



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 10 września 2021 r.

FB.III.431.11.2021. JZ

**Pani
Dorota Przysiężna - Bator
Burmistrz Kietrza
ul. 3 Maja 1
48-130 Kietrz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Kietrze, ul. 3 Maja 1, 48 - 130 Kietrz (dalej: Gmina).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
 - art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - przedmiot kontroli: realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 r.,
 - okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 7 lipca do 5 sierpnia 2021 r. (z przerwą w dniach 19 lipca - 1 sierpnia 2021 r.)
7. Osoba kontrolująca:
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 1464.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Dorota Przysiężna - Bator, Burmistrz Kietrza, wybrana w wyborach w dniu 21 października 2018 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 3.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2020 r. w formie dotacji celowej w dziale 855 Rodzina rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, na dofinansowanie realizacji zadania w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” edycja 2020 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy ocenia się jako pozytywną, natomiast jednostki bezpośrednio realizującej zadanie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej Gminy i jednostki było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie oraz zrealizowanie Zadania wskazanego w umowie.

Stwierdzone w jednostce podległej Gminie nieprawidłowości dotyczyły braku wyodrębnionej ewidencji dla otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji oraz nieprzekazanie do Organu środków niewykorzystanej dotacji.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁴ (dalej: ustawa) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2019 r. Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” edycja 2020 (dalej: Program). Program „Maluch+” jest opracowywany co roku i ma na celu zwiększenie dostępności terytorialnej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych oraz u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych oraz wymagających szczególnej opieki, a także podwyższenie standardów opieki. W tej edycji Program umożliwił otrzymanie dofinansowania w 2020 r. w jednym z 4 modułów w zależności od podmiotów, którzy są adresatami.

Kontrolowana jednostka otrzymała wsparcie finansowe na realizację zadania własnego gminy w ramach modułu 2, tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych przez gminę z udziałem wcześniejszych edycji Programu.

W Gminie Kietrz wykorzystując środki z dotacji celowych otrzymanych w roku 2019 na mocy Uchwały NR XV/168/2019 Rady Miejskiej w Kietrze z dnia 29 listopada 2019 r.⁵ utworzono w dniu 1 stycznia 2020 r. jednostkę organizacyjną o nazwie Samorządowy Żłobek w Kietrze (dalej: Żłobek) przy ul. Głowackiego 37, jednocześnie nadając jej statut. W dniu 7 lutego 2020 r. jednostka została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Gminę Kietrz pod nr 16096/Z.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

⁴ Dz. U. 2021 r., poz. 75 z późn. zm.

⁵ Uchwała nr XV/168/2019 Rady Miejskiej w Kietrze z dnia 28.11.2019 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Żłobka, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Kietrz oraz nadania mu statutu.

Na podstawie Statutu ustalono, że Żłobek świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Kietrz, a w przypadku wolnych miejsc może świadczyć usługi na rzecz innych dzieci. Zarządzeniem Nr 4/2021 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrzu z dnia 5 stycznia 2021 r.⁶ został wprowadzony Regulamin organizacyjny.

Zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/2020 Dyrektora Żłobka z dnia 12 lutego 2020 r.⁷, na które składały się m.in. zakładowy plan kont, procedury kontroli finansowej, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu XXXXXX firmy XXXXXX

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem NR 133/2017 Burmistrza Kietrza z dnia

29 grudnia 2017 r.⁸ W dokumentacji ujęto m.in. instrukcję służbową obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów oraz inwentaryzacyjną, zasady klasyfikacji zdarzeń, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis systemu przetwarzania danych. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest system komputerowy XXXXX firmy XXXXX

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy i Żłobka spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁹.

Ustalono, że księgi rachunkowe Gminy oraz Żłobka są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

2. Umowa z Wojewodą Opolskim oraz plan finansowy.

W ramach ogłoszonego w dniu 2 października 2019 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020, Gmina złożyła w dniu 5 grudnia 2019 r. skorygowaną ofertę¹⁰ wraz z kalkulacją kosztów na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 31 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (moduł 2) w Samorządowym Żłobku w Kietrzu (dalej: Zadanie). Oferta zawierała wyjaśnienie, że zgodnie z zapisami umowy Nr 3/M/2019 r. z dnia 15 kwietnia 2019 r. termin dokonania wpisu do Rejestru Żłobków wyznaczono do dnia 31 stycznia 2020 roku, w związku z planowanym do 31 grudnia 2019 r. zakończeniem realizacji zadania polegającego na utworzeniu miejsc opieki.

[Dowód: akta kontroli str. 2 - 13]

2.1. Budżet Gminy i plan finansowy Żłobka.

Ustalono, że Wojewoda Opolski na podstawie złożonej oferty pismem z dnia 4 czerwca 2020 r. znak FB.I.3111.1.16.2020.JKr poinformował Gminę o zwiększeniu planu

⁶ Zarządzenie Nr 4/2021 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrzu z dnia 5.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego w Samorządowym Żłobku w Kietrzu.

⁷ Zarządzenie 12/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrzu z dnia 12.02.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

⁸ Zarządzenie NR 133/2017 Burmistrza Kietrza z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn.zm.).

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

¹⁰ Korekta była spowodowana wezwaniem Gminy przez OUW pismem z dnia 3.12.2019 r. do skorygowania przedłożonej oferty konkursowej m.in. w zakresie braku wyciągu z Rejestru Żłobków.

dotacji celowych na 2020 r. dla jednostki samorządu terytorialnego w dziale 855, rozdziale 85505, §2030¹¹ w wysokości 50 220,00 zł. Dotacja celowa, pochodząca z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2020 r. (cz. 83, poz. 58), przeznaczona była na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie ustalonym w Programie.

Wymienioną kwotę dotacji Gmina zgodnie z art. 257 ustawy o finansach publicznych przyjęła do budżetu Zarządzeniem Nr 81.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 15 czerwca 2020 r.¹², natomiast do planu finansowego Żłobka wprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 82.A.2020 Burmistrza Kietrza z tego samego dnia¹³, zwiększając niżej wymienione wydatki bez wskazania paragrafów:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 40 000,00 zł,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 10 220,00 zł.

W jednostce realizującej Zadanie dofinansowanie przyjęto do planu finansowego Zarządzeniem Nr 31/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrze (dalej: Dyrektor) z dnia 15 czerwca 2020 r.¹⁴ zwiększając wydatki w następujących paragrafach:

- 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 40 000,00 zł,
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 9 000,00 zł,
- 4300 zakup usług pozostałych o kwotę 1 220,00 zł.

W związku z pismem z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: OUW) znak PSiZ.II.3146.15.9.2020.EJ z dnia 27 maja 2020 r. oraz wiadomości e-mail z dnia 4 czerwca 2020 r. dotyczących uzupełnienia dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy, Gmina 9 czerwca 2020 r. przesłała skorygowany, ostateczny harmonogram i oświadczenie o przyjęciu dotacji na kwotę 46 035,00 zł (4 185,00 zł/m-c x 11 m-cy = 46 035,00 zł/rok). Zmniejszenie kwoty dofinansowania spowodowane było wpisaniem Żłobka do Rejestru Żłobków w dniu 7 lutego 2020 r. a nie 1 stycznia 2020 r., jak zadeklarowano w złożonej ofercie. W myśl zapisów pkt 5.5.2. Programu koszty kwalifikowalne na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczą okresu rozpoczynającego się nie wcześniej niż od dnia wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów.

Na podstawie tej informacji Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.31111.1.16.2020.JKr z dnia 13 sierpnia 2020 r. zmniejszył dotację celową o kwotę 4 185,00 zł. Zmiany w budżecie Gminy wprowadzono Zarządzeniem Nr 117.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 27 sierpnia 2020 r.¹⁵ Natomiast na podstawie Zarządzenia Nr 118.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 27 sierpnia 2020 r.¹⁶ zmniejszającego jednostce podległej wydatki związane z realizacją zadań statutowych o kwotę 4 185,00 zł, Dyrektor Żłobka dokonała zmiany w planie finansowym jednostki Zarządzeniem Nr 35/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r. zmniejszając §4210 o kwotę 4 185,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 14 - 23]

W trakcie roku na podstawie Zarządzenia Nr 37/2020 Dyrektora Żłobka¹⁷ dokonano jednego przeniesienia środków między paragrafami w wysokości 10,00 zł.

¹¹ Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)

¹² Zarządzenie Nr 81.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 15.06.2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Kietrz na 2020 rok.

¹³ Zarządzenie Nr 82.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 15.06.2020 r. w sprawie zmian kwot dochodów i wydatków ujętych w budżecie na 2020 rok oraz zmian w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej na 2020 rok.

¹⁴ Zarządzenie Nr 31/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrze z dnia 15.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w planie finansowym Samorządowego Żłobka w Kietrze.

¹⁵ Zarządzenie Nr 117.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 27.08.2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Kietrz na 2020 rok.

¹⁶ Zarządzenie Nr 118.A.2020 Burmistrza Kietrza z dnia 27.08.2020 r. w sprawie zmian kwot dochodów i wydatków ujętych w budżecie na 2020 rok oraz zmian w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej na 2020 rok.

¹⁷ Zarządzenie Nr 37/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Kietrze z dnia 02.11.2020 r. w sprawie zmian w planie finansowym Samorządowego Żłobka w Kietrze

Ostatecznie plan finansowy Żłobka w zakresie środków z dotacji w łącznej wysokości 46 035,00 zł wyglądał następująco:

- 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników - 40 000,00 zł,
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia - 4 805,00 zł,
- 4300 zakup usług pozostałych - 1 230,00 zł.

2.2. Zawarcie umowy i ewidencja środków dotacji.

Wojewoda Opolski w dniu 16 lipca 2020 roku, zawarł z Gminą umowę nr 6/M2/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 moduł 2¹⁸ na kwotę 46 035,00 zł. Umowa obowiązywała od dnia jej zawarcia.

[Dowód: akta kontroli str. 24 - 35]

Zgodnie z warunkami umowy, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, a wydatki związane z zapewnieniem funkcjonowania w 2020 r. 31 miejsc opieki winny być ponoszone od dnia wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych (7 luty 2020 r.). Natomiast zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy Żłobek może być prowadzony w lokalu, który spełnia wymagania lokalowe i sanitarne zawarte w przepisach. Na podstawie wyjaśnienia Dyrektora Żłobka ustalono, że jednostka realizująca Zadanie była w gotowości do przyjęcia dzieci dopiero od dnia 2 marca 2020 r. w związku z uzyskaniem w dniu 28 lutego 2020 r. stosownych decyzji umożliwiających rozpoczęcie działalności Żłobka.

[Dowód: akta kontroli str. 36]

Z ewidencji księgowej:

- konta 133-1 Rachunek budżetu oraz 901-13 Dotacje celowe na zadania własne §2030 przedłożonej przez Gminę,
- konta 130-1-1 Rachunek bieżący - zadania własne (zadanie MALUCH+2020 funkcjonowanie) oraz 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych przedłożonej przez Żłobek

wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2020 r. Gmina otrzymała od OUW środki dotacji w wysokości zgodnej z zawartą umową, tj. 46 035,00 zł, które w tej samej kwocie przekazała jednostce bezpośrednio realizującej Zadanie. Natomiast analiza powyższych kont księgowych Żłobka w zakresie wykorzystania dofinansowania wykazała, że wydatkowano środki w wysokości 41 850,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Żłobek po przeanalizowaniu dokumentacji (umowa, regulamin Programu, wpis do Rejestru żłobków) zdecydował, że należy zwrócić dotację za miesiąc luty 2020 r. w wysokości 4 185,00 zł ze względu na fakt, iż dzieci zaczęły uczęszczać do placówki dopiero od marca 2020 r.

Na podstawie wyciągu bankowego, zestawienia obrotów i sald konta 130 oraz wyjaśnienia Głównej księgowej kontrolująca ustaliła, że jednostka na dzień 31 grudnia 2020 r. nie posiadała żadnych środków (dotacja, własne). W związku z nie dokonaniem zwrotu do Organu niewykorzystanych środków dotacji wyjaśnienie złożyła Główna księgowa, podając: *Na koniec 2020 roku saldo konta syntetycznego 130 wynosiło 0. W związku z brakiem wyodrębnionej analityki na koncie wydatkowym dla środków pochodzących z dotacji programu Maluch+ i własnych, niewykorzystane środki dotacji zostały poniesione na wydatki własne funkcjonowania żłobka.*

¹⁸ Umowa Nr 6/M2/2020 z dnia 16.07.2020 r. z aneksem Nr 1 z dnia 21.07.2020 r. w związku z omyłką pisarską dotyczącą daty.

W trakcie sporządzania sprawozdania z realizacji programu Maluch+ dokonano analizy i po ustaleniach z Organem Prowadzącym (w załączeniu e-mail), środki zostały przez Organ Prowadzący zwrócone do Urzędu Wojewódzkiego z dniem 15.01.2021 r.

Kontrolująca ustaliła, że Organ faktycznie przełał w dniu 15 stycznia 2020 r. kwotę 4 185,00 zł do OUW, pomimo braku wpływu ze Żłobka środków niewykorzystanej dotacji. Wyjaśniając okoliczności zwrotu oraz źródło pochodzenia środków Burmistrz Kietrza oraz Zastępca Burmistrza, podali: (...) zwrot dotacji nastąpił po otrzymaniu przez referat finansowo-podatkowy Urzędu Miejskiego w Kietrze pisma podpisanego przez Kierownika referatu projektów i rozwoju (zastępcy Burmistrza), który to zgodnie z otrzymanym sprawozdaniem dotyczącym rozliczenia dotacji, informacją od Głównej Księgowej Samorządowego Żłobka w Kietrze zwrócił się z prośbą o zwrot niewykorzystanej dotacji z programu Maluch +2020 M2. Samorządowy Żłobek w Kietrze poinformował Organ telefonicznie, iż nie mogą dokonać przelewu niewykorzystanej dotacji ponieważ zostały one przeznaczone na bieżące funkcjonowanie jednostki. W związku z tym podjęto decyzję o zabezpieczeniu środków własnych w celu dokonania zwrotu do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego co ma odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb ST (w załączeniu) oraz na koncie 224-4 (wydruk z ewidencji w załączeniu). (...)

Jednocześnie pragnę poinformować, że działalność Samorządowego Żłobka w Kietrze rozpoczęła się w roku 2020 i powyższa dotacja była pierwszą rozliczaną w ramach programu Maluch +2020 M2. Powstała sytuacja związana ze zwrotem powstała z przyczyn niezależnych od Organu. Ponadto pragnę poinformować, że w bieżącym roku również korzystamy z programu i dołożymy wszelkich starań aby jednostka realizująca zadanie dokonała rozliczenia w terminie i w sposób właściwy dla rozliczenia dotacji budżetowych. Powyższe działanie Żłobka oraz Organu polegające na przekazaniu środków własnych jako dotacji narusza zapisy §6 umowy w związku z art. 168 ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 37 - 49]

Ponadto stwierdzono, że pomimo braku fizycznego wpływu środków dotacji do Organu, dokonano przeksięgowania kwoty 4 185,00 zł w księgach rachunkowych Gminy roku 2020 na kontach 901 i 224-4. Wyjaśnienie złożył Zastępca Burmistrza, podając: (...) Po otrzymaniu informacji od Samorządowego Żłobka w Kietrze mając na uwadze ostateczny termin, w którym należało dokonać zwrotu zaksięgowano kwotę do zwrotu na koncie 901-13 oraz 224-4 w księgach rachunkowych roku 2020. Natomiast w dniu zwrotu środków do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego tj. 15.01.2021 r. środki zaksięgowano na kontach 224-4 oraz 133-1.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie stwierdzając, że księgowanie jest zgodne z zapisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

[Dowód: akta kontroli str. 44]

3. Wykorzystanie otrzymanych środków z dotacji celowej.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2020 roku z wydatkowanych na Zadanie środków w łącznej kwocie 396 879,10 zł suma kosztów kwalifikowalnych wyniosła 53 000,00 zł, z tego 41 850,00 zł (78,96%) pokryto ze środków dotacji a 11 150,00 zł (21,04%) stanowiło wkład własny Gminy. Z powyższego wynika, że zachowano proporcjonalność wymaganą zapisami zawartej umowy.

Kontrola wykazała, że Gmina w związku z realizowanym Zadaniem prowadziła wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych i przekazanych do jednostki bezpośrednio wykonującej Zadanie. Natomiast Żłobek wyodrębnił w księgach rachunkowych konta analityczne dla Zadania przeznaczone do ewidencjonowania łącznie otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji oraz własnych. Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹ jednostki, którym została udzielona dotacja, na podstawie umowy o której mowa w art. 150, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W związku z zaistniałą sytuacją wyjaśnienie złożyła Dyrektorka Żłobka: (...) *ewidencja księgowa dla realizowanego zadania "Maluch+" prowadzona jest zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt 1b umowy podpisanej z Wojewodą Opolskim, tj. możliwa jest identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Umową. (...) zapis § 3 ust. 1 pkt 1 został zastosowany wprost tzn. w wyszczególnionej ewidencji księgowej prowadzonej dla zadania "Maluch+" ujęto operacje związane z realizacją całości umowy - zadania, zarówno ze środków pochodzących z dotacji, jak i z wkładu własnego. Jednakże mając na uwadze powyższe, od 2021 roku w ewidencji księgowej zostanie wprowadzona analityka umożliwiająca szczegółową ewidencję środków odrębnie z dotacji i odrębnie z wkładu własnego.*

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 50]

Analiza ewidencji księgowej Żłobka wyodrębnionej dla Zadania Maluch+ wykazała, że umożliwi ona rozliczenie otrzymanej i wydatkowanej dotacji w wysokości 41 850,00 zł.

Ustalono, że dotacja przekazywana była na rachunek Gminy zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem, tj. w miesięcznych transzach od chwili jej podpisania. Analiza ewidencji księgowej Żłobka wykazała, że Gmina przekazywała otrzymane środki finansowe do jednostki realizującej Zadanie bez zbędnej zwłoki, oprócz jednego przypadku. W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z umową OUW przekazał Gminie w dniu 30 lipca 2020 r. transzę dofinansowania za 6 miesięcy (od lutego do lipca) w wysokości 25 110,00 zł, natomiast Gmina przelała dotację do Żłobka w dwóch ratach, tj. w dniu 3 sierpnia 2020 r. kwotę 10 000,00 zł oraz w dniu 19 sierpnia 2020 r. kwotę 15 110,00 zł (razem z otrzymaną transzą za sierpień). W związku z tym wyjaśnienie złożyła Burmistrz, podając: (...) *Zgodnie z przyjętą praktyką Urząd Miejski przekazuje środki na funkcjonowanie żłobka samorządowego na podstawie zgłoszonego mailiem zapotrzebowania na pokrycie wydatków. Mając na uwadze fakt, że przedmiotowa dotacja jest przeznaczona na pokrycie niewielkiej części wydatków funkcjonowania Samorządowego Żłobka w Kietrze została przekazana zgodnie z zapotrzebowaniem.*

Środki dotacji powinny być niezwłocznie przekazywane do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie w celu bieżącego ich wykorzystania.

[Dowód: akta kontroli str. 51]

Mając na uwadze powyższe uchybienie ustalono, że Gmina nie posiada procedury dotyczącej postępowania w zakresie otrzymanych i przekazywanych środków dotacji dotyczących tego Zadania, co wyjaśniła Burmistrz, podając: (...) *Urząd Miejski w Kietrze nie posiada pisemnej procedury postępowania dotyczącego realizowania zadania wynikającego z umowy podpisanej z Wojewodą Opolskim. Pracownicy tut. urzędu posiadają zakresy obowiązków i na ich podstawie realizują zadania wynikające z umów. Jako Urząd nie*

¹⁹ Dz. U. 2021 poz. 305

praktykujemy tworzenia procedur postępowania do każdej realizowanej umowy. Pracownicy tut. Urzędu poprzez stałą współpracę z jednostkami podległymi wypracowali schematy takiej współpracy, która jest oparta na wzajemnym przekazywaniu wszelkich informacji związanych z realizowanymi zadaniami i w praktyce taka współpraca jest obustronnie korzystna oraz gwarantuje prawidłową realizację zadań.

W celu wyeliminowania powstawania uchybień i nieprawidłowości, dobrą praktyką w jednostce powinno stanowić ustalenie jasnych uregulowań wewnętrznych dotyczących realizowanych zadań zwłaszcza, jeśli będą powtarzane w kolejnych latach.

[Dowód: akta kontroli str. 51]

3.1. Realizacja Zadania.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (list płac, Wb, faktur) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2020 w wysokości 41 850,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) kwotę 39 291,79 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (§4210) kwotę 1 328,21 zł,
- zakup usług pozostałych (§4300) kwotę 1 230,00 zł.

Kontrola wykazała, że koszty przedstawione do rozliczenia znajdują się w grupie kosztów wymienionych w złożonej ofercie, co jest zgodne z § 1 umowy.

Analiza konta 130-1-1 wyodrębnionego dla realizowanego Zadania (obejmującego środki własne i dotacji) wykazała, że w 3 przypadkach zaewidencjonowano wydatek jako poniesiony z dofinansowania pomimo, że Żłobek nie miał jeszcze środków dotacji na koncie, mianowicie:

- 190,00 zł faktura 69/KOM2/03/2020 data zapłaty 20.04.2020 r. za media,
- 220,00 zł faktura 50/KOM2/07/2020 data zapłaty 27.07.2020 r. za media,
- 9 998,93 zł lista płac 7/LP/2020 data zapłaty 27.07.2020 r. na wynagrodzenia.

Natomiast pierwszą transzę dofinansowania Żłobek otrzymał dopiero w dniu 3 sierpnia 2020 r. Wyjaśnienie złożyła Główna Księgowa, podając: (...) *Ze względu na fakt, iż ewidencja księgowa konta 130-1-1 w 2020 roku prowadzona była dla realizowanego zadania "Maluch+" łącznie tj. zarówno dla środków pochodzących z dotacji jak i z wkładu własnego, co wynikało z błędnej interpretacji zapisu § 3 ust. 1 pkt 1b umowy podpisanej z Wojewodą Opolskim, dlatego też wydatki poniesione w dniach 20.04.2020r oraz 27.07.2020 r. zostały poniesione ze środków własnych, a w ewidencji księgowej brak jest technicznego przeksięgowania (refundacji wydatku) po otrzymaniu środków pochodzących z dotacji celowej realizowanego Zadania Maluch+.*

Mając na uwadze powyższe, od 2021 roku przy realizacji zadania Maluch+, wydatki będą ponoszone z uwzględnieniem faktycznej daty otrzymania środków pochodzących z dotacji.

[Dowód: akta kontroli str.52]

3.1.1. Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków w wysokości 39 291,79 zł na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach związanych z realizacją Zadania były listy wypłat za miesiące od lipca do grudnia 2020 r., które były finansowane ze środków własnych oraz dotacji.

Stwierdzoną w jednym przypadku nieprawidłowość w zakresie wykazania poniesienia wydatku zanim wpłynęła dotacja opisano w pkt 3.1.

3.1.2. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) sprawdzono wydatki na ogólną kwotę 1 328,21 zł, które dotyczyły środków czystości i higieny.

Nie wnosi się uwag w tym paragrafie.

3.1.3. Z tytułu zakupu usług pozostałych (§4300) skontrolowano wydatki w łącznej kwocie 1 230,00 zł, które jednostka poniosła na opłatę za wywóz nieczystości.

Stwierdzoną w dwóch przypadkach nieprawidłowość w zakresie wykazania poniesienia wydatku zanim wpłynęła dotacja opisano w pkt 3.1.

Kontroli poddano 100 % wydatków (41 850,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego Zadania. Przedłożone do kontroli listy płac oraz faktury zawierały zgodną ze wzorem opisu dokumentów finansowych, stanowiącym integralną część umowy, informację z jakich środków została wydatkowana kwota oraz w jakiej formie dokonano płatności.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja została w całości przeznaczona i prawidłowo wykorzystana na Zadanie wymienione w złożonej przez Gminę ofercie i podpisanej umowie.

4. Rozliczenie zrealizowanego Zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania, zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29 stycznia 2021 roku²⁰, tj. w terminie zgodnym z umową. Stwierdzono zgodność danych w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową.

[Dowód: akta str. 53 - 63]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Brak w Żłobku wyodrębnionej ewidencji dla otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Dyrektora i Główną księgową, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Nieprzekazanie przez Żłobek do Organu środków niewykorzystanej dotacji. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru głównej księgowej oraz Dyrektora nad wydatkowanymi środkami dotacji. Skutkiem było naruszenie zapisów umowy w związku z przepisami ustawy o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania z podziałem na źródła finansowania.

²⁰ Skorygowane w dniu 04.03.2021 r. zgodnie z zaleceniami OUW.

2. Zwiększyć nadzór w Żłobku nad posiadanymi środkami dotacji w celu ich prawidłowego rozliczenia na koniec roku.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej oraz wyeliminowania uchybień zaleca się:

1. Wprowadzić pisemne uregulowania wewnętrzne dotyczące zadania realizowanego w ramach programu Maluch+.
2. Przekazywać niezwłocznie środki dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie w celu bieżącego ich wykorzystania.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach (poprzez przesłanie wydruków z ewidencji księgowej) lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski