

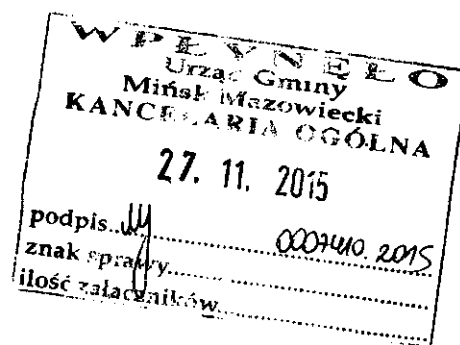
P. J. Damasiewicz

Warszawa, 20 listopada 2015 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-S.431.10.18.2015



**Pan
Antoni Janusz Piechoski
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki**

**Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki
ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stanisław Tomasz Wójciszewski

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 z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej), Halina Niedziółka, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Siedlcach Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach 21, 24–28 sierpnia oraz 2 września 2015 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki, z siedzibą w Mińsku Mazowieckim przy ul. Chełmońskiego 14.

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

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092



W roku 2014 Gmina Mińsk Mazowiecki na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego otrzymała dotację celową w kwocie 657 136 zł, której wysokość została naliczona zgodnie z art. 14d ust. 3 i 6 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (544³ dzieci x 1207,97⁴ zł = 657 136 zł), w tym w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 526 680 zł. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wydatki bieżące związane z zapewnieniem wychowania przedszkolnego w 19 oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych kwotę 1 584 336,82 zł (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, odpis na ZFŚS oraz zakup materiałów, wyposażenia i usług), w tym z dotacji 526 680 zł, a ze środków własnych gminy – 1 057 656,82 zł, co stanowi 66,76 % 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 udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego⁵.
3. Do środków otrzymanych z dotacji prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową dochodów.
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 rachunkowości⁶ (dalej ustawa o rachunkowości).
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 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 klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

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 – roczna kwota dotacji w 2014 r. na 1 dziecko korzystające na obszarze gminy z wychowania przedszkolnego (art. 14d 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, z późn. zm.

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

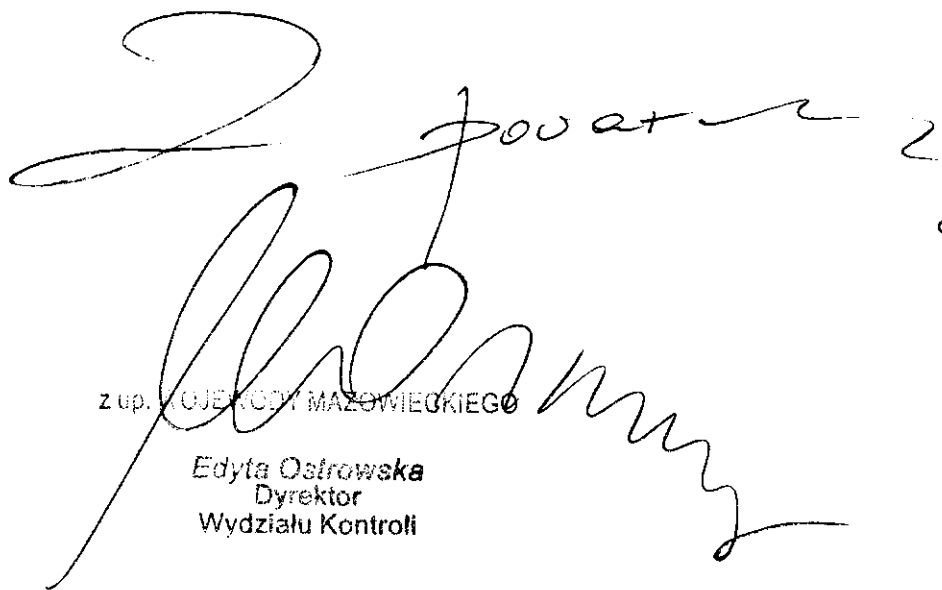


W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych ze środków dotacji.

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

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Wójta do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zalecenia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.



z up. WOJEWÓDZKI MAZOWIECKIEGO

Edyta Ostrowska
Dyrektor
Wydziału Kontroli

10

