



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia r.

FB.III.431.13.2021. JZ

**Pan  
Bartłomiej Stawiarski  
Burmistrz Namysłowa  
ul. S. Dubois 3  
46-100 Namysłów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Namysłowie, ul. S. Dubois 3, 46 - 100 Namysłów (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 rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
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 17 do 31 sierpnia 2021 r. (z przerwą w dniu 20 i 27 sierpnia 2021 r.)
7. Osoba kontrolująca:  
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Bartłomiej Stawiarski, Burmistrz Namysłowa, stanowisko obejmuje od 22 listopada 2018 r.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1464.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 7.

## **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 z nieprawidłowością, natomiast jednostki bezpośrednio realizującej zadanie (dalej: Żłobek) 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.

Stwierdzona w Gminie nieprawidłowość polegała na zwróceniu do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu środków własnych jako dotacji otrzymanej w nadmiernej wysokości. Natomiast ustalone w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie nieprawidłowości dotyczyły braku wyodrębnionej ewidencji dla środków stanowiących wkład własny kosztów kwalifikowalnych oraz nieprzekazanie do Organu nadwyżki otrzymanych środków 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 3<sup>4</sup> (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 Namysłów wykorzystując środki z dotacji celowych otrzymanych w latach wcześniejszych powstał i funkcjonuje Żłobek w Namysłowie (dalej: Żłobek) przy ul. Reymonta 5b, który został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Gminę Namysłów pod nr 01933<sup>5</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 3]

Uchwałą Rady Miejskiej w Namysłowie<sup>6</sup> ustalono statut Żłobka, z którego wynika, że świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Namysłów, a w przypadku wolnych

<sup>4</sup> Dz. U. 2021 r., poz. 75 z późn. zm.

<sup>5</sup> Zaświadczenie zmienione 1.09.2015 r. oraz 3.09.2020 r.

<sup>6</sup> Uchwała NR XXV/315/14 Rady Miejskiej w Namysłowie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej o nazwie Żłobek w Namysłowie.

miejsc może świadczyć usługi na rzecz dzieci zamieszkałych w innych gminach. Zarządzeniem Nr 8/2014 Dyrektora Żłobka w Namysłowie (dalej: Dyrektor) z dnia 1 września 2014 r.<sup>7</sup> został wprowadzony Regulamin organizacyjny. Zasady rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Nr 13/2017 Dyrektora Żłobka z dnia 29 grudnia 2017 r.<sup>8</sup>, na które składały się m.in. zakładowy plan kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego. W Żłobku obsługę finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości realizuje Urząd Miejski w Namysłowie, jako jednostka obsługująca powołana na mocy Uchwały Nr 179/VII/16 Rady Miejskiej w Namysłowie z dnia 24 marca 2016 r.<sup>9</sup>

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu XXXX firmy XXXX.

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem Nr 43/17 Kierownika Urzędu z dnia 29 grudnia 2017 r.<sup>10</sup> W dokumentacji ujęto m.in. zasady klasyfikacji zdarzeń, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis systemu przetwarzania danych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest program XXXX firmy XXXX.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy i Żłobka spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>.

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 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 12 grudnia 2019 r. skorygowaną ofertę<sup>12</sup> wraz z kalkulacją kosztów na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 90 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (moduł 2) w Żłobku w Namysłowie (dalej: Zadanie).

[Dowód: akta kontroli str. 4 - 11]

### 2.1. Budżet Gminy i plan finansowy Żłobka.

Ustalono, że Wojewoda Opolski na podstawie złożonej oferty pismem z 4 czerwca 2020 r. znak FB.I.3111.1.16.2020.JKr poinformował Gminę o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. dla jednostki samorządu terytorialnego w dziale 855, rozdziale

<sup>7</sup> Zarządzenie Nr 8/2014 Dyrektora Żłobka w Namysłowie z dnia 1.09.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Żłobka w Namysłowie (ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 14/2017 Dyrektora z 29.12.2017 r.).

<sup>8</sup> Zarządzenie 13/2017 Dyrektora Żłobka w Namysłowie z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Żłobku w Namysłowie (z późn. zm.).

<sup>9</sup> Uchwała NR 179/VII/16 Rady Miejskiej w Namysłowie z dnia 24.03.2016 r. w sprawie prowadzenia przez Urząd Miejski w Namysłowie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Namysłów.

<sup>10</sup> Zarządzenie NR 43/17 Kierownika Urzędu z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Namysłowie (ostatnia zmiana 26.01.2021 r.) (z późn.zm.).

<sup>11</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

<sup>12</sup> Ofertę złożono 17.10.2019 r. Korekty (3.12.2019 r. i 12.12.2019 r.) były spowodowane wezwaniem Gminy przez OUW do skorygowania przedłożonej oferty konkursowej m.in. w zakresie braku wyciągu z Rejestru Żłobków.

85505, §2030<sup>13</sup> w wysokości 145 800,00 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 398/VIII/20 Burmistrza Namysłowa z dnia 5 czerwca 2020 r.<sup>14</sup>

Do planu finansowego jednostki realizującej Zadanie wprowadzono środki dofinansowania na podstawie ww. Zarządzenia zwiększając wydatki w paragrafie 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników o kwotę 145 800,00 zł.

## 2.2. Zawarcie umowy i ewidencja środków dotacji.

Wojewoda Opolski 24 lipca 2020 r. zawarł z Gminą umowę nr 9/M2/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 moduł 2 na kwotę 145 800,00 zł. Umowa obowiązywała od dnia jej zawarcia.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 29]

Zgodnie z warunkami umowy, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania, a wydatki związane z zapewnieniem funkcjonowania w 2020 r. 90 miejsc opieki winny być ponoszone od dnia wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych.

Z przedłożonej przez Gminę ewidencji księgowej:

- konta 133 Rachunek budżetu Żłobek -Maluch,
- konta 901Dochody budżetu Żłobek - Maluch

wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2020 r. Gmina otrzymała od OUW środki dotacji w wysokości 137 700,00 zł. Natomiast na podstawie ksiąg rachunkowych Żłobka i zapisów kont:

- 130-M-85505-4010-M Rachunek bieżący Maluch - wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych Maluch

ustalono, że Gmina przekazała jednostce bezpośrednio realizującej Zadanie dofinansowanie w wysokości 129 600,00 zł.

Kontrola wykazała, że w trakcie realizacji Zadania (3 września 2020 r.) zmniejszyła się liczba dzieci w Żłobku z 90 do 60, tym samym zmianie uległa liczba miejsc objętych dofinansowaniem. Analiza wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej wykazała, że Organ otrzymał we wrześniu i październiku dofinansowanie w wysokości 12 150,00 zł / m-c (135,00 zł x 90 dzieci) zamiast 8 100,00 zł (135,00 zł x 60 dzieci), tj. więcej o 4 050,00 zł w miesiącu. W związku ze stanowiskiem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 7 października 2020 r. wskazującym na konieczność zwrotu dotacji w przypadku mniejszej liczby dzieci OUW zwróciło się do Gminy pismem znak PSiZ.II.3146.15.32.2020.EJ z 29 października 2020 r., w którym poproszono o zweryfikowanie kwoty środków przekazanych Organowi w tych miesiącach. Nadwyżka dotacji w łącznej kwocie 8 100,00 zł (4 050,00 zł za każdy miesiąc) została zwrócona na konto OUW 5 listopada 2020 r. Operacja została zaksięgowana na kontach 133 oraz 901 przeznaczonych dla zadania Maluch +. Natomiast na podstawie zapisów konta 130-M-85505-4010-M ustalono, że Żłobek nie zwrócił do Organu dofinansowania otrzymanego w nadmiernej wysokości. Wyjaśniając źródło

<sup>13</sup> Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych)

<sup>14</sup> Zarządzenie Nr 398/VIII/20 Burmistrza Namysłowa z dnia 5.06.2020 r. w sprawie zmian dotacji celowych w 2020 roku.

pochodzenia środków przekazanych przez Gminę do OUW oraz przyczynę zaewidencjonowania na koncie 901 Burmistrz wyjaśnił: *Żłobek w Namysłowie nie dokonał zwrotu nadwyżki dotacji na rachunek bankowy Gminy Namysłów, ponieważ nie posiadał środków na rachunku bankowym.*

*Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu w miesiącu wrześniu i październiku 2020 r. przekazał na rachunek bankowy Gminy Namysłów dotację w wysokości 12150 zł/ m-c. Środki te zostały w całości wydatkowane, ponieważ Żłobek w Namysłowie otrzymuje z Gminy środki na zapłatę wydatków wynikających z terminu płatności i w związku z tym nie posiadał środków na rachunku bankowym. W dniu 29 października 2020 r. wpłynęło pismo z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu nr PSiZ.II.3146.15.32.2020.EJ z prośbą o niezwłoczne zweryfikowanie kwoty środków przekazanych za miesiąc wrzesień i październik 2020 r., dokonanie zwrotu nadwyżki na rachunek wskazany w umowie nr 9/M2/2020 z 24 lipca 2020 r. oraz o przedłożenie aktualizacji harmonogramu zapotrzebowania na środki. W dniu 3 listopada 2020 r. został przekazany do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu zaktualizowany harmonogram. Dlatego w dniu 5 listopada 2020 r. Gmina Namysłów zwróciła na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu kwotę 8100 zł ze środków własnych, którą zaksięgowano w wyodrębnionej ewidencji księgowej Gminy (konto 901).*

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie z zastrzeżeniem, że działania polegające na:

- niezwróceniu przez Żłobek nadwyżki dofinansowania do Organu,
- zwróceniu przez Gminę środków własnych jako dotacji do OUW

naruszają zapisy §6 ust. 1 umowy w związku z art. 168 ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 30 - 40]

Gmina 3 listopada 2020 r. przesłała do OUW zaktualizowany harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe, który uwzględniał niższą od września 2020 r. kwotę dotacji w związku z mniejszą liczbą dzieci w Żłobku.

Następne transze dofinansowania (za listopad i grudzień) Gmina otrzymała w wysokości 8 100,00 zł.

### 3. Wykorzystanie otrzymanych środków z dotacji celowej.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2020 roku suma kosztów kwalifikowalnych wyniosła 537 472,57 zł, z tego 129 600,00 zł (24,11%) pokryto ze środków dotacji, a 407 872,57 zł (75,89%) 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. Żłobek wyodrębnił w księgach rachunkowych konta analityczne dla środków dotacji, natomiast nie wyodrębnił konta dla środków stanowiących wkład własny w Zadanie, które zostały wykazane w końcowym sprawozdaniu. Działanie takie narusza zapisy §3 ust. 1 pkt 1 tiret b umowy zobowiązujące beneficjenta do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową. W wyjaśnieniu Burmistrz podał: *(...) dotychczas praktyka stosowana w tut. Urzędzie, odnośnie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, polegała na wyodrębnieniu ewidencji księgowej (w tym poszczególnych kont księgowych) w zakresie wydatków realizowanych stricte ze środków z otrzymanych dotacji celowej. Natomiast realizacja wydatków ze środków własnych ewidencjonowana była na*

podstawowych kontach księgowych jednostki budżetowej. Zdaniem głównej księgowej Żłobka w Namysłowie taka ewidencja księgowa umożliwi identyfikację poszczególnych operacji związanych z umową zawartą 10 lipca 2020 r.

Niemniej jednak po sugestii Pani Inspektor zostanie w 2021 r. wyodrębniona ewidencja księgowa dotycząca środków własnych jako wkładu w kosztach kwalifikowanych.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie z zastrzeżeniem, że dane zawarte w złożonym sprawozdaniu można potwierdzić z zapisami ewidencji księgowej tylko w zakresie dotacji. Na potrzeby kontroli jednostka obsługująca Żłobek przygotował tabelę dotyczącą kwoty wkładu własnego w wydatkach kwalifikowalnych zaksięgowaną na koncie 130 -W-85505-4010 Rachunek bieżący - wynagrodzenia osobowe pracowników. Na podstawie tabeli ustalono, że kwota 407 872,57 zł wykazana w sprawozdaniu wynika z list płac ujętych w ewidencji księgowej Żłobka. Tabela znajduje się w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 41 - 42]

Analiza ewidencji księgowej Żłobka wyodrębnionej dla Zadania Maluch+ wykazała, że umożliwi ona rozliczenie otrzymanej i wydatkowanej dotacji w wysokości 129 600,00 zł.

Ustalono, że dotacja przekazywana była na rachunek Gminy zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem, tj. w miesięcznych transzach od chwili jej podpisania.

Kontrola zapisów w ewidencji księgowej Żłobka i Gminy wykazała, że środki finansowe były przekazywane do jednostki realizującej Zadanie bez zbędnej zwłoki, oprócz jednego przypadku, co przedstawia poniższa tabela.

Data przelewu do Gminy	Kwota /zł/	Data przelewu do Żłobka	Kwota /zł/	Uwagi
30.07.2020 r.	85 050,00	30.07.2020 r.	85 050,00	
10.08.2020 r.	12 150,00	27.08.2020 r.	12 150,00	
10.09.2020 r.	12 150,00	25.09.2020 r.	12 150,00	
9.10.2020 r.	12 150,00	27.10.2020 r.	12 150,00	
				W dniu 5.11.20 r. Gmina zwróciła do OUW środki własne jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości, tj. kwotę 8 100,00 zł
9.11.2020 r.	8 100,00	-	-	
9.12.2020 r.	8 100,00	18.12.2020 r.	8 100,00	

W związku ze zmniejszeniem liczby dzieci w Żłobku, co skutkowało obniżeniem dofinansowania za wrzesień i październik, część środków w łącznej kwocie 8 100,00 zł Gmina zwróciła do OUW (co zostało opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu). Kontrola wyciągów bankowych oraz zapisów konta 133 - Żłobek- Maluch, 901-85505-2030 i 223- Maluch wykazała, że za kolejny miesiąc transza w wysokości 8 100,00 zł wpłynęła do Gminy 9 listopada 2020 r., która nie została przekazana do Żłobka. Jednostka realizująca zadanie otrzymała dofinansowanie dopiero za grudzień 2020 r. Wyjaśniając to uchybienie Burmistrz podał: Żłobek w Namysłowie nie otrzymał na rachunek bankowy kwoty dotacji przeznaczonej na realizację zadania Maluch+ otrzymanej w dniu 9 listopada 2020 r., ponieważ we wrześniu i październiku 2020 r. otrzymał i wydatkował dotację w kwocie 12 150,00 zł/ m-c a nie 8 100,00 zł/ m-c, stąd w listopadzie 2020 r. nie było zasadności przekazania środków.

Kontrolująca przyjęła wyjaśnienie z zastrzeżeniem, że środki dotacji zostały w całości zużyte przez Żłobek pomimo mniejszej ilości dzieci, co wskazuje na brak nadzoru w jednostce nad realizacją Zadania wynikającego z umowy. Operacje związane z przepływem środków dotacji powinny być przejrzyste na każdym etapie wykorzystania.

[Dowód: akta kontroli str. 43]

### 3.1. Realizacja Zadania.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (polecenia księgowania i list płać) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację Zadania w roku 2020 w wysokości 129 600,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010).

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

Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia pracowników, zatrudnionych na stanowiskach związanych z realizacją Zadania, były listy wypłat za okres:

- od stycznia do lipca 2020 r. sfinansowane ze środków własnych,
- od sierpnia do października i za grudzień 2020 r., sfinansowane ze środków własnych oraz dotacji.

Jednostka za okres od stycznia do lipca 2020 r. dokonała przeksięgowania wydatków na konto 130-M-85505-4010-M na podstawie dokumentu polecenie księgowania (PK). Natomiast w okresie od sierpnia do października oraz w grudniu 2020 r. zewidencjonowano w księgach Żłobka wydatki poniesione ze środków dotacji na podstawie wyciągów bankowych (dokument WB).

Kontroli poddano 100 % wydatków (129 600,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego Zadania. Przedłożone do kontroli listy płać 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 28 stycznia 2021 roku<sup>15</sup>, tj. w terminie zgodnym z umową. Stwierdzono zgodność danych w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 44 - 59]

---

<sup>15</sup> Skorygowane w dniu 16.02.2021 r. zgodnie z zaleceniami OUW.

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

1. Dokonanie przez Gminę zwrotu do OUW środków własnych jako dotacji. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Głównej księgowej nad odpowiednim zaewidencjonowaniem środków własnych i dotacji w przypadku zwrotu dofinansowania. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów umowy w związku z przepisami ustawy o finansach publicznych.
2. Brak w Żłobku wyodrębnionej ewidencji dla wydatkowanych środków własnych stanowiących wkład własny w koszty kwalifikowalne. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Główną księgową, natomiast skutkiem naruszenie zapisów umowy.
3. Nieprzekazanie przez Żłobek do Organu środków dotacji otrzymanych w nadmiernej wysokości. Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Głównej księgowej oraz Dyrektora nad ilością otrzymanych środków dotacji a liczbą miejsc objętych dofinansowaniem. Skutkiem było naruszenie zapisów umowy w związku z przepisami ustawy o finansach publicznych.

### **IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń:**

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 września 2021 r., znak: FB.III.431.13.2021.JZ Gmina Namysłów 20 września 2021 r. zgłosiła zastrzeżenia pismem znak Or.1710.16.2021.EBJ, w trybie art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej. Po dokonanej analizie zastrzeżeń, na podstawie art. 42 ust. 1 i ust. 2 pkt. 2 oraz art. 45 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz po zweryfikowaniu zebranego materiału kontrolnego oddalono zastrzeżenia w całości.

Postanowiono jedynie doprecyzować nieprawidłowość wskazaną w pkt. III.1 projektu wystąpienia pokontrolnego w zakresie przyczyny nieprawidłowości.

W związku z tym, że treść złożonych zastrzeżeń, nie wniosła nowych faktów i dowodów, które mogłyby stanowić przedmiot analizy i mieć wpływ na wynik kontroli, a jedynie powieliła informacje uzyskane przez kontrolującą w czasie czynności kontrolnych brak było przesłanek do uwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń i zmiany oceny działalności w kontrolowanym zakresie.

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

1. Zwiększyć nadzór nad prawidłowym przepływem dofinansowania do Żłobka oraz dokonywać do OUW zwrotów ze środków niewykorzystanej dotacji.
2. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową zadania z podziałem na źródła finansowania.
3. Zwiększyć w Żłobku nadzór nad środkami otrzymanej dotacji w stosunku do liczby miejsc objętych dofinansowaniem.

### **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**