



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 26 maja 2021 r.

FB.III.431.5.2021. HW

**Pan
Grzegorz Domański
Wójt Gminy Rudniki
ul. Wojska Polskiego 12 A
46 -325 Rudniki**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Gminy w Rudnikach (dalej: Gmina), ul. Wojska Polskiego 12 A, 46-325 Rudniki.
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3, 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*²,
 - 150, art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³.
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: 1 stycznia – 31 grudnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 2 marca do 16 marca 2021 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Grzegorz Domański — Wójt Gminy Rudniki⁴ (dalej: Wójt).
Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:
Beata Wolf-Morawiak — Powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Rudniki z dniem 1 maja 2014 r.

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 1464.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 305

⁴ Zaświadczenie z dnia 21 października 2018 r.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Gminie pod poz. nr 1/2021.

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 nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej było prawidłowe wykorzystanie przekazanej dotacji celowej oraz zgodność realizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku 3 lat Maluch +2020 i umową nr 3/M1/DC/2020 zawartą w dniu 20 lipca 2020 r. Stwierdzone w Gminie nieprawidłowości dotyczyły:

- niewyodrębnienie w ewidencji księgowej środków własnych oraz dotacji wydatkowanych na zadanie polegające na utworzeniu 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w tworzonej instytucji Żłobek „Skrzacak” w Rudnikach.
- księgowania na kontach pozabilansowych operacji gospodarczych,
- nieokreślenia na dowodach księgowych kont na których ma być wskazany (tzw. dekretacja) sposób ujęcia w księgach rachunkowych zapłaty kwoty za operacje gospodarcze.

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 3⁵ Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2019 r. Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020 (zwanym dalej: „Programem”) moduł 1. 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 środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na utworzenie w 2020 r. 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku lat 3 w tworzonej instytucji Żłobek w Rudnikach.

1.1. Umowa o dofinansowanie zawarta z Wojewodą Opolskim.

Gmina Rudniki w dniu 20 lipca 2020 r. zawarła z Wojewodą Opolskim, Umowę nr 3/M1/DC/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku lat 3 „MALUCH+2020 zwanym dalej „ Programem”. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda Opolski przyznał Gminie dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości

⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 75.

749 779,00 zł w ramach działu 855, rozdziału 85505 § 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (własnych gmin, związków powiatowo-gminnych). Zgodnie z warunkami umowy, przyznana kwota dotacji nie może stanowić więcej niż 80% wartości wydatków poniesionych na realizację Zadania w części utworzenia miejsc opieki, przyczyn kwota środków w przeliczeniu na utworzenie jednego miejsca opieki nie może być wyższa niż 31 240,79 zł. Na realizację zadania zgodnie z zapisami umowy (§ 1 ust.5), Gmina zobowiązała się przekazać środki własne stanowiące w wysokości nie mniejszej niż 20% wydatków na realizację Zadania w części na utworzenie miejsc i nie mniejszej niż 20% wydatków na realizację Zdania w części na funkcjonowanie. Z przedłożonej przez Gminę ewidencji księgowej konta 133 Rachunek budżetu podstawowy oraz 901 Dotacja realizacja własnych zadań bieżących gmin wynika, że na pokrycie kosztów realizacji zadania w 2020 r. Gmina otrzymała od OUW w Opolu środki dotacji w wysokości zgodnej z zawartą umową, tj. 741 231,52 zł, które wykorzystywała w całości.

[Dowód, akta kontroli str.1 -11]

2. Realizacja zamówień publicznych

Zadanie zostało zrealizowane przez Gminę Rudniki w ramach dwóch postępowań przetargowych.

1) Utworzenie żłobka "Skrzacik" w Rudnikach.

W zakresie realizacji utworzenia żłobka dla 24 dzieci za najkorzystniejsze rozwiązanie uznano adaptację istniejącej nieruchomości z zasobu gminnego. Planowana nieruchomość do przebudowy to część budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Rudnikach przy ul. Wieluńskiej. Zaplanowano zmianę sposobu użytkowania wydzielonej części Publicznej Szkoły Podstawowej na żłobek wraz z jej przebudową oraz budową placu zabaw i chodników. Niniejsza inwestycja dotyczyła przebudowy istniejącego układu funkcjonalnego wewnątrz budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania części budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Rudnikach na żłobek wraz z jej przebudową. Przedmiot zamówienia oprócz robót ogólnobudowlanych obejmował również wykonanie schodów zewnętrznych prowadzących do sali pobytu dzieci, budowę chodników oraz wykonanie placu zabaw wraz z ogrodzeniem wydzielonej części działki zgodnie z projektem zagospodarowania terenu.

Zakres rzeczowy inwestycji obejmował:

- a) Wykonanie prac budowlanych,
- b) Zakup i montaż wyposażenia wewnętrznego i zabawek
- c) Zakup i montaż urządzeń zabawowych placu zabaw.

Celem realizacji przedmiotowego zadania udzielono zamówienia publicznego pn: Utworzenie żłobka w Rudnikach na łączną kwotę 786 927,25 zł brutto, w trybie przetargu nieograniczonego.

Z ustaleń kontroli wynika, że dla ww. zadania prawidłowo przygotowano zostało postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i ustalona wartość zamówienia. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone zostało przez powołaną komisję przetargową. Prace komisji przetargowej unormowane zostały w regulaminie, ustalonym zarządzeniem Nr 0050.14.2020 Wójta Gminy Rudniki. z dnia 17 lutego 2020 r.

Sporządzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zawierała elementy wymienione w art. 36 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp)⁶. Ogłoszenie o zamówieniu publicznym i ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

⁶ Dz.U.z 2019 r. poz. 2019

publicznego Urząd zamieścił każdorazowo na swojej stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, a także przekazał do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniach tych podane zostały niezbędne informacje wymagane przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły zgodnie z art. 17 oświadczenia o braku okoliczności do ich wyłączenia z postępowania.

W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego dokonano oceny w oparciu o kryteria i ich znaczenie: cena oferowana – 60%(w PLN) okres gwarancji 20% (w miesiącach) oraz doświadczenie osoby-20%(gdzie 1 % -1 pkt).

Wykonawcę wybrano z zachowaniem kryteriów określonych w ogłoszeniach o zamówieniu. W postępowaniu wybrana została oferta najkorzystniejsza, zgodna z przedmiotem zamówienia zawartym w SIWZ. Postanowienia ujęte w umowie z wykonawcą zabezpieczyły interes zamawiającego. Nie zaistniał przypadek stosowania trybu odwoławczego przez biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

W trybie przetargu nieograniczonego udzielono zamówienia publicznego na utworzenie żłobka „Skrzaczik” w Rudnikach. Wartość zamówienia określona została w dniu 17 lutego 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w kwocie 587 101.54 zł (netto) tj. 137 517,05 Euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej www.bip.rudniki.pl.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2020 r. pod nr 516571-N-2020. Do przetargu przystąpiło trzech wykonawców.

Wezwano jednego wykonawcy do złożenia dokumentów w trybie art.26 ust. 2 ustawy Pzp

Wybrano najkorzystniejszą ofertę Firmy xxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx na kwotę 757 680,12 zł

W prawidłowy sposób powiadomiono wykonawców o dokonaniu wyboru oferty. Umowa Nr Or. 272.2.2020 na realizację zadania zawarta została w dniu 30 marca 2020 r. Stosownie do treści § 12 umowy, w związku z koniecznością wykonania następujących robót dodatkowych z zakresu branży budowlanej oraz branży elektrycznej wynikających z protokołów konieczności i kosztorysów robót podpisano aneks Nr 1 do umowy Nr 272.2.2020 zawarty w dniu 25 czerwca 2020 r. w zakresie wynagrodzenia wykonawcy. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie do dnia 30 września 2020 r. na łączną kwotę 786 927,25 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Roboty budowlane zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2020 r. Nr ogłoszenia 510055969. Zawiadomienie wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zostało przekazane w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej www.bip.rudniki.pl od dnia 20 marca 2020 r.

Ogłoszenie o zmianie umowy(podstawa prawna zmiany określona w art.144 ust.1 pkt 2 ustawy Pzp.) – Roboty budowlane zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 czerwca 2020 r. Nr ogłoszenia 560113161-N-2020. Przyczyny dokonania zmian w umowie wynikają z robót z branży budowlanej i elektrycznej(m.in. wykonanie stalowego podciągu, wykonanie wyłącznika głównego prądowego, wykonanie wylewki ze względu na zły stan podłoża, konieczność zabudowy nowych instalacji elektrycznych, wykonanie dodatkowego okablowania dla projektu multimedialnego, wykonanie systemu elektronicznego zawiadamiania) wynikające z protokołu konieczności i kosztorysów robót wyniknęły w trakcie robót budowlanych. Szacunkowy koszt wykonania wyżej wymienionych robót wyniósł 36 623,78 zł.

Z uwagi na fakt, że w/w prace nie były objęte zakresem projektu i konieczność ich wykonania została stwierdzona po rozpoczęciu robót budowlanych. Zamawiający nie mógł przewidzieć wczesnej konieczności ich wykonania.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie Pzp. Protokół ostatecznego odbioru robót wykonanych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. został spisany komisyjnie w dniu 28 września 2020 r. Komisja nie stwierdziła uwag.

[Dowód, akta kontroli str.12 -32]

3. Utworzenie żłobka „Skrzacak” w Rudnikach – dostawa wyposażenia.

Zamawiający dokonał zakupu, dostawy i montażu wyposażenia(w tym zabawek) do dwóch sal pobytu dzieci, sali sensorycznej, pokoju dyrektora, szatni, korytarza, pomieszczeń socjalnych oraz sanitariatów. Ustalono, że postępowanie było prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie

z art.39 ustawy Pzp a wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy Pzp. Wartość zamówienia określona została 2 września 2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego w kwocie 128 655,52 zł (netto) tj. 30 135,04 Euro

Zamówienie dopuszczało możliwość składania, ofert częściowych tj.:

- Część I- wyposażenie do żłobka (różne, ogólne)
- Część II- wyposażenie do żłobka (zabawki).
- część III –wyposażenie ARD i RTV

Ogłoszenie o zamówieniu – Wyposażenie żłobka Skrzacak w Rudnikach zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 września 2020 r. pod nr 586287-N-2020–i na stronie internetowej www.bip.rudniki.pl od dnia 17września 2020 r do dnia 29 września 2020 r. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej www.rudniki.pl, www.bip.rudniki.pl od dnia 17 września do dnia 17 września 2020 r. Każda część jest oceniana odrębnie. Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art.24aa ust.1 ustawy.

Wybrano najkorzystniejsze oferty przez następujące firmy:

- Część I-xxxxxxxxxx, z ceną brutto 89 074,68 zł
- Część II- xxxxxxxxxxxxx z ceną brutto 16 705,86 zł
- Część III-xxxxxxxxxxxxxxxx cena brutto 33 834,84 zł.

Ogłoszenie o udzielenie zamówienia –dostawy zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 października 2020 r.(Nr ogłoszenia 510202044) oraz w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej www.bip.rudniki.pl od dnia 15 października 2020 r. Gmina Rudniki zawarła z wybranymi w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcami następujące umowy:

- Część I-wyposażenia różne zgodnie z ofertą przetargową (zał. nr 1) oraz szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia (zał. Nr 2) umowa nr Or.272.7.2020/1 zawarta w dniu 15 października 2020 r. Za wykonanie przedmiotowego zakresu umowy strony ustaliły wynagrodzenie zgodnie z ofertą na kwotę brutto 89 074, 68 zł. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 listopada 2020 r.
- Część II- zabawki zgodne z ofertą przetargową (zał. nr 1) oraz szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia (zał. nr 2) umowa nr Or.272.7.2020/2 zawarta w dniu 15 października 2020 r. Za wykonanie przedmiotowego zakresu umowy strony ustaliły

wynagrodzenie zgodnie z ofertą na kwotę brutto 16705,86 zł. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 listopada 2020 r.

- Część III – dostawa wyposażenia (RTV i AGD) zgodnie z ofertą przetargową (zał. nr.1) umowa nr Or.272.7.2020 zawarta w dniu 15 października 2020 r. Za wykonanie przedmiotowego (zał. nr 2) zakresu umowy strony ustaliły wynagrodzenie zgodnie z ofertą na kwotę brutto 33 834,84 zł. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 listopada 2020 r

[Dowód, akta kontroli str 33-.59.]

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w SIWZ. Kontrolujący stwierdził że zakup wyposażenia był zgodny z oferta złożoną przez Gminę Rudniki w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” Maluch”+ 2020 r. Kontrolujący potwierdza prawidłowość przeprowadzenia postępowań z wyboru wykonawców oraz zgodność dostaw z ofertą złożoną przez Gminę w ramach Programu” Maluch”+2020 r.

W Gminie Rudniki wykorzystując środki z dotacji celowych otrzymanych w roku 2020 na mocy Uchwały nr XXI/169/2020 Rady Gminy Rudniki z dnia 22 września 2020 r. utworzono w dniu 1 listopada 2020 r. gminną jednostkę organizacyjną o nazwie Gminny Żłobek Skrzacik w Rudnikach zwanym dalej: „Żłobkiem”, jednocześnie nadając jej statut. W dniu 18 grudnia 2020 r. dokonano wpisu Gminnego Żłobka „ Skrzacik:” do rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod numerem 17854/Z.

[Dowód, akta kontroli str.60- 65]

4. Rozliczenie finansowe

Politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 0050.147.2017 Wójta Gminy Rudniki z dnia 22 grudnia 2017 r. z późn.zm. W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Urzędu Gminy spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości . W dokumentacji ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz opis systemu przetwarzania danych. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych używany jest Info System xxxxxxxxxx. xxxxxxxxxx xxxxxx. Na podstawie złożonych przez Gminę Rudniki wniosku o wypłatę dotacji oraz Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 29 stycznia 2021 r. koszt całkowity zadania wyniósł 926 542,63 zł w tym:

- 741 231,52 zł. wydatkowano ze środków dotacji,
- 185 311.11 zł wydatkowano ze środków własnych

Zadanie zrealizowano w 100%. Wykonano roboty budowlane, instalacje sanitarne, instalacje elektryczne, w tym m.in.: roboty ziemne, roboty rozbiórkowe, roboty murarskie, roboty malarskie oraz roboty tynkarskie. Zagospodarowano teren przy budynku wykonano ogrodzenie i zamontowano urządzenia zabawowe placu zabaw. Wyposażono pomieszczenia wewnętrzne w niezbędny sprzęt-wyposażenie ogólne, sprzęt RTV i AGD oraz zabawki. W wyniku w/w robót powstał żłobek składający się z 13 pomieszczeń.

W trakcie kontroli ustalono, że dowody księgowo(faktury inwestycyjne) zawierały informacje opisane przez pracowników Urzędu Gminy wskazujące na opłacanie dowodów ze środków dotacji celowej oraz ze środków własnych. Wymienione dowody zawierały dekretacje otrzymania faktur inwestycyjnych, natomiast nie zawierały dekretacji na dowodzie księgowym dot. kont na których miał być wskazany sposób ujęcia w księgach rachunkowych zapłaty kwoty za operacje gospodarcze.

Z przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej wydatków wynika, że w Urzędzie Gminy nie wyodrębniono w ewidencji księgowej środków własnych i dotacji potwierdzających wydatkowanie na zadanie, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapis §3 ust. 1 pkt 3 umowy nr 3/M1/DC/202 który mówi o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizacją Zadania.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wszystkie operacje związane z realizacją zadania zostały wyodrębnione przy zastosowaniu kodu rachunkowego klasyfikacji budżetowej w postaci pozycji paragrafu 0187 oraz zaewidencjonowane kodem 98 na koncie 080-98 Środki trwałe w budowie(zakupy inwestycyjne) żłobka w Rudnikach.

W związku z tym, iż na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych niemożliwe było ustalenie wydatków poniesionych ze środków własnych oraz dotacji, Urząd dla potrzeb kontroli sporządził zestawienie (Tabela nr 1) w którym ujęto wydatki poniesione środkami własnymi oraz dotacją zgodnie z przedstawionymi do refundacji fakturami za roboty budowlane i wyposażenie.

Tabela nr 1

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN w zł	REALIZACJA w zł
1	Całkowity koszt realizacji zadania (2+3)	937224,00	926542,63
2	Środki własne na utworzenie	187445,00	185311,11
3	Środki z programu MALUCH+2020 na utworzenie	749 779,00	741 231,52
4	% udział dofinansowania w kosztach zadania (3/1)	80%	80%

Nr faktury	Wydatek w zł	Wartość brutto w zł	Dofinansowanie w zł
0023/07/2020	Roboty budowlane- cz. I	353263,54	282 610,83
0037/10/2020	Robot budowlane –cz.II	433 663,71	346 931,17
Razem roboty budowlane		786 927,25	629 542,00
5940/2020	Wyposażenie RTV i AGD- cz.III	33 834,84	27 067,97
(S)FS- 87/11/2020/RM	Wyposażenie zabawki-cz. II	16 705,86	13 362,11
(S)FS- 88/11/2020/RM	Wyposażenie- cz. I	89 074,68	71 259,54
Razem wyposażenie		139 615,38	111689,52
RAZEM		926 542,63	741231,52

[Dowód, akta kontroli str. 66-92]

Ponadto kontrolującemu dostarczono wydruki z ewidencji księgowej pozabilansowej z konta 979- 1 oznaczonego jako rozliczenie kosztów kwalifikowanych zadań objętych dofinansowaniem dotacją realizacji Zadania w wysokości 741 231,52 zł oraz z konta 979-2 oznaczonego jako rozliczenie kosztów kwalifikowanych zadań objętych dofinansowaniem

środkami własnymi realizacji Zadania w wysokości w wysokości 185 311,11 zł. Ustalono, że przedłożona ewidencja jest niepoprawna pod kątem poprawności ujęcia na właściwych kontach księgowych zachodzących operacji gospodarczych. Ponieważ jest niezgodna z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku 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 Rzeczypospolitej⁷ z dnia 13 września 2017 r. Należy nadmienić iż konta pozabilansowe są szczególnym rodzajem kont, gdyż ewidencjonuje się za ich pomocą zdarzenia gospodarcze które nie są operacjami gospodarczymi. Oznacza to, że zdarzenia te nie mają wpływu na strukturę bilansu danej jednostki (nie mają wpływu na stan aktywów ani pasywów). W ewidencji pozabilansowej ujmowane są te zdarzenia gospodarcze, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego, lecz ze względu na określone skutki lub potrzeby sprawozdawcze, kontrolne i rozliczeniowe wymagają odnotowania.

[Dowód, akta kontroli str. 93 – 97]

Zadanie zostało ujęte w ewidencji majątku na podstawie dowodu OT- 34/1 przyjęcie środka trwałego z dnia 22.12.2020 r. dot. adaptacji części pomieszczeń bud. na kwotę 897 081,16 zł

5. Kontrola rzeczowa zadania

W dniu 15 marca 2021 r. w miejscu realizacji inwestycji, kontrolujący potwierdził wykonanie zadania przez sporządzenie dokumentacji fotograficznej, która stanowi akta kontroli.

Kontrolujący potwierdza również prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+2020 oraz Umową nr 3/M1/DC/2020 zawartą w dniu 20 lipca 2020 r.

[Dowód, akta kontroli str. 98 - 113]

6. Sprawozdanie z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania, zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29 stycznia 2021 roku, tj. w terminie zgodnym z umową.

Dowód, akta kontroli str. 114-124]

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

Stwierdzone nieprawidłowości w Urzędzie Gminy dotyczyły :

- nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji dotyczące środków własnych oraz dotacji wydatkowanych na „Zadanie” polegające na utworzeniu w 2020 r. 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat w tworzonej instytucji Żłobek „Skrzacak w Rudnikach. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja ustawy o finansach publicznych oraz zapisu umowy o dofinansowanie zawartej z Wojewodą Opolskim. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz umowy o dofinansowanie zawartej z Wojewodą Opolskim.

⁷ Dz.U. z 2017r. poz. 342

- księgowania na kontach pozabilansowych operacji gospodarczych. Przyczyną nieprawidłowości była niewiedza Skarbnika Gminy, który uznał, że operacje gospodarcze można księgować na kontach pozabilansowych. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zasad w zakresie funkcjonowania kont określonych w załączniku 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 z dnia 13 września 2017r.
- braku na dowodzie księgowym (fakturze inwestycyjnej) kont na których ma być wskazany sposób ujęcia w księgach rachunkowych zapłaty kwoty za operacje gospodarcze. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja ustawy z dnia 29 września o rachunkowości⁸. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.

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 w Gminie, należy :

1. Prowadzić wyodrębnioną ewidencje księgową środków otrzymanych i wykorzystanych na realizację zadania publicznego , zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
2. Przestrzegać podstawową zasadę rachunkowości (podwójnego zapisu operacji gospodarczych), która przy kontach pozabilansowych niema zastosowania.
3. Dochować należytej staranności aby oryginały dokumentów stanowiące dowód poniesionych kosztów (otrzymane faktury inwestycyjne) finansowane z dwóch źródeł zawierały, m.in.: dekret do zapłaty w zakresie pokrycia środkami własnymi i środkami z dotacji.

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, 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, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski

⁸ Dz.U.z 2021r. poz.217