



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 16 stycznia 2018 r.

PER-I.801.1.7.2016.MNeu

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:

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 252-1/2017 z dnia 4 października 2017 r.

Anna Michałuszko - inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 252-2/2017 z dnia 4 października 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

6 października 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej w 2016 r. na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2013 r., poz. 1457 z późn. zm., Dz. U. z 2016, poz. 157), na realizację wydatków związanych

z zapewnieniem funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat w Klubie Dziecięcym, ul. Mickiewicza 26 w Skwierzynie, zgodnie z Umową Nr 7/2016 zawartą w dniu 6 maja 2016 r. Kontrola obejmuje okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

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

Gmina Skwierzyna w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 7/2016 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”*. Przyznana wysokość dotacji wyniosła 62 400,00 zł. Aneks numer 1 z dnia 30 listopada 2016 r. zwiększono wartość dotacji celowej z budżetu państwa do wysokości 103 032,00 zł, co stanowiło 40,88 % wartości kosztorysowej zadania.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 95 461,04 zł na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem 25 miejsc opieki w Klubie Dziecięcym przy ul. Mickiewicza 26 w Skwierzynie. Wydatki bieżące przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji obejmowały: koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup materiałów biurowych i wyposażenia, zakup środków żywnościowych i środków czystości, zakup energii, wody, gazu, wywóz nieczystości oraz zakup usług pozostałych – prowizja za prowadzenie rachunku.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % kosztów realizacji zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, listy płac, noty obciążeniowe oraz wyciągi bankowe przedstawione w wybranych do próby wydatkach ujętych w Sprawozdaniu z realizacji zadania, jako wydatki związane z funkcjonowaniem Klubu Dziecięcego w 2016 r.

Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania. Gmina przedłożyła również Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonaniu planu wydatków budżetowych Klubu Dziecięcego w Skwierzynie, które nie jest tożsame z wysokością wydatków przedstawionych w Sprawozdaniu z realizacji zadania. W Sprawozdaniu z realizacji zadania wartość całkowita wydatków poniesionych na funkcjonowanie Klubu Dziecięcego przedstawiona została na kwotę 233 528,88 zł i jest niższa niż w RB-28 S i księgach rachunkowych o 310,00 zł. Zgodnie w wyjaśnieniu jednostki w Sprawozdaniu z realizacji zadania nie ujęto ekwiwalentu za odzież roboczą.

Gmina wydatkowała środki finansowe na realizację zadania w wysokości 233 525,88 zł. Przekazana dotacja w kwocie 95 461,04 zł stanowi 40,88 % kosztów realizacji zadania.

Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji nie przekracza 80 % wartości kosztów realizacji zadania.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono Protokoły z posiedzenia komisji do spraw rekrutacji dzieci do Klubu Dziecięcego na rok 2015/2016 i na rok 2016/2017 z dnia 6 maja 2015 r. dotyczące ilości dzieci przyjętych do Klubu Dziecięcego w Skwierzynie, tj. 25 dzieci w roku szkolnym 2015/2016 i 25 dzieci w roku szkolnym 2016/2017.

Zgodnie z § 4 ust. 3 Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Gmina przedstawiła wydruki z systemu finansowo – księgowego tj. Wykaz stanów i sald za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. dla jednostki 13 – Klub Dziecięcy w Skwierzynie. Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolny potwierdza, że prowadzona dla zadania ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji zadania.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Wydruki: Wykaz stanów i sald za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. prowadzony dla Klubu Dziecięcego w Skwierzynie.
- 2) Oryginały faktur, rachunki, listy płac, not obciążeniowych, wyciągi bankowe.
- 3) Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Klubu Dziecięcego z dnia 02.02.2017 r.
- 4) Protokoły z posiedzenia komisji do spraw rekrutacji dzieci do Klubu Dziecięcego na rok 2015/2016 i 2016/2017.

Zespół kontrolny potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z *Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”* oraz Umową Nr 7/2016 zawartą w dniu 6 maja 2016 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nie stwierdzono

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak