



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.60.2016.ER

Gdańsk, dnia 23 września 2016 r.

(znak sprawy)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. 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.)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Skórcz i jej jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	83 – 220 Skórcz ul. Główna 40
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	22.08 – 26.08.2016 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. 5 /2016
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Kosecki – Burmistrz Miasta Skórcz
Skład zespołu kontrolującego	Edward Rzczycki, inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Oddział Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 70/2016 z dnia 11 sierpnia 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 Miastu Skórcz w 2015 r. na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdział 80104 § 2030), 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 realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

Skórcz, jako Gmina Miejska, nie mogła utworzyć funduszu sołeckiego, tym samym nie realizowano zadania kontrolnego w zakresie dotacji na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (rozdział 75814).

1. Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

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:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
801	80104	Przedszkola	2030	138.757,00	138.757,00	
852	85215	Dodatek energetyczny	2010	3.316,00	3.175,13	140,87
Razem				142.073,00	141.932,13	140,87

Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – Rozdział 80104 § 2030.

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 Miejskiej Skórcz dotacja na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 138.757,00 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 Mieście Skórcz, 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 dwóch przedszkoli: w Skórczu, działającego w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu oraz w niepublicznym przedszkolu „Maluszkowo”, działającym na podstawie Zaświadczenia o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr SOZK.4430.1.2014 z dnia 17.02.2014 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Skórcz.

Zespół Szkół prowadził ewidencję księgową wydatków z wyodrębnieniem analitycznym wydatków dotyczących funkcjonowania przedszkola.

Niepubliczne przedszkole „Maluszkowo” składało do Urzędu Miasta w Skórczu kwartalne rozliczenie dotacji udzielonej dla przedszkola, zgodnie z Uchwałą Nr XI/55/2011 Rady Miejskiej w Skórczu z dnia 13 października 2011 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Skórcz przez inne niż Gmina Miejska Skórcz osoby prawne i fizyczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

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.

Miasto Skórcz sporządziło powyższe rozliczenie i złożyło do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 13.01.2016 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 oraz sprawozdania Rb-28S ustalono, że przedszkole działające przy Zespole Szkół Publicznych w Skórczu, otrzymało środki z dotacji w wysokości 87.837,00 zł., natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie przedszkola wyniosły 598.560,15 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (72,72%), wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług (22,02%), wydatki na zakup środków żywnościowych (5,26%). Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Głównej Księgowej Pani Moniki Szweda – Karczewskiej: *„Otrzymałą dotację z budżetu państwa w wysokości 87 837 zł wydatkowano w całości na wynagrodzenia pracowników przedszkola w Skórczu wraz z pochodnymi”*.
 - Niepubliczne Przedszkole w Skórczu „Maluszek” otrzymało środki na funkcjonowanie z Miasta Skórcz w wysokości 243.781,49 zł., w tym z dotacji z budżetu państwa kwotę 50.920,00 zł. Zostały one przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (62,88%) i wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług (37,12%). Zgodnie z informacją złożoną przez Dyrektora przedszkola Panią Justynę Małkowską: *„ (...) przekazana dotacja z budżetu państwa na dzieci objęte wychowaniem przedszkolnym w roku 2015 w wysokości 50 920,00 zł została wydatkowana na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń”*.

Wydatki poniesione przez Gminę Miejską Skórcz na utrzymanie przedszkoli (rozdział 80104) w 2015 r. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wyniosły 850.026,03 zł. i były zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym, złożonym przez ww. Zespół Szkół oraz

kwartalnymi rozliczeniami dotacji udzielonej dla Niepublicznego przedszkola „Maluszkowo”.

Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 138.757,00 zł, co stanowi 16,32 % poniesionych wydatków.

Tym samym wydatki poniesione przez Gminę Miejską na utrzymanie przedszkoli 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 wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników przedszkoli. 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.

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

Wypłata dodatku energetycznego – Rozdział 85215 § 2010

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na dodatki energetyczne dla odbiorców wrażliwych określone zostały w :

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

Miasto Skórcz otrzymało dotację celową w kwocie 3.316,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych oraz na prowadzenie postępowania w wysokości 2% od kwoty wypłaconych dodatków.

Realizacją powyższych świadczeń zajmował się Urząd Miejski w Skórczu, który prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50

o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2015r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **3.175,13 zł** z przeznaczeniem na :

- wypłatę dodatku energetycznego kwota 3.112,87 zł, która została zaewidencjonowana w § 3110 – *Świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania należne Miastu – 62,26 zł, wynoszące 2 % łącznej kwoty wypłaconych świadczeń, co było zgodne z art. 5f ust. 3 cyt. ustawy. Kwota powyższa dotyczyła wydatków rzeczowych w związku z obsługą zadania i została zaewidencjonowana w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Niewydatkowane środki finansowe w kwocie **140,87 zł** zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach 15 i 18.12.2015r.

Na podstawie art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne wniosek o dodatek energetyczny składali odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej. Zgodnie z art. 3 pkt 13c odbiorcą wrażliwym jest osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z dostawcą energii elektrycznej.

Kontroli poddano wszystkie wnioski oraz wydane decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego. Ustalono, iż w 2015r. złożono 24 wnioski i wydano 24 decyzje przyznające dodatek energetyczny, oraz w 2014r. wydano 20 decyzji przyznających dodatek energetyczny na 2015r. Dodatek energetyczny przyznawany był na okres pobierania przez wnioskodawców dodatku mieszkaniowego, który przyznawano na przełomie roku 2014/2015.

W zakresie skontrolowanych wniosków i decyzji ustalono, że:

- osobom, którym przyznano dodatek energetyczny przyznano również dodatek mieszkaniowy,
- do wniosków każdorazowo dołączano umowę kompleksową lub umowę sprzedaży energii elektrycznej ,
- w decyzjach określono prawidłową kwotę dodatku energetycznego zgodną z obowiązującymi przepisami,
- wypłat dodatku dokonywano częściowo na konto bankowe wnioskodawcy oraz w kasie Banku, w terminie, zgodnie z zasadami określonymi w art.5e ww. ustawy, tj. do dnia 10 każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Ustalono, iż przyznana dotacja na realizację zadania przez Urząd Miejski w Skórczu została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

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

W 2015 r. Miasto Skórcz nie uzyskało żadnych dochodów z ww. tytułu ponieważ nie realizowało usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ, sporządzonego przez Gminę Miejską Skórcz, 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