

Gdańsk, dnia 22 września 2016 r.

Pani
Ewa Dąbska
Wójt Gminy Stegna

URZĄD GMINY w STEGNIE	
Kol. Skardeczki Pruskiej	
NPE:	2016-09-27
Nr:	4957/16
podpis:	<i>E</i>

W związku z niewniesieniem zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego kontroli przeprowadzonej w Gminie Stegna w dniach 22 lipiec – 5 sierpień 2016 r. w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak



WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.53.2016.BZ

Gdańsk, dnia 22.09.2016 r.

(znak sprawy)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Stegna oraz jej jednostki organizacyjne ul. Gdańska 34 82-103 Stegna
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 r o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r, poz. 885)
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	Od 22.07 do 05.08.2016 r.
Okres objęty kontrolą	2015 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Dąbska – Wójt Gminy Stegna, pełniąca obowiązki w okresie objętym kontrolą do chwili obecnej,
Skład zespołu kontrolującego	Barbara Zalewska - starszy inspektor wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu Oddział Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 63/2016 z dnia 20.07.2016 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW, z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Wpis do książki kontroli	Nr 2 z dnia 22.07.2016 r.
Ocena kontrolowanej działalności	pozytywna

Ustalenia

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa (pochodzących z rezerw celowych) przekazanych Gminie Stegna w 2015 r.: na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdziały: 80103, 80104, 80106 § 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 sołectkiego (rozdział 75814), a także realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

Ustalono, iż w 2015 r. Gmina Stegna nie świadczyła specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tak więc Gmina nie realizowała dochodów z tytułu opłat za te usługi. W 2015 r. nie wystąpiły również należności z tego tytułu z lat ubiegłych, w związku z czym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 058 30 77 245, fax: 058 30 77 493

www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

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:

Tabela nr 1

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85215 § 2010	Dodatek energetyczny	800,00	323,03	476,97
75814 § 2030	Fundusz sołecki	34 350,00	34 350,00	0,00
§ 6330		72 800,00	72 800,00	0,00
80103 § 2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	105 659,00	104 161,22	1 497,78
80104 § 2030	Przedszkola	274 968,00	272 432,25	2 535,75
80106 § 2030	Inne formy wychowania przedszkolnego	31 825,00	28 792,26	3 032,74
Razem		520 402,00	512 858,76	7.543,24

1. Wypłata dodatku energetycznego - rozdział 85215 § 2010 kwota dotacji 800,00 zł

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 Stegna otrzymała dotację celową w wysokości 800,00 zł, które to środki przekazała Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stegnie, wykonującemu zadanie.

Kontrolą objęto 100% dokumentacji finansowo-księgowej.

Ustalono, iż otrzymaną dotację wykorzystano w kwocie 323,03 zł, tj. w 40,37%.

Powyższe wydatki ujęto na analitycznych kontach księgowych:

- 130-85215-3110Z (rachunek bankowy) – kwota 316,70 zł przekazana dwóm świadczeniobiorcom. Wypłata świadczeń dokonywana była do 10 dnia każdego miesiąca (z góry), za m-c styczeń wypłata nastąpiła 30.01.2015 r., zgodnie z dyspozycją art. 5e ust 1 ustawy Prawo energetyczne, **z wyjątkiem lipca, kiedy świadczenie przekazano 13.07.2015 r., tj. 3 dni po terminie.**
- 130-815-4210-Z (rachunek bankowy) – kwota 6,33 zł wydatkowana na zakup materiałów, w ramach kosztów obsługi, stanowiąca 2% kwoty wypłaconych świadczeń zgodnie z zapisami art. 5f ust.3 ww. ustawy.

(akta kontroli od nr 30 do nr 31)

Zryczałtowany dodatek energetyczny przyznano dwóm odbiorcom energii elektrycznej, pobierającym dodatek mieszkaniowy.

Dodatek energetyczny został przyznany 2 odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Wójta Gminy, na podstawie złożonych przez nich wniosków. Do wniosków załączono kopie umów kupna-sprzedaży energii elektrycznej. 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 01.05.2015 r do 30.04.2016 r.

Wnioskodawcom przyznano i wypłacono dodatek energetyczny za okres j.n.:

- odbiorcy energii K.P za okres od I do XII /2015 r. (rodzina 7-osobowa)
- odbiorcy energii R.P od III do VIII/2015 r. (rodzina 3-osobowa).

Złożone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku rozliczenie dotacji za 2015 r. było zgodne z prowadzoną w GOPS w Stegnie dokumentacją.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 476,97 zł Gmina Stegna zwróciła terminowo, w dniach 23.06 i 31.12.2015 r. (wb nr 143 i 303).

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.

2. Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – rozdział 75814 § 2030 i § 6330

Podstawą prawną przyznania i ustalenia kwoty dotacji były:

- ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o Funduszu sołeckim (Dz.U. z 2014 r. poz. 301 z późn. zm),
- rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. z 2014 r., poz. 916 z późn. zm.),

Do realizacji przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego przystąpiły 22 sołectwa z terenu Gminy Stegna, które złożyły w 2013 r. wnioski uchwalone przez mieszkańców.

Uchwałą NR XXXI/287/2013 Rady Gminy Stegna z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie utworzenia funduszu sołeckiego w budżecie Gminy na 2014 r. wyodrębniono środki stanowiące fundusz sołecki w kwocie 378 431,13 zł.

Pełną dokumentację w zakresie finansowo-księgowym prowadziła Gmina, rozliczając wydatki odrębnie dla każdego sołectwa.

W maju 2015 r. Gmina Stegna złożyła do Wojewody Pomorskiego wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego, w którym wykazała:

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 r. – 377 622,58 zł,
- wysokość Kb gminy – 2 977,66 zł.,
- wysokość Kbk – 2.768,24 zł,

- wysokość zwrotu wydatków – 28,375%,
- kwota zwrotu wydatków – 107 150,00 zł.

Powyższe dane zostały pozytywnie zweryfikowane przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie danych otrzymanych z Regionalnej Izby Obrachunkowej (wydatki) oraz z Urzędu Statystycznego (liczba ludności).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty środków przypadających na dane sołectwo w ramach Funduszu Sołeckiego, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 pkt 1 ww. ustawy z dnia 21 lutego 2014 r o funduszu sołeckim oraz należną każdemu sołectwu kwotę zwrotu części poniesionych wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej wydatków poniesionych w ramach Funduszu Sołeckiego, prowadzonej w szczególności na każde sołectwo, oraz liczby mieszkańców poszczególnych sołectw, kontrolująca obliczyła wysokość funduszu sołeckiego oraz kwotę zwrotu przysługującą każdemu sołectwu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Lp	Sołectwo	Liczba ludności (stan na 30.06.13. r.)	Wysokość funduszu na 2014 r. obliczona wg wzoru	Kwota poniesionych wydatków	Przysługująca kwota zwrotu części poniesionych wydatków
1	Bronowo	594	23 642,62	23 613,37	6 700,29
2	Chelmek	24	6 669,95	6 658,74	1 889,42
3	Chelmek Osada	265	13 846,11	13 762,01	3 904,97
4	Chorażówka	57	7 652,58	7 652,99	2 171,42
5	Drewnica	910	29 777,00	29 740,05	8 438,74
6	Dworek-Niedźwiedzica	737	27 900,67	27 897,23	7 915,84
7	Głobica	48	7 384,59	7 385,00	2 095,49
8	Izbiska	93	8 724,54	8 710,80	2 471,69
9	Jantar	770	28 883,30	28 875,09	8 193,31
10	Jantar Leśniczówka	223	12 595,50	12 558,28	3 563,41
11	Junoszyño	412	18 223,28	18 223,00	5 170,78
12	Mikószewo	761	28 615,31	28 446,85	8 071,79
13	Nowotna	321	15 513,60	15 355,79	4 357,21
14	Przemysław	335	15 930,48	15 918,35	4 516,83
15	Rybina	496	20 724,51	20 681,17	5 868,28
16	Stegienka	126	9 707,17	9 706,82	2 754,31
17	Stegienka Osada	172	11 076,89	11 004,45	3 122,51
18	Stegna	2333	29 776,60	29 776,16	8 448,99
19	Stobieć	176	11 196,00	11 195,99	3 176,86
20	Świerznica	132	9 885,83	9 884,41	2 804,70
21	Tujsk	353	16 466,45	16 463,66	4 671,56
22	Żuławki	614	24 238,15	24 112,37	6 841,88
	Razem	9 952	378 431,13	377 622,58	107 150,28

W związku z tym, iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie mogła być większe niż dziesięciokrotność kwoty bazowej (art. 8 ww. ustawy), wyliczona dla dwóch sołectw: Stegny i Drewnicy kwota środków wyniosła 29 777,00 zł.

Na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego Gmina Stegna otrzymała z budżetu państwa dotację z rezerwy celowej w wysokości 107 150,00 zł, z tego 34 350,00 zł w § 2030 oraz 72 800,00 zł w § 6330.

(akta kontroli od nr 5 do nr 17)

Z powyższej tabeli wynika, że kwoty poniesionych wydatków przez poszczególne sołectwa na realizację przedsięwzięcia, przyjęte do ustalenia przysługującej kwoty zwrotu części poniesionych wydatków, nie były wyższe od kwot przysługujących danemu sołectwu, z wyjątkiem Sołectwa Chorążówka, gdzie różnica wyniosła 41 gr.

Tym samym należna Gminie Stegna kwota dotacji na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego, z uwzględnieniem wydatków poniesionych przez poszczególne sołectwa, została ustalona prawidłowo w wysokości 107 150,00 zł.

3. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego - rozdziały: 80103, 80104, 80106 § 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 Stegna dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 412 452,00 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 Stegna, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015 r. wynosiła 1.273,00 zł. Dotacja została przyznana w następującej klasyfikacji:

- rozdział 80103 – kwota 105 659,00 zł,
- rozdział 80104 – kwota 274 968,00
- rozdział 80106 – kwota 31 825,00

Z powyższej dotacji dofinansowano funkcjonowanie:

- 2 oddziałów przedszkolnych funkcjonujących w Szkole Podstawowej w Jantarze oraz w Zespole Szkół w Tujsku (rozdział 80103),
- 2 przedszkoli działających przy Zespole Szkół w Stegnie oraz Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Drewnicy (rozdział 80104),
- 1 punktu przedszkolnego działającego przy Zespole Szkół w Tujsku (rozdział 80106).

W celu rozliczenia finansowego zadania placówki prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 201-rozrachunki (z oznaczeniem rozdziału i paragrafu). Z wykonania wydatków placówki szkolne złożyły do Gminy pisemne informacje w zakresie rozliczenia przekazanych środków.

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 Stegna złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 20.01.2016 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.

Kontrolująca dokonała 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 ewidencji księgowej prowadzonej w ww. jednostkach oświatowych oraz sporządzonych przez nie sprawozdań Rb-28S ustalono, że:

- Przedszkole w Stegnie działające przy Zespole Szkół otrzymało środki z dotacji w wysokości 160 408,25 zł, natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie przedszkola wyniosły 996 485,83 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (74,05 %), wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług oraz wydatki inwestycyjne w kwocie 26 814,00 zł. Przedszkole mieści się w odrębnym budynku, przy ul. Bursztynowej 1 w Stegnie. Obiekt wyposażony jest w oddzielne liczniki za media. Wszystkie wydatki rozliczane są oddzielnie.
- Przedszkole działające przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Drewnicy otrzymało środki z dotacji w wysokości 112 024,00 zł, natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie przedszkola wyniosły 595 631,20 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (84,64%) oraz na wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług.
Przedszkole znajduje się w budynku szkoły.
W zakresie rozliczania kosztów funkcjonuje Zarządzenie Dyrektora ZSz-P nr 9 z dnia 03.01.2011 r. (zał nr 3 obieg dokumentów finansowo-księgowych...), które reguluje wysokość kosztów poprzez *uwzględnienie procentowego udziału przedszkola (kryterium – ilość dzieci)*.
- Oddział Przedszkolny działający przy Szkole Podstawowej w Jantarze otrzymał środki z dotacji w wysokości 54 514,22 zł, natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie oddziału przedszkolnego wyniosły 292 345,94 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (82,7%) oraz na wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług.
Ustalono, iż Oddział Przedszkolny mieści się w budynku Szkoły Podstawowej w Jantarze. **W jednostce brak było regulacji pisemnych** w zakresie rozliczenia kosztów ogólnych, w podziale na Szkołę Podstawową i Oddział Przedszkolny. Na pytanie kontrolującej, w jaki sposób ustalany jest plan na Przedszkole mieszczące się w budynku Szkoły Podstawowej w Jantarze oraz w jaki sposób ustalane są koszty materiałów i usług oraz rozliczane w związku z funkcjonowaniem przedszkola, główny księgowy Pani Henryka Tuszyńska wyjaśniła:
Plan tworzony jest na podstawie rachunków z uwzględnieniem procentowego udziału (kryterium-ilość dzieci). Dekretacja na rachunkach polega na podziale otrzymanego planu w danym miesiącu na poszczególne paragrafy z udziałem procentowym (ilość dzieci). W powyższym zakresie brak regulacji pisemnych.

- Oddział Przedszkolny w Tujsku działający przy Zespole Szkół w Tujsku otrzymał środki z dotacji w wysokości 46 614,26 zł, natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie Oddziału Przedszkolnego wyniosły 139 275,77 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (75,81%) oraz na wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług.

Oddział przedszkolny znajduje się w budynku Zespołu Szkół w Tujsku.

W zakresie rozliczania kosztów związanych z działalnością przedszkola Dyrektor ZSz wydał Zarządzenie nr 07/11 z dnia 22.06.2011-aneks z 14.01.2014 r., w którym zapisano: *Główny księgowy dokonuje dekretacji dokumentów dotyczących dofinansowania zadań w zakresie wychowania przedszkolnego z uwzględnieniem procentowego udziału /ilości dzieci.*

- Punkt Przedszkolny w Tujsku działający przy ww. Zespole Szkół otrzymał środki z dotacji w wysokości 31 825,00 zł, natomiast całkowite wydatki poniesione na utrzymanie Punktu Przedszkolnego wyniosły 53 069,99 zł. i zostały przeznaczone głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (77,09%) oraz na wydatki rzeczowe związane z zakupem materiałów oraz usług.

Punkt Przedszkolny znajduje się w budynku Gminnego Ośrodka Kultury. Koszty (media) rozliczane są procentowo do wykorzystanych pomieszczeń.

Łączne wydatki poniesione przez Gminę Stegna na utrzymanie przedszkoli (rozdział 80104), oddziałów przedszkolnych (rozdział 80103) i punktu przedszkolnego (rozdział 80106) w 2015 r., wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wyniosły 2 145 675,85 zł. i były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, złożonymi przez jednostki oświatowe. Z dotacji z budżetu państwa sfinansowano 405 385,73 zł, co stanowiło 18,93 % poniesionych wydatków.

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

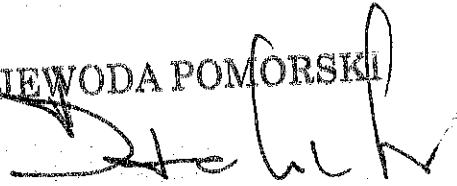
- poz. 8 rozliczenia – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca stwierdziła, że z dotacji zostały sfinansowane głównie wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników przedszkoli. Poniesione w rozdziale 80104 wydatki inwestycyjne w kwocie 26 814,00 zł nie zostały sfinansowane z dotacji z budżetu państwa, tak więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem,
- poz. 9 rozliczenia – kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, będącej skutkiem mniejszej średniorocznej liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym w stosunku do liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji (o 4,66 dzieci), została obliczona prawidłowo na podstawie algorytmu określonego w § 5 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w kwocie 7 066,27 zł. Powyższa kwota została zwrócona przez Gminę na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie ustawowym w dniu 15.01.2016 r.

(akta kontroli od nr 18 do nr 29)

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

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

WOJEWODA POMORSKI



Dariusz Drelich