszkole Nr 1 w Sobótce.

Maj 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
1/05/14	04.05.2014 r.	2 200,00	2 200,00
05/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	02.05.2014 r.	32 689,76	19 761,05
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 04.2014 r.	20.05.2014 r.	6 149,00	1 825,26
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 04.2014 r.	05.05.2014 r.	23 152,97	3 697,96
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 04.2014 r.			5 863,91
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	6 770,61	2 124,47
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 04.2014 r.	05.05.2014 r.	1 885,30	835,75
Razem:		72 847,64	36 308,40

Listopad 2014 r.

Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
0203/DR02/14	31.10.2014 r.	1 100,00	1 100,00
11/2014- lista płac - wynagrodzenia netto	03.11.2014 r.	27 286,88	19 831,94
Polecenie przelewu – podatek od wynagrodzeń – 11.2014 r.	20.11.2014 r.	7 637,00	1 840,00
Polecenie przelewu – składka społeczna pracownik– 11.2014 r.	05.11.2014 r.	29 293,89	3 676,78
Polecenie przelewu – składka społeczna pracodawca– 11.2014 r.			5 863,91
Polecenie przelewu – składka zdrowotna – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	8 154,82	2 129,57
Polecenie przelewu – fundusz pracy – 11.2014 r.	05.11.2014 r.	2 167,62	835,75
Razem:		75 640,21	35 277,95

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków wskazanych w powyższych tabelach:

- deklaracje ZUS P DRA za miesiąc 04.2014 i 10.2014,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014 rok,
- ewidencję księgową;

- zestawienie obrotów i sald konta 130-02-06 w rozbiciu na poszczególne miesiące dot. środków dotacji,

- zestawienie obrotów i sald konta 225 – rozrachunki z budżetami z wyodrębnieniem wydatków na koncie 225-01-06 dot. środków dotacji,

- zestawienie obrotów i sald konta 229-51– rozrachunki publiczno- prawne ubezpieczenie społeczne, z wyodrębnieniem wydatków na koncie 229-51-06 dot. środków dotacji,

- zestawienie obrotów i sald konta 229-52– rozrachunki publiczno- prawne ubezpieczenie zdrowotne, z wyodrębnieniem wydatków na koncie 229-52-06 dot. środków dotacji,

- zestawienie obrotów i sald konta 229-53– rozrachunki publiczno- prawne fundusz pracy, z wyodrębnieniem wydatków na koncie 229-53-06 dot. środków dotacji.

Dodatkowo, w Przedszkolu Nr 1 w Sobótce ze środków dotacji sfinansowano usługę nauczania dzieci języków obcych – wydatek udokumentowano fakturami, wyciągami bankowymi oraz zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

[Dowód akta kontroli str.295-359]

Poniższa tabela przedstawia wysokość otrzymanych i wykorzystanych środków dotacji w miesiącach maju i listopadzie 2014 r.

X		Maj 2014		Listopad 2014	
Lp.	Nazwa szkoły	Otrzymane środki dotacji	Wykorzystane środki dotacji	Otrzymane środki dotacji	Wykorzystane środki dotacji
1	Szkoła Podstawowa w Świątnikach	11 488,00	2 483,57	11 490,00	2 504,25
2	Szkoła Podstawowa w Rogowie Sobóckim		1 391,50		3 468,22
3	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sobótce		2 927,80		4 299,10
4	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sobótce		2 600,87		2 601,17
Razem:		11 488,00	9 403,74	11 490,00	12 872,74
5	Przedszkole Nr 1 w Sobótce	34 112,00	36 308,40	34 113,00	35 277,95
Razem:		34 112,00	36 308,40	34 113,00	35 277,95

Jak wynika z tabeli:

- w rozdziale 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, w maju 2014 r. wydatkowano kwotę 9 403,74 zł tj. o 2 084,26 zł mniejszą niż dotacja otrzymana w tym miesiącu, natomiast w listopadzie 2014 r. wydatkowano kwotę 12 872,74 zł tj. o 1 382,74 zł większą niż otrzymane środki w tym miesiącu,
- w rozdziale 80104 – Przedszkola, zarówno w maju jak i listopadzie 2014 r. wydatkowano kwotę wyższą niż otrzymana dotacja w danym miesiącu: w maju o 2 196,40 zł, natomiast w listopadzie o 1 382,74 zł.

W powyższej sprawie złożone zostało wyjaśnienie Burmistrza Sobótki: „(...) Wykazane kwoty w przypadku rozdziału 80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, były w miesiącach: marcu, kwietniu, maju, lipcu i wrześniu 2014 roku niższe niż kwota otrzymanej dotacji w tych miesiącach, natomiast w pozostałych były wyższe. Miesiącem rozliczeniowym był grudzień, w którym kwota wydatków został wyrównana do kwoty dotacji otrzymanej. Taka sama sytuacja dotyczyła rozdziału 80104 – przedszkola, jednak wydatki zrealizowane w ramach dotacji, były niższe w miesiącach marcu i grudniu 2014 roku (...).”

Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczenia zadania, w związku z czym nie wpłynęło na ogólną ocenę zagadnień objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.360-362]

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 wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa ocenia się pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

- 901-80103-2030 – oddziały przedszkolne w SP 801.80104.2030,
- 901-80104-2030 – dotacja wyprawka szkolna/podrę801.80104.2030,
- obroty na koncie 130-02-06 Dotacja celowa wychowania przedszkolne z podziałem na paragrafy i poszczególne jednostki, które otrzymały dotację za okres od 01.05.2014 – 31.05.2014 oraz 01.11.2014-30.11,
- zestawienie obrotów i sald poszczególnych jednostek konta 130-02-06 za okresy: 01.01.2014-31.03.2014, 01.01.2014-30.06.2014, 01.01.2014-30.09.2014, 01.01.2014-31.12.2014,
- obroty na koncie 130-02-06 Dotacja celowa wychowania przedszkolne z podziałem na poszczególne jednostki, które otrzymały dotację za okres 01.01.2014-31.12.2014.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, listy płac, deklaracje ZUS i wyciągi bankowe.

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.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie

z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadań objętych dofinansowaniem środków z dotacji.

[Dowód akta kontroli str.363-409]

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

1. Przedszkole Nr 1 w Sobótce

- wyciąg bankowy nr 85 z dnia 02.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 86 z dnia 05.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 90 z dnia 09.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 97 z dnia 20.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 214 z dnia 03.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 216 z dnia 05.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 217 z dnia 06.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 226 z dnia 20.11.2014 r.,

2. Szkoła Podstawowa w Rogowie Sobóckim

- wyciąg bankowy nr 62 z dnia 02.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 63 z dnia 05.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 71 z dnia 19.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 171 z dnia 03.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 173 z dnia 05.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 179 z dnia 20.11.2014 r.,

3. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sobótce

- wyciąg bankowy nr 69 z dnia 02.05.2014 r.,

- wyciąg bankowy nr 70 z dnia 05.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 77 z dnia 19.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 183 z dnia 03.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 185 z dnia 05.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 194 z dnia 20.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 199 z dnia 28.11.2014 r.,

4. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sobótce

- wyciąg bankowy nr 74 z dnia 02.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 75 z dnia 05.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 82 z dnia 19.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 179 z dnia 03.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 181 z dnia 05.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 189 z dnia 20.11.2014 r.,

5. Szkoła Podstawowa w Świątnikach

- wyciąg bankowy nr 58 z dnia 02.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 59 z dnia 05.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 65 z dnia 19.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 156 z dnia 03.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 157 z dnia 05.11.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 166 z dnia 20.11.2014 r.

Przedłożone do kontroli faktury (za zajęcia z języka angielskiego) 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 określonego przez udzielającego dotację 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 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami) oraz z postanowieniami umowy dotacji.

Płatności (za faktury, z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego) zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zmianami).

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Zgodnie z rozporządzeniem 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), Urząd Miasta i Gminy w Sobótce sporządził roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014.

Rozliczenie zostało złożone w dniu 29 stycznia 2015 r. do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu tj. zgodnie z terminem wynikającym z §4 ust.3 ww. rozporządzenia. Zgodnie z danymi przedstawionymi w rozliczeniu, jednostka wydatkowała 100% otrzymanych środków finansowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 w kwocie 547 210,00 zł.

Roczne zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenie, w którym zawarto następujące dane:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Liczba dzieci
1	Dotacja z budżetu państwa otrzymana przez gminę w roku budżetowym	547 210,00	
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	379
3	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego	X	380
4	Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym – obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej	X	379,34
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	- 0,34
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	547 210,00	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

Powyższe obliczenia zostały sporządzone na podstawie prawidłowych danych oraz zgodnie ze wzorami podanymi w załączniku.

W dniu 09 lutego 2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Sobótka wpłynęło pismo z Kuratorium Oświaty (nr KO.ZFK.3146.9.2015 z dnia 29 stycznia 2015 r.) z prośbą o przedłożenie rozliczenia dotacji celowych wg załączonych do pisma tabel. Termin złożenia rozliczenia upływał w dniu 10 lutego 2015 r. W związku z krótkim okresem pomiędzy datą otrzymania pisma z Kuratorium a terminem złożenia dokumentu, rozliczenie dotacji wg stanu na dzień 31 stycznia 2015 r. dot. dotacji przyznanej na 2014 rok, Gmina Sobótka przekazała w dniu 12 lutego 2015 r. (wpłynęło do Kuratorium w dniu 17 lutego 2015 r.).

Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość realizacji i rozliczenia zadania, w związku z czym nie wpłynęło na ogólną ocenę zagadnień objętych kontrolą.

W rozliczeniu jednostka wskazała wykorzystanie dotacji w 100%.

Wyszczególnienie	Dział Rozdział Paragraf	Plan dotacji po zmianach	Otrzymana kwota dotacji	Kwota dokonaneg o zwrotu	Kwota dotacji uznana za wykorzystaną
Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	801 80103 2030	137 862,00	137 862,00	0,00	137 862,00
Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	801 80104 2030	409 348,00	409 348,00	0,00	409 348,00

Na podstawie sprawozdania RB-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2014 do 31 grudnia 2014 r., stwierdzono, iż zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami), kwota dotacji na dofinansowanie wychowania przedszkolnego – zadanie własne - nie przekroczyła 80% i stanowiła:

- w rozdziale 80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 34,99%,
- w rozdziale 80104 – przedszkola – 27,10%.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą ocenia się pozytywnie.

[Dowód akta kontroli str.410-423]

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)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrol Finansowej
.....
Kamilla Płocicka

