



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 15 września 2021 r.

FB.III.431.12.2021. AL

**Pan  
Janusz Wójcik  
Burmistrz Korfantowa  
Rynek 4  
48-317 Korfantów**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Korfantowie, Rynek 4, 48-317 Korfantów (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:
  - a) przedmiot kontroli: realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 r.,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 28 lipca do 11 sierpnia 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Janusz Wójcik – Burmistrz Korfantowa, stanowisko sprawuje od 21 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Wójt).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 4/2021.

---

<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.

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 uchybieniami natomiast Urzędu Miejskiego w Korfantowie obsługującego pod względem finansowym Żłobek ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej w Gminie było wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz prawidłowo przeprowadzone zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu oraz w planie finansowym dochodów i wydatków jednostek organizacyjnych w zakresie otrzymanych środków z dotacji celowej. Stwierdzone uchybienia dotyczyły nieprzekazywania na bieżąco dotacji celowej na rachunek bankowy Żłobka oraz nieopisywania dyspozycji przelewów w sposób umożliwiający identyfikację źródeł pochodzenia środków.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej Urzędu Miejskiego w Korfantowie było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie oraz zrealizowanie zadania wskazanego w umowie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niewyodrębnienia w urzędzeniach księgowych Żłobka, planu finansowego w zakresie wydatków planowanych do poniesienia z dotacji celowej,
- nieewidencjonowania wydatków ze środków rezerwy celowej na koncie księgowym wyodrębnionym dla zadania.

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 jest roczny, którego celem jest zwiększenie dostępności terytorialnej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i 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 Programu.

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.

Stwierdzono, że na mocy Uchwały nr XXXVIII/325/2018 Rady Miejskiej w Korfantowie<sup>5</sup> utworzono 1 września 2018 r. gminną jednostkę budżetową o nazwie Żłobek, którego siedzibą jest wydzielona część budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Korfantowie – Przedszkola im. Misia Uszatka w Korfantowie, przy ul. 3-go maja 12, jednocześnie nadając jej statut. Jednostka została wpisana 1 września 2018 r. do rejestru żłobków i klubów

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

<sup>5</sup> Uchwała nr XXXVIII/325/2018 Rady Miejskiej w Korfantowie z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie utworzenia Żłobka, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Korfantów oraz nadania mu statutu.

dziecięcych prowadzonych przez Burmistrza Gminy pod nr 04520 (nr pozycji z Rejestru żłobków i klubów dziecięcych – Emp@tia 12235/Z).

[Dowód, akta kontroli str. 1-2]

Na podstawie Statutu ustalono, że Żłobek świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Korfantów. Na podstawie §10 ust. 4 Statutu Dyrektor wydał 3 września 2018 r. Regulamin organizacyjny Żłobka w Korfantowie.

Ponadto ustalono, że Żłobek został objęty wspólną obsługą administracyjną, finansową i organizacyjną na co wskazują zapisy Uchwały nr XL/348/2018 Rady Miejskiej w Korfantowie z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Korfantów. Jako jednostkę obsługującą wskazano Urząd Miejski w Korfantowie, na co zezwala art. 10a pkt 1, 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>6</sup>.

Ustalono, że Zasady rachunkowości Gminy wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Korfantowie z późn. zm., natomiast jednostki obsługiwane posiadały swoją politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 9/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie polityki rachunkowości jednostek obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Korfantów z późn. zm.

W dokumentacjach ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego. Księgi rachunkowe Gminy jak również Żłobka prowadzone są z wykorzystaniem programu Finansowo-Księgowego Foka Pro, opracowanego przez firmę xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

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>7</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.

Urząd Miejski w Korfantowie obsługujący m.in. pod względem finansowym Żłobek, uregulował zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów<sup>8</sup>, które zawierały elementy kontroli operacji finansowo - gospodarczych i zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji.

Stwierdzono, że Dyrektor Żłobka dysponuje pełnomocnictwem do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego Żłobka w Korfantowie<sup>9</sup> oraz

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1372.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

<sup>8</sup> Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 9/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2018 pn. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

<sup>9</sup> Pełnomocnictwa obowiązujące w roku 2020 wprowadzone: Zarządzeniem nr 298/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 31 sierpnia 2018 r. i Zarządzeniem nr 263/2020 Burmistrza Korfantowa z dnia 24 sierpnia 2020 w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania jednostką organizacyjną gminy.

uprawnieniem do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy<sup>10</sup>.

Natomiast nie ma uprawnienia do przeniesień w planowanych wydatkach bieżących w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Ponadto na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Korfantowa powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, Urzędu i jednostek obsługiwanych, w tym m.in. Żłobka<sup>11</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 3-9]

## 2. Konkurs ofert i zawarcie umowy.

Otwarty konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 został ogłoszony 2 października 2019 r., natomiast termin składania ofert upływał 13 listopada 2019 r.

W ramach konkursu 13 listopada 2019 r. Gmina złożyła ofertę konkursową, na dofinansowanie funkcjonowania miejsc utworzonych przez jednostkę samorządu.

Na podstawie złożonej oferty 10 lipca 2020 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Korfantów umowa nr 8/M2/2020 przyznająca Gminie dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości 34 020,00 zł w ramach działu 855 Rodzina, rozdziału 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków §2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

Środki finansowe były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 21 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Zgodnie z zapisami umowy (§1 ust. 7), Gmina zobowiązała się przekazać na realizację Programu środki własne stanowiące minimum 20% kosztów kwalifikowalnych zadania w ramach kosztów wskazanych w prognozie.

[Dowód, akta kontroli str. 10-38]

## 3. Plan finansowy.

Ustalono, że Wojewoda Opolski 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 85505, §2030

w wysokości 34 020 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 Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2020.

[Dowód, akta kontroli str. 39-43]

Środki finansowe pochodzące z dotacji zgodnie z art. 257 ustawy o finansach publicznych zostały przyjęte przez Gminę:

- Zarządzeniem nr 180/2020 Burmistrza Korfantowa z dnia 15 czerwca 2020 r. zwiększono plan dochodów i wydatków budżetu na 2020 r. w dziale 855, rozdziale 85505, §2030 o kwotę 34 020,00 zł,

<sup>10</sup> Zarządzenie nr 5/2020 Burmistrza Korfantowa z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie przekazania jednostkom organizacyjnym Gminy Korfantów uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy.

<sup>11</sup> Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi Gminy Korfantów z 7 stycznia 2020 r.

- Zarządzeniem nr 181/2020 Burmistrza Korfantowa z dnia 15 czerwca 2020 r. zwiększono plan dochodów Urzędu Miejskiego w Korfantowie w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej oraz zwiększono plan wydatków Żłobka w Korfantowie w dziale 855, rozdziale 85505 w §4010<sup>12</sup> o kwotę 28 450,00 zł, §4110<sup>13</sup> o kwotę 4 865,00 zł, §4120<sup>14</sup> o kwotę 705,00 zł.  
[Dowód, akta kontroli str. 44-45]

Kwota w wysokości 34 020,00 zł zwiększyła ogółem plan finansowy Żłobka we wnioskowanej podziałce klasyfikacji budżetowej, co ma odzwierciedlenie w urządzeniach księgowych jednostki na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych, lecz środki z dotacji celowej nie zostały w nim księgowo wyodrębniono.

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacja celowa podlega szczególnym zasadom rozliczenia, dlatego też wymaga szczegółowej (analitycznej) ewidencji księgowej w odniesieniu do wydatków w zakresie planu finansowego, planu po zmianach, zaangażowania i wykonania wydatków – w podziale na źródła finansowania (środki własne w budżecie jednostki, rezerwa celowa), klasyfikację budżetową i poszczególne przedsięwzięcia, aby można było potwierdzić ponad wszelką wątpliwość wykorzystanie rezerwy celowej zgodnie z klasyfikacją wydatków, wynikającą z przesłanki ujętej w art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

Dodatkowo wskazuję, że Umowa nr 8/M2/2020, która została zawarta na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych również nakłada obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową (§3 ust. 1 pkt 1 tiret b).

Burmistrz wyjaśnił, że cyt. (...) *Plan finansowy wydatków Żłobka dotyczący wydatków w ramach zadania „Maluch+” został przyjęty Zarządzeniem Nr 181/2020 Burmistrza Korfantowa z dn. 15 czerwca 2020 roku. W niniejszym Zarządzeniu zwiększono wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, nie zaznaczając, iż są to wydatki w ramach programu „Maluch+”, co jest przyczyną nieutworzenia w księgach rachunkowych odrębnej ewidencji dla zadania. W związku z zaistniałą sytuacją, która wystąpiła z winy Skarbnika Gminy przez jego przeoczenie, w księgach rachunkowych Żłobka nie została w roku 2020 utworzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu Maluch+. W celu prawidłowego rozliczenia otrzymanej dotacji utworzono konto analityczne 130/03 MALUCH+, na które przeksięgowano wydatki poniesione w ramach tej dotacji.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 46-60]

#### 4. Przekazywanie dotacji celowej z Organu do Żłobka.

Ustalono, że dotacja celowa przekazywana była przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu na rachunek bieżący Organu w miesięcznych transzach od podpisania umowy, tj. od lipca do grudnia 2020 r. w niżej wskazanych kwotach:

- 19 845,00 zł wpływ na konto Gminy 30.07.2020 r.,
- 2 835,00 zł wpływ na konto Gminy 10.08.2020 r.,
- 2 835,00 zł wpływ na konto Gminy 10.09.2020 r.,
- 2 835,00 zł wpływ na konto Gminy 09.10.2020 r.,
- 2 835,00 zł wpływ na konto Gminy 09.11.2020 r.,

<sup>12</sup> §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

<sup>13</sup> §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne.

<sup>14</sup> §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

– 2 835,00 zł wpływ na konto Gminy 09.12.2020 r.,  
które były zgodne z harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe z 9 czerwca 2020 r., o którym mowa w §4 ust. 1 umowy nr 8/M2/2020.  
Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 34 020,00 zł i zaksięgowana została na koncie 133/01/01 Rachunek budżetu w powiązaniu z kontem 901/01/50 Dochody budżetu- Tworzenie i Funkcjonowanie Żłobków z pominięciem konta 224 Rozrachunki budżetu, co stanowi uchybienie zapisów ujętych w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, tj. w Załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>15</sup>.

Burmistrz wyjaśnił, że cyt. (...) *Dotacje wpływające na rachunek budżetu gminy są ewidencjonowane na koncie 133 w korespondencji z kontem 901, co wynika z zapisów polityki rachunkowości przyjętej w Urzędzie Miejskim w Korfantowie (Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2018 Burmistrza Korfantowa z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Korfantowie – opis do strony Ma konta 901: „inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133”). Na koniec roku, po rozliczeniu otrzymanej dotacji, kwota środków do zwrotu na rachunek dotującego jest ewidencjonowana na koncie 224. Otrzymana dotacja „Maluch+” została zaksięgowana zgodnie z w/w zapisami.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 61-65]

Na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że w Organie na kontach 133/01/01 w powiązaniu z kontem 901/01/50 zaksięgowano dotacje celowe otrzymane od Wojewody Opolskiego na realizację Programu, tym samym stwierdzono, że została wprowadzona odrębna ewidencja, umożliwiająca wyodrębnienie środków otrzymanych z dotacji na realizację Programu, co wypełnia jedną z przesłanek zawartych w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz §3 ust. 1 pkt 1 tiret b umowy nr 8/M2/2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 64]

Natomiast nie można jednoznacznie potwierdzić daty wpływu środków z dotacji celowej na rachunek bankowy Żłobka, gdyż w opisach dyspozycji przelewów (sporządzanych przez pracowników księgowości Gminy) zawarto jedynie informację: przelew środków Żłobek Korfantów.

Na potwierdzeniach przelewu, które znajdują się w Organie widnieje jedynie odręcznie napisana informacja, że środki dot. Malucha +2020.

Burmistrz wyjaśnił, że cyt. (...) *Opisy dyspozycji przelewu dotacji „Maluch+” z rachunku bankowego Urzędu Miejskiego w Korfantowie na rachunek bankowy Żłobka nie zawierają oznaczenia dotacji przez przeoczenie.*

*Pracownik Urzędu Miejskiego w Korfantowie zajmujący się ewidencją księgową Żłobka został ustnie poinformowany o przelaniu środków w ramach dotacji celowej „Maluch +”.*

[Dowód, akta kontroli str. 66-69, 65]

---

<sup>15</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 342.

W związku z powyższym na potrzeby kontroli Organ wraz z Urzędem Miejskim obsługującym pod kątem finansowy Żłobek przygotował tabelę, przedstawiającą przepływ środków.

Data wpływu do Organu środków dotacji	Kwota wpływu środków do Organu	Kwota przelewu do Żłobka	Data otrzymania środków przez Żłobek	Konto z którego wydatkowano środki na wynagrodzenia	Kwota dotacji wykorzystanej	Data zapłaty dokumentu księgowego z dotacji celowej (konto 130/01)	Kwota poniesiona z dotacji zanim wpłynęły środki z dotacji na rachunek bankowy Żłobka	
2020-07-30	19 845,00	8 000,00	27.08.2020	130/01	2 835,00	2020-01-29		
		5 000,00	3.09.2020	130/01				
		6 845,00	9.09.2020	130/01				
						2 835,00	2020/02/04 2020/02/26	
						2 835,00	2020/03/04 2020/03/27	
						2 835,00	2020-04-28	
						2 835,00	2020-05-27	
						2 835,00	2020-06-26	
				2 835,00	2020/07/03 2020/07/29			
2020-08-10 2020-09-03 2020-09-09	2 835,00	2 835,00	9.09.2020	130/01	2 835,00	2020/08/04 2020/08/27	2 835,00	
2020-09-10	2 835,00	320,00	9.09.2020	130/01	2 835,00	2020/09/03 2020/09/28	577,78	
		2 515,00	28.09.2020	130/01				
2020-10-09	2 835,00	2 835,00	20.10.2020	130/01	2 835,00	2020/10/05 2020/10/29	577,78	
2020-11-09	2 835,00	2 835,00	17.11.2020	130/01	2 835,00	2020/11/04 2020/11/26	359,58	
2020-12-09	2 835,00	2 835,00	15.12.2020	130/01	2 835,00	2020/12/03 2020/12/29	10,40	
RAZEM					34 020,00	x	4 360,54	

Tabela sporządzona na podstawie wyciągów bankowych otrzymanych z Organu i Żłobka oraz dowodów księgowych.

Z analizy danych ujętych w tabeli wynika, że:

- a) środki z dotacji celowej nie były na bieżąco przekazywane na rachunek bankowy Żłobka,
- b) kwota 320,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Żłobka 9 września 2020 r., to jest zanim Organ otrzymał kwotę dotacji (wpływ dotacji nastąpił 10 września 2020 r.),
- c) wydatki w wysokości 4 360,54 zł zostały poniesione zanim Żłobek otrzymał na rachunek bankowy kwotę dotacji celowej.

Burmistrz wyjaśnił że cyt.

Ad a)

*Środki z dotacji celowej na zadanie „Maluch+” nie zostały przekazane na bieżąco na rachunek Żłobka przez przeoczenie pracownika, czego przyczyną było niewyodrębnienie planu finansowego na w/w zadanie.*

Ad b)

*(...) Pomyłka wynikała z przeoczenia pracownika odpowiedzialnego za ewidencję księgową Organu.*

Ad c)

*(...) Pracownik odpowiedzialny za ewidencję księgową Żłobka i rozliczający dotację w ramach programu Maluch+, przeksięgowując wydatki na odrębne konto 130/03 MALUCH + za dany miesiąc na podstawie dokumentu PK, stanowiące podstawę rozliczenia dotacji, nie zwrócił uwagi na datę przekazania środków dotacji na rachunek bankowy Żłobka. Nieprawidłowość nastąpiła przez przeoczenie pracownika.*

[Dowód, akta kontroli str. 71-72]

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

5. Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa.

Z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej wynika, że Urząd Miejski w Korfantomie obsługujący pod kątem finansowym Żłobek utworzył konto analityczne 130/03 pn. Maluch +, na którym zaewidencjonowano jedynie polecenia księgowania, które dotyczyły:

- przeksięgowania równowartość kwoty dotacji celowej w wysokości ogółem 34 020,00 zł, tj.:
  - z konta 130/00 (strona Ma) pn. Przelew środków (na koncie tym został zaewidencjonowany wpływ środków z dotacji celowej),
  - na konto 130/03 (strona Wn).
- Operacja ta została dokonana dopiero w dniu 31 grudnia 2020 r.;
- przeksięgowania wydatków płacowych w związku z realizacją Programu w wysokości ogółem 34 020,00 zł, tj.:
  - z konta 130/01 (strona Ma) pn. Wydatki (na koncie tym były ewidencjonowane wszystkie wydatki ponoszone na obsługę Żłobka w tym również wydatki ponoszone ze środków dotacji),
  - na konto 130/03 (strona Ma).



W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie księgowym wyodrębnionym dla Programu (130/03) nie ewidencjonowano wydatków, a zapisy na koncie przedstawiają jedynie techniczne przeniesienie rozliczonych wydatków płacowych na podstawie poleceń księgowania. Ponadto ustalono, że wydatki płacowe ponoszone były bez podziału identyfikującego na środki własne stanowiące współfinansowanie Beneficjenta. W związku z powyższym stwierdzono, że przyjęta technika księgowości nie wypełnia przesłanki zawartej w:

- art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostki którym udzielono dotacji obowiązane są do prowadzenia **wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z tych środków**;
- §3 ust. 1 pkt 1 tiret b umowy nr 8/M2/2020, według której wyodrębniona **ewidencja księgowa powinna być prowadzona w sposób przejrzysty**, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową.

Burmistrz wyjaśnił, że cyt.(...) z *winy Skarbnika Gminy przez jego przeoczenie, w księgach rachunkowych Żłobka nie została w roku 2020 utworzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu Maluch+. W celu prawidłowego rozliczenia otrzymanej dotacji utworzono konto analityczne 130/03 MALUCH+, na które przeksięgowano wydatki poniesione w ramach tej dotacji.*

[Dowód, akta kontroli str. 59]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Analiza zapisów na koncie 130/03 w powiązaniu z dowodami księgowymi wykazała niżej opisane uchybienia (tiret a, b) oraz nieprawidłowości (tiret c, d) w następujących zakresach:

- a) środki z dotacji celowej zostały przeksięgowane na konto 130/03 dopiero 31 grudnia 2020 (PK 0165/12/20), a nie w terminach otrzymania środków z Organu;
- b) zapisy na koncie 130/03 (konto analityczne do rachunku bieżącego jednostki) nie były dokonywane na podstawie dokumentów bankowych zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>16</sup>;
- c) na koncie 130/03 Maluch + w kolumnie pn. Nr własny dokumentu wpisywany jest dokument pn. WB (jest to powszechnie stosowany skrót znaczący Wyciąg Bankowy), natomiast dowodem księgowym jest PK (polecenie księgowania). Zapis taki wprowadza dezorientację w interpretacji treści ekonomicznej zdarzenia i narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym zapis w księgach rachunkowych powinien zawierać określenie rodzaju dowodu księgowego;
- d) dowody księgowe, tj. polecenia księgowania<sup>17</sup> nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia dowodu co narusza art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Przedstawione do kontroli dokumenty, zawierały jedynie parafkę osoby sporządzającej.

[Dowód, akta kontroli str. 90-96]

<sup>16</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

<sup>17</sup> PK-poz. księg.WB/0098/20, PK-poz.księg.WB/0109/20, PK-poz.księg.WB/0121/20, PK-poz.księg.WB/0136/20, PK-poz.księg.WB/0148/20, PK-poz.księg.WB/0164/20, PK0165/12/20.

Burmistrz wyjaśnił, że:

Ad a)

*(...) Środki z otrzymanej dotacji zostały technicznie przeksięgowane dnia 31.12.2020 r. z konta 130/00 Przelew środków na konto 130/03 MALUCH+ (PK 0165/12/20) celem zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2020 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ad b)

*(...) Zapisów na koncie 130/03 MALUCH+ dokonano na podstawie dokumentów PK, jako przeksięgowanie poniesionych wydatków dotyczących realizacji projektu. Obowiązująca polityka rachunkowości (§ 4 Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 9/2018 Burmistrza Korfantowa z dn. 02.01.2018r.) dopuszcza stosowanie dokumentów PK (polecenie księgowania), jako podstawę zapisów księgowych na koncie. Natomiast na koncie 130 dopuszcza się również (opis konta 130 – Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2018 Burmistrza Korfantowa z dn. 02.01.2018r.) „stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.”*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Zasada czystości obrotów oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obydwu stronach konta. Z analizy dowodów księgowych (poleceń księgowania dot. Programu) wynika, że dokonano przeksięgowania na dwóch kontach, tj.

- na koncie 130/01 ze znakiem „minus”,
- na koncie 130/03 ze znakiem „dodatnim”,

dlatego też w omawianym przypadku nie ma zastosowania zasada czystości obrotów.

Ad c)

*(...) Numeracja dowodów księgowych przyjęta do konta 130/03 MALUCH+ wynika z przyjętego założenia w systemie finansowo-księgowym, że wszelkie zapisy księgowe dokonywane na koncie 130 są oznaczane jako WB.*

Wyjaśnienie nie zostało przyjęte. Zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Z dokumentów źródłowych wynika, że podstawą księgowania było polecenie księgowania i taki dokument powinien być odzwierciedlony w ewidencji księgowej.

Ad d)

*(...) Dokumenty PK dotyczące projektu Maluch + sporządził pracownik odpowiedzialny za ewidencję księgową Żłobka na ustne polecenie Skarbnika Gminy, pełniącego obowiązki głównego księgowego jednostki. Sporządzone dokumenty PK są wewnętrznymi dokumentami potwierdzającymi techniczne przeksięgowania między kontami i zostały sporządzone przez pracownika, który odpowiada za ewidencję księgową jednostki, co wynika z zakresu czynności. W przepisach wewnętrznych jednostki nie ma uregulowań na temat podpisywania dokumentów PK.*

Wyjaśnienie nie zostało przyjęte. Polecenie księgowania to własny, wewnętrzny dowód księgowy jednostki. Służy on dokumentowaniu w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych. Tak jak i inne dokumenty księgowe stosowane w jednostce, również polecenia księgowania przed ich zaksięgowaniem powinny zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania

dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Natomiast z Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych<sup>18</sup> (dalej: Instrukcja) wynika, że dowodem księgowym określa się każdy dokument świadczący o zaszytych lub zamierzających czynnościach (§2 ust. 1 Instrukcji). Sprawdzenie dowodów pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych dokonuje Skarbnik – Główny Księgowy (§3, ust. 13 Instrukcji), dowodem dokonania przez Głównego Księgowego wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dot. danej operacji (§3 ust. 14 Instrukcji). Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe, m.in. polecenie księgowania (§4 ust.1 Instrukcji). Do dowodów wymienionych w ust. 1 stosuje się odpowiednio przepisy §3 Instrukcji (§4 ust. 2 Instrukcji). Stwierdzono, że w przepisach wewnętrznych uregulowano kwestię podpisywania dowodów księgowych, natomiast w praktyce nie były one przestrzegane.

[Dowód, akta kontroli str. 59-60, 97-123]

W celu potwierdzenia wydatkowania środków z rezerwy celowej, Urząd Miejski w Korfantomie na potrzeby kontroli sporządził tabelę pn. *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji zadania – funkcjonowanie miejsc opieki*, dodatkowo przedstawił do kontroli wydruki z kont 130/00, 130/01. Na ich podstawie oraz dokumentów źródłowych (list płac, wyciągów bankowych, poleceń księgowania) ustalono, że środki z dotacji celowej otrzymane na realizację Programu w roku 2020 w wysokości 34 020,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) – 28 450,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – 4 865,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (§4120) - 705,00 zł.

Stwierdzono, że koszty przedstawione do rozliczenia znajdują się w grupie kosztów wymienionych w złożonej ofercie, co jest zgodne z §1 umowy nr 8/M2/2020.

[Dowód, akta kontroli str. 124]

Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych na stanowiskach związanych z realizacją Programu były listy wypłat za okres od stycznia do grudnia 2020 r., obejmujące łącznie wynagrodzenia pracowników Żłobka, które były finansowane ze środków własnych oraz dotacji.

Kontroli poddano 100% wydatków (34 020,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego Programu. Przedłożone do kontroli listy płac 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.

Do list płac zostały dołączone załączniki na których zawarto opis, tj. informację z jakich środków została wydatkowana kwota oraz w jakiej formie dokonano płatności (według wzoru opisu dokumentów finansowych stanowiących integralną część umowy).

W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych w powiązaniu z zestawieniem sporządzonym na potrzeby kontroli oraz ewidencją księgową, stwierdzono że kwoty dotacji i środków własnych, przedstawione w tych załącznikach są niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową, co przedstawiają dane poniżej.

---

<sup>18</sup> Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 9/2018 Burmistrza Korfantomowa z 2 stycznia 2018 r. z późn.zm.

Lp.	Nr identyfikacyjny dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Kwota wydatku kwalifikowalnego	Kwota dotacja wydatkowana z konta 130/01 przebiegowana na podstawie PK na konto 130/03	Środki własne	Opis na załącznikach stanowiących integralną część list płac	środki własne	RÓŻNICA pomiędzy kwotą dotacji wynikającą z urzędów księgowych a opisem na załącznikach
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2020/636	29.01.2020	16 214,61	3 846,12	12 368,49	2 835,00	13 379,61	1 011,12
2	2020/653	26.02.2020	17 298,43	2 835,00	14 463,43	2 835,00	14 463,43	0,00
3	2020/664	27.03.2020	9 093,58	1 823,88	7 269,70	2 835,00	6 258,58	-1 011,12
4	2020/692	28.04.2020	5 873,22	2 835,00	3 038,22	2 835,00	3 038,22	0,00
5	2020/712	27.05.2020	8 095,99	2 835,00	5 260,99	2 835,00	5 260,99	0,00
6	2020/753	26.06.2020	16 334,99	3 846,11	12 488,88	2 835,00	13 499,99	1 011,11
7	2020/783	29.07.2020	15 541,68	2 835,00	12 706,68	2 835,00	12 706,68	0,00
8	2020/803	25.08.2020	12 723,59	2 401,67	10 321,92	2 835,00	9 888,59	-433,33
9	2020/833	28.09.2020	13 077,49	2 835,00	10 242,49	2 835,00	10 242,49	0,00
10	2020/849	28.10.2020	16 173,25	2 616,80	13 556,45	2 835,00	13 338,25	-218,20
11	2020/883	26.11.2020	12 614,01	2 485,82	10 128,19	2 835,00	9 779,01	-349,18
12	2020/918	29.12.2020	10 078,33	2 824,60	7 253,73	2 835,00	7 243,33	-10,40
			<b>153 119,17</b>	<b>34 020,00</b>	119 099,17	<b>34 020,00</b>	<b>119 099,17</b>	<b>0,00</b>

Burmistrz wyjaśnił, że cyt. (...) *Błędy w opisach dokumentów księgowych w zakresie kwot poniesionych ze środków programu Maluch+ powstały na skutek pomyłki pracowników merytorycznych, którzy nie dysponowali wydrukami z ewidencji księgowej.*

*W czasie trwania kontroli opisy zostały poprawione i dołączone do list płac.*

*Zmiany opisów spowodowały konieczność wprowadzenia korekty w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji zadania, które stanowi załącznik do sprawozdania z realizacji zadania.*

*W trakcie kontroli sporządzono i wysłano korektę sprawozdania do OUW.*

[Dowód, akta kontroli str. 71, 125-136, 145-152]

Wyjaśnienie zostało przyjęte, korekty załączników dołączono do akt kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja celowa została w całości przeznaczona i wykorzystana na przedsięwzięcie wymienione w złożonej przez Gminę ofercie konkursowej, a środki własne stanowiły minimum 20% kosztów kwalifikowalnych (z zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli wynika, że Gmina wydatkowała środki własne w wysokości 77,78%) wykazane niespójności nie wpłynęły na prawidłowość rozliczenia dotacji.

6. Sprawozdanie z realizacji Programu oraz promocja.

Sprawozdanie z realizacji Programu, zostało wysłane do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 29 stycznia 2021 r., to jest w terminie zgodny z zapisami umowy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono niespójności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a danymi ujętymi w sprawozdaniu (szczegółowo opisane w rozdziale II pkt 5 przedmiotowego dokumentu), co skutkowało koniecznością złożenia korekty. Sprawozdanie zostało wysłane do ww. Urzędu 10 sierpnia 2021 r.

[Dowód: akta str. 137-152]

Na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej w trakcie kontroli ustalono, że Żłobek zgodnie z zapisami umowy został oznakowany logo Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” edycja 2020 poprzez umieszczenie m.in. informacji na tablicy ogłoszeń w Żłobku.

[Dowód: akta str. 153]

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

1. Niewyodrębnienie w urządzeniach księgowych Żłobka planu finansowego w zakresie wydatków planowanych do poniesienia z dotacji celowej. Przyczyną nieprawidłowości było niezaznaczenie w programie księgowym przez Główną Księgową, że wydatki będą ponoszone w ramach Programu. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz zapisów umowy nr 8/M2/2020.
2. Nieewidencjonowanie wydatków ze środków rezerwy celowej na koncie księgowym wyodrębnionym (130/03) dla Programu. Przyczyną nieprawidłowości było błędne sporządzenie przez Główną Księgową planu finansowego na koncie 980 i w następstwie nieprawidłowo przyjęta technika księgowości ewidencji środków z dotacji celowej. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz zapisów umowy nr 8/M2/2020.
3. Zapisy w księgach rachunkowych Żłobka nie zawierały prawidłowego określenia rodzaju dowodu księgowego, na podstawie którego dokonywano przeksięgowania w ramach Programu. Przyczyną nieprawidłowości było błędne założenie Główniej Księgowej, w zakresie prowadzenia systemu finansowo – księgowego. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
4. Polecenia księgowania nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia dowodu. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja wewnętrznych przepisów przez Główną Księgową. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych.

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

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, należy :

1. Wyodrębnić w urządzeniach księgowych Żłobka (na koncie 980), plan finansowy w zakresie wydatków planowanych do poniesienia z dotacji celowej.
2. Ewidencjonować wpływ dotacji oraz wydatki ze środków rezerwy celowej na koncie księgowym wyodrębnionym dla Programu.
3. Wpisywać prawidłowy rodzaj dokumentu stanowiący podstawę zapisu w księgach rachunkowych na koncie 130/03.
4. Zatwierdzać wewnętrzne dowody księgowe przez główną księgową.

Ponadto należy:

5. Na bieżąco przekazywać środki dotacji celowej z rachunku bankowego Organu na rachunek bankowy Żłobka oraz jasno definiować źródło pochodzenia środków w opisie przelewu.
6. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową w Żłobku dla wydatków dokonywanych ze środków własnych, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji w ramach Programu.
7. Zapewnić pracownikom opisującym dokumenty (według wzoru opisu dokumentów finansowych stanowiących integralną część umowy), wydruki z ewidencji księgowej, w celu uzyskania zgodności danych.

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 lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), 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**