



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

PER-I.801.1.8.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 19 czerwca 2018 r.

Pan

Daniel Marchewka

Burmistrz Miasta

Żagań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Żagań o statusie miejskim

Plac Słowiański 17

68-100 Żagań

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 75-1/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r.

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 75-2/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

20 kwietnia 2018 r. – 29 maja 2018 r.

4. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości wykorzystania przyznanej w 2017 r. dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 48 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim nr 1 w Żaganiu, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego

2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r., poz.157 z późn. zm.) oraz na podstawie Umowy Nr 7/2017 zawartej w dniu 19 kwietnia 2017 r. Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

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

Gmina Żagań o statusie miejskim w dniu 19 kwietnia 2017 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 7/2017 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 plus” 2017(moduł 2a)*. Przyznana wysokość dotacji wyniosła 80 640,00 zł, co stanowiło 12 % wartości kosztorysowej zadania.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Lubuski w 2017 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 39 464,84 zł (w tym w formie zaliczki za grudzień 2017 r. – 6 000,00 zł) na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem 48 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim 1 w Żaganiu. Wydatki bieżące przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji obejmowały: wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, artykuły spożywcze, materiały biurowe, dydaktyczne, drobne wyposażenie, środki czystości, media, usługi remontowe i zdrowotne. Pismem z dnia 10 stycznia 2018 r. Gmina rozliczyła dotację pobraną w formie zaliczki (korekta rozliczenia z dnia 28 marca 2018 r.) i dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1 309,61 zł. Po uwzględnieniu dokonanego zwrotu, przekazana Gminie dotacja wyniosła 38 155,23 zł. Zgodnie ze złożonym Sprawozdaniem z realizacji zadania z dnia 30 stycznia 2018 r. wraz z korektą z dnia 28 marca 2018 r., wydatki poniesione na realizację zadania wyniosły 317 960,27 zł.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. Kontroli zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur za media, obsługę bhp i ppoż., zakup znaczków pocztowych i zabawek wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę, ujęte jako wydatki związane z funkcjonowaniem miejsc opieki nad dziećmi, zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania.

Zespół kontrolujący potwierdza, że kwota przekazanej dotacji stanowi 12 % wartości kosztów realizacji zadania i że przedstawione przez Gminę wydatki zostały poniesione

zgodnie z zasadami: rzetelności, celowości, gospodarności i legalności. Potwierdzono również, iż kwota dotacji nie przekracza 80 % wartości kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z § 4 ust. 4 Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Gmina przedstawiła wydruki z systemu finansowo-księgowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. – Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów), które obejmują wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne poniesione na funkcjonowanie Żłobka. Wydatki przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji za okres styczeń - grudzień 2017 r., dotyczące wyłącznie wydatków kwalifikowalnych zgodnie z zasadami Programu, zostały zaksięgowane wg montażu finansowego 12 % - dotacja i 88 % - wkład własny.

Na podstawie przedstawionych wydruków, Zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla zadania ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji zadania.

Do kontroli przedstawiono Oświadczenie Dyrektora Żłobka Miejskiego nr 1 w Żaganiu potwierdzające, że utworzone w ramach Programu Maluch 48 miejsc opieki funkcjonowały przez cały 2017 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Wydruki z systemu finansowo - księgowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. – Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów).
2. Sprawozdanie RB-28 Żłobka Miejskiego nr 1 w Żaganiu.
3. Kopie dokumentów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem wybrane zgodnie z *Metodologią doboru próby dokumentów do kontroli na miejscu* wraz z wyciągami bankowymi.
4. Oświadczenie Dyrektora Żłobka z dnia 16.04.2018 r. dot. ilości dzieci w żłobku.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 oraz Umową Nr 7/2017 zawartą w dniu 19 kwietnia 2017 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie stwierdzono.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak