



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 1 marca 2019 r.

FB-KF.431.28.2018.ŁK

Pani  
**Irena Krzyszkiewicz**  
Burmistrz Góry

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06 sierpnia do 10 sierpnia 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Mieczysława Socha** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Górze, ul. Adama Mickiewicza 1, 56-200 Góra.

#### **Temat kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – "Maluch plus" 2017 moduł I.

#### **Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli:

- Urzędu Miasta i Gminy w Górze pod pozycją 8.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta i Gminy w Górze pełnili:

1. Pani **Irena Teresa Krzyszkiewicz** – Burmistrz Góry wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r.<sup>1</sup>
2. Pan **Andrzej Rogala** – Zastępca Burmistrza Góry, powołany na stanowisko od dnia 30 czerwca 2012 r.<sup>2</sup>
3. Pan **Marek Balowski** – Skarbnik Miasta i Gminy Góra, powołany na stanowisko w dniu 28 marca 2008 r.<sup>3</sup>

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Górze, wskazani w pismach sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10-27]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – "Maluch plus" 2017 moduł I oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## I. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

### Dochody

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Góra do dofinansowania w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pn. "MALUCH Plus", Gmina przyjęła w drodze uchwały, po stronie dochodów kwotę w wysokości **1 149 344,40 zł** w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków. Na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego (Nr FB-BP.3111.97.2017.KR.) z dnia 07 kwietnia 2017 r. wprowadzono zmiany po stronie dochodów uzyskanych w ramach działu 855 – Rodzina w wysokościach **849 085,40** w zakresie rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków oraz **300 259,00 zł** w zakresie rozdziału 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych. Zmiany uchwały budżetowej Gminy Góra w trakcie 2017 roku, w zakresie zmian kwoty dochodów, zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXXIV/247/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 16 lutego 2017 r.	855	85505	6330	0,00	+ 1 149 344,40	1 149 344,40
Uchwała Nr XXXVII/281/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 17 maja 2017 r.	855	85505	6330	1 149 344,40	- 300 259,00	<b>849 085,40</b>
		85506	6330	0,00	+ 300 259,00	<b>300 259,00</b>

<sup>1</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Górze z dnia 05 grudnia 2014 r.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 19/12 Burmistrza Góry z dnia 06 lipca 2012 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Góry.

<sup>3</sup> Uchwała nr XXI/113/08 Rady Miejskiej w Górze z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Góra.

## Wydatki

Plan wydatków budżetu Gminy Góra na dzień 31 grudnia 2017 r. na realizację zadania objętego umową dotacji w ramach działu 855 – Rodzina, po zmianach dokonanych w trakcie 2017 roku wyniósł **5 683 696,80 zł** w tym **4 134 664,46 zł** w zakresie rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków oraz **1 549 032,34 zł** w zakresie rozdziału 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych. Zmiany uchwały budżetowej Gminy Góra w trakcie 2017 roku w zakresie kontrolowanego zadania przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXXII/233/16 Rady Miejskiej Góry z dnia 19 grudnia 2016 r.	855	85505	6050	-	-	30 000,00
Uchwała Nr XXXIV/247/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 16 lutego 2017 r.	855	85505	6050	30 000,00	+ 1 149 344,40	1 179 344,40
Uchwała Nr XXXVIII/286/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 13 lipca 2017 r.	855	85505	6050	1 179 344,40	+ 3 021 477,40	4 200 821,80
		85506	6050	0,00	+ 1 410 875,00	1 410 875,00
Zarządzenie Nr 271/17 Burmistrza Góry z dnia 29 września 2017 r.	855	85505	6050	4 200 821,80	+ 118 157,34	4 318 979,14
		85506	6050	1 410 875,00	- 118 157,34	1 292 717,66
Zarządzenie Nr 296/17 Burmistrza Góry z dnia 25 października 2017 r.	855	85505	6050	4 318 979,14	- 236 314,68	4 082 664,46
		85506	6050	1 292 717,66	+ 236 314,68	1 529 032,34
Uchwała Nr XLII/307/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 28 listopada 2017 r.	855	85505	6050	4 082 664,46	+ 52 000,00	<b>4 134 664,46</b>
		85506	6050	1 529 032,34	+ 20 000,00	<b>1 549 032,34</b>

Z uwagi na zmianę terminu zakończenia zadania – określonego w Umowie dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. – na dzień 15 marca 2018 r. Gmina Góra w drodze Uchwały Nr XLIII/349/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2017 r. zadanie inwestycyjne objęte kontrolą ujęła w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Góra po stronie wydatków w zakresie działu 855 – Rodzina w łącznej wysokości **940 000,00 zł**.

Środki finansowe – stanowiące udział własny Gminy Góra – dotyczące zadania objętego umową dotacji nie wydatkowane w 2017 r. zostały przekazane na dochody budżetu Gminy Góra w 2018 roku.

Plan wydatków budżetu Gminy Góra na dzień 15 marca 2018 r., na realizację zadania objętego umową dotacji w ramach działu 855 – Rodzina, po zmianach dokonanych w trakcie 2018 roku wyniósł **1 149 500,00 zł** w tym **789 700,00 zł** w zakresie rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków oraz **359 800,00 zł** w zakresie rozdziału 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych. Zmiany uchwały budżetowej Gminy Góra w trakcie 2018 roku w zakresie kwoty wydatków związanych z realizacją zadania umowy dotacji przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XLIII/351/17 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2017 r.	855	85505	6050	-	-	682 910,00
		85506	6050	-	-	257 090,00
Uchwała Nr XLIII/368/18 Rady Miejskiej Góry z dnia 17 stycznia 2018 r.	855	85505	6050	682 910,00	107 090,00	790 000,00
		85506	6050	257 090,00	102 910,00	360 000,00
Zarządzenie Nr 19/18 Burmistrza Góry z dnia 26 stycznia 2018 r.	855	85505	6050	790 000,00	- 300,00	<b>789 700,00</b>
		85506	6050	360 000,00	- 200,00	<b>359 800,00</b>
Zarządzenie Nr 73/18 Burmistrza Góry z dnia 22 marca 2018 r.	855	85505	6050	789 700,00	30 000,00	819 700,00
		85506	6050	359 800,00	- 37 000,00	322 800,00

Różnica pomiędzy kwotą dochodów a wydatków w ww. zestawieniach tabelarycznych dla zadania objętego kontrolą, wynika z zaangażowania środków własnych – kwalifikowanych i niekwalifikowanych – niezbędnych do zakończenia przedmiotu umowy w związku z art. 128 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że środki udzielone z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego przez Gminę Góra w ramach działu 855 – Rodzina wprowadzane w drodze Uchwał Rady Miejskiej Góra oraz w drodze Zarządzeń Burmistrza Góry w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- art. 257 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str.28-265]

Działalność Gminy Góra w ramach *ujęcia środków dotacji w planie finansowym* oceniono **pozytywnie**.

## II. Wykorzystanie środków dotacji

### Resortowy program „MALUCH plus” 2017

Celem ww. programu było zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów. Podstawy prawne programu regulują zapisy art. 62 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*. W celu otrzymania dotacji beneficjent, którego oferta umieszczona została na liście ofert zakwalifikowanych do otrzymania dofinansowania, zobowiązany był – w terminie 11 dni kalendarzowych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra (moduł 1), dostarczyć do właściwego urzędu

wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu dotacji (wg wzoru zamieszczonego przez właściwy urząd wojewódzki na stronie internetowej urzędu), a także przedłożyć, na żądanie wojewody udzielającego dotacji, dokumenty potwierdzające dane zawarte w ofercie i wymagane przez Program. W przypadku ofert dotyczących inwestycji budowlanej, należało dołączyć do oferty program inwestycji w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Wysokość dotacji dla modułu 1, w przypadku wydatków na tworzenie miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym, wynosiła nie więcej niż 20 000,00 zł na każde 1 nowo utworzone miejsce. Jednocześnie, udział środków budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynosić miał nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania.

Dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Rzeczowe zakończenie zadania, polegające na utworzeniu nowych miejsc opieki w ramach modułu 1, oznaczało termin uzyskania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Kosztami kwalifikowalnymi zadania były koszty (w przypadku gmin – wydatki) związane z realizacją zadania, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa krajowego, zasadne, efektywne oraz rzeczywiście poniesione (udokumentowane) w okresie od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Do kosztów kwalifikowanych na tworzenie nowych miejsc opieki zaliczało się wydatki poniesione do dnia wpisu do rejestru żłobków klubów dziecięcych, ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r. W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmował wojewoda udzielający dotacji.

#### **Umowa dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. oraz Program inwestycyjny**

Gmina Góra w dniu 15 grudnia 2016 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ofertę konkursową „Maluch plus” – edycja 2017 (Moduł 1) wraz z załącznikami tj.:

- ofertą konkursową zgodnie z załącznikiem nr 1 do programu „MALUCH plus” 2017,
- Programem inwestycji pn. *Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego* wraz z kosztorysem wydatków inwestycyjnych zgodnie z §6 ust. 1 pkt 1 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na tworzeniu 90 nowych miejsc opieki w ramach Resortowego programu „MALUCH plus” edycja 2017 (Moduł 1).

Łączna kwota wydatków na realizację ww. zadania wynosić miała **4 955 000,00 zł**, z tego ze środków:

- dotacji w wysokości **1 796 412,00 zł** (36,25%),
- własnych Gminy Góra w wysokości **3 158 588,00 zł** (63,75%).

Nawiązując do wyników konkursu – podanych do informacji publicznej dnia 30 stycznia 2017 r. na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – Gminie Góra na realizację zadania przyznano środki dotacji w kwocie **1 149 344,40 zł**.

Gmina Góra w dniu 07 marca 2017 r. przesłała do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *oświadczenie o przyjęciu dotacji* w wysokości **1 149 344,40 zł** na realizację programu „Maluch plus” – edycja 2017 wraz z zaktualizowanym *kosztorysem wydatków inwestycyjnych* do *Programu inwestycji* w którym wykazano, iż kwota wydatków na realizację zadania w zakresie utworzenia 90 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wyniesie łącznie **4 955 000,00 zł** i pokryta zostanie ze środków:

- dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (23,20%),
- własnych Gminy Góra w wysokości **3 805 655,60 zł** (76,80%).

W oparciu o powyższe dokumenty w dniu 28 kwietnia 2017 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, a Gminą Góra reprezentowaną przez Burmistrza Góry przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji nr 1/M1/2017 na realizację zadania w ramach *Programu inwestycji* pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego.”

W wyniku przeprowadzonego postępowania<sup>4</sup> o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego” w dniu 26 lipca 2017 r. Gmina Góra podpisała umowę z wybranym Wykonawcą. Ryczałtowe wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową wynieść miało **5 468 000,00 zł brutto**.

W dniu 28 lipca 2017 r. Gmina Góra przekazała<sup>5</sup> do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zaktualizowany *kosztorys wydatków inwestycyjnych* do *Programu inwestycji* w zakresie zadania objętego umową dotacji, w którym wykazano, iż kwota wydatków na realizację zadania w zakresie utworzenia 90 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wyniesie łącznie **5 468 000,00 zł** i pokryta zostanie ze środków:

- dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (21,02%),
- własnych Gminy Góra w wysokości **4 318 656,65 zł** (78,98%).

W dniu 26 września 2017 r. Gmina Góra zwróciła<sup>6</sup> się z prośbą do Wojewody Dolnośląskiego o wyrażenie zgody na zmianę *kosztorysu wydatków inwestycyjnych* w zakresie przesunięcia wartości kosztów pomiędzy rodzajami wydatków polegającymi na zmniejszeniu wartości robót budowlanych żłobka oraz jego wyposażenia (Dział 855, Rozdział 85505) o kwotę **118 157,34 zł** i zwiększeniu wartości robót budowlanych klubu dziecięcego oraz jego wyposażenia (Dział 855, Rozdział 85506) o kwotę **118 157,34 zł**. W dniu 02 października 2017 r. Gmina Góra przekazała<sup>7</sup> do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego

<sup>4</sup> Oznaczenie sprawy: BZP 271.60.2017.

<sup>5</sup> Pismo Nr PRI.042.03.01.2017 z dnia 28 lipca 2017 r.

<sup>6</sup> Pismo Nr PRI.042.03.02.2017 z dnia 18 września 2017 r.

<sup>7</sup> Pismo Nr PRI.042.03.02.2017 z dnia 27 września 2017 r.

Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zaktualizowany *Program inwestycji* wraz z zaktualizowanym *kosztorysem wydatków inwestycyjnych* w ww. zmian dotyczących tworzenia 90 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W dniu 11 grudnia 2017 r. podpisano aneks Nr 1<sup>8</sup> do umowy dotacji Nr 1/M1/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Górą. Zmiana warunków umowy dotyczyła treści §3 – w zakresie przedmiotu kontroli „(...) 3. *Termin zakończenia zadania ustala się do dnia 20 stycznia 2018 r.(...)*” oraz treści §9.

Dnia 29 grudnia 2017 r. Gmina Góra przekazała<sup>9</sup> do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zaktualizowany *kosztorys wydatków inwestycyjnych do Programu inwestycji* w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w którym wykazano, iż kwota wydatków na realizację zadania w zakresie utworzenia 90 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wyniesie łącznie **5 758 278,81 zł** i pokryta zostanie ze środków:

- dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (19,96%),
- środków własnych Gminy Góra w wysokości **4 608 934,41 zł** (80,04%).

W dniu 17 stycznia 2018 r. podpisano aneks Nr 2<sup>10</sup> do umowy dotacji Nr 1/M1/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Górą. Zmiana warunków umowy dotyczyła, treści §3 – w zakresie przedmiotu kontroli „(...) 3. *Termin zakończenia zadania ustala się do dnia 15 lutego 2018 r.(...)*” .

W dniu 12 lutego 2018 r. podpisano aneks Nr 3<sup>11</sup> do umowy dotacji Nr 1/M1/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Górą. Zmiana warunków umowy dotyczyła, treści §3 – w zakresie przedmiotu kontroli „(...) 3. *Termin zakończenia zadania ustala się do dnia 15 marca 2018 r.(...)*”.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. wraz z aneksami przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Umowa dotacji/Aneks		Kwota dotacji	Wartość realizowanego zadania	Termin zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data				
1/M/2017	28.04.2017 r.	1 149 344,40	4 955 000,00	31.12.2017 r.	do 31.12.2017 r.
Aneks nr 1	11.12.2017 r.	1 149 344,40	5 468 000,00	20.01.2018 r.	do 31.12.2017 r.
Aneks nr 2	17.01.2018 r.	1 149 344,40	5 758 278,81	15.02.2018 r.	do 31.12.2017 r.
Aneks nr 3	12.02.2018 r.	1 149 344,40	5 758 278,81	15.03.2018 r.	do 31.12.2017 r.

<sup>8</sup> Na podstawie §3 ust.4 umowy dotacji wskutek prośby Gminy Góra wyrażonej w piśmie Nr PRI.042.03.03.2017 r. z dnia 01.12.2017 r.

<sup>9</sup> Pismo Nr PRI.042.03.04.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

<sup>10</sup> Na podstawie §3 ust.4 umowy dotacji wskutek prośby Gminy Góra wyrażonej w piśmie Nr PRI.242.03.05.2017 r. z dnia 03.01.2018 r.

<sup>11</sup> Na podstawie §3 ust.4 umowy dotacji wskutek prośby Gminy Góra wyrażonej w piśmie Nr PRI.042.03.06.2017 r. z dnia 31.01.2018 r.

Zestawienie zmian wartości zadania w oparciu o Program inwestycji pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego” wraz z kosztorysem wydatków inwestycyjnych zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Kosztorys zadania/aktualizacja		Wartość zadania kwota brutto	Udział środków własnych Gminy		Udział dotacji w zadaniu	
podstawa	data		zł	%	zł	%
Umowa 1/M1/2017	28.04.2017 r.	3 659 851,00	2 810 765,60	76,80	849 085,40	23,20
		1 295 149,00	994 890,00	76,82	300 259,00	23,18
	<b>Ogółem</b>	<b>4 955 000,00</b>	<b>3 805 655,60</b>	<b>76,80</b>	<b>1 149 344,40</b>	<b>23,20</b>
Pismo Nr PRI.042.03.01.2017	28.07.2017 r.	4 107 125,00	3 258 039,60	79,33	849 085,40	20,67
		1 360 875,00	1 060 616,00	77,94	300 259,00	22,06
	<b>Ogółem</b>	<b>5 468 000,00</b>	<b>4 318 655,60</b>	<b>78,98</b>	<b>1 149 344,40</b>	<b>21,02</b>
Pismo Nr PRI.042.03.02.2017 Pismo Nr PRI.042.03.02.2017	27.09.2017 r.	3 988 967,66	3 139 882,26	78,71	849 085,40	21,29
	29.09.2017 r.	1 479 032,34	1 178 773,34	79,70	300 259,00	20,30
	<b>Ogółem</b>	<b>5 468 000,00</b>	<b>4 318 655,60</b>	<b>78,98</b>	<b>1 149 344,40</b>	<b>21,02</b>
Pismo Nr PRI.042.03.04.2017	29.12.2017 r.	4 199 855,21	3 350 769,81	79,78	849 085,40	20,22
		1 558 423,60	1 258 164,60	80,73	300 259,00	19,27
	<b>Ogółem</b>	<b>5 758 278,81</b>	<b>4 608 934,41</b>	<b>80,04</b>	<b>1 149 344,40</b>	<b>19,96</b>

### Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017 moduł 1 Gmina Góra otrzymała na rachunek bankowy (82 1020 5226 0000 6102 0496 6893) środki dotacji w łącznej wysokości 1 149 344,40 zł wg. szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
WB	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
172	05.09.2017 r.	424 543,00	855	85505	6330
		150 130,00	855	85506	6330
237	05.12.2017 r.	424 542,40	855	85505	6330
		150 129,00	855	85506	6330
Razem		849 085,40	855	85505	6330
		300 259,00	855	85506	6330
		<u>1 149 344,40</u>	855	-	6330

[Dowód: akta kontroli str.266-345]



### Zadania wynikające z umowy dotacji oraz Programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r.<sup>12</sup> Gmina Góra zobowiązana była do:

- wykonania przedmiotu umowy dotacji zgodnie z załączoną ofertą konkursową oraz zgodnie z Programem inwestycji wraz z kosztorysem wydatków inwestycyjnych (§1 pkt. 2 ww. umowy dotacji),
- wykorzystania środków otrzymanej dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowane zadanie w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2017 r.** ( §2 pkt. 3 ww. umowy dotacji),
- rzecowego zakończenia zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki w ramach modułu 1 – uzyskania przez Gminę Góra wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych – do dnia **15 marca 2018 r.** (§3 pkt. 3 ww. umowy dotacji).

### Wykonanie przedmiotu umowy dotacji

W dniu 26 lipca 2017 r. zawarto, pomiędzy Gminą Góra reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Góry przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a HOME SYSTEM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Lipowa 18/5, 64-100 Leszno umowę nr PRI 272.44.2017 na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego.”

W trakcie realizacji zamówienia Gmina Góra zawarła z Wykonawcą 5 aneksów ustalając ostatecznie wartość wykonanych robót na kwotę **5 749 388,21 zł**, natomiast termin zakończenia robót na dzień 07 luty 2018 r. Zestawienie głównych postanowień umowy z Wykonawcą wraz z aneksami przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
HOME SYSTEM Sp. z o. o. ul. Lipowa 18/5, 64-100 Leszno	PRI 272.44.2017	26.07.2017 r.	5 468 000,00	10.12.2017 r.
	Aneks Nr 1	30.11.2017 r.	5 468 000,00	29.12.2017 r.
	Aneks Nr 2	22.12.2017 r.	5 758 278,81	18.01.2018 r.
	Aneks Nr 3	18.01.2017 r.	5 749 139,67	31.01.2018 r.
	Aneks Nr 4	31.01.2018 r.	5 750 801,26	07.02.2018 r.
	Aneks Nr 5 <sup>13</sup>	07.03.2018 r.	5 749 388,21	-

Zgodnie z postanowieniami umowy nr PRI 272.44.2017 z dnia 26 lipca 2017 r. Gmina Góra dopuściła fakturowanie częściowe. W treści §6 pkt. 4 umowy ustalono, że podstawą wystawienia faktur częściowych będą protokoły stanu zaawansowania robót potwierdzone przez strony. Natomiast podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru

<sup>12</sup> Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w drodze aneksów do umowy dotacji.

<sup>13</sup> Aneks nr 5 dotyczył zmniejszenia kwoty umowy (brutto) w związku z niewykonaniem części usterek wskazanych w Protokole odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 02 marca 2018 r.

końcowego. Gmina Góra zobowiązała się do uregulowania należności Wykonawcy, w terminie do 14 dni liczonych od daty doręczenia prawidłowo wystawionej pod względem merytorycznym i rachunkowym faktury VAT – §6 pkt. 6 ww. umowy.

W dniu 07 lutego 2017 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do dokonania końcowego odbioru robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego.” W odpowiedzi na zgłoszenie Wykonawcy Burmistrz Góry w piśmie nr PRI-7013.14.27.2017 z dnia 08 lutego 2017 r. poinformowała Wykonawcę, że: „(...) Na dzień dzisiejszy na obiekcie prowadzone są prace budowlane (...) Sytuacja ta nie pozwala na potwierdzenie rzez inspektorów nadzoru inwestorskiego oraz Zamawiającego faktu, że obiekt gotowy jest do odbioru technicznego i końcowego.”.

W dniu 23 lutego 2017 r. Wykonawca ponownie zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do dokonania końcowego odbioru robót budowlanych. Naczelnik Wydziału Planowania i Realizacji Inwestycji Urzędu Miasta i Gminy w Górze w dniu 27 lutego 2017 r. w odpowiedzi na ww. zgłoszenie Wykonawcy poinformował, że: „(...) nie wykonano przede wszystkim następujących prac budowlanych (...) Po ich wykonaniu i sprawdzeniu przez inspektorów nadzoru inwestorskiego, zostanie podjęta decyzja co do gotowości obiektu (zakończeniu robót na w/w zadaniu) do odbioru technicznego i końcowego.(...)”.

W dniu 02 marca 2018 r.<sup>14</sup> Komisja dokonała odbioru końcowego robót budowlanych dot. przebudowy SP nr 1 na żłobek i klub dziecięcy w Górze przy ul. Piastów. Po zapoznaniu się z dokumentami budowy oraz ze stanem wykonania robót stwierdzono, że roboty budowlane realizowane w okresie od dnia 26 lipca 2017 r. do dnia 23 lutego 2018 r. wykonano zgodnie z umową nr PRI.272.44.2017 z dnia 26 lipca 2017 r .

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT oraz sporządzonych protokołów, dokumentujących zakończenie rzeczowe zadania wskazano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Protokół odbioru robót budowlanych			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy	24.08.2017 r.	828 549,33	8/08/2017	25.08.2017 r.	828 549,33	1 019 115,67
częściowy	03.10.2017 r.	696 315,11	9/10/2017	04.10.2017 r.	696 315,11	856 467,58
częściowy	03.11.2017 r.	864 565,86	10/11/2017	06.11.2017 r.	864 565,86	1 063 416,01
częściowy	01.12.2017 r.	914 967,65	11/12/2017	01.12.2017 r.	914 967,64	1 125 410,20
częściowy	28.12.2017 r.	474 560,73	12/12/2017	28.12.2017 r.	474 560,73	583 709,69
końcowy	02.03.2018 r.	895 340,70	1/03/2018	12.03.2018 r.	895 340,70	1 101 269,06
Ogółem		4 674 299,38	Ogółem		4 674 299,37	5 749 388,21

<sup>14</sup> 22 dni po terminie zakończenia robót określonych w umowie Nr PRI 272.44.2017 z dnia 26 lipca 2017 r. na podstawie uregulowań § 16 pkt.2, ppkt a) ww. umowy Gmina Góra naliczyła Wykonawcy karę umowną w wysokości 205 669,17 zł

#### Wykorzystanie środków otrzymanej dotacji

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowanie zadanie, na które dotacja była udzielona tj. dokonanie płatności Wykonawcy realizującemu przedmiot zadania na podstawie umową nr PRI.272.44.2017 z dnia 26 lipca 2017 r. zgodnie z *Programem inwestycyjnym* wraz z *kosztorysem wydatków inwestycyjnych*.

W umowie dotacji nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. określono, że dofinansowanie dotyczy zadania realizowanego w okresie od 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. jak również wskazano, że wydatkami kwalifikowanymi są wydatki ponoszone od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Początkowa wartość zadania określona na dzień sporządzenia umowy dotacji miała wynieść **4 955 000,00 zł** – z tego z dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (23,20%) natomiast ze środków własnych Gminy Góra w wysokości **3 805 655,60 zł** (76,80%).

Ostateczna wartość realizowanego zadania na dzień 31 grudnia 2017 r., zgodnie z *ofertą konkursową* oraz z *Programem inwestycyjnym* wraz z *kosztorysem wydatków inwestycyjnych* przedstawionych przez Gminę Góra miała wynieść **5 758 278,81 zł** – w tym ze środków dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (19,96%) natomiast ze środków własnych Gminy Góra w wysokości **4 608 934,41 zł** (80,04%).

Gmina Góra dnia 10 kwietnia 2018 r. przekazała<sup>15</sup> do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *Sprawozdanie z realizacji zadania* objętego kontrolą wraz z zaktualizowanym *kosztorysem wydatków inwestycyjnych* w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Natomiast w dniu 18 kwietnia 2018 r. Gmina Góra przekazała<sup>16</sup> *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2018*. W ww. dokumentach Gmina Góra wykazała, iż łączne wydatki związane z realizacji zadania w zakresie utworzenia 90 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wyniosły **5 749 388,21 zł** i pokryto je ze środków:

- dotacji w wysokości **1 149 344,40 zł** (19,99%),
- własnych Gminy Góra w wysokości **4 600 043,81 zł** (80,01%).

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych (wyciągi bankowe, faktury) kontrolujący stwierdzili, że faktyczne wydatki związane z realizowanym zadaniem inwestycyjnym w okresie od dnia 01 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. wyniosły łącznie **4 648 119,15 zł**, z czego **1 149 344,40 zł** (24,73%) opłacono ze środków dotacji, natomiast **3 498 774,75 zł** (75,27%) stanowił udział środków własnych Gminy Góra. Tym samym udział środków własnych w 2017 roku Gminy Góra był mniejszy o kwotę **1 101 269,06 zł** niż przedstawiony w *Sprawozdaniu z realizacji zadania objętego kontrolą* oraz w *Rozliczeniu inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2018*.

<sup>15</sup> Oznaczenie dokumentu: PRI.042.03.07.2017 z dnia 10 kwietnia 2018 r.

<sup>16</sup> Data wpływu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – kancelaria.

Niemniej jednak kwota wydatków poniesionych w okresie kwalifikowanym nie przekroczyła limitów % udziału dotacji w realizowanym zadaniu określonych w umowie dotacji w:

- §1 ust. 3: „Kwota przyznanej dotacji stanowi nie więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania”,
- §1 ust. 5: „(...) Gmina zobowiązuje się do wydatkowania na realizację zadania wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20 % kosztów realizacji zadania(...)”

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego realizowanego w okresie od dnia 26 lipca 2017 r. do dnia 02 marca 2018 r. wyniosła łącznie kwotę **5 749 388,21 zł brutto**. Wykonawca za wykonanie zadania wystawił sześć faktur VAT, które poprzedzone były protokołami odbioru wykonanych robót budowlanych w tym:

- pięć faktur wystawionych w 2017 roku na łączną kwotę **4 648 119,15 zł brutto**, z czego **1 149 344,40 zł** opłacono ze środków dotacji, natomiast **3 498 774,75 zł** stanowił udział środków własnych Gminy Góra,
- jedną fakturę wystawioną w 2018 roku na kwotę **1 101 269,06 zł** z czego ze środków własnych Gminy Góra zapłacono **895 599,89 zł**, natomiast **205 669,17 zł**, stanowiła kwota potrąconej kary umownej wynikającej z noty księgowej nr 13/2018 z dnia 20.03.2018 r.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących wydatkowanie przez Gminę Góra środków dotacji w 2017 roku zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	dotacja	udział Gminy	WB	z dnia	
8/08/2017	25.08.2017 r.	738 779,39	192 008,76	546 770,63	173/2017	07.09.2017 r.	85505
		280 336,28	77 204,61	203 131,67			85506
9/10/2017	04.10.2017 r.	656 493,42	170 622,64	485 870,78	198/2017	13.10.2017 r.	85505
		199 974,16	55 072,88	144 901,28			85506
10/11/2017	06.11.2017 r.	785 451,14	204 138,75	581 312,39	220/2017	17.11.2017 r.	85505
		277 964,87	76 551,53	201 413,34			85506
11/12/2017	01.12.2017 r.	860 451,95	223 631,46	636 820,49	238/2017	13.12.2017 r.	85505
		264 958,25	72 969,50	191 988,75			85506
12/12/2017	28.12.2017 r.	437 261,96	58 683,79	378 578,17	248/2017	29.12.2017 r.	85505
		146 447,73	18 460,48	127 987,25			85506
Razem w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.		<b>3 478 437,86</b>	<b>849 085,40</b>	<b>2 629 352,46</b>	-	-	<b>85505</b>
		<b>1 169 681,29</b>	<b>300 259,00</b>	<b>869 422,29</b>	-	-	<b>85506</b>
		<b>4 648 119,15</b>	<b>1 149 344,40</b>	<b>3 498 774,75</b>	-	-	<b>855</b>

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2017 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r.

W związku z przekroczeniem terminu zakończenia robót budowlanych Gmina Góra, na podstawie uregulowań § 16 pkt. 2, ppkt a). umowy nr PRI.272.44.2017 z dnia 26 lipca 2017 r., naliczyła Wykonawcy karę umowną w wysokości **205 669,17 zł**, o którą pomniejszono płatność dokonaną na rzecz Wykonawcy w stosunku do kwoty wynikającej z faktury VAT nr 1/03/2018 z dnia 12.03.2018 r. (por. Tabela nr 10).

Tabela nr 10

numer	Faktura Vat		Nota księgowa	Różnica odpowiadająca kwocie płatności	Płatność		Dział
	z dnia	kwota brutto			WB	z dnia	
1/03/2018	12.03.2018 r.	1 101 269,06 <sup>17</sup>	- 205 669,17	895 599,89	59/2018	23.03.2018 r.	855

Podkreślić należy, że Gmina Góra nie poinformowała Wojewody Dolnośląskiego o dokonaniu ww. potrącenia z tytułu naliczenia Wykonawcy robót budowlanych kary umownej. Gmina Góra przedstawiła w *Sprawozdaniu z realizacji zadania* objętego kontrolą, jak również w *Rozliczeniu inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2018* jako całkowitą wartość przedmiotu umowy dotacji kwotę **5 749 388,21 zł brutto**, pomimo poniesienia wydatków związanych z realizacją zadania przedmiotu umowy na łączną kwotę **5 543 719,04 zł brutto** – zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami źródłowymi (por. Tabela nr 11).

Tabela nr 11

Dokumenty źródłowe	Zadanie objęte kontrolą		Udział środków Gminy Góra		Udział środków dotacji	
	koszt	wydatek	zł	%	zł	%
Sprawozdania z realizacji zadania	5 749 388,21	5 749 388,21	4 600 043,81	80,01	1 149 344,40	19,99
Faktury VAT, wyciągi bankowe	5 749 388,21	5 543 719,04	4 394 374,54	79,27	1 149 344,40	20,73

Zgodnie z zapisem §1 ust. 5 umowy dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r.: „(...) W przypadku uzyskania dodatkowych przychodów, związanych z realizacją zadania, wysokość dotacji ulegnie obniżeniu proporcjonalnie do wysokości udziału procentowego dotacji w stosunku do kosztów zadania.”.

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż kwota kary umownej odpowiadająca procentowemu udziałowi środków dotacji w wartości zrealizowanego zadania – w wysokości **41 113,27 zł** – w świetle art. 169 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* stanowi kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (por. Tabela nr 12).

Tabela nr 12

Wartość zadania	udział środków w zadaniu				kara umowna pomniejszająca wartość zadania			
	Gminy Góra	%	dotacja	%	Gmina Góra	%	dotacja	%
5 749 388,21	4 600 043,81	80,01	1 149 344,40	19,99	- 164 555,90	80,01	- 41 113,27	19,99

<sup>17</sup> W tym w kwocie 806 009,81 zł w zakresie Rozdziału 85505 oraz w kwocie 295 259,25 zł w zakresie Rozdziału 85506.

- Rzeczowe zakończenia zadania

Zespół Żłobek i Klub Dziecięcy w Górze z siedzibą przy ul. Piastów 34 uzyskał pozytywną opinię<sup>18</sup> Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Górze w zakresie spełniania wymagań przeciwpożarowych, a także pozytywną opinię<sup>19</sup> Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Górze potwierdzającą spełnienie wymagań sanitarno-lokalowych zawartych w przepisach *ustawy i opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

Na podstawie *Zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* z dnia 15 marca 2018 r. wydanego przez Burmistrza Góry kontrolujący potwierdzili, że zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dotacji tj. do dnia 15 marca 2018 r. Kontrolujący przy udziale przedstawiciela Urzędu Miasta i Gminy Góra, przeprowadzili wizytację obiektu budowlanego będącego przedmiotem dofinansowania, potwierdzając wykonanie zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 346-603]

W związku ze stwierdzeniem kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości **41 113,27 zł** działania Gminy Góra w zakresie *wykorzystania środków dotacji* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

### III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu 90 nowych miejsc opieki udokumentowano przedłożonymi do kontroli rachunkami, fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej.

Gmina Góra (organ) do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe na dzień 05.09.2018 oraz na dzień 05.12.2018 na koncie:
  - 133-000-00000-0000-0000 „RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU”,
  - 222-000-00000-0000-0010 „ROZLICZ.DOCH.BUDŻ”.
- zapisy księgowe za okres od 2017.01.01 do 2017.12.31 na kontach:
  - 901-855-85505-6330-0010 „DOCHODY-RODZINA-TWORZENIE I FUNKCJ.ŻŁOBKÓW”,
  - 901-855-85506-6330-0010 „DOCHODY-POZ.ZADANIA W ZAKR.POL.SPOŁ.KLUBY DZIECIĘCE”,
- zapisy księgowe dot. 2018 r. na kontach:
  - 133-000-00000-0000-0000 „RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU”,
  - 222-000-00000-0000-0010 „ROZLICZ.DOCH.BUDŻ”.
- wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą.

Urząd Miasta i Gminy Góra (jednostka) do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
  - 130-855-85505-6050-0000 „POM SPOŁECZ/PRZEB SZKOŁY NR 1 TWORZ FUNK ŻŁOBKÓW”,
  - 130-855-85506-6050-0000 „-RODZINA/KLUBY DZIOECIĘCE/KLUB DZIECIECY”,

<sup>18</sup> Decyzja Nr PZ.5564.2.6.2018 z dnia 14 marca 2018 r. (sygn. PZ.5564.2.6.2018).

<sup>19</sup> Decyzja Nr 87/18 z dnia 14 marca 2018 r. (sygn. HDM-719-3/3/JZ/18).

- 080-855-85505-6050-0000 „POM SPOŁECZ/PRZEB SZKOŁY NR 1 TWORZ FUNK ŻŁOBKÓW”,
- 080-855-85506-6050-0000 „RODZINA/KLUBY DZIOECIĘCE/KLUB DZIECIECY”,
- 720-855-85505-6330-0000 „PRZYCHODY-RODZINA-TWORZENIE I FUNKC.ŻŁOBKÓW”,
- 720-855-85506-6330-0000 „PRZYCHODY-RODZINA-TWORZENIE I FUNKC.KLUBÓW DZIEC.”,
- 980-855-85505-6050-0000 „RODZINA/PRZEBUDOWA SZKOŁY NR1 TWORZ FUNK.ŻŁOBKÓW”,
- 980-855-85506-6050-0000 „RODZINA/KLUBY DZIECIĘCE/KLUB DZIECIĘCY”.
- zapisy księgowe za okres od 2018.01.01 do 2018.06.30 na kontach:
  - 130-855-85505-6050-0000 „POM SPOŁECZ/PRZEB SZKOŁY NR 1 TWORZ FUNK ŻŁOBKÓW”,
  - 130-855-85506-6050-0000 „-RODZINA/KLUBY DZIOECIĘCE/KLUB DZIECIECY”,
  - 080-855-85505-6050-0000 „POM SPOŁECZ/PRZEB SZKOŁY NR 1 TWORZ FUNK ŻŁOBKÓW”,
  - 080-855-85506-6050-0000 „RODZINA/KLUBY DZIOECIĘCE/KLUB DZIECIECY”
  - 980-855-85505-6050-0000 „RODZINA/PRZEBUDOWA SZKOŁY NR1 TWORZ FUNK.ŻŁOBKÓW”,
  - 980-855-85506-6050-0000 „RODZINA/KLUBY DZIECIĘCE/KLUB DZIECIĘCY”,
- zapisy księgowe na kontach:
  - 130-758-75814-0950-0000 „DOCHODY-RÓŻNE ROZL.FINANS.KARY”,
  - 201-758-75814-0950-0011 „ROZL.Z DOST.I ODB.RÓŻNE ROZL.FINANSOWE”,
  - 221-004-00000-0000-0000 „ROZLICZ.DOCHODÓW-OPŁATY DODATKOWE”,
  - 720-758-75814-0950-0011”PRZYCHODY-RÓŻNE ROZL.FINANSOWE-KARY”
- faktury VAT, wyciągi bankowe oraz polecenia księgowania (PK) w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz §4 pkt. 3 umowy dotacji Nr 1/M/1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. Gmina Góra zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji według działów, rozdziałów i paragrafu klasyfikacji budżetowej (901-855-85505-6330-0010 oraz 901-855-85506-6330-0010). Z uwagi na fakt, że w roku 2017 Gmina Góra w zakresie działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85505 – *Tworzenie i funkcjonowanie żłobków* oraz rozdziału 85506 – *Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych*, otrzymała tylko jedną dotację, przyjęty sposób ewidencji księgowej dla wpływu przedmiotowych środków na konto jednostki, uznano za wystarczający. Niemniej jednak, z uwagi na ujmowanie w ewidencji księgowej wyłącznie łącznej kwoty wydatków poniesionych dla zadania realizowanego w ramach określonego działu, rozdziałów i paragrafów (130-855-85505-6050-0000 oraz 130-855-85506-6050-0000) – bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków własnych oraz ze środków dotacji – stwierdzono brak spełnienia warunków określonych w art. 152 ust.1 *ustawy o finansach publicznych* oraz §4 pkt.3 umowy dotacji.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanych kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części z udziału własnego Gminy Góra. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **5 530 991,40 zł**<sup>20</sup> Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT Nr 2/PRI/2018 z dnia 29 czerwca 2017 r.

Ponadto odrębnym dokumentem – OW – przyjęto *zakup pierwszego wyposażenia* w kwocie **215 273,07 zł** – Żłobek oraz w kwocie **73 964,89 zł** – Klub dziecięcy.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 *ustawy o rachunkowości* tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

---

<sup>20</sup> W tym 4 132 597,70 zł – Żłobek oraz 1 398 393,70 zł – Klub dziecięcy.



Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego (koszty kwalifikowane oraz koszty niekwalifikowane), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 604–666]

Wobec braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej ewidencjonowania wydatków z podziałem na środki dotacji i środki własne, działalność Gminy Góra w ramach *dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych* ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

#### IV. Sporządzanie sprawozdań/rozliczeń dotyczących środków dotacji

Gmina Góra przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

- dnia 10 kwietnia 2018 r. *Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017 – moduł 1 i 2 (Gminy) pn. Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Górze przy ul. Piastów w celu utworzenia żłobka i klubu dziecięcego wraz z wymaganymi załącznikami z zachowaniem terminu określonego w § 8 umowy dotacji Nr 1/M1/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. tj.: „(...) w ciągu 30 dni od dnia zrealizowania zadania (...)”.*
- dnia 18 kwietnia 2018 r. *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2018 z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „(...) w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostanía płatność związana z finansowaniem inwestycji (...)”*

Odnosząc się do powyższych sprawozdań stwierdzić należy, że Gmina Góra nie wykazała w nich informacji odnośnie naliczenia kary umownej Wykonawcy realizującemu roboty budowlane. Tym samym, nie przedstawiono rzeczywistych wydatków poniesionych na realizację zadania objętego umową dotacji.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 oraz *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 w zakresie środków dotacji objętych kontrolą spełniały wymogi określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 4 ust. 3 w/w rozporządzenia,
- zawarte w nich dane ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 do ww. rozporządzenia,

- sporządzone zostały w dniu 29.03.2018 r. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* od początku roku do dnia 31 marca roku 2018 oraz *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 w zakresie rzeczowego wykonania zadania objętego kontrolą spełniały wymogi określone w *Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 3 w/w rozporządzenia,
- zawarte w nich dane ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 do ww. rozporządzenia,
- sporządzone zostały odpowiednio w dniu 20.04.2018 r. oraz w dniu 20.07.2018 r. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 667-792]

Działania Gminy Góra w zakresie *sporządzania sprawozdań/rozliczeń dotyczących środków dotacji* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku z ustaleniami kontroli **zaleca się**:

- 1) Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych dotacji zgodnie z *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.
- 2) Przestrzegać zapisów umów dotacji w przypadkach uzyskania przez Gminę dodatkowych przychodów oraz w zakresie informowania Dotującego o wszelkich zmianach dotyczących wartości realizowanych zadań.
- 3) Rzetelnie sporządzać sprawozdania z realizacji zadań objętych umowami dotacji.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Ponadto, w związku z dokonaniem przez Gminę Góra w dniu 22 lutego 2019 r. zwrotu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie **41 113,27 zł** wraz z odsetkami od nadmiernie pobranej dotacji celowej liczonymi od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego – 04.02.2019 r. – w wysokości **27,00 zł**, odstąpiono od wydania zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Szepiet*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(Wojewody lub osoby upoważnionej)

