



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

Gorzów Wlkp., dnia 14 lutego 2017

PER-I.801.1.5.2015.AMic

Pan

Dariusz Bekisz

Burmistrz

Gminy Świebodzin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Świebodzin

ul. Rynekowa 2

66-200 Świebodzin

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 261-1/2016 z dnia 28 października 2016 r.

Aleksandra Wawrzyniak – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 261-2/2016 z dnia 28 października 2016 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

04 listopada 2016 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania przyznanej w 2015 r. dotacji celowej na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku przy Przedszkolu Publicznym Nr 7, Osiedle Widok 24 w Świebodzinie, wynikających

z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016, poz. 157) oraz na podstawie Umowy Nr 4/2015 zawartej w dniu 27 maja 2015 r.

Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

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

Gmina Świebodzin w dniu 27 maja 2015 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 4/2015 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 2015”*. Przyznana wysokość dotacji wyniosła 78.238,00 zł, co stanowiło 66 % wartości kosztorysowej zadania.

Uchwałą nr IX/139/2015 Rady Miejskiej w Świebodzinie z dnia 30 czerwca 2015 r. wprowadzono zmiany do uchwały budżetowej Gminy Świebodzin na 2015 rok uwzględniające przyznaną kwotę dotacji celowej.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Lubuski w 2015 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 72 835,14 zł na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku przy Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Świebodzinie. Wydatki bieżące przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji obejmowały: koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup materiałów i wyposażenia, zakup środków żywnościowych, zakup środków czystości, zakup pomocy dydaktyczno-plastycznych, szkolenie pracownicze.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, listy płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w wybranych do próby wydatkach ujętych w Sprawozdaniu z realizacji zadania, jako wydatki związane z funkcjonowaniem żłobka. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania. Gmina przedłożyła również Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego Przedszkola nr 7, w tym rozdział 85305 dot. żłobka, które jest tożsame z wysokością wydatków przedstawionych w księgach rachunkowych dot. żłobka. W Sprawozdaniu z realizacji zadania wartość całkowita wydatków poniesionych na funkcjonowanie żłobka jest niższa niż w RB-28 S. Różnica ta jest wynikiem braku przedstawienia w Sprawozdaniu wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2015 r. Gmina wydatkowała środki finansowe na realizację

zadania, zgodnie ze Sprawozdaniem z realizacji zadania w wysokości 109.706,53 zł, z tego z dotacji celowej w wysokości 72.835,14 zł, co stanowiło 66,40 % kosztów realizacji zadania. Zespół kontrolny potwierdza, że wydatki wykazane przez Gminę 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. 3 Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Gmina przedstawiła wydruki z sytemu finansowo-księgowego – Analityka kont Przedszkola Nr 7 oraz Plan wykonania wydatków za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. 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 przedłożono następujące dokumenty:

1. Uchwała nr IX/139/2015 Rady Miejskiej w Świebodzinie z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świebodzin na 2015 rok.
2. Wydruki: Analityka kont Przedszkola Nr 7 oraz Plan wykonania wydatków.
3. Oryginały faktur, list płac, wyciągi bankowe.
4. Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Publicznego Przedszkola Nr 7 z dnia 28.01.2016 r.

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 – edycja 2015” oraz Umową Nr 4/2015 zawartą w dniu 27 maja 2015 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