



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 23 grudnia 2015 r.

PER-I.801.1.3.2014.AMic

Pan

Lesław Hołownia

Burmistrz

Gminy Skwierzyna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Skwierzyna

ul. Rynek 1

67-440 Skwierzyna

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 246-1/2015 z dnia 17 września 2015 r.

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 246-2/2015 z dnia 17 września 2015 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

21 września 2015 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej w 2014 r. dotacji celowej na realizację wydatków bieżących związanych z zapewnieniem funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2013 r. z udziałem Programu

„MALUCH” w Klubie Dziecięcym ul. Mickiewicza 26, 66-440 Skwierzyna, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013, poz. 1457), zgodnie z Umową Nr 2/2014 zawartą w dniu 26 czerwca 2014 r.

Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Gmina Skwierzyna w dniu 26 czerwca 2014 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 2/2014 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury 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 – edycja 2014”*. Przyznana wysokość dotacji wyniosła 99 750 zł, co stanowiło 50,40 % wartości kosztorysowej zadania.

Uchwałą nr LVII/418/14 Rady Miejskiej w Skwierzynie z dnia 25 września 2014 r. wprowadzono zmiany do uchwały budżetowej na 2014 rok uwzględniające przyznaną kwotę dotacji celowej.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Lubuski w 2014 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 96 122,19 zł na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym przy ul. Mickiewicza 26 w Skwierzynie. Wydatki bieżące przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji obejmowały: koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, zakup materiałów i wyposażenia, zakup środków żywnościowych, zakup energii, wody, gazu, wywóz nieczystości oraz zakup usług pozostałych - prowizja za prowadzenie rachunku bankowego.

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, listy płac, noty obciążeniowe oraz wyciągi bankowe przedstawione w wybranych do próby wydatkach poniesionych w 2014 r. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania.

W Zespole Edukacyjnym, w którym prowadzony jest Klub Dziecięcy obowiązuje Zarządzenie nr 22/10/11 Dyrektora Zespołu Edukacyjnego w Skwierzynie w sprawie sposobu dokonywania płatności za media w Zespole Edukacyjnym w Skwierzynie oraz Aneks z dnia 03.01.2012 r. do Zarządzenia nr 22/10/11, zgodnie z którym „w trakcie roku budżetowego dopuszcza się obciążanie poszczególnych placówek kosztami za media w wysokości innej jak wymienione w pkt.1. Koszty te nie mogą być mniejsze jak 5%, a większe niż 15% wartości faktury. Jednakże ostateczne rozliczenie roczne musi być zgodne z wartościami wymienionymi w pkt. 1”, tj. 10% wartości kosztów dla Klubu Dziecięcego. Zgodnie z przedstawionymi notami obciążeniowymi wraz z fakturami oraz ewidencją

księgową roczny koszt za energię elektryczną, gaz i wodę wyniósł 31.043,59 zł (paragraf 426) oraz 558,26 zł za wywóz nieczystości (paragraf 430). W trakcie 2014 r. wystawiając noty obciążeniowe dla Klubu Dziecięcego zastosowano niejednorodną metodę procentową wyliczania wysokości kosztów, co było zgodne z Aneksami z dnia 03.01.2012 r. i mieściło się w granicach rozliczenia od 5% do 15% wartości faktury. *Roczne rozliczenie gazu, energii, wody i nieczystości za 2014 rok – Klub Dziecięcy w Skwierzynie* stanowi Załącznik nr 1 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Jednakże suma obciążenia dotycząca kosztów Klubu Dziecięcego na koniec roku przekroczyła próg 10% wartości kosztów. Wobec tego w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że dokonano rocznego rozliczenia kosztów za media na rzecz Klubu Dziecięcego, z pominięciem zapisów wynikających z Zarządzenia nr 22/10/11 Dyrektora Zespołu Edukacyjnego w Skwierzynie. W wyniku błędnego rozliczenia kosztów Klub Dziecięcy został obciążony o kwotę 7 371,34 zł wyższą niż to wynika z przyjętej metodologii podziału kosztów.

W związku z powyższym stwierdzono, iż dotacja w stosunku do ww. wydatków została przekazana w nadmiernej wysokości o kwotę 3 715,60 zł ($7\,371,34\text{ zł} \times 0,50406 = 3\,715,60\text{ zł}$) i podlega zwrotowi na rachunek Wojewody Lubuskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz.1240 za zm.).

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Uchwała nr LVII/418/14 Rady Miejskiej w Skwierzynie z dnia 25 września 2014 r. wprowadzająca zmiany uchwały budżetowej na 2014 r.
2. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Klubu Dziecięcego z dnia 20.02.2015 r.
3. Wydruki wykazu stanów i sald kont księgowych prowadzonych dla Klubu Dziecięcego w Skwierzynie.
4. Oryginały faktur, list płac, not obciążeniowych, wyciągi bankowe.
5. Zarządzenie nr 22/10/11 Dyrektora Zespołu Edukacyjnego w Skwierzynie w sprawie sposobu dokonywania płatności za media w Zespole Edukacyjnym w Skwierzynie.
6. Aneks z dnia 03.01.2012 r. do Zarządzenia nr 22/10/11.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Umową Nr 2/2014 zawartą w dniu 26 czerwca 2014 r., pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, tj. pobrania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w nadmiernej wysokości.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że dokonano rocznego rozliczenia kosztów za media na rzecz Klubu Dziecięcego, z pominięciem zapisów wynikających z Zarządzenia nr 22/10/11 Dyrektora Zespołu Edukacyjnego w Skwierzynie. W wyniku błędnego rozliczenia kosztów Klub Dziecięcy został obciążony o kwotę 7 371,34 zł wyższą niż to wynika z przyjętej metodologii udziału w kosztach. W związku z tym kwota 3 715,60 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi na rachunek Wojewody Lubuskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

W związku z tym, iż w dniu 4 grudnia 2015 r. Gmina Skwierzyna po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego dokonała zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości tj. kwotę 3.715,36 zł. oraz w dniu 17 grudnia 2015 r. kwotę 0,24 zł, Zespół kontrolny odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak