



Poznań, dnia 9 kwietnia 2014 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

PS-I.431.10.2014.11

**Pan**  
**Piotr Długosz**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Lwówek**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 7 Porozumienia Nr 5/2012 zawartego 30 lipca 2012 r. i Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Gminą Lwówek, w dniach od 12 do 18 marca 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Lwówku kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2013 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na podstawie art. 63 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 Nr 45, poz. 235 ze zm.), przeznaczonej na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanym w roku 2013*. W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.119.2014.1 z dnia 6 marca 2014 r., kontroler – Agnieszka Cudniewicz starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.10.2014.11 z dnia 6 marca 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim porozumienia i aneksu, prawidłowości realizacji zadań, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji,

prawidłowości rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadanie rzetelności sprawozdań końcowych z realizacji zadania.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości i dwóch uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonych celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń do wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia Nr 5/2012 i Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w zakresie kontynuowania zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2013 r., pod nazwą: „Budowa żłobka w Lwówku, wyposażenie i zapewnienie funkcjonowania instytucji”;
- brak zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadania określonego w Aneksie nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. do Porozumienia Nr 5/2012 z dnia 30 lipca 2012 r.;
- wydatkowanie środków z dotacji przez Żłobek w Lwówku w dziale 853, rozdział 85305 § 2030 zgodnie z przeznaczeniem określonym w Aneksie nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. do Porozumienia Nr 5/2012 z dnia 30 lipca 2012 r.;
- wydatkowanie środków z dotacji przez Żłobek w Lwówku w dziale 853, rozdział 85305 § 6330 zgodnie z przeznaczeniem określonym w Aneksie nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. do Porozumienia Nr 5/2012 z dnia 30 lipca 2012 r.;
- wydatkowanie środków z budżetu państwa na realizację zadań w proporcji określonej w § 1 ust. 1 Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r.;
- terminowe złożenie sprawozdania z realizacji zadania pn. „Budowa żłobka w Lwówku, wyposażenie i zapewnienie funkcjonowania instytucji”;
- sprawowanie nadzoru przez Burmistrza Gminy Lwówek nad podmiotem realizującym przedmiotowe zadanie.;

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Gmina Lwówek nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie otrzymania i wykorzystania środków z dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadania, co było niezgodne z § 1 ust. 5 Porozumienia Nr 5/2013 zawartego dnia 26 czerwca 2013 roku, pomiędzy Gminą Lwówek a Wojewodą Wielkopolskim oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

2. Gmina Lwówek dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji po terminie wskazanym w § 3 ust. 4 Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r.
3. W sprawozdaniu z realizacji zadania Żłobka w Lwówku w części II pkt A w tabeli „Koszty realizacji zadania” błędnie wykazano kwoty wydatków bieżących, w związku z błędem w części II punkt A w tabeli 2. „Koszty ze względu na typ kosztów” w poz. 40 kol. 3.
4. W sprawozdaniu z realizacji zadania Żłobka w Lwówku w części II punkt B „Zestawienie faktur” nie wykazano w pełnej wysokości wydatku poniesionego na ZFŚS.

Ad. 1

Gmina Lwówek nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie otrzymania i wykorzystania środków z dotacji celowej budżetu państwa na realizację zadania, co było niezgodne z § 1 ust. 5 Porozumienia Nr 5/2013 zawartego dnia 26 czerwca 2013 roku, pomiędzy Gminą Lwówek a Wojewodą Wielkopolskim oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Analiza ewidencji księgowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Lwówku wykazała, iż Gmina prowadząca ewidencję księgową Żłobka w Lwówku, wydatki dokonywane ze środków otrzymanej dotacji ewidencjonowała łącznie z wydatkami finansowanymi ze środków własnych gminy. Dnia 13 marca 2014 r. Krystyna Kaczmarek Skarbnik Gminy wyjaśniła, cyt. „(...) że w roku 2013 omyłkowo nie była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa dla środków budżetu państwa w jednostce budżetowej jaką jest Żłobek w Lwówku (...)”.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, której przyczyną jest naruszenie § 1 ust. 5 Porozumienia Nr 5/2013 zawartego dnia 26 czerwca 2013 roku, pomiędzy Gminą Lwówek a Wojewodą Wielkopolskim oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Ad. 2

Gmina Lwówek dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji po terminie wskazanym w § 3 ust. 4 Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r.

W związku z tym, dnia 13 marca 2014 r. Krystyna Kaczmarek Skarbnik Gminy wyjaśniła cyt. „(...) dokonano zwrotu dotacji dot. Programu „Maluch” w kwocie ogólnej 231,16 wraz z należnymi odsetkami w kwocie 13,05. Zwrotu dokonano pomyłkowo po wymaganym terminie (...)”.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, której przyczyną jest naruszenie § 1 pkt. 3c. Aneksu nr 2/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. do Porozumienia Nr 5/2012 zawartego dnia 30 lipca 2012 roku, pomiędzy Gminą Lwówek a Wojewodą Wielkopolskim.

#### Ad. 3

W sprawozdaniu z realizacji zadania Żłobka w Lwówku w części II pkt A w tabeli „Koszty realizacji zadania” błędnie wykazano kwoty wydatków bieżących, w związku z błędem w części II punkt A w tabeli 2. „Koszty ze względu na typ kosztów” w poz. 40 kol. 3.

W związku z tym, dnia 17 marca 2014 r. Krzysztof Pacholak Główny Specjalista ds. inwestycji Urzędu Miasta i Gminy w Lwówku wyjaśnił, cyt. „(...) w sprawozdaniu Rb 28S wykazano przekazany zgodnie z przepisami odpis na ZFŚS, środki przekazano na rachunek funduszu socjalnego w kwocie 4.102,00. W sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano faktury na ogólną kwotę 3.846,00 zrealizowane ze środków Zakładowego Funduszu Socjalnego, różnica w wysokości 256,00, która wynika pomiędzy sprawozdaniem Rb 28S a sprawozdaniem z realizacji zadania w § 4440 odpis na ZFŚS są to środki przekazane do budżetu jednostki Żłobek na rachunek f-szu socjalnego i pozostające na 31-12-2013 na tym rachunku (...)”.

Powyższe stanowi uchybienie, gdyż w związku z nie ujęciem wydatku na ZFŚS w pełnej wysokości, błędnie wykazano kwotę wydatków bieżących w sprawozdaniu, co jednak nie miało wpływu na udział procentowy środków z dotacji budżetu państwa.

#### Ad. 4

W sprawozdaniu z realizacji zadania Żłobka w Lwówku w części II punkt B „Zestawienie faktur” nie wykazano w pełnej wysokości wydatku poniesionego na ZFŚS.

W związku z tym, dnia 17 marca 2014 r. Krzysztof Pacholak Główny Specjalista ds. inwestycji Urzędu Miasta i Gminy w Lwówku wyjaśnił, cyt. „(...) Pkt B Zestawienie faktur, dopisana powinna być poz. 107, nr dokumentu księgowego WB 15/2013, data dokumentu księgowego 30.09.2013 r., data płatności 30.09.2013 r., nazwa wydatku: przelew środków na ZFŚS, kwota razem: 256,00, w tym z dotacji 0,00 (...) sumy pośrednie jest 149.128,84 powinna być 149.384,84. Łącznie – jest kwota 745.836,11, powinna być 746.092,11 (...)”.

Powyższe stanowi uchybienie, gdyż w związku z nie wykazaniem przelewu środków na ZFŚS w pełnej wysokości, badane sprawozdanie nie odzwierciedla należycie stanu faktycznego.

Stan faktyczny został utrwalony w wymienionych poniżej załącznikach:

1. Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji udzielonej w 2013 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą „Budowa Żłobka w Lwówku, wyposażenie i zapewnienie funkcjonowania instytucji”.
2. Protokół oględzin (wraz ze zdjęciami)- zdjęcia pozostają do wglądu w aktach kontroli.
3. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Żłobek w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w związku z realizacją zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” w 2013 r. – dział 853, rozdział 85 305, które pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierownika jednostki kontrolowanej, Skarbnika Gminy, Dyrektora Żłobka oraz Głównego Specjalistę ds. inwestycji.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

- 1) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej przez Gminę Lwówek w zakresie otrzymania i wydatkowania środków z dotacji celowej budżetu państwa na realizację ww. zadania, zgodnie z postanowieniami porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim oraz art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.
- 2) Terminowe dokonywanie zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.
- 3) Dokonanie korekty sprawozdania z realizacji zadania i przesłanie go w prawidłowej formie do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego  
Przemysław Pacia  
Wicewojewoda Wielkopolski/*

