WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.72.2016.ER
(znak sprawy)

Gdańsk, dnia 7 grudnia 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Linia
Adres jednostki kontrolowanej	84 - 223 Linia ul. Turystyczna 15
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	28.09 – 3.10.2016 r. (z przerwą w dniu 30.09.2016 r.)
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
Okres objęty kontrolą	2015 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pod poz. 8 /2016
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogusława Engelbrecht Wójt Gminy Linia
Skład zespołu kontrolującego	Edward Rzeczycki, inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Oddział Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 88/2016 z dnia 23 września 2016r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	**Pozytywna**

Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Linia w 2015 r. na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdziały 80103, 80104 § 203), na realizację zadań w zakresie administracji rządowej, polegającej na wypłacie dodatku energetycznego (rozdział 85215 § 2010) oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (rozdział 75814), a także realizacje dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

Gmina Linia, nie złożyła w 2015 r. do Wojewody Pomorskiego wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego, ponieważ w 2014 r. nie realizowała wydatków objętych tym funduszem, oraz nie otrzymała dotacji na wypłatę dodatku energetycznego, gdyż w badanym okresie nie wpłynęły żadne wnioski o wypłatę tego świadczenia. Tym samym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

1, Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – Rozdział 80103 § 2030

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych i merytoryczno-finansowych kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiały się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
80103	Oddziały przedszkolne w Szkołach Podstawowych	2030	245.689,00	245.689,00	0,00

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadania określone zostały w :

- art. 14d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z późn.zm.),
- Rozporządzeniu 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. z 2013 roku, poz.956).

Przyznana w 2015 r. Gminie Linia dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 245.689,00 zł., ustalona została przez Ministra Edukacji Narodowej na podstawie art. 14d ust. 2 – 4 ustawy o systemie oświaty, gdzie podstawą jej wyliczenia był iloczyn liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie Linia, ustalonego według stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, które w 2015 r. wynosiło 1.273,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w 100% i przeznaczona na dofinansowanie funkcjonowania 6 oddziałów przedszkolnych działających przy:

- Szkołach Podstawowych w: Linii, Strzepczu, Kętrzynie, Miłoszewie, Pobłociu, Niepoczołowicach – placówki publiczne,
- Ośrodku Edukacji Kaszubskiej Szkoła Podstawowa w Głodnicy, prowadzonym przez Stowarzyszenie „Akademia Głodnicka" w Strzepczu – placówka niepubliczna

Urząd Gminy Linia prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z wyodrębnieniem analitycznym wydatków z zakresu wychowania przedszkolnego z podziałem na poszczególne ośrodki przedszkolne.
Stowarzyszenie „Akademia Głodnica" ze Strzepcza składało do Urzędu Gminy w Linii kwartalne rozliczenie dotacji udzielonej dla ośrodka przedszkolnego w Głodnicy, zgodnie z Uchwałą Nr 135/XIX/V/2008 Rady Gminy w Linii z dnia 25 lipca 2008 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych działających na terenie Gminy Linia.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej, wojewoda dokonuje rozliczenia przyznanej dotacji na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na podstawie informacji zawartych w rocznym rozliczeniu wykorzystania tej dotacji, której wzór stanowi załącznik nr 1 do Rozporządzenia.

Gmina Linia sporządziła powyższe rozliczenie i złożyła do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 19.01.2016 r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 3 ww. Rozporządzenia.

Kuratorium dokonało weryfikacji danych zawartych w rozliczeniu w odniesieniu do poz. 2 – 5 dotyczących liczby dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia pozostałych danych dotyczących: otrzymanej dotacji, wykorzystanej dotacji i dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 rozliczenia – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
  Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla sześciu oddziałów przedszkolnych oraz sprawozdań Rb-28S ustalono, że:
  - oddział przedszkolny w Linii otrzymał środki z dotacji w wysokości 134.938,00 zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły 261.338,17 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (86,35 %),
  - oddział przedszkolny w Strzepczu otrzymał środki z dotacji w wysokości 43.282,00zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły 95.512,02 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (87,02 %),
  - oddział przedszkolny w Kętrzynie otrzymał środki z dotacji w wysokości 8.911,00 zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły 49.334,94 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (87,61 %),
  - oddział przedszkolny w Miłoszewie otrzymał środki z dotacji w wysokości 6.365,00zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły 78.246,22zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (90,48 %),
  - oddział przedszkolny w Pobłociu otrzymał środki z dotacji w wysokości 28.006,00 zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły

105.762,54zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (86,75 %),

- oddział przedszkolny w Niepoczołowicach otrzymał środki z dotacji w wysokości 21.641,00 zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie placówki wyniosły 65.072,18 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (86,99 %),

Ośrodek przedszkolny w Głodnicy otrzymał środki z dotacji w wysokości 2.546,00 zł. natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie przedszkola wyniosły 148.399,92 zł. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Ośrodka Edukacji Kaszubskiej Szkoły Podstawowej w Głodnicy Pana Witolda Bobrowskiego: *(...) przekazana dotacja przedszkolna w 2015 r. w kwocie 2456,00 zł przez Urząd Gminy Linia została przeznaczona na wynagrodzenia."*
Tym samym wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane w pozycjach nr 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo.

- poz. 8 rozliczenia – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący stwierdził, że z dotacji sfinansowano głownie wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników oddziałów przedszkolnych. Nie stwierdzono również wydatków inwestycyjnych, sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa, tak więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem,

- poz. 9 rozliczenia – ponieważ średnia liczba dzieci faktycznie korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym była wyższa od liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji (o jedno dziecko), nie wystąpił przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, której sposób obliczenia został określony w § 5 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r.

Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano w rozdziale 80103 – kwotę 245.689,00 zł, co stanowiło 37,49 % poniesionych wydatków.

Wydatki poniesione przez Gminę Linia wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S na utrzymanie oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowej (rozdział 80103) wyniosły 655.266,07 zł. i były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, złożonymi przez w/w Szkoły.
Niemniej kontrolujący ustalił, że Gmina w sprawozdaniu Rb-28S **błędnie zaklasyfikowała** wydatki w kwocie 2.546,00 zł. Ośrodka Edukacji Kaszubskiej Szkoły Podstawowej w Głodnicy sfinansowane z dotacji z budżetu państwa, zamiast w rozdziale 80103 ujęte zostały w rozdziale 80104 w § 2310.
Z-ca Głównej księgowej Pani Jolanta Hirsz złożyła wyjaśnienie z którego wynika że : *(...) przez pomyłkę ujęto w sprawozdaniu RB-28S dotację w rozdziale 80104 kwotę 2.546,00 zł natomiast w rozdziale 80101 kwotę 145.854,00 zł."*

W zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozdział 85228

W 2015 r. Gmina Linia nie uzyskała żadnych dochodów z ww. tytułu, gdyż nie prowadziła usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ, sporządzonym przez Gminę Linia, w powyższym rozdziale nie wystąpiły również należności pozostałe do zapłaty z lat ubiegłych.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA POMORSKI

Dariusz Drelich