



Poznań, dnia 3 kwietnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.3.2013.11

Pan

Jacek Wojciech Kowalski

Prezydent Miasta Gniezna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Wojewoda Wielkopolski przeprowadził kontrolę w Urzędzie Miejskim w Gnieźnie mieszczącym się przy ul. Lecha 6, 62-200 Gniezno.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 36/13 z 28 stycznia 2013 r. przez Panią Agnieszkę Cudniewicz starszego specjalistę oraz Panią Katarzynę Grafka inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, w dniach od 5 lutego do 7 lutego 2013 r.

Jednostka została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem z 28 stycznia 2013 r. znak PS-I.431.3.2013.11, a przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli (Urzędu Miejskiego w Gnieźnie) pod pozycją 12/2013.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonej w 2012 r. z rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej na dofinansowanie kosztów utrzymania i tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

W związku z powyższym, Wojewoda Wielkopolski na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski **ocenia pozytywnie**, pomimo stwierdzonej jednej nieprawidłowości i jednego uchybienia, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym przedmiotem kontroli.

Stwierdzone odstępstwo od stanu pożądanego miało wyłącznie charakter formalny i nie powodowało następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Na podstawie art. 63 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. Nr 45, poz. 235 ze zm.), pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim z siedzibą w Poznaniu, reprezentowanym przez Przemysława Pacię –Wojewodę Wielkopolskiego a Miastem Gniezno z siedzibą w Gnieźnie, ul. Lecha 6, 62-200 Gniezno, reprezentowanym przez Jacka Kowalskiego – Prezydenta Miasta Gniezna, dnia 20 listopada 2012 r. została zawarta umowa nr PS-II.946.194.2012 w sprawie dofinansowania zadania własnego z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. W wyniku zawartej umowy, zostały przekazane Miastu Gniezno środki finansowe w formie dotacji celowej.

Ustalono, że Miasto Gniezno w 2012 roku otrzymało środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział: 85307 *Dzienni opiekunowie*, § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* w wysokości: 14.567,00 zł na dofinansowanie kosztów utrzymania i tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. (Dz. U. 2011, Nr 45, poz. 235).

Planowane środki sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) w prawidłowej wysokości.

Miasto Gniezno w 2012 r. zapewniło również środki własne na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, które ujęto w planach budżetowych na rok 2012.

W 2012 r. całkowity rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł: 18.456,58 zł w tym, a) środki własne Miasta w kwocie 9.228,29 zł, b) środki z dotacji w kwocie 9.228,29 zł, co oznacza, że rzeczywisty procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył 50% kosztów zadania i był zgodny z umową nr PS-II.946.194.2012 z dnia 20 listopada 2012 r.

Środki z dotacji dział 853, rozdział 85307 § 2030 wykorzystano w kwocie 9.228,29 zł. Niewykorzystane w 2012 r. środki w kwocie 5.338,71 zł, Miasto Gniezno zwróciło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu dnia 10 stycznia 2013 r.,

co potwierdza WB nr 7 z dnia 10 stycznia 2013 r. oraz ewidencja księgowa miasta. Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił zgodnie terminem określonym w § 8 pkt. 2 umowy nr PS-II.946.194.2012 z dnia 20 listopada 2012 r.

Stwierdzono, że Miasto Gniezno przeznaczyło otrzymane środki na dofinansowanie zadań związanych z utrzymaniem i tworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w formie dziennego opiekuna, zgodnie z § 2 pkt. 1 ww. umowy, co było również zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Kontrola wykazała, że Miasto Gniezno dokonało rozliczenia dotacji niezgodnie z terminem wskazanym w § 6 pkt. 1 ww. umowy tj. dnia 29 stycznia 2013 r. co potwierdza zapis w „Księżce nadawczej” poz. 55/2013. W związku z powyższym dnia 5 lutego 2013 r. Teresa Gruszczyńska Inspektor Urzędu Miejskiego złożyła w tej sprawie wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 853, rozdziale 85307 § 2030 w związku z realizacją zadania polegającego na dofinansowaniu zadań związanych z utrzymaniem i tworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w formie opiekuna dziennego w 2012 r., Miasto Gniezno na wypłatę wynagrodzeń –dziennego opiekuna wydatkowało środki w kwocie 18.456,58 zł w tym z dotacji wojewody kwotę 9.228,29 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki oraz przedstawionymi rachunkami do wypłaty wynagrodzenia.

Stwierdzono, że zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.* (Dz. U. 2011, Nr 45, poz. 235) rada gminy w drodze uchwały ustaliła maksymalną wysokość wynagrodzenia dziennego opiekuna oraz zasady jego ustalania.

Zgodnie z art. 36 ww. ustawy dziennym opiekunem w 2012 r. była osoba fizyczna zatrudniona przez gminę na podstawie umowy o świadczenie usług (umowa zlecenie).

Kontrola wykazała, że umowa zawarta z dziennym opiekunem, zawierała elementy określone w art. 36 ust. 3 ww. ustawy.

Badaniu poddano miesięczne „Listy obecności dziecka u dziennego opiekuna” za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2012 r. oraz „Wykaz godzin faktycznie sprawowanej opieki nad dziećmi przez dziennego opiekuna” za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2012 r. Stwierdzono, że dzienny opiekun sprawował opiekę nad maksymalnie pięciorgiem dzieci, co było zgodne z art. 38 ust. 1 ww. ustawy.

Analiza umów zawartych pomiędzy Prezydentem Miasta Gniezna a rodzicami/opiekunami dziecka wykazała, że dzienny opiekun sprawował opiekę nad dziećmi w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia, co było zgodne z art. 36 ust 2 ww. ustawy.

Stwierdzono, że gmina zawarła umowę ubezpieczenia dziennego opiekuna od odpowiedzialności cywilnej oraz opłacała i finansowała składki na to ubezpieczenie zgodnie z art. 41 ww. ustawy.

Ustalono, że opiekun dzienny samodzielnie wynajmował lokal w celu sprawowania opieki nad dziećmi, co potwierdza „Umowa najmu zawarta 14 lutego 2012 r. w Gnieźnie”.

W wyniku analizy dokumentacji potwierdzającej wybór dziennego opiekuna w drodze otwartego konkursu ofert stwierdzono, iż konkurs został przeprowadzony zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536).

Stwierdzono, że Miasto Gniezno prowadzi wykaz dziennych opiekunów, który został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej gminy zgodnie z art. 46 ust. 3 ww. ustawy.

Kontrola wykazała, iż faktyczne wydatki poniesione w związku z realizacją zadania były zgodne z rachunkami wykazującymi wynagrodzenie dziennego opiekuna, wystawianymi za poszczególne miesiące, które wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miasto Gniezno w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. w związku z realizacją zadania w zakresie organizowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”. Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń dziennego opiekuna w dziale 853, rozdział 85307 wyniosła 9.228,29 zł co jest zgodne z ewidencją księgową.

Fakt wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. Wydatki w formie zasiłku celowego ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z przyjętymi warunkami umowy prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Wyjątek stanowią dowody księgowe (Rachunki do umowy zlecenia nr WE/E.2150.1.2012 z 15 marca 2012 r.) - 8 szt., na których stwierdzono, brak dat oraz zapisów jednoznacznie stwierdzających, że dokument przed jego zaksięgowaniem, został sprawdzony pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wyjaśnienie w tej sprawie dnia 12 lutego 2013 r. złożył Dariusz Hamulczyk Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Gnieźnie, wyjaśnienie to załączono do akt kontroli.

Stwierdzono, iż w 2012 r. dotację celową w dziale 853, rozdział 85307 § 2030 przekazaną w kwocie 14.567,00 zł, Urząd Miejski w Gnieźnie wykorzystał w kwocie 9.228,29 zł, udział środków własnych gminy wyniósł 9.228,29 zł co stanowi nie więcej niż 50% wydatków poniesionych na realizację zadania, co potwierdza również ewidencja księgowa (całkowity koszt realizacji zadania 18.456,58 zł.).

Zgodnie z § 7 pkt. 1 umowy nr PS-II.946.194.2012 z dnia 20 listopada 2012 r. Urząd Miasta Gniezna winien sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej umowy oraz przesłać go do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do 31 stycznia 2013 r.

Kontrola „Sprawozdania końcowego z realizacji zadania” za rok 2012, sporządzonego przez Urząd Miejski w Gnieźnie wykazała, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. umowy.

Stwierdzono, że dane wykazane przez Miasto Gniezno w przedmiotowym sprawozdaniu w dziale 853 rozdział 85307 są zgodne z ewidencją księgową oraz stanem faktycznie dokonanych wydatków przez miasto. Ponadto kontrola wykazała, że ww. sprawozdanie jest wolne od błędów formalnych, merytorycznych i rachunkowych.

Ustalono, iż Prezydent Miasta Gniezna przekazał powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu dnia 11.01.2013 r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie nr PS-II.946.194.2012 z dnia 20 listopada 2012 r.

Stwierdzono, że Miasto Gniezno, sporządziło i przekazało Wojewodzie Wielkopolskiemu dnia 23 stycznia 2013 r. w wersji elektronicznej, sprawozdanie rzeczowo-finansowe z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zgodnie z art. 64 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. 2011, Nr 45 poz. 235).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) Rozliczenie dotacji niezgodnie z terminem wskazanym w § 6 pkt. 1 umowy nr PS-II.946.194.2012 z dnia 20 listopada 2012 r. (tj. do dnia 15 stycznia 2013 r.).
- 2) Na dowodach księgowych brak dat oraz jednoznacznych zapisów dotyczących sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

Ad. 1

Rozliczenia dotacji dokonano po terminie tj. dnia 29 stycznia 2013 r., co potwierdza zapis w „Księżce nadawczej” poz. 55/2013. Dnia 5 lutego 2013 r. Teresa Gruszczyńska inspektor Urzędu Miejskiego, przedłożyła wyjaśnienie podpisane przez Telesfora Gościńskiego Dyrektora Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, który wyjaśnił cyt. „(...) nie wysłanie rozliczenia dotacji celowej w terminie nastąpiło z powodu przeoczenia terminu przez pracownika Referatu Edukacji (...)”.

Powyższe stanowi nieprawidłowość, której przyczyną był brak kontroli nad realizacją warunków umowy.

Ad. 2

W wyniku kontroli stwierdzono, że na ośmiu rachunkach do umowy zlecenia nr WE/E.2150.1.2012 z 15 marca 2012 r. stanowiących dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wypłaty wynagrodzenia opiekuna dziennego brak dat oraz jednoznacznego zapisu o sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W związku z tym, Dariusz Hamulczyk Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Gnieźnie wyjaśnił, iż cyt. „(...) W urzędzie Miejskim w Gnieźnie na dowodach księgowych umieszcza się pieczęć z określeniem nazwy poszczególnych rodzajów kontroli. W przypadku braku na dokumencie pieczęci zastosowanie mają zapisy stosownego dokumentu wewnętrznego regulującego politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Miejskim. (...) Załącznikiem Nr 5 jest instrukcja kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych. W załączniku Nr 1 Cz. III pkt. 2, do przedmiotowej instrukcji, wskazano wraz z określonymi procedurami, obieg poszczególnych dowodów księgowych. W tym przypadku są to wystawione rachunki do umów zleceń. W strukturach Referatu Księgowości Budżetowej zakres działań kontrolnych przez poszczególnych pracowników określony jest w indywidualnych zakresach czynności. Potwierdzeniem dokonania tej kontroli jest odpowiednie zadekretowanie określonych dowodów księgowych oraz parafowanie dokonanej czynności.(...)”. Pomimo przedstawionych wyjaśnień, stwierdza się, iż na powyższych rachunkach brak dat dokonania sprawdzenia (kontroli dokumentu), ponadto same tylko parafy na dokumencie księgowym bez dat i choćby pieczętki imiennej oraz zapisu, kto jakiej kontroli dokumentu dokonał, wskazuje na brak należytej staranności przy dokonywaniu takiej kontroli dokumentu księgowego.

Wszelkie dokumenty przed ich zaksięgowaniem winny być poddane szczegółowej kontroli. Każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym

i formalno-rachunkowym. Przeprowadzenie każdego rodzaju kontroli, musi być potwierdzone na dowodzie księgowym podpisem osoby do tego upoważnionej oraz datą dokonania kontroli. Tylko tak przygotowany dokument może być przekazany do akceptacji, a następnie dekretacji i zaksięgowania. W przypadku braku przeprowadzenia kontroli dokumentu lub braku potwierdzenia tego faktu na dowodzie księgowym, nie mogą być one ujęte w księgach rachunkowych. Powyższe wynika z braku pewności, że na dowodzie są zawarte dane kompletne, prawdziwe i poprawne.

Powyższe stanowi uchybienie, którego przyczyną jest brak należytej staranności przy dokonywaniu niezbędnej kontroli dowodów księgowych (ww. rachunków).

Powyższe ustalenia kontroli zostały udokumentowane na podstawie:

- 1) „Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji udzielonej w 2012 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie kosztów utrzymania i tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” – Urząd Miejski.
- 2) „Lista sprawdzająca sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania realizowanego w zakresie organizowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” –Urząd Miejski.
- 3) „Lista sprawdzająca finansową realizację zadania realizowanego w zakresie organizowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”. – jednostka realizująca zadanie
- 4) „Lista sprawdzająca prawidłowość udzielenia świadczenia na realizację zadania – jednostka realizująca zadanie.

Wyniki kontroli udokumentowano również na zestawieniu pomocniczym tj.:

- 1) Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania w zakresie organizowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3,

które pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierownika jednostki kontrolowanej oraz Skarbnika Miasta.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

- 1) Rozliczanie dotacji zgodnie z terminem wskazanym w umowie, zawartej pomiędzy Miastem Gniezno a Wojewodą Wielkopolskim w Poznaniu.

- 2) Dochowanie należytej staranności przy dokonywaniu kontroli dowodów księgowych, z podaniem daty oraz jednoznacznych zapisów dotyczących sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

*/ Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*