Warszawa, 9 października 2015 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-C.431.10.5.2015

Pan
Mariusz Kowalewski
Wójt Gminy Winnica

Urząd Gminy Winnica
ul. Pułtuska 25
06-120 Winnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej[1] (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) Jadwiga Mórawska, starszy inspektor i Anna Jankowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ciechanowie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach 29 maja i 3 czerwca 2015 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Winnica, z siedzibą w Winnicy przy ul. Pułtuskiej 25.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2014 r. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz realizację wydatków w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

[1] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

W roku 2014 Gmina Winnica na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową w kwocie 150 996 zł, której wysokość została naliczona zgodnie z art. 14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty[2] (125[3] dzieci x 1207,97[4] zł = 150 996 zł), w tym w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 30 199 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wydatki bieżące związane z zapewnieniem wychowania przedszkolnego w 2 oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych kwotę 69 825,21 zł, (wynagrodzenia osobowe, i bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od wynagrodzeń, odpis na ZFŚS), w tym ze środków dotacji 30 199 zł, a ze środków własnych gminy – 39 626,21 zł, co stanowi 56,75% ogółu wydatków poniesionych na realizację tego zadania, zgodnie z normą ustaloną w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Gmina złożyła roczne rozliczenie wykorzystania dotacji z budżetu państwa w terminie określonym w § 4 ust. 3 rozporządzenia z dnia 13 sierpnia 2013 r. Ministra Edukacji Narodowej w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego[5].
3. Do środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[6] (dalej ustawa o rachunkowości).
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.
7. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

[2] Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572, z późn. zm.
[3] Liczba dzieci ustalona na podstawie ewidencji – Systemu Informacji Oświatowej (dalej SIO) wg stanu na dzień 30 września 2013 r.
[4] 1 207,97 zł – kwota roczna dotacji w 2014 r. na 1 dziecko korzystające na obszarze gminy z wychowania przedszkolnego (art. 14a ust. 4 ustawy o systemie oświaty)
[5] Dz. U. z 2013 r., poz. 956, z późn. zm.
[6] Dz. U. z 2013 r., poz. 330, późn. zm.

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[7].

Podsumowując wyniki kontroli, w 2014 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80103 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione pozytywnie.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor Wydziału Kontroli

[7] Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.