
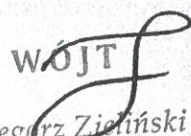
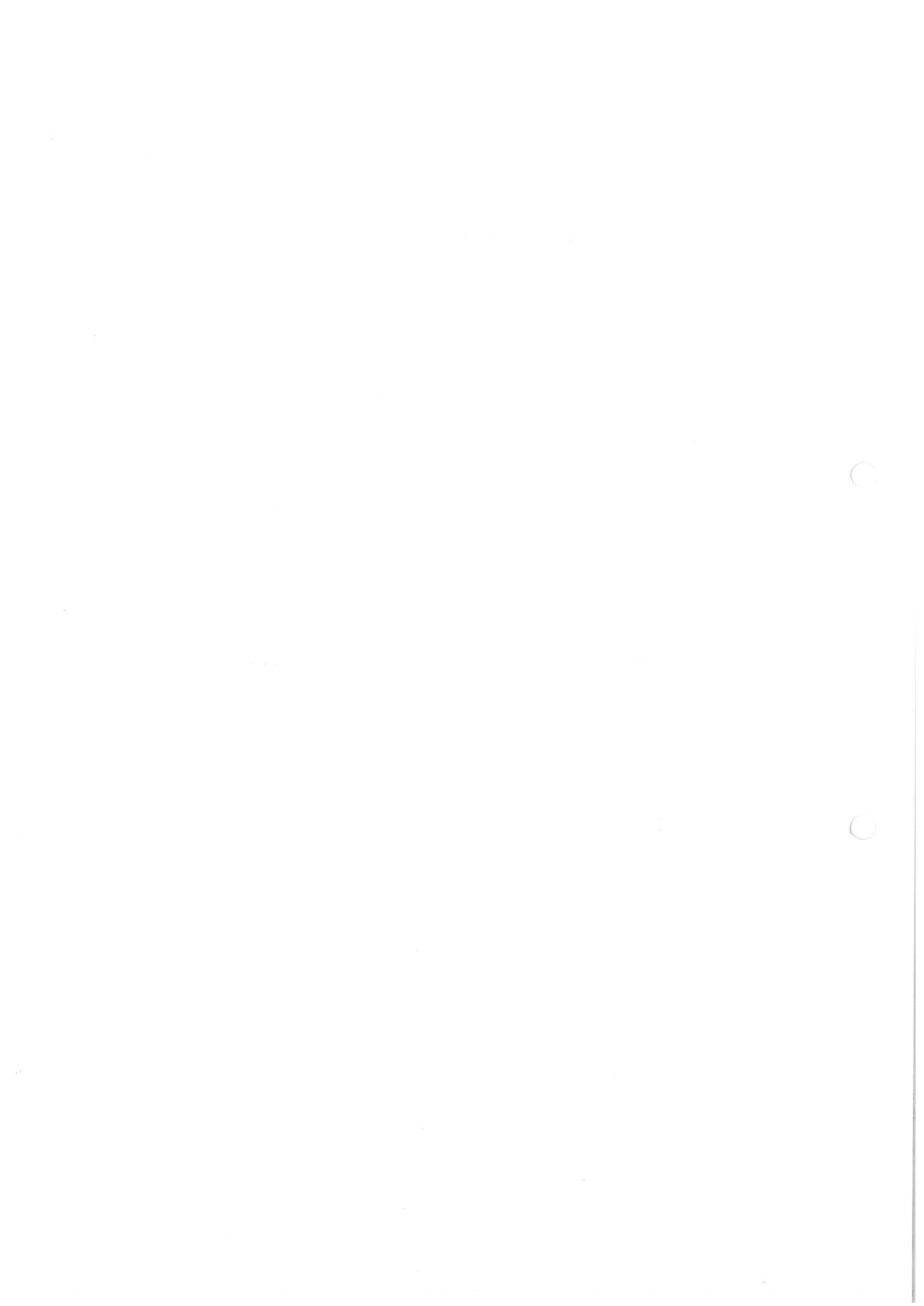


SK OK. 17.10.2015

Urząd Gminy Siennica  
WK-S.431.10.21.2015

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 1	
Osoba odpowiedzialna za wykorzystanie dotacji otrzymanej z MUW w rozdz. 80103.	Pan Grzegorz Zieliński – Wójt Gminy Siennica wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. - zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej Siennica dnia 24 listopada 2014r.
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą	j.w.
Zagadnienia poddane kontroli	Zagadnienia organizacyjne
	USTALENIA
Komórki organizacyjne, w których realizowane są kontrolowane zadania.	Wydział Finansowo - Księgowy w zakresie wpływu i zwrotu dotacji w rozdziale 80103 na rachunek MUW.
Osoby pełniące bezpośredni nadzór nad realizacją kontrolowanego zadania.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pani Danuta Zwierz – Skarbnik Gminy, powołana na to stanowisko Uchwałą nr III/13/10 Rady Gminy w Siennicy z dnia 29 grudnia 2010 r.</li> <li>2. Pani Ewelina Kurowska – Inspektor ds. Oświaty Kultury i Zdrowia zatrudniona na umowę o pracę od 16 stycznia 2013 r.</li> </ol>
Poz. Książki kontroli, pod którą dokonano wpisu	Książka kontroli Urzędu Gminy Siennica poz. 5 /2015
Data:	Podpis i pieczętka kontrolera (-ów):  INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  Janina Sikorska
Data:	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:  Podpis i pieczętka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:  Urząd Gminy w Siennicy 05-332 Siennica, ul. Kolbielska 1 tel. 25 757 20 20, fax 25 757 20 95 WÓJT  Grzegorz Zieliński



ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2		
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Grzegorz Zieliński – Wójt Gminy Siennica	
Zagadnienia poddane kontroli	Wykorzystanie dotacji w rozdziale 80103 - w 2014 r.	
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA	
a) Zgodność zapisów w ewidencji wydatków ze sprawozdaniem,	Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S, z wykonania planu wydatków j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w rozdziale 80103 przez Urząd Gminy Siennica sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014r. r. dla RIO, sporządzone zostały zgodnie z danymi zawartymi w rozliczeniu rocznym dotacji oświatowej za 2014 r i ewidencją wydatków prowadzoną dla tych jednostek szkolnych przez Wydział Finansowo-Księgowy w UG Siennica.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	Str. 15-17.- Sprawozdanie Rb-28 S – strona 16- dot. wydatków rozdz. 80103
b) ustalenia naliczenia dotacji, ujęcie jej w ewidencji dochodów, prawidłowość zapisu zakwalifikowania otrzymanej dotacji i , jej wykorzystanie oraz termin i wysokość zwrotu w przypadku jej	<p>1. Zgodnie z Rozporządzeniem 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) Urząd Gminy Siennica otrzymał na realizację zadania dotację celową w kwocie ogółem <b>449 365 zł</b>.</p> <p>2. Podstawą naliczenia kwot dotacji na 2014 r. dla Gminy była liczba dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w gminie, ustalona na podstawie Systemu Informacji Oświatowej (SIO), wg stanu na dzień 30 września 2013 roku. Kwotę dotacji ustalono jako iloczyn liczby tych dzieci i kwoty rocznej dotacji wynikającej z art.11 ust.1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r.827 ze zm.).</p> <p>Liczba dzieci wg SIO na 30 września 2013 r – 372 osób, roczna kwota dotacji 1 207, 97 zł na dziecko, kwota naliczonej dotacji 449 365 zł na 2014r.</p>	

<p>niewykorzystania,</p>	<p>3. Mazowiecki Kurator Oświaty w Warszawie pismem, sygnatura FKA.3111.24.2014PK z dnia 10 lutego 2014 r., poinformowało gminę w sprawie udzielenia dotacji przez Ministerstwo Edukacji Narodowej ze środków budżetu państwa w kwocie 449 365 zł przeznaczonych na dofinansowanie gminie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego zgodnie z rozporządzeniem MEN z dnia 13 sierpnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz.956).</p> <p>Z kolei gmina Siennica przedłożyła do Kuratorium Oświaty w Warszawie plan podziału dotacji celowej przyznanej na 2014 r. w dniu 11 lutego 2014 r. w podziale na rozdziały.: 80103 kwotę 80 000 zł, 80104 kwotę 350 000 zł i 80106 kwotę 19 365 zł - <i>zał. do akt kontroli- ksero pism z 10 i 11-02-2014 r.</i></p> <p>4. Wojewoda Mazowiecki zgodnie z przedłożonymi planami wydał decyzję nr 17 z 28 lutego 2014 r. o zmianie planu dotacji celowej wg następującej klasyfikacji budżetowej w dz. 801, rozdz. 80103 § 2030 w kwocie 80 000 zł, rozdz. 80104 § 2030 w kwocie 350 000 zł i rozdz. 80106 § 2030 w kwocie 19 365 zł oraz, że powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2014 w części 83, poz. 52 przeznaczone są na udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r. Niewykorzystane środki do końca 2014 roku podlegają zwrotowi do budżetu państwa. - <i>zał. do akt kontroli- pismo FIN-I.3111.15.3.2014 z 04-02-2014 r.</i></p> <p>5. Gmina, po otrzymaniu ww. pisma z MUW wprowadziła zmiany w budżecie gminy w dz.801 i rozdziale 80103 po stronie dochodów i wydatków Zarządzeniem Nr OK.0050.18.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 31 marca 2014 r.- <i>zał. do akt kontroli – Ksero Zarządzenia Nr OK.0050.18.2014 Wójta Gminy Siennica z dnia 31 marca 2014 r.</i></p> <p>Z przedłożonego wydruku do kontroli konta 901-801-80103-2030 - wynika, że organ otrzymał na ten rozdział w 2014 r. kwotę 80 000 zł.</p> <p>Wielkość liczbowa ujęta w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów j.s.t za okres od początku roku do 31-12-2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Gminy Siennica ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103 ze zm.).</p>
--------------------------	---

6. Środki finansowe z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu w 11 transzach na rozdział 80103, w następującej szczegółowości w łącznej kwocie **80 000 zł**:

- Dnia 06-03-2014 r. kwotę 13 333 zł , wb nr 45 /2014
- Dnia 11-03-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 48/2014
- Dnia 10-04-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 70/2014
- Dnia 12-05-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 90/2014
- Dnia 10-06-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 111/2014
- Dnia 10-07-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 131/2014
- Dnia 07-08-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 151/2014
- Dnia 04-09-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 171/2014
- Dnia 07-10-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 194/2014
- Dnia 12-11-2014 r. kwotę 6 667 zł, wb nr 219/2014
- Dnia 08-12-2014 r. kwotę 7 664 zł, wb nr 238/2014

7. Do kontroli przedłożono – Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na rok 2014 w rozdz. 80103, 80104 i 80106. Do naliczenia dotacji z budżetu w tych rozdziałach przyjęto 372 dzieci (*zgodnie z informacją SIO*) na kwotę ogółem 449 365 zł. W podziale na rozdziały: 80103 uwzględniono 141 dzieci na kwotę 80 000 zł, w rozdziale 80104 przyjęto 213 wychowanków na kwotę 350 000 zł i w rozdziale 80106 przyjęto 18 wychowanków na kwotę 19 365 zł - *załącznik do akt Kontroli- liczba wychowanków na 30-09-2013 i 2014r.*

8. Z rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 449 365 zł w 2014 r. w rozdziale 80103, 80104 i 80106 zgodnie z załącznikiem nr 1 ww. rozporządzenia wynika, że jednostka wykorzystała dotację w 100 %.jn:

Do naliczenia dotacji przyjęto **294** dzieci (w wieku 2,5 -5 lat) wg stanu na 30 września 2013 r.

Do rozliczenia przyjęto 311 dzieci (w wieku 2,5 -5 lat) wg. stanu na dzień 30 września 2014 r.

Średnioroczna dzieci wyniosła **299,67**.

Różnica przyjęta do naliczenia wyniosła -5,67 zgodnie z zał. nr1. jednostka wykorzystała 100% otrzymanych środków z dotacji na ww. zadanie.

Rozliczanie oddzielnie w rozdziałach przedstawia się jn.

a) Do naliczenia dotacji w podziale na rozdziały: na dzień 30 września



	<p>2013 r. w rozdz. <b>80103</b> przyjęto <b>77</b> dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). Na dzień 30 września 2014 r. przyjęto do rozliczenia 67 dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). <b>Średnioroczna</b> liczba dzieci w tym rozdziale wynosi <b>73,67</b>. <b>Różnica</b> pomiędzy liczbą dzieci (w wieku 2,5-5) = 3,33</p> <p>b) Do naliczenia dotacji na dzień 30 września 2013 r. w rozdz. <b>80104</b> przyjęto <b>184</b> dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). Na dzień 30 września 2014 r. przyjęto do rozliczenia 207 dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). <b>Średnioroczna</b> liczba dzieci w tym rozdziale wynosi <b>191,67</b>. <b>Różnica</b> pomiędzy liczbą dzieci (w wieku 2,5-5) = -7,67.</p> <p>c) Do naliczenia dotacji na dzień 30 września 2013 r. w rozdz. <b>80106</b> przyjęto <b>33</b> dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). Na dzień 30 września 2014 r. przyjęto do rozliczenia 37 dzieci (w wieku 2, 5 -5 lat). <b>Średnioroczna</b> liczba dzieci w tym rozdziale wynosi <b>34,33</b>. <b>Różnica</b> pomiędzy liczbą dzieci (w wieku 2,5-5) = -1,33.</p> <p>9. Roczne rozliczenie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014, jednostka sporządziła dnia 29-01-2015 r. i zachowała termin określony w § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. poz. 956).</p>	
<p style="text-align: center;"><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<b>DOWODY</b>	
	<p style="text-align: center;"><b>Wytworzone do celów kontroli</b></p> <p><i>Str.18-19- Liczba wychowanków na dzień 30-09-2013 r i naliczenie dotacji na 2014 r. oraz przyjęta liczba dzieci na dzień 30-09-2014 r.</i></p>	<p style="text-align: center;"><b>Źródłowe</b></p> <p><i>Str.20-21-.Pismo z MKO z 10-02-2014 r.i z 11 lutego 2014 r. Str.22-Pismo gminy o podziale dotacji na rozdz.80103, 80104 i 80106. Str.23- Pismo z MUW informujące o Decyzji Wojewody nr 17 z 28-02-2014 (notatka na piśmie o zmianie daty z 2 lutego na 28 lutego2015 r.) Str.24-27 Ksero Uchwały nr XXXVII/353/2014.</i></p>
<p>c) Przekazanie środków dotacji do oddziałów</p>	<p>1. Nadzór i obsługa finansowo – księgową dla oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzona jest przez Urząd Gminy w Siennicy w Księgowości Budżetowej.</p>	

<p><i>przedszkolnych w placówkach szkolnych.</i></p>	<p>2. <i>Gmina</i> na realizację ww. zadania otrzymane środki dotacji przekazywała na rachunek bankowy miesięcznie Szkołom: PSP w Siennicy, PSP w Żakowie, PSP w Starogrodzie, PSP Grzebowilku (<i>przy których funkcjonują oddziały przedszkolne</i>) bez wyodrębnienia dotacji w kwocie przekazanej ogółem na wyciągach bankowych.</p> <p>Natomiast wg prowadzonej przez gminę klasyfikacji wydatków na zadania własne, (<i>zlecone, powierzone i dofinansowanie zadań własnych itp.</i>) są wyodrębnione kwoty dotacji jakie gmina przyznała i przekazała nw. szkołom w podziale na rozdział 80103 oraz §§ 4010 i 4110 jn.:</p> <table border="1" data-bbox="427 719 1404 920"> <thead> <tr> <th>80103</th> <th>PSP Siennica</th> <th>PSP Grzebowilk</th> <th>PSP Starogród</th> <th>PSP Żaków</th> <th>Razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>§ 4010</td> <td>72 188,00</td> <td>919,00</td> <td>610,00</td> <td>876,00</td> <td>74 593,00</td> </tr> <tr> <td>§ 4110</td> <td>3 278,00</td> <td>807,00</td> <td>552,00</td> <td>770,00</td> <td>5 407,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>75 466,00</td> <td>1 726,00</td> <td>1 162,00</td> <td>1 646,00</td> <td>80 000,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Załącznik do akt kontroli – wydruk podziału wydatków wg klasyfikacji.</p>	80103	PSP Siennica	PSP Grzebowilk	PSP Starogród	PSP Żaków	Razem	§ 4010	72 188,00	919,00	610,00	876,00	74 593,00	§ 4110	3 278,00	807,00	552,00	770,00	5 407,00		75 466,00	1 726,00	1 162,00	1 646,00	80 000,00
80103	PSP Siennica	PSP Grzebowilk	PSP Starogród	PSP Żaków	Razem																				
§ 4010	72 188,00	919,00	610,00	876,00	74 593,00																				
§ 4110	3 278,00	807,00	552,00	770,00	5 407,00																				
	75 466,00	1 726,00	1 162,00	1 646,00	80 000,00																				
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>DOWODY</b></p> <table border="1" data-bbox="427 1070 1415 1189"> <thead> <tr> <th>Wytworzone do celów kontroli</th> <th>Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td>Str. Wydruk klasyfikacji wydatków</td> </tr> </tbody> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	x	Str. Wydruk klasyfikacji wydatków																				
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe																								
x	Str. Wydruk klasyfikacji wydatków																								
<p>d) <i>udokumentowanie przyznanej i wypłaconej dotacji dowodami poniesionych wydatków przez szkoły oraz prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.</i></p>	<p>1. Obsługa finansowo-księgowo oddziałów przedszkolnych funkcjonujących przy Publicznych Szkołach Podstawowych, prowadzona jest w Księgowości Budżetowej przy UG Siennica z wyodrębnieniem ewidencji wydatków na otrzymane środki dotacji i środki własne na działalność poszczególnych placówek szkolnych.</p> <p>2. Wydatki konta 130-801-80103 w § 4010 i § 4110 od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 r. w czterech szkołach, przy których funkcjonują oddziały przyszkolne zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową przez UG wyniosły w łącznej kwocie <b>457 600,50 zł</b> w tym środki dotacji 80 000 zł i stanowią 17,48% ogółu wydatku a środki własne gminy stanowią 82,52% tj. 377 600,50 zł) wg klasyfikacji budżetowej jak niżej.</p> <p>3. Z przedłożonych do kontroli ewidencji wydatków w rozdziale 80103-<i>oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych</i> prowadzonych w oparciu o dowody finansowe (listy płac) stwierdzono, że wydatki były księgowane odrębnie ze środków z dotacji i środków własnych gminy dla czterech szkół podstawowych przy których funkcjonują oddziały</p>																								

	przedszkolne.
4.	Wydatki bieżące prowadzone dla PSP w Siennicy przez UG do konta 130-801-80103 dla czterech nauczycieli wyniosły ogółem 332 288,14 zł w paragrafach klasyfikacji budżetowej jn.
	§ 3020 19 211,30
	§ 4010 206 473,74 w tym dotacja 72 188 zł
	§ 4040 17 884,61
	§ 4110 44 605,07 w tym dotacja 3 278 zł
	§ 4120 6 330,39
	§ 4210 18 700,51
	§ 4240 279,00
	§ 4260 2 989,52
	§ 4280 200,00
	§ 4300 3 000,00
	§ 4440 12 614,00
	Przedłożono do kontroli dowody finansowe listy płac jn.:
-	Lista płac za luty z 03-02-2014 r. – czterech nauczycieli - § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 094</b> zł oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 kwota ogółem 4 322,46 zł z tego dotacja <b>1 654</b> zł, PK 74 z 31-03-2014 r.
-	Lista płac za marzec z 03-03-2014 r. – czterech nauczycieli – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 094</b> zł oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 4 322,52 zł z tego dotacja <b>1 624</b> zł, PK 74 z 31-03-2014 r.
-	Lista płac za kwiecień z 02-04-2014 r. –czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 37 z 01-04-14 r.
-	Lista płac za maj z 02-05-2014 r. –czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 53 z 02-05-14 r. .
-	Lista płac za czerwiec z 02-06-2014 r. –czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 68 z 02-06-14 r.
-	Lista płac za lipiec z 01-07-2014 r. – czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr



	<p>80 z 01-07-14 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lista płac za sierpień z 01-08-2014 r. –czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 13 903,17 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 96 z 01-08-14 r.</li> <li>- Lista płac za wrzesień z 16-09-2014 r. – dla jednego nauczyciela- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 497,44 zł w tym dotacja <b>167</b> zł, WB nr 120 z 17-09-14 r.</li> <li>- Lista płac za wrzesień z 01-09-2014 r. – dla jednego nauczyciela- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 159 zł w tym dotacja <b>1 910</b> zł, WB nr 110 z 01-09-14 r.</li> <li>- Lista płac za wrzesień z 01-09-2014 r. – dla jednego nauczyciela- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 790,80 zł w tym dotacja <b>2 640</b> zł, WB nr 110 z 01-09-14 r.</li> <li>- Lista płac za wrzesień z 01-09-2014 r. – dla jednego nauczyciela- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 790,80 zł w tym dotacja <b>1 950</b> zł, WB nr 110 z 01-09-14 r.</li> <li>- Lista płac z 01-10-2014 r. – dla czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 11 238,04 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 128 z 01-10-14 r.</li> <li>- Lista płac z 03-11-2014 r. – dla czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 11 238,04 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 143 z 03-11-14 r.</li> <li>- Lista płac z 01-12-2014 r. – dla czterech nauczycieli- kwota wynagrodzenia brutto ogółem 11 238,04 zł w tym dotacja <b>6 667</b> zł, WB nr 158 z 01-12-14 r.</li> </ul> <p>Ww. listy płac zawierają informację o kwotach brutto wynagrodzeń dla czterech nauczycieli (§ 4010) i kwotach należnych na składki ZUS płaconych przez płatnika (§ 4110). Po weryfikacji dowodów stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- są zgodne z zapisami księgowymi (zdarzeniami) w prowadzonej ewidencji wydatków przez Księgowość Budżetową dla ww. szkoły,</li> <li>- szkoły częściowo finansowały składki do ZUS ze środków dotacji w miesiącu lutym i marcu 2014 r.</li> <li>- dowody te posiadają informacje o wysokości finansowania dotacją, z podsumowania ogółem <b>75 466</b> zł</li> </ul> <p style="text-align: center;"><i>- Zał. do akt kontroli – dwie przykładowe listy płac PSP w Siennicy</i></p> <p>5. Wydatki bieżące prowadzone dla PSP w <b>Grzebowilku</b> przez UG do konta 130-801-80103 dla jednego nauczyciela wyniosły ogółem 87 252,88 zł w paragrafach klasyfikacji budżetowej jn.:</p>
--	---

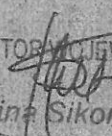

§ 3020	5 433,07
§ 4010	55 842,39 w tym dotacja 919,00 zł
§ 4040	4 568,36
§ 4110	11 892,65 w tym dotacja 807,00 zł
§ 4120	1 703,91
§ 4260	4 832,50
§ 4280	100,00
§ 4440	2 880,00
Przedłożono do kontroli dowody finansowe listy płac jn.:	
- Lista płac za marzec z 03-02-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 770,80 zł oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 613,13 zł z tego dotacja <b>403,00</b> zł, WB nr 24 z 05-03-2014 r.	
- Lista płac za marzec z 03-03-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 770,80 zł w tym dotacja <b>919,00</b> zł, WB nr 23 z 03-03-2014 r. oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 613,14 zł z tego dotacja <b>404,00</b> zł, WB nr 33 z 04-04-2014 r.	
Listy płac zawierają informację o kwotach brutto wynagrodzeń dla czterech nauczycieli (§ 4010) i kwotach należnych za składki ZUS płaconych przez płatnika (§ 4110). Po weryfikacji dowodów stwierdzono, że:	
- są zgodne z zapisami księgowymi (zdarzeniami) w prowadzonej ewidencji wydatków przez Księgowość Budżetową dla ww. szkoły,	
- szkoły częściowo finansowały składki do ZUS ze środków dotacji w miesiącu lutym i marcu 2014 r.	
- dowody te posiadają informacje o wysokości finansowania dotacją, z podliczenia na kwotę ogółem <b>1 726 zł.- Zał. do akt kontroli – dwie przykładowe listy płac PSP w Grzebowilku.</b>	
6. Wydatki bieżące prowadzone dla PSP w <b>Starogrodzie</b> przez UG do konta 130-801-80103 dla jednego nauczyciela wyniosły ogółem 93 652,99 zł w paragrafach klasyfikacji budżetowej jn.	
§ 3020	6 852,42
§ 4010	62 575,51 w tym dotacja 610,00 zł
§ 4040	2 896,73
§ 4110	12 801,42 w tym dotacja 552,00 zł
§ 4120	1 834,11

Urząd Gminy Siennica  
WK-S.431.10.21.2015

	§ 4210	3 812,80
	§ 4440	2 880,00
	Przedłożono do kontroli dowody finansowe listy płac jn.:	
	- Lista płac za marzec z 03-02-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 2 534,20 zł oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 412,06 zł z tego dotacja <b>276,00 zł</b> , WB nr 24 05-03-2014 r.	
	- Lista płac za marzec z 03-03-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 2 376,13 zł w tym dotacja <b>610,00 zł</b> , WB nr 23 z 03-03-2014 r. oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 386,36 zł z tego dotacja <b>276,00 zł</b> , WB nr 33 z 04-04-2014 r.	
	Listy płac zawierają informację o kwotach brutto wynagrodzeń dla czterech nauczycieli (§ 4010) i kwotach należnych za składki ZUS płaconych przez płatnika (§ 4110). Po weryfikacji dowodów stwierdzono, że:	
	- są zgodne z zapisami księgowymi (zdarzeniami) w prowadzonej ewidencji wydatków przez Księgowość Budżetową dla ww. szkoły,	
	- szkoły częściowo finansowały składki do ZUS ze środków dotacji w miesiącu lutym i marcu 2014 r.	
	- dowody te posiadają informacje o wysokości finansowania dotacją, z podliczenia na <b>kwotę 1 162 zł</b> .	
	- <i>Zał. do akt kontroli – dwie przykładowe listy płac PSP w Starogrodzie,.</i>	
	7. Wydatki bieżące prowadzone dla PSP w <b>Żakowie</b> przez UG do konta 130-801-80103 dla PSP dla 1 nauczyciela wyniosły ogółem 86 930,04 zł w paragrafach klasyfikacji budżetowej jn.	
	§ 3020	5 169,07
	§ 4010	52 256,08 w tym dotacja 876,00 zł
	§ 4040	4 256,12
	§ 4110	11 153,64 w tym dotacja 770,00 zł
	§ 4120	1 598,03
	§ 4210	6 000,00
	§ 4260	3 617,10
	§ 4440	2 880,00
	Przedłożono do kontroli dowody finansowe listy płac jn.:	
	- Lista płac za marzec z 03-02-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 770,80 zł oraz ubezpieczenie płacone	

	<p>przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 613,13 zł z tego dotacja <b>385,00</b> zł, WB nr 24 z 05-03-2014 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lista płac za marzec z 03-03-2014 r. – dla jednego nauczyciela – § 4010 kwota wynagrodzenia brutto ogółem 3 770,80 zł w tym dotacja <b>876,00</b> zł, WB nr 18 z 03-03-2014 r. oraz ubezpieczenie płacone przez płatnika § 4110 - kwota ogółem 613,13zł z tego dotacja <b>385,00</b> zł, Wb nr 33 z 04-04-2014 r.</li> </ul> <p>Listy płac zawierają informację o kwotach brutto wynagrodzeń dla czterech nauczycieli (§ 4010) i kwotach należnych za składki ZUS płaconych przez płatnika (§ 4110). Po weryfikacji dowodów stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- są zgodne z zapisami księgowymi (zdarzeniami) w prowadzonej ewidencji wydatków przez Księgowość Budżetową dla ww. szkoły,</li> <li>- szkoły częściowo finansowały składki do ZUS ze środków dotacji w miesiącu lutym i marcu 2014 r.</li> <li>- dowody te posiadają informacje o wysokości finansowania dotacją, z podliczenia ogółem <b>1 646 zł</b>.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><i>- Zał. do akt kontroli – dwie przykładowe listy płac PSP w Żakowie.</i></p> <p>Ewidencje księgowe w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymagania określone w art.20 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. nr 152, poz.1223, ze zmianami), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (<i>listy płac, wyciągi bankowe</i>).</p> <p>Zgodnie z art. 20 ust.2 ww. zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, wyciągi bankowe.</p>	
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p><b>DOWODY</b></p>	
	<p><b>Wytworzone do celów kontroli</b></p> <p style="text-align: center;">x</p>	<p><b>Źródłowe</b></p> <p><i>Str35-37. Przykładowe listy płac z rozliczeniem dotacji .</i></p>
<p>e) <i>zawarcie opisów i informacji na dowodach</i></p>	<p>Na listach płac były informacje o: zadekretowaniu i zakwalifikowaniu do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, wydatek zatwierdzono do wypłaty przez Dyrektorów szkół.</p> <p>Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust.1 ustawy jw.</p>	

Urząd Gminy Siennica  
WK-S.431.10.21.2015

AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	x
<b>Data:</b>	<i>Podpis i pieczętka kontrolera (-ów):</i>  <div style="text-align: center;">   INSPEKTOR WJEWÓDZKI  Janina Sikorska </div>	
<b>Data:</b>	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:  <i>Podpis i pieczętka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:</i>  <div style="text-align: center;">   <b>Urząd Gminy w Siennicy</b>  05-332 Siennica, ul. Kolbielska 1  tel. 25 757 20 20, fax 25 757 20 95  Wójcieszka Zielińska </div>	



