



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 20 sierpnia 2021 r.

FB.III.431.10.2021. AL

**Pani  
Katarzyna Gołębiowska-Jarek  
Wójt Gminy Dąbrowa  
Ks. prof. Józefa Sztonyka 56  
49-120 Dąbrowa**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Dąbrowie , ul. Ks. prof. Józefa Sztonyka 56, 49-120 Dąbrowa (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 5 do 16 lipca 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Katarzyna Gołębiowska-Jarek – Wójt Gminy Dąbrowa, stanowisko sprawuje od 19 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Wójt).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 2/2021.

---

<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 jak również Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Dąbrowie obsługującego pod względem finansowym Publiczny Żłobek w Żelaznej (dalej: Żłobek) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z zapisami zawartej umowy pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą, przekazywanie przez Gminę środków z dotacji celowej na rachunek Żłobka bez zbędnej zwłoki oraz złożenie sprawozdania z realizacji zadania w terminie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły między innymi (dalej: m.in.):

- niewyodrębnienia przez Gminę w planie finansowym Żłobka wydatków planowanych do poniesienia z dotacji celowej,
- nieprowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty zarówno w Organie jak i w Żłobku.

Według przyjętych założeń kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

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 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 XI/88/19 Rady Gminy Dąbrowa<sup>5</sup> utworzono 1 października 2019 r. jednostkę organizacyjną o nazwie Publiczny Żłobek w Żelaznej przy ul. Opolskiej 37, jednocześnie nadając jej statut. Jednostka została wpisana 27 grudnia 2019 r. do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Wójta Gminy pod nr 05899 (nr pozycji z Rejestru żłobków i klubów dziecięcych – Emp@tia 15764/Z).

Na podstawie Statutu ustalono, że Żłobek świadczy usługi na rzecz dzieci mieszkańców Gminy Dąbrowa, a w przypadku wolnych miejsc może świadczyć usługi na rzecz innych

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

<sup>5</sup> Uchwała nr XI/88/19 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Gminy Dąbrowa pod nazwą Publiczny Żłobek w Żelaznej i nadania jej statutu.

dzieci. Zarządzeniem Nr 1.2019 Dyrektora Publicznego Żłobka w Żelaznej z 3 grudnia 2019 r. został wprowadzony Regulamin organizacyjny Publicznego Żłobka w Żelaznej. Zgodnie z §15 Statutu obsługę administracyjną, organizacyjną i finansową Żłobka prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Dąbrowie (dalej: Gminny Zespół). Gminny Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy pełniącą funkcję jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10 a pkt 1 i 10 b ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>6</sup> powołaną do prowadzenia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy wymienionych w § 3 uchwały nr XXII/152/16 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 27 października 2016 r. w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa z późniejszymi zmianami<sup>7</sup>.

Ustalono, że zasady rachunkowości Gminy wprowadzono Zarządzeniem nr OR.0050.2.2020 Wójta Gminy Dąbrowa z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Dąbrowa, natomiast Gminny Zespół obsługujący Żłobek posiadał swoją politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 2/2014 Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Dąbrowie z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zakładowych zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

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 Gminnego Zespołu prowadzone są z wykorzystaniem programu Info-System xxxxxxxxxxxxxxxx.

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>8</sup>.

Ustalono, że księgi rachunkowe Gminy oraz Żłobka są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu 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.

Gminny Zespół obsługujący m.in. pod względem finansowym Żłobek, uregulował zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów<sup>9</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 upoważnieniem do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy<sup>10</sup> natomiast nie ma uprawnienia do przeniesień w planowanych wydatkach bieżących w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

---

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

<sup>7</sup> Publiczny Żłobek w Żelaznej został ujęty wspólną obsługą na podstawie Uchwały nr XII/105/19 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 26 września 2019 r.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 3/2014 Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Dąbrowie z dnia 31 grudnia 2014 r w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z późniejszymi zmianami.

<sup>10</sup> Upoważnienie nr SEK.0052.133.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

Ponadto na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Gminnego Zespołu upoważnił Panią xxxxxxxxxx do pełnienia obowiązków głównej księgowej wymienionych placówek, w tym m.in. Żłobka<sup>11</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 1-2]

## **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 12 listopada 2019 r. Gmina złożyła ofertę konkursową, na dofinansowanie funkcjonowania miejsc utworzonych przez jednostkę samorządu, która została skorygowana pismem znak PŻ.7317.2.2019 zgodnie z uwagami instytucji oceniającej.

Na podstawie złożonej oferty 10 lipca 2020 r. została zawarta pomiędzy Wojewodą Opolskim a Gminą Dąbrowa umowa nr 3/M2/2020 przyznająca Gminie dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości 61 740,00 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), w tym nie więcej niż 21 240,00 zł dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

Środki finansowe były przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym 5 miejsc dla dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki.

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.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina nie dysponowała formalnym dokumentem przekazującym kopię umowy do Gminnego Zespołu, który rozliczał pod kątem finansowym Żłobek.

Wójt wyjaśniła, że (...) *Po podpisaniu umowy na realizację programu „Maluch+ 2020”, jej kopia została przekazana dyrektorowi (...) celem rozliczenia, jednak nie sporządzono dokumentu potwierdzającego przyjęcie dokumentacji.*

[Dowód, akta kontroli str. 3-28]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

## **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 70 500,00 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. Następnie 13 sierpnia 2020 r. zmniejszył dotację celową o kwotę 8 760,00 zł, ponieważ:

- utworzono miejsca opieki później niż zaplanowano na etapie przyjęcia dotacji,

<sup>11</sup> Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej.

- zawarto z rodzicami dzieci niepełnosprawnych lub wymagających szczególnej opieki mniejszą liczbę umów.

[Dowód, akta kontroli str. 29-33, 65-66]

Z dokumentów otrzymanych od Gminy wynika, że

1. w uchwale nr XV/135/19 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dąbrowa na 2020 r.:
  - zwiększono plan dochodów na 2020 r. w dziale 855, rozdziale 85505 w §2030 o kwotę 36 000,00 zł,
  - w planie wydatków Zarządzeniem nr OR.0050.1.2020 Wójta Gminy Dąbrowa z dnia 2 stycznia 2020 r. ujęto kwotę 468 500,00 zł (cały plan finansowy jednostki na rok 2020) bez wyszczególnienia wydatków planowanych do zapłacenia z dotacji celowej,
2. w uchwale nr XIX/172/20 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XV/135/19:
  - zwiększono plan dochodów na 2020 r. w dziale 855, rozdziale 85505 w §2030 o kwotę 34 500,00 zł,
  - w planie wydatków nie wykazano dotacji z przeznaczeniem dla Żłobka,
3. w uchwale nr XX/184/20 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały nr XV/135/19:
  - zmniejszono plan dochodów na 2020 r. w dziale 855, rozdziale 85505 w §2030 o kwotę 8 760,00 zł,
  - w planie wydatków dla Żłobka nie dokonano zmian.

[Dowód, akta kontroli str. 29-71]

Reasumując stwierdzono, że plan dochodów Organu jeszcze przed otrzymaniem zawiadomienia od Wojewody Opolskiego o otrzymanej kwocie dotacji, został zwiększony w podziałce klasyfikacji budżetowej dział 855, rozdział 85505, §2030 ogółem na kwotę 70 500,00 zł i następnie zmniejszony o kwotę 8 760,00 zł, lecz brak jest wyodrębnienia tej kwoty po stronie wydatków, tym samym nie można jednoznacznie stwierdzić na jaki konkretnie paragraf, określający rodzaj wydatku, przedmiotowa dotacja została zaplanowana w planie finansowym Żłobka.

Ogółem Gmina przyjęła w planie dochodów budżetowych na ww. zadanie środki z dotacji celowej w kwocie 61 740,00 zł.

Wójt złożyła wyjaśnienie w kwestii wcześniejszego wprowadzanych danych do uchwał, podając, że (...) *Dotację na realizację programu „Maluch+ 2020” zaplanowano w uchwale budżetowej na 2021 rok na podstawie wniosku złożonego do Wojewody w dniu 12 listopada 2019 roku. Kwotę 36.000,00 zł ustalono szacunkowo, ponieważ wzór wniosku nie przewidywał podania kwoty dotacji, o jaką ubiega się gmina.*

*Plan dotacji na realizację programu „Maluch+” został zwiększony o kwotę 34 500,00 zł Uchwałą Nr XIX/172/20 Rady Gminy z dnia 28 maja 2020 r. na podstawie informacji o uzyskaniu dotacji opublikowanej w BIP Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (...).*

[Dowód, akta kontroli str. 25]

Wyjaśnienie w tej kwestii zostało przyjęte, zwracam jednak uwagę, iż wprowadzanie danych do budżetu na podstawie szacunków, stwarza ryzyko ujęcia nieprawidłowych kwot w tym dokumencie.

Ponadto kontrolująca poprosiła o podanie przyczyny niewyodrębnienia w planie finansowym Żłobka podziałki klasyfikacji budżetowej dla wydatków finansowanych z dotacji celowej budżetu państwa, w tej kwestii Wójt podała, że (...) *Środkami z dotacji zaplanowano finansować wyłącznie wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), dlatego nie wyodrębniono klasyfikacji na wydatki z dotacji. W przyszłości dostosujemy plan finansowy do wymogów umowy o dotację.*

[Dowód, akta kontroli str. 25]

Przedmiotowa odpowiedź nie zasługuje na uwzględnienie, gdyż nie wskazano podstaw prawnych i przyczyny przyjętego trybu postępowania.

Wskazuję, że zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków, zwany planem finansowym. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy), dlatego też zasadne jest, aby odzwierciedlał on zaplanowane wydatki do poniesienia z dotacji celowej.

Ponadto dotacja celowa podlega szczególnym zasadom rozliczenia (art. 126 ustawy o finansach publicznych) i 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 3/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).

#### **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 dnia podpisania umowy, tj. od lipca do grudnia 2020 r. w niżej wskazanych kwotach:

- 32 365,00 zł wpływ na konto Gminy 30.07.2020 r.,
- 5 875,00 zł wpływ na konto Gminy 10.08.2020 r.,
- 5 875,00 zł wpływ na konto Gminy 10.09.2020 r.,
- 5 875,00 zł wpływ na konto Gminy 09.10.2020 r.,
- 5 875,00 zł wpływ na konto Gminy 09.11.2020 r.,
- 5 875,00 zł wpływ na konto Gminy 09.12.2020 r.,

które były zgodne z harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe z 16 czerwca 2020 r., o którym mowa w §4 ust. 3 umowy nr 3/M2/2020.

Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 61 740 zł i zaksięgowana została na koncie 133-1-1 Rachunek budżetu BKG w powiązaniu z kontem 901-2-1 Dochody budżetu- Wojewoda Opolski 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>12</sup>.

[Dowód, akta kontroli str. 74-107]

Wójt wyjaśniła, że (...) *Wpływy dotacji zwyczajowo były ewidencjonowane na koncie „901 – Dochody budżetu” w korespondencji z kontem „133 – Rachunek budżetu”. W wyniku przeoczenia sposób powyższego ewidencjonowania nie został skorygowany.*

[Dowód, akta kontroli str. 26]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Na podstawie otrzymanych wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że w Organie na kontach 133-1-1 w powiązaniu z kontem 901-2-1 księgowane są wszystkie dotacje celowe otrzymane od Wojewody Opolskiego. W związku z powyższym stwierdzono, że nie została wprowadzona odrębna ewidencja, umożliwiająca wyodrębnienie środków otrzymanych z dotacji na realizację Programu, co narusza przesłankę zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz §3 ust. 1 pkt 1 tiret b umową nr 3/M2/2020 r.

Wójt wyjaśniła, że (...) *W planie dochodów Organu podziałka klasyfikacji budżetowej: 855, 85505, §2030 przeznaczona była wyłącznie na dotację do zadania „Maluch + 2020”. Przez niedopatrzenie nie wyodrębniono analityki dla środków w wysokości 6 414,40 zł, które wpłynęły na konto organu w dniu 18 grudnia 2020 r., a dotyczyły innego zadania. W przyszłości będziemy przestrzegać zasady prowadzenia analityki dla dotacji na rachunku organu.*

[Dowód, akta kontroli str. 26]

Wyjaśnienie nie zostało przyjęte, ponieważ klasyfikacja budżetowa nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji. Jednostka może dokonać wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektu w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające m.in. na: wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie rozliczania i kontroli projektu.

Ustalono, że Gmina na bieżąco przekazywała dotację na rachunek bankowy Żłobka, wskazując w opisie przelewu, iż środki pochodzą z dotacji celowej, w niżej wskazanych wysokościach i terminach.

Data wpływu do Organu środków dotacji	Kwota wpływu środków do Organu w zł	Kwota przelewu do Żłobka w zł	Data otrzymania środków przez Żłobek	Konto z którego wydatkowano środki na wynagrodzenia	Kwota dotacji otrzymanej w zł	Kwota dotacji wykorzystanej w zł	Data zapłaty dokumentu księgowego
2020-07-30	32 365,00	32 365,00	2020-07-31	130	32 365,00	18 165,00	2020-07-31
2020-08-10	5 875,00	5 875,00	2020-08-11	130	5 875,00	5 875,00	2020-08-31
2020-09-10	5 875,00	5 875,00	2020-09-11	130	5 875,00	5 875,00	2020-09-30

<sup>12</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 342.

Data wpływu do Organu środków dotacji	Kwota wpływu środków do Organu w zł	Kwota przelewu do Żłobka w zł	Data otrzymania środków przez Żłobek	Konto z którego wydatkowano środki na wynagrodzenia	Kwota dotacji otrzymanej w zł	Kwota dotacji wykorzystanej w zł	Data zapłaty dokumentu księgowego
2020-10-09	5 875,00	5 875,00	2020-10-12	130	5 875,00	5 875,00	2020-10-30
2020-11-09	5 875,00	5 875,00	2020-11-10	130	5 875,00	5 875,00	2020-11-30
2020-12-09	5 875,00	5 875,00	2020-12-10	130	5 875,00	11 315,00	2020-12-30
RAZEM					61 740,00	52 980,00	x
Niewykorzystana kwota dotacji 8 760,00					x		x

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

Zgodnie z zapisami §6 umowy w przypadku niewykorzystania całości lub części dotacji celowej środki podlegały zwrotowi w terminie do 15 stycznia 2021 r. od kwoty środków zwróconych po terminie naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Ustalono, że Gmina zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8 760,00 zł na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego dopiero 28 stycznia 2021 r. (wpływ na rachunek Wojewody 29.01.2021 r.) wraz z kwotą odsetek w wysokości 25 zł, następnie 5 marca 2021 r. dopłacono 2,00 zł należnych odsetek.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gminny Zespół 31 grudnia 2020 r. zwrócił na rachunek bankowy Gminy wolne środki w wysokości 9 798,31 zł, nie wskazując w tytule przelewu, że część tych środków dot. niewykorzystanej rezerwy celowej.

[Dowód, akta kontroli str. 108-113]

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Gminnego Zespołu podając, że (...) *W momencie sporządzania sprawozdania, którego termin złożenia zgodnie z umową przypadał na 31 stycznia 2021 r. i telefonicznych konsultacjach z pracownikiem Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (...) w sprawie prawidłowości sporządzenia sprawozdania z realizacji Zadania, uzyskano informację, iż dotacja na dzieci niepełnosprawne jest udzielana na dziecko będące fizycznie w placówce opieki a nie na miejsce, jak zostało to zapisane w umowie. Stąd wynika kwota niewykorzystanej dotacji i zwrot na konto Wojewody po terminie.*

*Przyczyną niezwrócenia w terminie do 15 stycznia 2021 r. niewykorzystanej dotacji był brak wiedzy odnośnie udzielanie dotacji na dziecko z orzeczeniem o niepełnosprawności faktycznie uczęszczające do Żłobka oraz zapisy w umowie, które zostały zinterpretowane, iż dotacja jest udzielana na miejsce (bez względu na ilość dzieci faktycznie uczęszczających do placówki).*

*O konieczności oraz wysokości dokonania zwrotu dotacji Pani (...) niezwłocznie poinformowała z-cę skarbnika Gminy Dąbrowa.*

[Dowód, akta kontroli str. 114-115]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

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

Stwierdzono, że Żłobek ponosił wydatki związane z realizacją zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3



„Maluch+”2020, lecz wydatki ponoszone były bez podziału identyfikującego poszczególne operacje związane z umową, tj. bez podziału na wydatki poniesione ze środków dotacji celowej i na środki własne, czym naruszono art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zapisy §3 ust. 1 pkt 1 tir. b umowy nr 3/M2/2020, który mówi o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Dyrektor Gminnego Zespołu wyjaśnił, że (...) *Publiczny Żłobek w Żelaznej w ramach swojej działalności w 2020 r. poniósł wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe na łączną kwotę 563 364,16 zł, z czego kwota 466 336,27 zł została wyodrębniona w ewidencji księgowej, jako kwota dotycząca realizacji zadania w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+ 2020” – stanowiąca wydatki kwalifikowane zgodnie z zapisami umowy nr 3/M2/2020 z dnia 10 lipca 2020r. § 1 ust. 5, ust. 6.*

*Zapisy § 3 ust. 1 pkt 1 tir b zostały właśnie w ten sposób zrozumiane i zrealizowane.*

*Jednostka nie zastosowała wyodrębnionej ewidencji księgowej środków wydatkowanych z dotacji, ale w przyszłości zostaną wdrożone i stosowane przepisy art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

[Dowód, akta kontroli str. 114]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ustalono, że w ofercie konkursowej Gmina wskazała, planowane wydatki możliwe do sfinansowania w ramach Programu:

- media (gaz, prąd, ciepło, woda, ścieki, śmieci, usługi telekomunikacyjne itp.),
- wynagrodzenia personelu wraz z pochodnymi,
- wyżywienie,
- utrzymanie czystości, zakup środków higienicznych,
- koszty pośrednie,
- pomoce dydaktyczne,
- doposażenie.

[Dowód, akta kontroli str. 10]

Plan finansowy Żłobka został opisany w rozdziale II pkt 3 tego dokumentu i według ustaleń kontroli, brak w nim wyodrębnienia planowanych wydatków do poniesienia z dotacji celowej, biorąc jednak pod uwagę:

- zapis §1 ust. 2 umowy nr 3/M2/2020, według którego środki dotacji przeznaczone były na dofinansowanie realizacji zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania w 2020 r. 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, a kosztami kwalifikowanymi zadania były wydatki bieżące poniesione przez Beneficjenta w okresie jego realizacji,
- wyraźny przepływ środków dotacji celowej pomiędzy rachunkiem bankowym Organu, a rachunkiem bankowym Żłobka,
- wskazanie w zawiadomieniu otrzymanym od Wojewody Opolskiego przeznaczenia dotacji na dofinansowanie realizacji zadań o którym mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do la 3 Maluch +2020,
- przejrzyste opisane dokumenty wskazujące na źródła finansowania wydatku,

przyjęto rozliczenie finansowe sporządzone na potrzeby kontroli, w którym wskazano konkretne wydatki sfinansowane z dotacji celowej budżetu państwa oraz środków własnych.

Dane wykazane w rozliczeniu Główna Księgowa przygotowała na podstawie informacji wynikających z ewidencji księgowej w zakresie ogólnej kwoty wydatków poniesionych na Program w wysokości 466 336,27 zł (kwota ta została również wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania).

[Dowód, akta kontroli str. 116-119]

Kontroli poddano 100% wydatków (52 980,00 zł) poniesionych ze środków dotacji na zrealizowanie Programu, które zostały przeznaczone na wynagrodzenia (§4010<sup>13</sup>). Przedłożone do kontroli listy płac za lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020 r. wraz z załącznikami zawierały (zgodną ze wzorem opisu dokumentów finansowych stanowiącym integralną część umowy), informację z jakich środków została wydatkowana kwota oraz w jakiej formie dokonano płatności.

[Dowód, akta kontroli str. 120-161]

Zweryfikowano również 100 % środków własnych wykazanych w sprawozdaniu w wysokości 413 356,27 zł, jako współfinansowanie Programu.

Ustalono, że analizowane dowody księgowe zawierały informacje odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych związanych z wkładem własnym (faktur, wyciągów bankowych) w powiązaniu z zestawieniem sporządzonym na potrzeby kontroli oraz ewidencją księgową, stwierdzono niżej wskazane niezgodności mające wpływ na dane ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania.

Lp. z zestawienia zbiorczego	Nr identyfikacyjny dokumentu	Rodzaj wydatku wg oferty	dane wynikające z ewidencji		Kwota dokumentu brutto	100% wydatku	Niespójności w kwotach
			paragraf	kwota		Kwota wydatku kwalifikowalnego rozliczonego w sprawozdaniu	RÓŻNICA
	f-ra VAT 1886/1/01/2020	doposażenie	4210	84,50			84,50
3	f-ra VAT 51/SE4/01/2020	utrzymanie czystości, zakup środków higienicznych	4210	997,74	1 021,11	1 021,11	-23,37
	f-ra VAT 51/SE4/01/2020		4300	23,37			23,37
16	f-ra VAT 0/0(021)0048/024119	wyżywienie	4220	0,00	5,08	5,08	-5,08
78	f-ra nr FVKLN/20/69	wyżywienie	4220	318,18	382,87	382,87	-64,69
109	f-ra nr 25/09/2020	wyżywienie	4220	0,00	98,50	49,25	-49,25
117	f-ra nr 26/09/2020	wyżywienie	4220	0,00	91,00	45,50	-45,50
135	f-ra nr FVKLN/20/108	wyżywienie	4220	203,41	406,83	406,83	-203,42
146	f-ra VAT 0/0(021)0048/317032	wyżywienie	4220	1 231,20	1 231,20	615,60	615,60
149	f-ra nr FV/20/8806	wyżywienie	4220	0,00	122,71	122,71	-122,71
150	f-ra nr FV/20/8972	wyżywienie	4220	0,00	178,28	178,28	-178,28
156	f-ra VAT nr FVS/WORKI/0071/11/20	media	4210	1 031,96	1 726,92	1 036,15	-4,19

<sup>13</sup> §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników.

Lp. z zestawienia zbiorczego	Nr identyfikacyjny dokumentu	Rodzaj wydatku wg oferty	dane wynikające z ewidencji		Kwota dokumentu brutto	100% wydatku	Niespójności w kwotach
			paragraf	kwota		Kwota wydatku kwalifikowalnego rozliczonego w sprawozdaniu	RÓŻNICA
157	f-ra nr 36/11/2020	wyżywienie	4220	0,00	27,00	27,00	-27,00
171	f-ra VAT nr FVS/WORKI/0057/12/20	media	4210	3 108,48	5 180,76	3 108,46	0,02

Tabela sporządzona na podstawie dowodów księgowych, ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym.

[Dowód: akta str. 183-185]

Dyrektor Gminnego Zespołu wyjaśnił, że: (...)

Pozycje nr 16, 109, 117, 149, 150, 157 – błędnie, przez pomyłkę ujęto w sprawozdaniu z rozliczenia zadania.

W pozycjach 135, 146, 156 oraz 171 w sprawozdaniu z rozliczenia zadania przez omyłkę wpisano błędne kwoty wydatku kwalifikowanego.

Omyłkowo, przez niedopatrzenie nie wpisano do sprawozdania kwoty 84,50 zł z f-ry VAT 1886/1/01/2020. Faktura zawierała dwa rodzaje wydatku: utrzymanie czystości, zakup środków higienicznych – kwota 346,90 zł oraz doposażenie – kwota 84,50 zł, której błędnie nie dopisano do sprawozdania.

Kwota 1 021,11 zł jest ujęta w sprawozdaniu z realizacji w łącznej sumie (dzieci z niepełnosprawności wydatek kwalifikowany 673,93zł + dzieci z niepełnosprawnością 347,18 zł). W ewidencji księgowej kwota z f-ry VAT 51/SE4/01/2020 jest ujęta w §4210 w kwocie 997,74 zł jako zakup środków czystości oraz w § 4300 jako koszty transportu.

F-ra nr FVKLN/20/69 na zakup żywności na kwotę 382,87zł została opłacona w dniu 20.07.2020r. w wysokości 318,18zł z powodu nadpłaty u kontrahenta w wysokości 64,69 zł (powstałej w dniu 16.07.2020r.), która nie była ujęta w wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej zadania.

[Dowód, akta kontroli str. 162-164]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

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 88,64%) 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 1 lutego 2021 r., (wysyłka nastąpiła w pierwszym dniu roboczym, po ustawowym dniu wolnym od pracy), to jest w terminie zgodny z zapisami umowy. Następnie na podstawie otrzymanej korespondencji z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego sporządzono korektę sprawozdania, które zostało przekazane do ww. Urzędu 5 marca 2021 r.

[Dowód: akta str. 165-179]

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 skutkuje koniecznością złożenia korekty.

Dyrektor Gminnego Zespołu poinformował, że: (...) *W związku z błędnie ujętymi pozycjami dokumentów i kwotami zostanie sporządzona korekta sprawozdania z realizacji zadania.*

[Dowód: akta str. 163]

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. 180-182]

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

1. Niewyodrębnienie w planie finansowym Żłobka wydatków planowanych do poniesienia z dotacji celowej. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja założeń finansowych przez Skarbnika Gminy. Skutkiem nieprawidłowości był brak odzwierciedlenia planu finansowego w Żłobku w dziale 855, rozdziale 85505 w zakresie rozliczanej rezerwy celowej z budżetu państwa.
2. Nieprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej w sposób przejrzysty zarówno w Organie jak i w Żłobku. Przyczyną nieprawidłowości była nieprawidłowa interpretacja przepisów prawnych oraz zapisu umowy nr 3/M2/2020 przez Skarbnika Gminy i Główną Księgową Żłobka. Skutkiem nieprawidłowości był brak możliwości identyfikacji poszczególnych operacji w przejrzysty sposób.
3. Podanie w sprawozdaniu z realizacji Programu danych niezgodnych z dokumentacją źródłową oraz zapisami ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdania przez Główną Księgową Żłobka, a skutkiem zniekształcenie danych ujętych w sprawozdaniu.

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 planie finansowym Żłobka planowane do poniesienia wydatki z dotacji celowej według podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową w Organie dla środków otrzymanych z dotacji celowej.
3. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową w Żłobku dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowej oraz dla środków własnych, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji w ramach Programu.

4. Złożyć do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego korektę sprawozdania z realizacji Programu i przedstawić jego kopię wraz z pismem o którym mowa w pkt 7 wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto należy:

5. Zapewnić w sposób formalny przepływ informacji w zakresie Programu Maluch + pomiędzy Gminą a Żłobkiem w celu prawidłowego rozliczania wydatków i ujmowania ich odpowiednio w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. Kopię dokumentu należy przedstawić wraz z pismem o którym mowa w pkt 7 wystąpienia pokontrolnego.
6. W Organie kwotę otrzymanych środków z dotacji celowej księgować zgodnie z zapisami Załącznika 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, to jest na kontach 133, 224 i 901.
7. Zwiększyć nadzór Głównego Księgowego nad jednostką budżetową realizującą Program „Maluch+”.

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**