



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 26 maja 2021 r.

FB.III.431.8.2021. HW

**Pan
Marek Śmiech
Wójt Gminy Walce
ul. Mickiewicza 18
47 -344, Walce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Walce (dalej: Gmina), ul. Mickiewicza 18, 47- 344 Walce.

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 30 marca do 14 kwietnia 2021 r.

7. Skład zespołu kontrolnego:

Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

Marek Śmiech —Wójt Gminy Walce⁴ (dalej: Wójt).

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:

Mariola Triebler— Dyrektorka Publicznego Żłobka w Walcach zatrudniona od 1 stycznia 2020 r. na czas nieokreślony.

¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 1464.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 305

⁴ Zaświadczenie z dnia 23 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 uchybieniami. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie oraz zrealizowanie Zadania zgodnie z warunkami umowy. Stwierdzone w Gminie uchybenia dotyczyły między innymi (dalej m.in.):

- braku daty w zaświadczeniu o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych w poz. 2 i nr wpisu do rejestru żłobków przez generator rejestr żłobków mpips,
- wskazania błędnej daty zawarcia umowy o udzielenie wsparcia finansowego w sprawozdaniu z realizacji zadania.

Natomiast działalność Żłobka Publicznego, który w imieniu Gminy wykonywał przedmiotowe zadanie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie oraz zrealizowanie Zadania zgodnie z warunkami umowy-

W wyniku kontroli zakwestionowano brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dot. środków własnych potwierdzającej wymagany wkład własny, według zapisów umowy.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia kontroli:

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. 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 Walce na mocy Uchwały nr XI/99/2019 Rady Gminy Walce z dnia 25 września 2019 r. z późn. zm. utworzono w dniu 1 listopada 2019 r. jednostkę organizacyjną o nazwie Publiczny Żłobek w Walcach (dalej: Żłobek) przy ul. Konopnickiej 8, jednocześnie nadając jej statut.

Na podstawie zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 3 stycznia 2020 ustalono, że jednostka została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Wójta Gminy Walce pod nr 6022 bez podania daty wpisu. Wójt Gminy Walce wyjaśnił, że w zaświadczeniu o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z dnia 3 stycznia 2020 r. pod pozycją nr 2 data i nr wpisu do rejestru została podana numeracja ogólna 06022 przed zatwierdzeniem wpisu do rejestru żłobków przez generator rejestr żłobków mpips. Natomiast prawidłowy nr po wygenerowaniu zaświadczenia w dniu 13 kwietnia 2021 r. z rejestru żłobków Ministerstwa Polityki i Pomocy Społecznej to 15981/Z (...).

[Dowód, akta kontroli str.1 -10]

⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 75.

Na podstawie Statutu ustalono, że Żłobek świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Walce, a w przypadku wolnych miejsc może świadczyć usługi na rzecz innych dzieci. Zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Publicznego Żłobka w Walcach z dnia 2 stycznia 2020 r.⁶ został wprowadzony Regulamin organizacyjny.

Zgodnie z §13 pkt 3 Statutu obsługę organizacyjną, administracyjną i finansową Żłobka prowadzi Gminny Zarząd Oświaty (dalej: GZO) w Walcach. GZO jest jednostką organizacyjną Gminy pełniącą funkcję jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10b ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁷ powołaną do prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, organizacyjnej i finansowej jednostek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Walce.

Ustalono, że Wojewoda Opolski pismem z dnia 2 czerwca 2020 r. znak FB.I.3111.1.16.2020.JKr poinformował Gminę Walce o zwiększeniu planu dotacji celowych na 2020 r. dla jednostki samorządu terytorialnego w dziale 855, rozdziale 85505, § 2030 w wysokości 34 020,00 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 Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2020. Środki finansowe pochodzące z dotacji celowej, zostały przyjęte przez Gminę.

Następnie w związku ze zmianą ilości dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki Gmina poinformowała o tym fakcie Wojewodę Opolskiego. Na tej podstawie Wojewoda Opolski zmniejszył dotację ceową o kwotę 2835,00 zł, o czym poinformował Gminę pismem znak nr FB.I.3111.1.16.2020.JKr z dnia 12 sierpnia 2020 r. Zasady rachunkowości Żłobka wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświaty w Walcach z dnia 10 stycznia 2020 r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w Publicznym Żłobku w Walcach, na które składały się m.in. zakładowy plan kont, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

W dokumentacji ujęto m.in. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz opis używanego systemu informatycznego.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu xxxxxx xxxx xxxx.

Politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Walcach wprowadzono zarządzeniem nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach z późn. zmianami

Ustalono, że księgi rachunkowe Gminy oraz Żłobka są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania 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.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Gminy i Żłobka spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości⁸.

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

⁶ Zarządzenie Nr 1/2020 Dyrektora Publicznego Żłobka w Walcach z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie określenia Regulaminu organizacyjnego w Publicznym Żłobku w Walcach.

⁷ Dz. U. 2020 r., poz. 713 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217

2019 r., natomiast termin składania ofert upływał 13 listopada 2019 r.

W ramach konkursu dnia 8 listopada 2019 r. Gmina złożyła ofertę konkursową, na dofinansowanie funkcjonowania realizacji zadania polegającego na zapewnieniu w 2020 r. 21 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej: Zadanie).

W związku z przyznaniem środków na realizację Programu Wojewoda Opolski w dniu 10 lipca 2020 roku, zawarł z Gminą umowę nr 19/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 2. Umowa obowiązywała od dnia jej zawarcia.

[Dowód: akta kontroli str.11- 17]

Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda Opolski przyznał Gminie dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości 31 185,00 zł w ramach działu 855, rozdziału 85505 § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo - gminnych). Zgodnie z warunkami umowy, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania a wydatki związane z utworzeniem nowych miejsc winny być ponoszone od dnia wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych.

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, w tym jedno miejsce opieki dla dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej opieki.

Zgodnie z zapisami umowy (§ 1 ust.7), Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki własne stanowiące minimum 20% kosztów kwalifikowalnych zadania w ramach kosztów wskazanych w prognozie.

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 Wojewody Opolskiego w Opolu środki dotacji w wysokości zgodnej z zawartą umową, tj. 31 185,00 zł, które wykorzystwała w całości.

3. Wykorzystanie otrzymanych środków z dotacji celowej.

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, że w 2020 roku wydatkowano na Zadanie środki w łącznej kwocie 258 415,40 zł w tym środki własne 227 230,40 zł oraz środków z dotacji celowej w wysokości 31 185,00 zł. Na kwotę 227 230,40 zł składają się: wydatki finansowane ze środków własnych w wysokości 226.043,88 zł oraz środki ochrony osobistej związane z zapobieganiem COVID-19 w wysokości 1.186,52 zł (odrębnie ewidencjonowane w klasyfikacji 855-85505-4210-01, ale również finansowane ze środków własnych gminy). Suma kosztów kwalifikowalnych wyniosła 44 723,00 zł, z tego 31 185,00 zł (69,73%) pokryto ze środków dotacji a kwota 13 538,00 zł (12,07%) stanowiła wkład własny Gminy.

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.

[Dowód: akta str. 18 -21]

3.1 Realizacja Zadania.

Stwierdzono, że Żłobek Publiczny ponosił wydatki związane z realizacją zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, „Maluch+” 2020. W związku z powyższym, w celu wywiązania się ze zobowiązań nałożonych na Gminę umową nr 19/M2/2020 z dnia 10 lipca 2020 r., również Żłobek Publiczny zobowiązany był m.in. do:

a) wykorzystania środków finansowych wyłącznie na realizację zadania według złożonej oferty konkursowej,

b) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty, tak, aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Umową.

W wyniku analizy realizacji obowiązków wynikających z umowy, kontrola wykazała następujący stan faktyczny.

Ustalono, że w ofercie konkursowej Gmina wskazała, następujące planowane wydatki możliwe do sfinansowania w ramach Programu „Maluch”+2020:

- media (gaz, prąd, ciepło, woda, ścieki, śmieci, usługi telekomunikacyjne itp.),
- czynsz, wynajem lokalu, opłaty administracyjne dot. lokalu,
- wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi,
- wyżywienie,
- utrzymanie czystości, zakup środków higienicznych,
- koszty pośrednie/koszty obsługi.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (list płac, faktur) ustalono, że środki dotacji otrzymane na realizację zadania w roku 2020 w wysokości 31 185,00 zł wydatkowano w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- (§ 3020) wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w wysokości 240,0 zł.
- (§ 4010) wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 21 320,96 zł
- (§ 4110) składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 2141,94 zł,
- (§ 4120) składki na FP w wysokości 292,68 zł,
- (§ 4210) zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 849,60 zł
- (§ 4260) zakup energii w wysokości 5326,82 zł,
- (§ 4300) zakup usług pozostałych w wysokości 587,83 zł
- (§ 4360) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w wysokości 425,17 zł.

Kontroli poddano 100 % wydatków (31 185,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie przedmiotowego Zadania. Przedłożone do kontroli dowody źródłowe 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. Natomiast jednostka nie wyodrębniła ewidencji dot. środków własnych potwierdzającej wymagany wkład własny, według zapisów § 1 ust. 7 umowy nr 19/M2/2020.

Wyjaśnienie złożył Dyrektor Gminnego Zespołu Oświaty informując, że w związku z niedopatrzaniem, nie wyodrębniono konta analitycznego ewidencji księgowej w zakresie poniesionych środków własnych w finansowaniu zadania Maluch+2020.

[Dowód: akta kontroli str. 22-26]

4. Rozliczenie zrealizowanego Zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania, zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu w dniu 29 stycznia 2021 roku, tj. w terminie zgodnym z umową. Korektę sprawozdania, Gmina złożyła w dniu 11 lutego 2021 r. Ustalono, że w korekcie sprawozdania z realizacji zadania Resortowego Programu Rozwoju Opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch +2020-moduł 2 w pkt 3 nazwa i data zawarcia umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania dla umowy nr 19/M2/2020 wpisano datę zawarcia umowy 14 lipca 2020 r.

Pracownik Referatu Infrastruktury i Inwestycji wyjaśnił, że omyłkowo wpisano datę 14 lipca 2020 r. zawarcia umowy o udzielenie wsparcia finansowego nr 19/M2/2020, a powinna być 10 lipca 2020 r.

Stwierdzono zgodność danych w zakresie wykorzystanej dotacji z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 27-38]

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

Stwierdzona nieprawidłowość w Żłobku Publicznym.

Nieprzewodzenie wyodrębnionej ewidencji dot. środków własnych potwierdzającej wymagany wkład własny, według zapisów umowy. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzanie głównej księgowej o konieczności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie poniesionych środków własnych(wkładu własnego) w finansowaniu zadania Maluch. Skutkiem nieprawidłowości było niewywiązanie się z postanowień umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Opolskim a Wójtem.

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 stwierdzonej nieprawidłowości w Żłobku publicznym, należy :

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.

W celu niedopuszczenia do powstawania uchybień wymienionych w niniejszym dokumencie należy zwiększyć nadzór przy sporządzaniu dokumentów Gminy, aby dokumenty były zidentyfikowane, czytelne i aktualne.

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