



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 stycznia 2016 r.

FB-KF.431.36.2015.KW

Pan
Marek Fedoruk
Burmistrz Szczawna-Zdroju

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od dnia 06 do dnia 16 listopada 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Szczawnie –Zdroju, ul. Kościuszki 17, 58-310 Szczawno-Zdrój.

Temat kontroli: Prawdliwość 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 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju pod pozycją 8/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pan Marek Fedoruk Burmistrz Miasta Szczawna - Zdroju wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie z dnia 08 grudnia 2014 r.).

Pan Tadeusz Właźlak Burmistrz Szczawna-Zdroju wybrany w wyborach w dniu 08 grudnia 2010 r. (zaświadczenie z dnia 13 grudnia 2010 r.).

- Pani Bogumiła Wojtczuk powołana z dniem 1 maja 2015 r. na stanowisko Skarbnika Miasta Szczawna-Zdroju Uchwałą Nr IX/37/15 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 27 kwietnia 2015 r.

Pani Krystyna Papierz powołana z dniem 11 lipca 2005 r. na stanowisko Skarbnika Gminy Szczawno-Zdrój Uchwałą Nr XXXVIII/18/05 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 11 lipca 2005 r.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą byli pracownicy Wydziału Finansowego i pracownik ds. Oświaty Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola Miejskiego.

[Dowód akta kontroli str.1-9]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

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

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 w zakresie wychowania przedszkolnego.

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 z późn. zm.).

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 Szczawno-Zdrój o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	§	Kwota zwiększenia w złotych
801	80104	2030	173.948,00
Ogółem			173.948,00

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 (w cz.83, poz.52), przeznaczone zostały 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 kształtowały się następująco:

Uchwała	Dochody (załącznik 1)				Wydatki (załącznik 2)			
	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł	Dz.	Rozdz.	§	Kwota w zł
Uchwała Nr XL/7/14 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 31marca 2014 r.	801	80104	2030	173.948,00	801	80104	4270	70.155,00

Zgodnie z treścią powyższego pisma Uchwałą Nr XL/7/14 Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju z dnia 31.03.2014 r. do budżetu gminy na rok 2014 wprowadzono po stronie dochodów w dziale: 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80104 – Przedszkola, w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwotę 173.948,00 zł.

Powyższa zmianę wprowadzono zgodnie z art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm), 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 z późn. zm.).

Natomiast po stronie wydatków wprowadzono zmianę w kwocie 70.155,00 zł.

W uzasadnieniu do ww. Uchwały Rady Miejskiej podano cyt.: „Dział 801 Zwiększenia planu dochodów dokonano na podstawie decyzji Nr KO.ZKF.3146.33.5.2014 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 06.03.2014 r. przyznającej gminie dotację na wychowanie przedszkolne. Ponieważ gmina w budżecie na 2014 r. zabezpieczyła wydatki bieżące Przedszkola w wystarczającej wysokości dlatego z przyznanej dotacji zwiększono o nie planowane wcześniej koszty remontu dachu.”

W toku czynności kontrolnych nie przedłożono i nie udokumentowano uszczegółowienia ujęcia w planie finansowym wydatków w kwocie 103.793,00 zł (173.948,00 zł-70.155,00 zł), w zakresie środków dotacji z rezerwy celowej na wychowanie przedszkolne, w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W związku z powyższym Burmistrz oraz Skarbnik złożyli pisemną informację.

W informacji dotyczącej wprowadzenia do budżetu Gminy dotacji celowej przeznaczonej

na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego /3.3.7.3/ podano:

W dacie otrzymania pisma Wojewody Dolnośląskiego KO.ZKF.3146.33.5.201 z dnia 06 marca 2014 r. do budżetu gminy zostały wprowadzone dochody w wysokości 173,948,00 zł. Natomiast środki na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego zostały zabezpieczone w 2013 r. na etapie tworzenia budżetu gminy na 2014 r. Na realizację wydatków w zakresie zadań na wychowanie przedszkolne gmina spodziewała się otrzymać dotację roku 2014. W związku z tym po otrzymaniu ww. pisma zwiększono plan wydatków dodatkowo o kwotę 70.155,00 zł.

[Dowód akta kontroli str.10]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie miało ono wpływu na ustalenie kontrolującego, który stwierdził ww. nieprawidłowość.

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.

Jednostka na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymała środki dotacji w łącznej wysokości 173.948,00 zł.

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

Data	WB nr	Kwota	Uwagi
07.03.14	46	43 487,00	dotacja I-III/2014
14.04.14	72	14 495,00	dotacja IV/2014
14.05.14	92	14 495,00	dotacja V/2014
07.06.14	115	14 495,00	dotacja VI/2014
14.07.14	135	14 496,00	dotacja VII/2014
14.08.14	158	14 496,00	dotacja VIII/2014
15.09.14	160	14 496,00	dotacja IX/2014
15.10.14	202	14 496,00	dotacja X/2014
13.11.14	222	14 496,00	dotacja XI/2014
07.11.14	244	14 496,00	dotacja XII/2014
R-m	x	173 948,00	
09.01.15	5/2015	-7 646,46	Zwrot dotacji
Ogółem	x	166 301,54	

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój w dniu 09.01.2015 r. zwróciła na konto DUW niewykorzystaną dotację w wysokości 7.646,46 zł (wyciąg nr 5/2015 z 09.01.2016 r.).

Na podstawie przedłożonych do kontroli „Informacji dla Przedszkola Miejskiego w Szczawnie-Zdroju dotyczących przekazywania środków (w tym dotacji na zadania własne 80104 § 2030)” kontrolujący sporządził poniższe zestawienie:

Data	Kwota	Uwagi
17.04.14	28 992,00	I-II/2014
14.04.14	14 495,00	III/2014
16.04.14	14 495,00	IV/2014
15.05.14	14 495,00	V/2014
18.06.14	14 495,00	VI/2014
21.07.14	14 496,00	VII/2014
18.08.14	14 496,00	VIII/2014
22.09.14	14 496,00	IX/2014
20.10.14	14 496,00	X/2014
12.11.14	14 496,00	XI/2014
12.11.14	6 849,54	XII/2014
Razem	166 301,54	

W ramach rozdziału 80104 – Przedszkola, Przedszkole Miejskie w Szczawnie-Zdroju otrzymało dotację w łącznej kwocie 166.301,54 zł.

[Dowód akta kontroli str.11-23]

Na podstawie *art. 126* cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych „Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych”.

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), środki dotacji mogły być przeznaczone na wydatki bieżące.

Przedszkole Miejskie przedłożyło rozliczenie: „Wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r. w Przedszkolu Miejskim w Szczawnie-Zdroju”.

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w wysokości 166.301,54 została wykorzystana na:

- | | | |
|--|---|---------------|
| 1. zajęcia dodatkowe dla wszystkich dzieci | - | 18.915,93 zł |
| 2. remonty budynku (remont dachu, okien) | - | 113.345,88 zł |
| 3. zużycie energii i gazu | - | 34.039,53 zł |
| Łącznie | - | 166.301,54 zł |

Do kontroli przewidziano próbę nie mniej niż 10 % wydatków z kwoty 166.301,54 zł z rozdziału: 80104 – Przedszkola – tj. 16.630,15 zł. Kontrolą objęto wydatki w kwocie łącznej 18.754,18 zł, co stanowi 11,27% wydatkowanych środków dotacji na wychowanie przedszkolne.

Wydatkowanie środków dotacji w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:

§ 4300 – zakup usług pozostałych w wysokości 8.399,59 zł, w tym:

- rytmika w kwocie 5.200,00 zł

Lp.	Faktura/ Rachunek	Data	Kwota	Wyszczególnienie	Data zapłaty	Forma zapłaty	WB nr	Zapłacono z dotacji w kwocie
1.	RA/18/2014	28.03.2014	650,00	rytmika	04.04.2014	przelew	63/2014	650,00
2.	RA/23/2014	30.04.2014	650,00	rytmika	30.04.2014	przelew		650,00
3.	RA/28/2014	28.05.2014	650,00	rytmika	04.06.2014	przelew	101/2014	650,00
4.	RA/31/2014	30.06.2014	650,00	rytmika	04.07.2014	przelew	122/2014	650,00
5.	RA/34/2014	01.10.2014	650,00	rytmika	07.10.2014	przelew	174/2014	650,00
6.	RA/40/2014	31.10.2014	650,00	rytmika	07.11.2014	przelew	194/2014	650,00
7.	RA/45/2014	26.11.2014	650,00	rytmika	28.11.2014	przelew	207/2014	650,00
8.	RA/47/2014	18.12.2014	650,00	rytmika	18.12.2014	przelew	219/2014	650,00
	R-m		5 200,00					5 200,00

- prorowadzenie nauki pływania dla dzieci z Przedszkola Miejskiego w Szczawnie – Zdroju w kwocie 1.600,00 zł

Lp.	Faktura/ Rachunek	Data	Kwota	Wyszczególnienie	Data zapłaty	Forma zapłaty	WB nr	Zapłacono z dotacji w kwocie
1.	5/2014	01.04.2014	350,00	nauka pływania	14.04.2014	przelew	69/2014	350,00
2.	8/2014	50.05.2014	450,00	jw.	15.05.2014	przelew	89/2014	450,00
3.	9/2014	03.06.2014	500,00	jw.	09.06.2014	przelew	104/2014	500,00
4.	11/2014	01.07.2014	300,00	jw.	24.07.2014	przelew	135/2014	300,00
	R-m		1 600,00					1 600,00

3. Wynajem kortów tenisowych i organizacja zajęć tenisowych w wysokości 1.599,59 zł

Lp.	Faktura	Data	Kwota	Wyszczególnienie	Data zapłaty	Forma zapłaty	WB nr	Zapłacono z dotacji w kwocie
1.	FV/62/14	2014.07.05	1 599,59	korty tenisowe	24.07.2014	przelew	135/2014	1 599,59

§ 4260 - zużycie materiałów i energii w wysokości 10.354,59 zł

Lp.	Faktura/ Rachunek	Data	Kwota	Wyszczególnienie	Data zapłaty	Forma zapłaty	WB nr	Zapłacono z dotacji w kwocie
1.	B251381056	30.01.2014	2 882,73	energia elektryczna	12.02.2014	przelew	28/2014	2 882,73
2.	B648433435	27.03.2014	2 343,96	jw.	09.04.2014	przelew	66/2014	2 343,96
3.	B670448037	28.05.2014	2 478,48	jw.	09.06.2014	przelew	104/2014	2 478,48
4.	B602442930	27.11.2014	2 649,42	jw.	10.12.2014	przelew		2 649,42
	R-m		10 354,59					10 354,59

Na objętych kontrolą fakturach, rachunkach zawarto opis o „sfinansowaniu z dotacji celowej w zakresie wychowania przedszkolnego”.

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

- faktury i rachunki
- wyciągi z rachunku bankowego
- ewidencję księgową.

[Dowód akta kontroli str.24 -81]

Objęte niniejszą kontrolą wydatki ze środków dotacji w Przedszkolu Miejskim przeznaczono na sfinansowanie zajęć rytmiki, nauki pływania, nauki tenisa oraz opłaty za energię elektryczną - wydatki udokumentowano fakturami, rachunkami, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Z uwagi na wyżej przytoczone ustalenia w zakresie ujęcia środków dotacji w planie finansowym i wykorzystania środków dotacji udzielonej z budżetu państwa działania jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową następujących kont:

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój:

Obroty na kontach analitycznych za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31

- 901-801- 80104-2030 – Dochody budżetu – Oświata i Wychowanie Przedszkola-Dotacja. Zadania Własne;
- 223-009 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Przedszkole;
- 902 – przeksięgowanie wydatków Przedszkole;

Zestawienie stanów kont – syntetycznie za okres od 2014.01.01 do 2014.12.31

130-801- 80104-4430-00;

130-801- 80104-2540-00;

[Dowód akta kontroli str.82-92]

Przedszkole Miejskie:

- Analityka kont od m-ca styczeń do m-ca grudzień 2014 r. dla kont:

402-10-801-80104-4300-18 Usługi obce – korty tenisowe;

201-10-801-801104-4300-16 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Kawiarnia Kortowa – R. Kosiński;

402-10-801-80104-4300-17 Usługi obce – nauka pływania;

201-10-801-801104-4300-15 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – J. Rapczyński - nauka pływania;

402-10-801-80104-4300-16 Usługi obce – rytmika

201-10-801-801104-4300-14 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami –DIGITAL STUDIO 80;

401-10-801-80104-4260-03 Zużycie materiałów i energii – energia;

201-10-801-801104-4270-03 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – TAURON.

[Dowód akta kontroli str.93-102]

Ewidencja księgowa 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 z późn. zm). Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki 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 księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność 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.

Do kontroli przedstawiono następujące wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty w Przedszkolu Miejskim:

-rytmika

Data zapłaty	Wyciąg bankowy numer
04.04.2014	63/2014
30.04.2014	80/2014
04.06.2014	101/2014
04.07.2014	122/2014
07.10.2014	174/2014
07.11.2014	194/2014
28.11.2014	207/2014
18.12.2014	219/2014

-nauka pływania

14.04.2014	69/2014
15.05.2014	89/2014
09.06.2014	104/2014
24.07.2014	135/2014

- nauka tenisa

14.04.2014	69/2014
15.05.2014	89/2014
09.06.2014	104/2014
24.07.2014	135/2014

- zakup energii

12.02.2014	28/2014
09.04.2014	66/2014
09.06.2014	104/2014
10.12.2014	214/2014

Przedłożone do kontroli faktury 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 odpowiedniego dla dokonanego wydatku. 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 z późn. zm).

Płatności za faktury, rachunki 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 z późn. zm.).

Na przedłożonych w do kontroli dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zawarto adnotację o „sfinansowaniu z dotacji celowej w zakresie wychowania przedszkolnego”.

Objęte szczegółową kontrolą wydatki zostały sfinansowane w poszczególnych paragrafach (4300, 4270, 4260) w pełnej wysokości z środków dotacji, prowadzona ewidencja umożliwiła ustalenie wysokości kwot wydatkowanych z dotacji.

Ustalono, iż zarówno w Urzędzie Miejskim jak i w Przedszkolu nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonanych z tych środków zgodnie art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

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), Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój sporządziła roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Liczba dzieci
1	Dotacja z budżetu państwa otrzymana przez gminę w roku budżetowym	173 948,00	
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	144
3	Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego	X	125
4	Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym – obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej	X	137,67
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	6,33
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	173 948,00	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	7 646,46	X

Zgodnie z danymi przedstawionymi w rozliczeniu, jednostka wydatkowała 95,60 % otrzymanych środków finansowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 w kwocie 166.301,54 zł.

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

Rozliczenie zostało sporządzone w dniu 07.01.2015 r. tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 4 ust.3 ww. rozporządzenia (do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu wpłynęło w dniu 15 stycznia 2015 r.).

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój w piśmie znak BS.445.4.2015 r. z dnia 07.01.2015 r. do DUW podała, że pomiędzy liczbą dzieci uwzględnionych do naliczenia dotacji zgodnie z Systemem Informacji Oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2013 r. a liczbą dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie zgodnie z SIO

wg stanu na 30 września 2014 r. powstała różnica w kwocie 7.646,46 zł, którą Gmina zwróci na rachunek bankowy DUW.

W dniu 09.01.2015 r. zwrócono na konto DUW niewykorzystaną dotację w wysokości 7.646,46 zł.

W rozliczeniu dotacji celowych przyznanych w 2014 r. jednostka wskazała wykorzystanie przedmiotowej dotacji w poniższej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Dział Rozdział Paragraf	Plan dotacji po zmianach	Otrzymana kwota dotacji	Kwota dokonanego zwrotu do 31.01.2015 r.	Kwota dotacji uznana za wykorzystaną
Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego	801 80104 2030	173.948,00	173.948,00	7.646,46	166.301,54

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 Uzdrowską Gminę Miejską Szczawno-Zdrój, w dziale 801, w rozdziale 80104, w § 2030 zawarto następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
801	80104	2030	173.948,00	166.301,540	166.301,54	166.301,54

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 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, do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (roczne) sporządzone przez Przedszkole Miejskie w Szczawnie-Zdroju, wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Na podstawie sporządzonego przez Uzdrowską Gminę Miejską Szczawno-Zdrój, sprawozdania RB-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku 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 z późn. zm.), kwota dotacji na dofinansowanie wychowania przedszkolnego – zadanie własne - nie przekroczyła 80% i stanowiła w rozdziale 80104 – przedszkola – 13,29 % wydatków ogółem.

[Dowód akta kontroli str.103-112]

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą ocenia się pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się zapewnić:

- ujmowanie w planie finansowym gminy środków dotacji celowej na wychowanie przedszkolne, z uwzględnieniem kwot wydatków w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przestrzeganie postanowień ustawy o finansach publicznych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków zarówno w Urzędzie Miejskim jak i w Przedszkolu Miejskim.

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 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

Celina Mączyńska-Dziedzic

.....
KIEROWNIK WYDZIAŁU

Finansów i Budynku

Podpis kierownika jednostki
kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)

STARSZY INSPEKTOR KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Krystyna Węgrzyńska Kamila Pawełka