



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Liniewo z siedzibą władz w Liniewie ul. Dworcowa 3 oraz jej jednostki organizacyjne
Temat 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
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	7 – 13 września 2016 roku
Okres objęty kontrolą	2015 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Warczak – Wójt Gminy Liniewo, funkcję pełni od 2002 roku.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 76/2016 z dnia 06.09.2016 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	z dnia 7 września 2016 r. – pozycja 12/2016
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

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

Gmina Liniewo nie otrzymała w 2015 r. dotacji na fundusz sołecki oraz nie realizowała dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych (usługi świadczone na rzecz 2 osób zwolnionych z opłat), dlatego odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2015 r. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
80103 § 2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	70 015,00	70 015,00	0,00
80104 § 2030	Przedszkola	85 291,00	85 291,00	0,00
85215 § 2010	Dodatek energetyczny	4 872,00	4 580,83	291,17
Razem		160 178,00	159 886,83	291,17

1. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego - rozdziały: 80103 i 80104 § 2030

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

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

Przyznana w 2015 r. Gminie Liniewo dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie łącznej 155 306,00 PLN, 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 Liniewo, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015 r. wynosiła 1.273,00 PLN. Dotacja została przyznana w następującej klasyfikacji:

- kwota 70 015,00 PLN - rozdział 80103 – oddziały przedszkolne,
- kwota 85 291,00 PLN - rozdział 80104 – przedszkola

Z powyższej dotacji dofinansowano funkcjonowanie 2 przedszkoli i 2 oddziałów przedszkolnych, działających w ramach Zespołów Oświatowych w Liniewie i Garczynie oraz 2 oddziałów przedszkolnych działających w Szkołach Podstawowych w Wysinie i Głodowie, będących jednostkami organizacyjnymi Gminy

Liniewo. Obsługę finansowo – księgową dla wszystkich placówek oświatowych prowadził Urząd Gminy w Liniewie.

W/w jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych z dotacji z budżetu państwa.

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 Liniewo złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 18.01.2016 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 oraz dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 rozliczenia – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy w Liniewie oraz sprawozdań Rb-28S ustalono, że:
 - całkowite wydatki poniesione na funkcjonowanie przedszkoli w Liniewie i Garczynie wyniosły 453 333,85 PLN i zostały przeznaczone na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (37,56 %), wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów i usług oraz wydatki inwestycyjne w kwocie 198 070,00 PLN,
 - całkowite wydatki poniesione na funkcjonowanie 4 oddziałów przedszkolnych wyniosły 229 036,75 PLN i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (86,99 %), ZFŚS oraz wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów, pomocy naukowych oraz usług.

Łączne wydatki poniesione przez Gminę Liniewo na utrzymanie przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w 2015 r., wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wyniosły 682 370,60 PLN i były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, złożonym przez poszczególne placówki. Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 155 306,00 PLN, co stanowiło 22,76 % poniesionych wydatków.

Tym samym wydatki poniesione przez Gminę na funkcjonowanie przedszkoli i oddziałów przedszkolnych były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane w pozycjach nr 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo.

- poz. 8 rozliczenia – zrealizowane wydatki były związane głównie z bieżącym funkcjonowaniem placówek. Poniesione w rozdziale 80104 wydatki inwestycyjne w kwocie 198 070,00 PLN nie zostały sfinansowane z dotacji z budżetu państwa, tak więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- poz. 9 rozliczenia – ponieważ średnioroczna liczba dzieci faktycznie korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym była wyższa od liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji, 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 roku.

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

2. Wypłata dodatku energetycznego - rozdział 85215 § 2010

Powyższe zadanie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.) art. 5c – 5g,
- obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2016 r. (MP z 2015 r. poz. 377),
- obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2015 r. (MP z 2014 r. poz. 291).

Na wypłatę dodatku energetycznego oraz na koszty realizacji zadania Gmina Liniewo otrzymała dotację celową w wysokości 4 872,00 PLN, która została przekazana Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Liniewie, wykonującemu zadanie. Dotacja została wykorzystana do kwoty 4 580,83 PLN. Niewykorzystana kwota dotacji w wys. 291,17 PLN została zwrócona w ustawowym terminie tj. 30.12.2015 r.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej.

Ustalono, iż w 2015 roku wypłacano świadczenia na podstawie 84 decyzji administracyjnych wydanych przez Kierownika GOPS z upoważnienia Wójta Gminy Liniewo, w tym 15 wydanych w 2014 roku, z terminami wypłat obejmującymi m.in. miesiące I-IV 2015 roku oraz 69 wydanych w 2015 roku.

Decyzje wydawane były na podstawie złożonych wniosków. Do wniosków załączono kopie umów kupna-sprzedaży energii elektrycznej lub umów kompleksowych. Przyznane w decyzjach kwoty dodatku energetycznego zostały obliczone na podstawie stawek wynikających z obwieszczeń Ministra Gospodarki w sprawie wysokości dodatku energetycznego, obowiązujących od 01.05.2014 r. do 30.04.2015 r. oraz od 01.05.2015 r. do 30.04.2016 r.

We wszystkich przypadkach świadczeniobiorcy pobierali również dodatek mieszkaniowy.

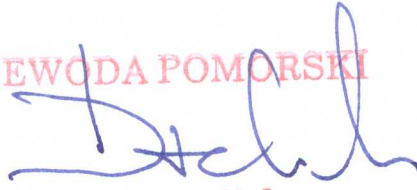
Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowej (listy wypłat, ewidencja księgową, wyciągi bankowe) z całego 2015 roku ustalono, iż poniesiono wydatki w kwotach:

- § 3110 – kwota 4 500,83 PLN – na wypłaty świadczeń, które dokonywane były do 10 dnia każdego miesiąca (z góry) z wyjątkiem miesiąca stycznia 2015 r., kiedy to świadczenia wypłacono w dniach 9 i 23 stycznia, zgodnie z dyspozycją art. 5e ust 1 ustawy Prawo energetyczne,
- § 4300 – kwota 80,00 PLN - na opłaty bankowe, stanowiąca 1,77% kwoty wypłaconych świadczeń zgodnie z zapisami art. 5f ust.3 ww. ustawy.

Złożone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozliczenie dotacji za 2015 r. było zgodne z prowadzoną w GOPS w Liniewie dokumentacją finansowo – księgową.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 (rocznym) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami za 2015 r. w rozdziale 85215 były zgodne z prowadzoną w Gminie ewidencją księgową.

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

WOJEWODA POMORSKI

Dariusz Drelich