



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 marca 2016 r.

FB-KF.431.42.2015.KW

Pan

Roman Szelemej

Prezydent Wałbrzycha

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 do 31 grudnia 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.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przewodnicząca zespołu oraz Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu (Pl. Magistracki 1, 58-300 Wałbrzych).

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 pod pozycją 16/2015.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski w Wałbrzychu:

Pan Roman Szelemej - Prezydent Miasta Wałbrzycha, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.) a także poprzednio wybrany w wyborach, które odbyły się 7 sierpnia 2011 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 8 sierpnia 2011 r.);

- Pan Zygmunt Nowaczyk – Zastępca Prezydenta Miasta Wałbrzycha, powołany Zarządzeniem Nr 1028/2011 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 16 sierpnia 2011 r., z dniem 16 sierpnia 2011 r.;

- Pani Ewa Kłusek Skarbnik Miasta Wałbrzycha od dnia 1 września 2012 r. powołana Uchwałą Nr XXXVII/308/2012 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 28 sierpnia 2012 r.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą byli pracownicy Biura: Oświaty i Wychowania, Budżetu, Finansowego, Obsługi Jednostek Gminy Wałbrzych oraz jednostek oświatowych bezpośrednio realizujących zadania.

[Dowód akta kontroli str.1-14]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

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

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 z późn. zm.).

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 w Wałbrzychu o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w następującej szczególności:

| Dział | Rozdział | § | Kwota zwiększenia w złotych |
|--------|----------|------|-----------------------------|
| 801 | 80103 | 2030 | 1 149 794,00 |
| 801 | 80104 | 2030 | 2 605 785,00 |
| Ogółem | | | 3 755 579,00 |

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 (w cz.83, poz.52), przeznaczone były 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 | | | | | Wydatki | | | | | |
|---|---------|--------|------|---------|---------------------|---------------|--------------|---|---------------|----------------------|----------------------|
| | Dz. | Rozdz. | § | Kat.zad | Kwota w zł | Dz. | Rozdz | § | Kat.zad | Kwota w zł | |
| Uchwała Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19.12.2013 r. | | | | | | 801 | 80103 | | GWW | 1 788 879,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWW | 10 650 971,00 | |
| Zarządzenie Nr 83/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 31.01.2014 r. | | | | | | 801 | 80104 | | GWW | -1 700,00 | |
| Zarządzenie Nr 226/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 14.03.2014 r. | | | | | | 801 | 80103 | | GWW | 66,00 | |
| Uchwała Nr LIX/598/2014 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27.03.2014 r. | 801 | 80103 | 2030 | GWD | 1 149 794,00 | 801 | 80103 | | GWD | 76 356,00 | |
| | 801 | 80104 | 2030 | GWD | 2 605 785,00 | 801 | 80104 | | GWD | 575 954,00 | |
| Zarządzenie Nr 279/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 31.03.2014 r. | | | | | | 801 | 80103 | | GWW | -1 649,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWW | 6 460,00 | |
| Decyzja nr 05/2014 z dnia 31.03.2014 r. | | | | | | 801 | 80103 | | GWW | -1 073 438,00 | |
| | | | | | | 801 | 80103 | | GWD | 1 073 438,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWP | 270 000,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWW | -2 299 831,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWD | 2 029 831,00 | |
| RAZEM | | | | | 3 755 579,00 | RAZEM | | | | | 13 095 337,00 |
| *GWW - Zadanie własne finansowane środkami własnymi | | | | | z tego: | 801 | 80103 | | GWW | 713 858,00 | |
| **GWD - Zadanie własne finansowane z budżetu państwa | | | | | | 801 | 80103 | | GWD | 1 149 794,00 | |
| ***GWP - Zadanie własne realizowane na podstawie porozumień | | | | | | 801 | 80103 | | Ogółem | 1 863 652,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWW | 8 355 900,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWD | 2 605 785,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | GWP | 270 000,00 | |
| | | | | | | 801 | 80104 | | Ogółem | 11 231 685,00 | |
| | | | | | | OGÓLEM | | | | 13 095 337,00 | |

Środki na wydatki związane z realizacją zadań w dziale 801, rozdziałach 80103 i 80104 wprowadzono Uchwałą Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r., w sprawie Uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2014 rok.

Następnie, Uchwałą Nr LIX/598/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r. Uchwała budżetowa Miasta Wałbrzycha na 2014 rok wprowadzono do budżetu Miasta Wałbrzycha dotację celową z budżetu państwa zgodnie z pismem Wojewody

Dolnośląskiego Nr KO.ZFK.3146.33.5.2014 z dnia 6 marca 2014 r. na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2014 w wysokości 3 755 579,00 zł.

W związku z brakiem zabezpieczenia w 100 % wydatków w planie budżetu na realizację w/w zadań Uchwałą Nr LIX/598/2014, po stronie wydatkowej zwiększono brakujące środki o kwotę 652 310,00 zł (w tym w rozdz. 80103 o 76.356 zł i w rozdz. 80104 o 575 954,00 zł), oznaczając je kategorią [GWD] jako finansowane ze środków z budżetu państwa.

W dniu 31 marca 2014 r., Decyzją Nr 05/2014 z dnia 31.03.2014 r. Zastępcy Skarbnika Miasta Wałbrzycha, dokonano przeniesienia środków między kategoriami zadań – z własnych [GWW] na dotację [GWD].

W związku z powyższym, kontrolujący wystąpili o wyjaśnienie zasad ww. przeniesień.

W przedłożonym na potrzeby kontroli Wyjaśnieniu Główny księgowy, Zastępca Skarbnika poinformowała, iż: „*W Uchwale Nr LV/562/2013 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 19 grudnia 2013 r. Uchwała budżetowa Miasta Wałbrzycha na 2014 rok zostały zabezpieczone wydatki na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego w rozdziale 80104 – Przedszkola w wysokości 10.650.971 zł i w rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w wysokości 1.788.879 zł. Jednostki budżetowe realizujące w/w zadania zostały powiadomione o wysokości przyznanego planu finansowego, który był w całości zabezpieczony ze środków własnych gminy (oznaczone jako kategoria zadania GWW – wydruk pierwotnego planu w załączeniu – Załącznik Nr 1).*

Na podstawie Decyzji Nr 5/2014 z dnia 31 marca 2014 r. Zastępcy Skarbnika Miasta Wałbrzycha jednostki zostały poinformowane o zmianie sposobu finansowania wydatków poprzez zmniejszenie kategorii GWW i zwiększenie kategorii GWD o kwotę 3.103.269 zł, w tym w rozdz. 80103 o kwotę w wysokości 1.073.438 zł i w rozdz. 80104 o kwotę 2.029.831 zł (wydruk w załączeniu – Załącznik Nr 3 oraz kserokopie zawiadomień).

Na dzień 31 marca 2014 r. po stronie wydatków zostały zabezpieczone wydatki ze środków dotacji z budżetu państwa w wysokości 3.755.579 zł, w tym w rozdz. 80103 – 1.149.794 zł i w rozdz. 80104 – 2.605.785 zł”.

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia, potwierdzając, że zmian 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, wprowadzano

uchwałami Rady Miejskiej w Wałbrzychu oraz Zarządzeniami Prezydenta Miasta Wałbrzycha. Natomiast, Zastępca Skarbnika nadała wyłącznie stosowną kategorię dla zadania [poprzez oznaczenie GWD] dla środków uzyskanej dotacji na podstawie § 129 rozdziału XII – Dokumentowanie zmian w planie finansowym Zarządzenia nr 113/2012 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 13 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”, zgodnie z którym „w przypadku konieczności zmiany planu finansowego, która nie skutkuje obowiązkiem zatwierdzenia przez Radę Miejską lub Prezydenta np. przesunięcie środków między (...) kategoriami zadań, bądź jednostkami realizującymi w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej, jednostka budżetowa lub komórka organizacyjna UM sporządza wniosek, który podpisuje dyrektor jednostki lub kierownik biura i przekazuje do akceptacji Skarbnikowi, Zastępcy Skarbnika, Głównemu księgowemu”.

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 258 ust.1 oraz 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.).

Jednostka na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymała środki dotacji w łącznej wysokości **3 755 579,00 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 1 149 794,00 zł,
- w rozdziale: 80104 – Przedszkola;
- w § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) kwotę 2 605 785,00 zł.

W ramach rozdziału 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, dotację otrzymało 12 oddziałów przedszkolnych w nw. Szkołach Podstawowych w Wałbrzychu, na łączną kwotę 1 149 794,00 zł, z tego:

1. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 15 – 97 906,00 zł,
2. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 17 – 45 226,00 zł,
3. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 – 163 751,00 zł,

- | | |
|--|------------------|
| 4. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 | – 161 513,00 zł, |
| 5. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 | – 127 055,00 zł, |
| 6. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 30 | – 57 068,00 zł, |
| 7. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 37 | – 139 978,00 zł, |
| 8. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 | – 111 893,00 zł, |
| 9. przy Publicznej Szkole Podstawowej Nr 6 | – 42 982,00 zł, |
| 10. przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 | – 55 986,00 zł, |
| 11. przy Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi | – 37 684,00 zł, |

W ramach rozdziału 80104 – Przedszkola, dotację otrzymały 4 oddziały przedszkolne w nw. Przedszkolach w Wałbrzychu, na łączną kwotę 2.605.785,00 zł, z tego:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 17 z oddziałami specjalnymi | – 1 540 992,00 zł, |
| 2. Przedszkole Samorządowe Nr 14 | – 552 481,00 zł, |
| 3. Przedszkole Samorządowe Nr 4 | – 300 268,00 zł, |
| 4. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 | – 212 044,00 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 | rozdział 80103 | rozdział 80104 | Uwagi |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 07.03.2014 | 287 448,00 | 651 446,00 | |
| 14.04.2014 | 95 816,00 | 217 148,00 | |
| 14.05.2014 | 95 816,00 | 217 149,00 | |
| 13.06.2014 | 95 816,00 | 217 148,00 | |
| 14.07.2014 | 95 816,00 | 217 149,00 | |
| 14.08.2014 | 95 816,00 | 217 149,00 | |
| 15.09.2014 | 95 816,00 | 217 149,00 | |
| 15.10.2014 | 95 816,00 | 217 149,00 | |
| 13.11.2014 | 95 817,00 | 217 149,00 | |
| 12.12.2014 | 95 817,00 | 217 149,00 | |
| 19.01.2015 | -474,34 | | Zwrot dotacji |
| Ogółem | 1 149 319,66 | 2 605 785,00 | |

[Dowód akta kontroli str.15-120]

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.

Kontrolą objęto 3 jednostki, w tym: 2 oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych oraz jedno przedszkole w ramach nw. rozdziałów:

- 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - sprawdzono wydatki w kwocie 77 138,95 zł (tj. 6,71% wykonanych wydatków ogółem w wysokości 1 149 319,66 zł),
- 80104 – Przedszkola - sprawdzono wydatki w kwocie 143 278,22 zł (tj. 5,49 % wykonanych wydatków ogółem z kwoty 2 605 785,00 zł).

Łącznie sprawdzono wydatki w kwocie 220 417,17 zł, co stanowiło 5,44% środków dotacji.

Wydatkowanie środków dotacji w podziale na poszczególne jednostki, wybrane do kontroli, opisano poniżej.

1. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 w Wałbrzychu

Czerwiec 2014 r.

| Nr dokumentu źródłowego | Data dokumentu źródłowego | Kwota dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Nr wb | z dnia | Wyszczególnienie | § klasyfikacji budżetowej | Wydatkowanie środków dotacji w § |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------|----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Lista płac (brutto) Nr 77 na 01.06.14 r. | 30.05.14 | 13 371,95 | 8 706,42 | 85 | 02.06.14 | pobory | 4010 | |
| | | | 341,81 | 85 | 02.06.14 | składki znp, pzu, inne | 4010 | |
| | | | 624,13 | 102 | 30.06.14 | splata kzp, poz. mieszk. | 4010 | |
| Składka zdrowotna pracownik – 05.2014 r. | | | 1 083,57 | 88 | 05.06.14 | ub zdrow | 4010 | |
| Podatek od wynagrodzeń – 05.2014 r. | | | 907,00 | 98 | 20.06.14 | podatek | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 86 dodatkowa godziny ponadwymiarowe | 30.06.14 | 706,20 | 491,54 | 102 | 30.06.14 | godziny ponadwymiarowe | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 88 dodatkowa ekwiwalent za urlop | 30.06.14 | 413,90 | 288,02 | 102 | 30.06.14 | ekwiwalent | 4010 | |
| Składka społeczna pracownik – 05.2014 r. | | | 1 912,88 | 88 | 05.06.14 | ub społ pracownik | 4010 | 14 355,37 |
| Chorobowe ZUS | | | 513,24 | 85 | 02.06.14 | chorobowe | 4110 | |
| Podatek zus – 05.2014 r. | | | 101,00 | 98 | 20.06.14 | podatek | 4110 | |
| Składka społeczna pracownik – 05.2014 r. | | | 1 835,78 | 88 | 05.06.14 | ub społ pracodawca | 4110 | 2 450,02 |
| Fundusz pracy – 05.2014 r. | | | 264,47 | 88 | 05.06.14 | fundusz pracy | 4120 | 264,47 |
| Razem | | | 17 069,86 | | | | | 17 069,86 |

Lipiec 2014 r.

| Nr dokumentu źródłowego | Data dokumentu źródłowego | Kwota dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Nr wb | z dnia | Wyszczególnienie | § klasyfikacji budżetowej | Wydatkowanie środków dotacji w § |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------|----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Lista płac (brutto) Nr 92 | 01.07.14 | 13 170,78 | 8 541,88 | 103 | 01.07.14 | pobory | 4010 | |
| | | | 342,17 | 103 | 01.07.14 | składki znp, pzu, inne | 4010 | |
| | | | 624,13 | 103 | 01.07.14 | splata kzp, poż. mieszk. | 4010 | |
| Składka zdrowotna pracownik – 06.2014 r. | | | 1 122,81 | 106 | 07.07.14 | ub zdrow | 4010 | |
| Podatek od wynagrodzeń – 06.2014 r. | | | 958,00 | 113 | 21.07.14 | podatek | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 103 dodatkowa godziny ponadwymiarowe | 28.07.14 | 134,01 | 93,22 | 116 | 28.07.14 | godziny ponadwymiarowe | 4010 | |
| Składka społeczna pracownik – 06.2014 r. | | | 1 959,32 | 106 | 07.07.14 | ub społ pracownik | 4010 | 13 641,53 |
| Chorobowe ZUS | | | 305,00 | 103 | 01.07.14 | chorobowe | 4110 | |
| Podatek zus – 06.2014 r. | | | 113,00 | 113 | 21.07.14 | podatek | 4110 | |
| Składka społeczna pracownik – 06.2014 r. | | | 1 830,38 | 106 | 07.07.14 | ub społ pracodawca | 4110 | 2 248,38 |
| Fundusz pracy – 06.2014 r. | | | 263,25 | 106 | 07.07.14 | fundusz pracy | 4120 | 263,25 |
| Razem | | | 16 153,16 | | | | | 16 153,16 |

Sierpień 2014 r.

| Nr dokumentu źródłowego | Data dokumentu źródłowego | Kwota dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Nr wb | z dnia | Wyszczególnienie | § klasyfikacji budżetowej | Wydatkowanie środków dotacji w § |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------|----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Lista płac (brutto) Nr 106 | 01.08.14 | 13 170,78 | 8 541,88 | 119 | 01.08.14 | pobory | 4010 | |
| | | | 342,17 | 119 | 01.08.14 | składki znp, pzu, inne | 4010 | |
| | | | 624,13 | 119 | 01.08.14 | splata kzp, poż. mieszk. | 4010 | |
| Składka zdrowotna pracownik – 07.2014 r. | | | 1 033,27 | 120 | 05.08.14 | ub zdrow | 4010 | |
| Podatek od wynagrodzeń – 07.2014 r. | | | 846,00 | 126 | 20.08.14 | podatek | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 114 dodatkowa godziny ponadwymiarowe | 28.08.14 | 98,49 | 67,34 | 130 | 28.08.14 | godziny ponadwymiarowe | 4010 | |
| Składka społeczna pracownik – 07.2014 r. | | | 1 824,12 | 120 | 05.08.14 | ub społ pracownik | 4010 | 13 278,91 |
| Chorobowe ZUS | | | 305,00 | 119 | 01.08.14 | chorobowe | 4110 | |
| Podatek zus – 07.2014 r. | | | 67,00 | 126 | 20.08.14 | podatek | 4110 | |
| Składka społeczna pracownik – 07.2014 r. | | | 1 915,11 | 120 | 05.08.14 | ub społ pracodawca | 4110 | 2 287,11 |
| Fundusz pracy – 07.2014 r. | | | 259,87 | 120 | 05.08.14 | fundusz pracy | 4120 | 259,87 |
| Razem | | | 15 825,89 | | | | | 15 825,89 |

[Dowód akta kontroli str.227 -272]

2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23 w Wałbrzychu

Czerwiec 2014 r.

| Nr dokumentu źródłowego | Data dokumentu źródłowego | Kwota dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Nr wb | z dnia | Wyszczególnienie | § klasyfikacji budżetowej | Wydatkowanie środków dotacji w § |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------|----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Lista płac (brutto) Nr 50 | 02.06.14 | 10 747,60 | 7 050,05 | 69 | 02.06.14 | pobory | 4010 | |
| | | | 308,40 | 69 | 02.06.14 | składki znp, pzu, inne | 4010 | |
| | | | 334,00 | 80 | 30.06.14 | spłata kzp, poż. mieszk. | 4010 | |
| Składka zdrowotna pracownik – 05.2014 r. | | | 916,59 | 70 | 05.06.14 | ub zdrow | 4010 | |
| Podatek od wynagrodzeń – 05.2014 r. | | | 841,00 | 75 | 20.06.14 | podatek | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 54 dodatkowa godziny | 30.06.14 | 923,52 | 643,19 | 80 | 30.06.14 | godziny | 4010 | |
| Składka społeczna pracownik – 05.2014 r. | | | 1 618,12 | 70 | 05.06.14 | ub społ pracownik | 4010 | 11 711,35 |
| Składka społeczna pracownik – 05.2014 r. | | | 2 072,52 | 70 | 05.06.14 | ub społ pracodawca | 4110 | 2 072,52 |
| Fundusz pracy – 05.2014 r. | | | 289,16 | 70 | 05.06.14 | fundusz pracy | 4120 | 289,16 |
| Razem | | | 14 073,03 | | | | | 14 073,03 |

Lipiec 2014 r.

| Nr dokumentu źródłowego | Data dokumentu źródłowego | Kwota dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Nr wb | z dnia | Wyszczególnienie | § klasyfikacji budżetowej | Wydatkowanie środków dotacji w § |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------|-------|----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Lista płac (brutto) Nr 59 | 01.07.14 | 10 747,60 | 7 354,04 | 81 | 01.07.14 | pobory | 4010 | |
| | | | 308,40 | 81 | 01.07.14 | składki znp, pzu, inne | 4010 | |
| | | | 30,00 | 81 | 01.07.14 | spłata kzp, poż. mieszk. | 4010 | |
| Składka zdrowotna pracownik – 06.2014 r. | | | 906,39 | 84 | 07.07.14 | ub zdrow | 4010 | |
| Podatek od wynagrodzeń – 06.2014 r. | | | 829,00 | 88 | 21.07.14 | podatek | 4010 | |
| Lista płac (brutto) Nr 68 dodatkowa godziny | 28.07.14 | 541,36 | 377,10 | 91 | 28.07.14 | godziny | 4010 | |
| Składka społeczna pracownik – 06.2014 r. | | | 1 600,09 | 84 | 07.07.14 | ub społ pracownik | 4010 | 11 405,02 |
| Składka społeczna pracownik – 06.2014 r. | | | 2 049,44 | 84 | 07.07.14 | ub społ pracodawca | 4110 | 2 049,44 |
| Fundusz pracy – 06.2014 r. | | | 285,94 | 84 | 07.07.14 | fundusz pracy | 4120 | |
| Fundusz pracy – 07.2014 r. | | | 276,57 | 92 | 31.07.14 | fundusz pracy | 4120 | 562,51 |
| Razem | | | 14 016,97 | | | | | 14 016,97 |

[Dowód akta kontroli str.191- 226]

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

- deklaracje ZUS P DRA za miesiąc 05.2014, 06.2014, 07.2014 i 08.2014;
- Listy płac wynagrodzeń oraz listy dodatkowe – godziny ponadwymiarowe za miesiąc 06.2014, 07.2014 i 08.2014;
- ewidencja księgową - Analityka kont (wg dokumentów) dla kont: 4-04-GWD – zbiorcze, 4-04-80103-4010-GWD; 4-04-80103-4110-GWD; 4-04-80103-4120-GWD m-ce czerwiec, lipiec, sierpień roku 2014;
- wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty za zrealizowane zadania:

1. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 w Wałbrzychu

- wyciąg bankowy nr 47 z dnia 31.03.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 85 z dnia 02.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 88 z dnia 05.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 98 z dnia 20.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 102 z dnia 30.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 103 z dnia 01.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 106 z dnia 07.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 113 z dnia 21.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 116 z dnia 28.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 119 z dnia 01.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 120 z dnia 05.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 126 z dnia 20.08.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 130 z dnia 28.08.2014 r.

2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23 w Wałbrzychu

- wyciąg bankowy nr 35 z dnia 31.03.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 69 z dnia 02.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 70 z dnia 05.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 75 z dnia 20.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 80 z dnia 30.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 81 z dnia 01.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 84 z dnia 07.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 88 z dnia 21.07.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 91 z dnia 28.07.2014 r.,

- wyciąg bankowy nr 92 z dnia 31.07.2014 r.,

- wyciąg bankowy nr 98 z dnia 20.08.2014 r..

Środki dotacji w analizowanych oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych wykorzystano na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń.

3. Przedszkole Samorządowe Nr 14 w Wałbrzychu

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki dokonane w § 4010, 4110, 4120 na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w łącznej wysokości 135 625,61 zł

Maj 2014 r.

| Data dokumentu źródłowego | Nr dokumentu źródłowego | Nazwa dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | w tym | | Data zapłaty | Wyciąg bankowy |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------|--------------|----------------|
| | | | | Składki ZUS | Fundusz Pracy | | |
| 2014-05-02 | 134/14 | PK Lista płac - nauczyciele | 25 513,03 | 4 474,83 | 594,00 | 2014-05-02 | 45 |
| 2014-05-23 | 156/14 | PK Lista płac - administracja | 4 217,60 | 673,88 | | 2014-05-23 | 53 |
| 2014-05-23 | 157/14 | PK Lista płac - obsługa | 10 855,80 | 1798,28 | | 2014-05-23 | 53 |
| 2014-05-28 | 161/14 | PK Lista płac godziny nadliczbowe | 262,01 | 47,23 | 6,60 | 2014-05-28 | 55 |
| | | R-m wynagrodzenia | 40 848,44 | 6 994,22 | 600,60 | | |
| 2014-05-29 | 167/14 | ZUS P DRA | 16 143,87 | | | 2014-05-30 | 57 |
| V/2014 | 182/14 | PIT 4R | 2 486,00 | | | 2014-06-12 | 62 |
| | | Suma | 59 478,31 | | | | |

Wrzesień 2014 r.

| Data dokumentu źródłowego | Nr dokumentu źródłowego | Nazwa dokumentu źródłowego | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | w tym | | Data zapłaty | Wyciąg bankowy |
|---------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------|--------------|----------------|
| | | | | Składki ZUS | Fundusz Pracy | | |
| 2014-09-01 | 262/14 | PK Lista płac - nauczyciele | 28 577,03 | 5 018,14 | 700,13 | 2014-09-01 | 90 |
| 2014-09-01 | 263/14 | PK Lista płac - nagroda jubileuszowa | 11 218,98 | | | 2014-09-01 | 90 |
| 2014-09-12 | 279/14 | PK Lista płac - adm-obsługa/chorobowe | 386,90 | | | 2014-09-12 | 96 |
| 2014-09-29 | 287/14 | PK Lista płac - admistracja | 253,33 | 44,49 | | 2014-09-19 | 99 |
| 2014-09-25 | 292/14 | PK Lista płac - administracja | 3 837,60 | 673,88 | | 2014-09-25 | 101 |
| 2014-09-25 | 293/14 | PK Lista płac - adm-obsługa | 9756,56 | 1616,57 | | 2014-09-25 | 101 |
| 2014-09-29 | 298/14 | PK Lista płac godziny nadliczbowe | 269,69 | 49,86 | 6,96 | 2014-09-29 | 103 |
| | | Razem wynagrodzenia | 54 300,09 | 7 402,94 | 707,09 | | |
| 2014-10-03 | 314/14 | ZUS | 17 212,21 | | | 2014-10-06 | 106 |
| 2010-10-20 | 326/14 | PIT 4R | 4 635,00 | | | 2014-10-20 | 111 |
| | | Suma | 76 147,30 | | | | |

Ponadto, w kontrolowanej jednostce, oprócz wydatków na wynagrodzenia, sprawdzono wydatkowanie środków w łącznej wysokości 7 652,61zł, w poniższych § wydatkowych:

§ 4260- zakup energii w kwocie 5 324,11 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 268,00 zł

§ 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 2 060,50 zł

| Data dokumentu źródłowego | Nr dokumentu źródłowego | Nr faktury | Kwota sfinansowana ze środków dotacji | Data zapłaty | Wyciąg bankowy nr | Paragraf wydatkowy |
|---------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| 2014-04-30 | 138/14 | F-ra VAT 101/14/003836 | 448,36 | 2014-05-14 | 48 | 4300 |
| 2014-10-24 | 331/14 | F-ra VAT/124/2014 | 1 612,14 | 2014-10-24 | 113 | 4300 |
| | | R-m | 2 060,50 | | | |
| 2014-05-15 | 160/14 | F-ra F/BP/0680/05/14 | 268,00 | 2014-05-21 | 52 | 4210 |
| | | R-m | 268,00 | | | |
| 2014-05-20 | 147/14 | F-ra VAT 5220009174 | 379,30 | 2014-05-21 | 52 | 4260 |
| 2014-05-14 | 154/14 | F-ra VAT R/14 3631 | 255,25 | 2014-05-21 | 52 | 4260 |
| 2014-12-04 | 399/214 | F-ra T 07069/SC/214 | 4689,56 | 2014-12-16 | 139 | 4260 |
| | | R-m | 5 324,11 | | | |
| | | Ogółem | 7 652,61 | | | |

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

Przedszkole Samorządowe Nr 14

- wyciąg bankowy nr 48 z dnia 14.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 52 z dnia 21.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 113 z dnia 24.10.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 139 z dnia 16.12.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 45 z dnia 02.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 53 z dnia 23.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 55 z dnia 28.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 57 z dnia 30.05.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 62 z dnia 12.06.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 90 z dnia 01.09.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 96 z dnia 12.09.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 99 z dnia 19.09.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 101 z dnia 25.09.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 103 z dnia 29.09.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 106 z dnia 06.10.2014 r.,
- wyciąg bankowy nr 111 z dnia 20.10.2014 r.

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

- Polecenia księgowania,
- Listy pałac,
- Wyciągi bankowe,
- PIT 4 R – deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014 rok,
- ZUS P DRA – deklaracje rozliczeniowe za miesiąc 05.2014 i 09.2014,
- Faktury VAT,
- Ewidencja księgową.

[Dowód akta kontroli str.273-363]

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków w kontrolowanych jednostkach 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 z późn. zm.)*.

Płatności (z tytułu faktur, 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 z późn. 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:

Urząd Miejski w Wałbrzychu

- Zestawienie planu dochodów wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2014, dla działu 801, rozdziałów: 80103, 80104, paragrafu 2030, kategorii zadania GWD;
- Dochody wg klasyfikacji budżetowej, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, 801/80103/2030;
- Zestawienie dochodów wg podmiotów/operacji, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, – zwrot dotacji 80103, operacje na kontach: 133 - 223/01;

- Zestawienie dochodów wg podmiotów/operacji, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, – zwrot dotacji 80104, operacje na kontach: 133 - 223/01;
- Dochody wg klasyfikacji budżetowej, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, 801/80104/2030;
- Zestawienie wydatków wg podmiotów/operacji, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, przekazanie dotacji dla szkół 80103, konto: 223/01, operacje na kontach: 223/01 - 133;
- Zestawienie wydatków wg podmiotów/operacji, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, przekazanie dotacji dla przedszkoli 80104, konto: 223/01, operacje na kontach: 223/01 - 133;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2014, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, dział 801, rozdział 80103, kategoria zadań GWD – 12 szkół;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i podstawy zmiany na rok 2014, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, dział 801, rozdział 80103, kategoria zadań GWD – 12 szkół;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2014, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, dział 801, rozdział 80104, kategoria zadań GWD – 4 przedszkola;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i podstawy zmiany na rok 2014, za okres 2014-01-01 – 2014-12-31, dział 801, rozdział 80104, kategoria zadań GWD – 4 przedszkola;

[Dowód akta kontroli str.437-449]

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 21 w Wałbrzychu

- Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych 130: 130-00-011-GWW, 130-00-021-GWW, 130-00-022-GWW-VAT, 130-00-023-GWD, 130-00-023-GWD-Wyp, 130-00-024-GZU, za miesiące od 03 do 12/2014;
- Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych 223: 223-00-001-GWW, 223-00-002-GWD, 223-00-002-GWD-Wyp, 130-00-024-GZU, za miesiące od 03 do 12/2014;
- Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów, 801-80103-4010-04-GWD, 801-80103-4110-04-GWD, 801-80103-4120-04-GWD;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 4-04-GWD - zbiorcze;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 4-04-80103-4010-GWD;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 4-04-80103-4110-GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 4-04-80103-4120-GWD;

MAJ

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 229 analitycznych (GWW i GWD);
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 229 GWD analitycznych;
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 225 GWD analitycznych;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4010-GWD i paragrafu 801-8013-4010-04-GWD na maj/2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4110-GWD i paragrafu 801-8013-4110-04-GWD na maj/2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4120-GWD i paragrafu 801-8013-4120-04-GWD na maj/2014;

CZERWIEC

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 229 analitycznych (GWW i GWD);
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 229 GWD analitycznych;
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 225 GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4010;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4110;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4120;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 4-801-80103-GWD syntetycznie;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4010-GWD i paragrafu 801-8013-4010-04-GWD na czerwiec/2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4110-GWD i paragrafu 801-8013-4110-04-GWD na czerwiec /2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4120-GWD i paragrafu 801-8013-4120-04-GWD na czerwiec /2014;

LIPIEC

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 229 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 229 GWD analitycznych;
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 225 GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4010;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4110;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4120;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 4-801-80103-GWD syntetycznie;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4010-GWD i paragrafu 801-8013-4010-04-GWD na lipiec/2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4110-GWD i paragrafu 801-8013-4110-04-GWD na lipiec /2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4120-GWD i paragrafu 801-8013-4120-04-GWD na lipiec /2014;

SIERPIEŃ

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 08/2014 dla kont 229 analitycznych (GWW i GWD);
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 08/2014 dla kont 229 GWD analitycznych;
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 08/2014 dla kont 225 GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca sierpnia do m-ca sierpnia 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca sierpnia do m-ca sierpnia 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4010;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca sierpnia do m-ca sierpnia 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4110;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca sierpnia do m-ca sierpnia 2014 dla kont 130-00-023-GWD analitycznych z paragrafów - 4120;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca sierpnia do m-ca sierpnia 2014 dla kont 4-801-80103-GWD syntetycznie;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4010-GWD i paragrafu 801-8013-4010-04-GWD na sierpień/2014;

- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4110-GWD i paragrafu 801-8013-4110-04-GWD na sierpień/2014;
- Porównanie koszty-wydatki dla kont: 404-04-801-80103-4120-GWD i paragrafu 801-8013-4120-04-GWD na sierpień/2014;

[Dowód akta kontroli str.121-190]

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23 w Wałbrzychu

- Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych 130: 130-00-011-GWW, 130-00-021-GWD, 130-00-021-GWW, 130-00-021-GZU, za miesiące od 03 do 12/2014;
- Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych 223: 223-00-001-GWD, 223-00-001-GWW, 130-00-024-GZU, za miesiące od 03 do 12/2014;
- Zestawienie wykonanych wydatków/dochodów za miesiąc czerwiec – sierpień 2014 dla wybranych paragrafów 801-80103-...-04-GWD analitycznych, 801-80103-4010-04-GWD, 801-80103-4110-04-GWD, 801-80103-4120-04-GWD;
- Zestawienie wykonanych wydatków/dochodów za miesiąc 06/2014; 07/2014; 12/2014 dla wybranych paragrafów 801-80103-...-04-GWD analitycznych, 801-80103-4010-04-GWD, 801-80103-4110-04-GWD, 801-80103-4120-04-GWD;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 4-04-GWD - zbiorcze;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 404-04-801-80103-4010-GWD Koszty wynagrodzeń nauczyc. PSP 23/Odz.;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 405-04-801-80103-4110-GWD-1 Koszty-Ubezpieczenia społeczne - składki ZUS pracodawcy od wynagrodzeń PSP23/Odz.;
- Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia roku 2014, dla kont 405-04-801-80103-4120-GWD-1 Koszty-Ubezpieczenia społeczne – Skł. Na Fundusz Pracy od wynagrodzeń PSP/Odz.;
- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2014 dla kont analitycznych: 404-04-801-80103-4010-GWD Koszty wynagrodzeń nauczyc. PSP 23/Odz.; 405-04-801-80103-4110-GWD-1; 405-04-801-80103-4120-GWD-1;

MAJ

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 229 – 1 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 229 – 2 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 05/2014 dla kont 225 analitycznych (GWW i GWD);

CZERWIEC

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 229 – 1 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 229 – 2 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 06/2014 dla kont 225 analitycznych (GWW i GWD);

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4010-04-GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4110-04-GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca czerwca do m-ca czerwca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4120-04-GWD;

LIPIEC

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 229 – 1 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 229 – 2 analitycznych (GWW i GWD);

- Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 07/2014 dla kont 225 analitycznych (GWW i GWD);

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4010-04-GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4110-04-GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca lipca do m-ca lipca 2014 dla kont 130-00-021-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki dotacje PSP23/GWD - analitycznych z paragrafów – 801-801-80103-4120-04-GWD;

[Dowód akta kontroli str.510-558]

Przedszkole Samorządowe Nr 14 w Wałbrzychu:

Analityka rachunków bankowych od m-ca: maj do m-ca: maj roku 2014 dla wybranych paragrafów wydatków i dochodów – 4010; 4110; 4120 GWD;

801-80104-4010-01-GWD Wynagrodzenia osobowe pracowników GWD PS 14/RAM;

801-80104-4010-03-GWD Wynagrodzenia osobowe pracowników GWD PS 14/ADM;

801-80104-4110-01-GWD Składki na ubezpieczenia społeczne GWD PS 14/RAM;

801-80104-4110-03-GWD Składki na ubezpieczenia społeczne GWD PS 14/ADM;

801-80104-4120-01-GWD Składki na Fundusz Pracy GWD PS 14/RAM;

Analityka rachunków bankowych od m-ca: wrzesień do m-ca: wrzesień roku 2014 dla wybranych paragrafów wydatków i dochodów– 4010; 4110; 4120 GWD;

801-80104-4010-01-GWD Wynagrodzenia osobowe pracowników GWD PS 14/RAM;

801-80104-4010-03-GWD Wynagrodzenia osobowe pracowników GWD PS 14/ADM;

801-80104-4110-01-GWD Składki na ubezpieczenia społeczne GWD PS 14/RAM;

801-80104-4110-03-GWD Składki na ubezpieczenia społeczne GWD PS 14/ADM;

801-80104-4120-01-GWD Składki na Fundusz Pracy GWD PS 14/RAM;

Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych GWD;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4010 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4010 GWD:

- konto 404-01;

- konto 404-03;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 760-00-801-80104-0970 –GWW - 01 analitycznych – Pozostałe przychody operacyjne – wynagrodzenie płatnika US;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4110 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4110 GWD:

- konto 405-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4120 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4120 GWD:

- konto 405-01;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4210 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4210 GWD:

- konto 401-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4260 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4260 GWD:

- konto 401-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4270 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4270 GWD:

- konto 402-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4300 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4300 GWD:

- konto 402-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4370 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4370 GWD:

- konto 402-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4390 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4390 GWD:

- konto 402-03;

Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 dla wybranych paragrafów analitycznych 4440 GWD;

Analityka kont od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień roku 2014 dla kont 4 – 4440 GWD:

- konto 405-01;

- konto 405-03;

Rozliczenie dotacji GWD paragraf 4010;

Rozliczenie dotacji GWD paragraf 4110;

Rozliczenie dotacji GWD paragraf 4120.

[Dowód akta kontroli str. 364-413]

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 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, deklaracje ZUS, PIT-4R 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 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.

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

~~Przedłożone do kontroli dowody księgowe: listy płac, 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 dokonano 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.).

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 Miejski w Wałbrzychu sporządził roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014.

Rozliczenie zostało przekazane w dniu 28 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 99,98 % otrzymanych środków finansowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 w kwocie 3 755 104,66 zł.

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 | 3 755 579,00 | |
| 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 | 2 423 |
| 3 | Liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, wykazana w systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego | X | 2 339 |
| 4 | Średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy w roku budżetowym – obliczana, po zaokrągleniu w górę do wartości setnej | X | 2 395 |
| 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 | 28 |
| 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 | 3 755 104,66 | X |
| 7 | Kwota dotacji z budżetu państwa niewykorzystanej do końca roku budżetowego | 474,34 | 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 | 42 924,83 | X |

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

Do Urzędu Miejskiego 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. Rozliczenie dotacji przyznanej na 2014 rok, wg stanu na dzień 31 stycznia 2015 r., jednostka sporządziła w dniu 06 lutego 2015 r. (wpłynęło do Kuratorium w dniu 13 lutego 2015 r.).

W rozliczeniu jednostka wskazała wykorzystanie dotacji w poniższej szczegółowości:

| Wyszczególnienie | Dział Rozdział Paragraf | Plan dotacji po zmianach | Efektywna kwota otrzymanej rozliczanej dotacji | Kwota dokonanego zwrotu | Kwota dotacji uznana za wykorzystaną |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|--|
| Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 801 80103 2030 | 1.149.794,00 | 1.149.319,66 | 474,34 | 1.149.319,66 |
| Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 801 80104 2030 | 2.605.785,00 | 2.605.785,00 | 0,00 | 2.605.785,00 |

W ww. rozliczeniu dotacji celowej nie ujęto kwoty dotacji z budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości tj. kwocie 42 924,83 zł, pomimo wykazania jej w „Rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014”. Biuro Edukacji i Wychowania Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu w piśmie znak: BEW.4424.5.2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., kierowanym do Biura Budżetu, podało, iż na podstawie sporządzonego „Rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014” wynika, że kwota 42 924,83 zł została pobrana w nadmiernej wysokości, w związku z powyższym proszę o dokonanie zwrotu ww. kwoty do budżetu państwa.

W dniu 13 marca 2015 r. Gmina Wałbrzych sporządziła korektę rozliczenia dotacji w 2014 r., w którym wskazała wykorzystanie dotacji w poniższej szczegółowości:

| Wyszczególnienie | Dział Rozdział Paragraf | Plan dotacji po zmianach | Efektywna kwota otrzymanej rozliczanej dotacji | Kwota dokonanego zwrotu | Kwota dotacji uznana za wykorzystaną |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------|--|
| Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 801 80103 2030 | 1.149.794,00 | 1.149.319,66 | 474,34 | 1.136.184,66 |
| Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego | 801 80104 2030 | 2.605.785,00 | 2.605.785,00 | 0,00 | 2.575.995,17 |

J. Ch.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 20 lutego 2015r. w łącznej wysokości 43 113,00 zł (wyciąg z rachunku bankowego nr 35 z dnia 20 lutego 2015 r.), w tym: w rozdziale 80103 – należność główna 13 135,00 zł i odsetki 57,58 zł oraz w rozdziale 80104 – należność główna 29 789,83 zł i odsetki 130,59 zł. Zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji dokonano po wyznaczonym do 31 stycznia 2015 r. terminie wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od dnia 1 lutego do 20 lutego 2015 r.

W wyjaśnieniu inspektora Biura Edukacji i Wychowania Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu dotyczącym opisanych niespójności, w rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2014 r., podano:

„W dniu 27 stycznia 2015 r. sporządziłam „Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014 r.” na podstawie danych Systemu Informacji Oświatowej z 30.09.2013 r. i 30.09.2014 r. o liczbie dzieci w wieku 2,5 – 5 lat oraz danych dotyczących wykorzystania dotacji i kwoty zwrotu dotacji, przekazanych w dniu 15 stycznia 2015 r. przez Biuro Obsługi Jednostek Gminy w Wałbrzychu. Z rozliczenia wynikało, że kwota 42.924,83 zł została pobrana w nadmiernej wysokości. Wynikło to z faktu, że liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie Wałbrzych uwzględniona do naliczenia dotacji na 2014 r. była wyższa niż średnioroczna liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze Gminy Wałbrzych w 2014 r. W dniu 28 stycznia 2015 r. ww. rozliczenie przesłane zostało do Wojewody Dolnośląskiego, Kuratorium Oświaty we Wrocławiu i Biura Budżetu Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu. W dniu 30.01.2015 r. złożyłam w Biurze Budżetu pismo BEW.4424.5.2015 z prośbą o dokonanie zwrotu ww. kwoty dotacji. Ze względu na konieczność zabezpieczenia planu wydatków, na dokonanie koniecznego zwrotu dotacji wraz z odsetkami, sporządziłam stosowny wniosek o zmianę w budżecie, zgodnie z otrzymaną w dniu 03.02.2015 r. dyspozycją Biura Budżetu. W dniu 18.02.2015 r. przekazałam do Biura Finansowego Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu wniosek BEW 4424.5.2015 z 18.02.2015 r. o dokonanie zwrotu dotacji (w dniu 20 lutego 2015 r.) wraz z odsetkami, naliczonymi za okres od 1 do 20 lutego 2015 r. (w programie Bankier pl. jako odsetki podatkowe).

Pismem BEW.3021.5.2015 r. z 06.02.2015 r. przekazałam do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu rozliczenie dotacji celowych udzielonych w 2014 r. - według stanu na dzień 31 stycznia 2015 r., w tym dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za 2014 r. W rozliczeniu uwzględniłam dane przekazane, w dniu 5 lutego 2015 r., przez Biuro Obsługi Jednostek Gminy w Wałbrzychu. W rozliczeniu nie wykazałam

kwoty zwrotu dotacji w wysokości 42.924,83 zł ze względu na fakt, że w rozliczeniu w kolumnie 8 określone jest, że ma to być kwota dokonanego zwrotu do 31.01.2015 r., a kwota ta na chwilę sporządzania rozliczenia nie była zwrócona (natomiast kwota dotacji uznanej za wykorzystaną wykazana została zgodnie z danymi przekazanymi przez BOJG w Wałbrzychu).

W dniu 13.03.2015 r., w związku z telefonem otrzymanym z Kuratorium Oświaty we Wrocławiu dokonałam korekty wcześniej złożonego rozliczenia dotacji z uwzględnieniem już dokonanego zwrotu, zgodnie z zaleceniami Kuratorium Oświaty”.

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie miało ono wpływu na ustalenie kontroli dotyczącego zwrotu dotacji po wyznaczonym terminie.

[Dowód akta kontroli str.414-432]

W Rb-27 S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzonym przez Gminę Wałbrzych – Miasto na Prawach Powiatu, w dziale 801, w rozdziałach: 801013 oraz 80104, w § 2030 zawarto następujące dane liczbowe:

| Dział | Rozdział | § | Plan po zmianach | Należności | Dochody wykonane | Dochody otrzymane |
|-------|----------|------|------------------|--------------|------------------|-------------------|
| 801 | 80103 | 2030 | 1.149.794,00 | 1.149.319,66 | 1.149.319,66 | 1.149.794,00 |
| 801 | 80104 | 2030 | 2.605.785,00 | 2.605.785,00 | 2.605.785,00 | 2.605.785,00 |

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27-S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 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”.

Gmina Wałbrzych – Miasto na Prawach Powiatu na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S przedłożonych przez jednostki organizacyjne realizujące zadania w dziale 801, w rozdziałach 80103, 80104; sporządziła Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Ponadto, do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (roczne) sporządzone przez Publiczną Szkołę Podstawową nr 21, Publiczną Szkołę Podstawową nr 23 oraz Przedszkole Samorządowe nr 14, wykazane wielkości liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Na podstawie sprawozdania RB-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia 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 – 66,10%,
- w rozdziale 80104 – przedszkola – 17,81%.

[Dowód akta kontroli str.433 -509]

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą w związku z przytoczonymi powyżej ustaleniami oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się:

- zapewnić dokonywanie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.


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.

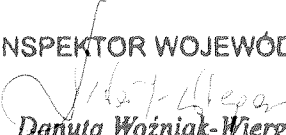
Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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


STARSZY INSPEKTOR INSPEKTOR WOJEWÓDZKI


Krystyna Węgrzyn


Danuta Woźniak-Wiergan

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrol Finansowej

28


Katarzyna Piaszczyńska