



WOJEWODA MAZOWIECKI

URZĄD GMINY GOWOROWO

Data wpływu 2023-07-24

Nr rejestru 938/1

Liczba załączników

Uchwałe

P. Skarbuik
[Signature]

Warszawa, 18 lipca 2023 r.

WK-IV.431.2.2.2023

Pan

Piotr Kosiorek

Wójt Gminy Goworowo

Urząd Gminy w Goworowie

ul. Ostrołęcka 21

07-440 Goworowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 23 stycznia do 17 lutego 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Goworowo (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Goworowie pod adresem ul. Ostrołęcka 21, 07-440 Goworowo (dalej Urząd).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+"* w Samorządowym Żłobku zlokalizowanym w miejscowości Goworówek 43a, 07-440 Goworowo.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+"* w Samorządowym Żłobku zlokalizowanym w miejscowości Goworówek 43a, 07-440 Goworowo, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut⁴.

Wójt Gminy Goworowo (dalej Wójt) wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu, który zapewnia obsługę administracyjną, organizacyjną i techniczną. Urząd funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁵(dalej Regulamin Urzędu), który określa strukturę organizacyjną Urzędu oraz zakres działania referatów i samodzielnych stanowisk.

Zadanie realizowane było w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu:

- Referat Budżetu i Finansów (dalej RBiF),
- Referat Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego (dalej RIiRG).

[Akta kontroli Tom I str.: 121-181]

Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie, w brzmieniu określonym w załącznikach do Zarządzenia Nr 76/2020 Wójta Gminy Goworowo z dnia 26 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości*, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶.

[Akta kontroli Tom I str.: 182-185]

Statut i RO Żłobka i obsługa finansowo - księgową

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Goworowo⁷ z dniem 1 września 2021 roku utworzono gminną jednostkę budżetową o nazwie Żłobek Samorządowy w Goworowie, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Goworowo.

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

⁴ Statut określony został w brzmieniu stanowiącym Załącznik do uchwały Nr VL/308/18 Rady Gminy Goworowo z dnia 22 października 2018 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Goworowo* (Dz. Urz. Woj. Maz. 2018, poz. 10454).

⁵ Regulamin organizacyjny w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 3/2020 Wójta Gminy Goworowo z dnia 13 stycznia 2020 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy* – dalej RO Urzędu.

⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁷ Uchwała Nr XXXI/209/21 Rady Gminy Goworowo z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie *utworzenia Żłobka Samorządowego w Goworowie i nadania mu statutu* (Dz. Urz. Woj. Maz. 2021 poz. 1742).

Żłobek działa na podstawie **Statutu**, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały, który zawiera informacje dotyczące celów i zadań Żłobka, warunków przyjmowania dzieci do Żłobka, zasad ustalania opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w Żłobku, zarządzania oraz organizacji gospodarki finansowej i mienia Żłobka.

Zgodnie ze statutem Żłobka: działalnością Żłobka kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor⁸, na podstawie pełnomocnictw i upoważnień wydanych przez Wójta, o ile jest to niezbędne do działań statutowych.

Organizację wewnętrzną Żłobka określa **Regulamin Organizacyjny** Żłobka Samorządowego w Goworowie⁹, nadany przez Dyrektora.

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w Żłobku¹⁰, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, natomiast obsługę Żłobka, m.in. z zakresu obsługi finansowo-księgowej, zapewniał Urząd¹¹.

[Akta kontroli: Tom I str. 186-206]

II. Umowa zawarta pomiędzy Wojewodą a Gminą w sprawie przekazania dofinansowania na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki

W dniu 19 listopada 2021 r. w Warszawie Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) oraz Gmina Goworowo (dalej Beneficjent), reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Goworowo, na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych oraz art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3¹², uwzględniając pkt 6.1.6. Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 (dalej Program), zawarli umowę nr M1a/3/9/2021 (dalej umowa) w sprawie przekazania dofinansowania na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki w zakresie określonym w Programie oraz w ogłoszeniu konkursowym.

⁸ Umowa o pracę zawarta w dniu 1 października 2021 r. na czas określony od dnia 1 października 2021 r. do 30 września 2023 r.

⁹ Regulamin Organizacyjny Żłobka w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 1/2021 Dyrektora Żłobka Samorządowego w Goworowie z dnia 5 października 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Żłobka Samorządowego w Goworowie

¹⁰ Zarządzenia Nr 107/2021 z dnia 14 października 2021 r. Wójta Gminy Goworowo w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Żłobku Samorządowym w Goworowie.

¹¹ Uchwała Nr XXX/185/16 Rady Gminy Goworowo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowo-księgowej i kadrowej jednostkom organizacyjnym Gminy Goworowo zaliczanym do sektora finansów publicznych zmieniona Uchwałą Nr XXXVIII/247/21 Rady Gminy Goworowo z dnia 7 października 2021 r.

¹² Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204).

Zgodnie z umową Wojewoda przekaze Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie nie wyższej niż 990 000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w prowadzonym przez Beneficjenta Żłobku Samorządowym w Goworowie z siedzibą w Goworówku 43a, 07-440 Goworowo (dalej zadanie).

Zakres zadania został określony w kosztorysie realizacji zadania¹³, stanowiącym Załącznik nr 1 do umowy (dalej kosztorys), zgodnie ze wskazaną w § 1 ust. 1 umowy następującą klasyfikacją budżetową: Dział 855 **Rodzina (dalej Dział 855)** rozdział 85516 *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* (dalej rozdział 85516), w tym:

- § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* – dalej § 2030 – kwota **56 730,72 zł**,
- § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* – dalej § 6330 – kwota **933 269,28 zł**.

Zgodnie z umową na utworzenie 1 miejsca przeznaczono nie więcej niż kwotę 33 000,00 zł¹⁴.

¹³ Kosztorys uwzględnia następujące kategorie wydatków związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki:

- określone w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 682) m.in. budowa obiektu budowlanego i roboty budowlane (poz. 2 kosztorysu) - kwota 2 012 958,91 zł,
- zakup i montaż wyposażenia (poz. 4 kosztorysu) - kwota 114 853,10 zł,
- wydatki związane z realizacją obowiązku informacyjnego (poz. 8 kosztorysu) - kwota 500,00 zł.

Kosztorys dotyczy wydatków ogółem w kwocie 2 128 312,01 zł, w tym:

- 1) ze środków własnych i pozostałych źródeł, kwota 1 138 312,01 zł, z tego:
 - poz. 2 kosztorysu, kategoria wydatków – *Określone w ustawie Prawo budowlane*, kwota 1 079 689,63 zł,
 - poz. 4 kosztorysu, kategoria wydatków – *Zakup i montaż wyposażenia* kwota 58 122,38 zł,
 - poz. 8 kosztorysu, kategoria wydatków – *Wydatki związane z realizacją obowiązku informacyjnego* 500,00 zł,
- 2) z dofinansowania, kwota 990 000,00 zł, z tego:
 - poz. 2 kosztorysu, kategoria wydatków – *Określone w ustawie Prawo budowlane*, kwota 933 269,28 zł (wydatki majątkowe),
 - poz. 4 kosztorysu, kategoria wydatków – *Zakup i montaż wyposażenia* kwota 56 730,72 (wydatki bieżące).

Kwota w kosztorysie uwzględnia wydatki w kwocie 2 127 812,01 zł wykazane w kosztorysie budowlanym wykonawczym oraz wydatki w kwocie 500,00 zł związane z realizacją obowiązku informacyjnego (ze środków własnych).

¹⁴ § 1 ust. 1 umowy.

Ponadto umowa określa, że kwota dotacji celowej nie może być wyższa niż **80%** wydatków kwalifikowalnych realizacji zadania w rozumieniu Programu¹⁵, natomiast okres rzeczowej i finansowej realizacji zadania ustalono od dnia **1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.**¹⁶.

Wypłata środków dotacji nastąpi po przedłożeniu przez Beneficjenta aneksu do umowy nr 272/14/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. o partnerstwie publiczno-prawnym na budowę budynku przedszkola i żłobka w Goworowie wraz z zagospodarowaniem terenu w systemie partnerstwa publiczno-prawnego (dalej umowa o PPP), wprowadzającego zmianę w „Harmonogramie Spląt Etapu Budowy” w taki sposób, że zapłata za wydatki kwalifikowalne w kwocie **2 127 812,01 zł**, ujęte w kosztorysie, nastąpi w całości do dnia 31 grudnia 2021 r., na podstawie harmonogramu zapotrzebowania na środki finansowe, stanowiącego Załącznik nr 2 do umowy¹⁷ (dalej harmonogram) oraz złożonego przez Beneficjenta poprawnego wniosku o transzę według wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do umowy (dalej wniosek) – w terminie 10 dni od przedłożenia ww. aneksu do umowy o PPP lub od daty złożenia przez Beneficjenta poprawnego wniosku o transzę, w zależności od tego, która z tych dat nastąpi później, z zastrzeżeniem ust. 12 umowy.

Podpisanie umowy z Wojewodą poprzedzone zostało przesłaniem kosztorysu inwestorskiego wraz z Projektem – Rzut parteru, na którym zaznaczone zostały część żłobkowa, część przedszkolna i część wspólna obiektu¹⁸ oraz kosztorysu wykonawczego, dotyczącego budowy Żłobka, w których szczegółowo wykazano rodzaje planowanych wydatków kwalifikowalnych dotyczących realizacji zadania.

[Akta kontroli Tom I str.: 207-293, Tom II str. 16-59, 60-88]

III. Ujęcie w budżecie jednostki samorządu terytorialnego

Wydział Finansów i Budżetu MUW w piśmie znak WF-I.3141.4.2021 z 29 stycznia 2021 r. poinformował Gminę o zwiększeniu planu dotacji celowej w Dziale 855 rozdziale 85516 o kwotę **990 000,00 zł**, w tym:

- § 2030, kwota **56 730,72 zł**,
- § 6330, kwota **933 269,28 zł**

¹⁵ § 1 ust. 13 umowy.

¹⁶ § 1 ust. 14 umowy.

¹⁷ Harmonogram zapotrzebowania na środki finansowe w ramach zadania, stanowiący załącznik nr 2 do umowy, sporządzony w dniu 19 listopada 2021 r., wskazuje listopad jako miesiąc, na który zgłoszono zapotrzebowanie dotyczące całej kwoty dofinansowaniach.

¹⁸ Dokumentacja przesłana elektronicznie w dwóch częściach w dniach 7 września oraz 21 października 2021 r.

z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ustawie o opiece na dziećmi do lat 3, w zakresie ustalonym w Programie.

[Akta kontroli Tom II str.: 196-200]

Rada Gminy Goworowo w związku z przyznaniem dotacji w dziale 855 rozdział 85516 dokonała zmian w budżecie Gminy¹⁹, polegających na zwiększeniu o kwotę 990 000,00 zł dochodów w:

- § 2030 o kwotę 56 730,72 zł,
- § 6330 o kwotę 933 269,28 zł.

Plan wydatków po zmianach na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł ogółem 2 465 238,21 zł, zawierał kwoty wydatków z dotacji oraz ze środków własnych i ustalony został w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej)
- kwota 115 353,10 zł,
- § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6050 klasyfikacji budżetowej) – kwota 2 012 958,91 zł,

Przyznaną dotację ujęto w planie dochodów i wydatków Gminy w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli Tom II str.: 201 - 214]

Kontroli poddano także ujęcie w ewidencji księgowej planu dochodów i planu wydatków z dotacji w Dziale 855 Rozdział 85516 na 2021 rok i ustalono że:

- plan dochodów budżetowych wynikający z decyzji Wojewody, zaewidencjonowano na koncie 991 – *Planowane dochody budżetu*,
- plan wydatków z dotacji, wynikający z podjętej uchwały Rady Gminy Goworowo zewidencjonowano na koncie 992 – *Planowane wydatki budżetu*,

zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie zasadami (polityką) rachunkowości.

[Akta kontroli Tom I str. 182-185]

IV. Ewidencja księgowa środków dotacji przekazanej przez Wojewodę

Wpływ środków pieniężnych dotacji w Dziale 855 Rozdziale 85616 w kwocie 990 000,00 zł na rachunek bankowy budżetu Gminy, do posiadania, którego Beneficjent zobowiązał się w umowie²⁰, zaewidencjonowano:

¹⁹ Uchwała XLI/271/21 Rady Gminy Goworowo z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Goworowo na 2021 r.

²⁰ Rachunek bankowy Gminy, wskazany w § 1 pkt 5 umowy.

- strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* z oznaczeniem 101,
- strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*,

zgodnie z operacjami na tym rachunku²¹ oraz klasyfikacją budżetową wskazaną przez Wojewodę w umowie.

Natomiast w jednostce budżetowej, wpływ środków pieniężnych z dotacji przekazanej przez Wojewodę, zaksięgowany został j.n.:

- strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem 1-5,
- strona Ma konta 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Przeniesienie salda konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2021 r., zgodnie z PK nr 2461/4, j.n:

- strona Wn konta 800 – *Fundusz jednostki*,
- strona Ma konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem 1-5.

Urząd w zakresie otrzymanych środków finansowych dotacji przekazanej przez Wojewodę dokonał stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Urzędzie, a także zasadami rachunkowości oraz planami kont określonymi w Rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²².

Środki pieniężne dotacji, które wpłynęły na rachunek bieżący jednostki, ujęte były w planie finansowym tej jednostki.

[Akta kontroli Tom I str.: 182 -185, 217, 218, 225]

V. Stosowanie przez Gminę ustawy Prawo zamówień publicznych

W wyniku prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych²³, w dniu **9 grudnia 2020 r. w Goworowie zawarta została umowa o PPP**, pomiędzy:

Gminą reprezentowaną przez Wójta działającego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - zwaną dalej Podmiotem Publicznym, a **KONSORCJUM, LIDER KONSORCJUM**

²¹ Wpływ środków dotacji potwierdza Wyciąg bankowy z dnia 6 grudnia 2021 r.

²² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

²³ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

– BUDIR SYSTEM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA, ul. Paderewskiego 130, 04-438 Warszawa, nr KRS 0000772653, REGON 382616989, NIP 9522194054, PARTNER KONSORCJUM – PPHU IRMA Ireneusz Załęski, NIP 8231062666, REGON 712148562, reprezentowany przez BUDIR SYSTEM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMAMANDYTOWA, zwaną dalej Partnerem Prywatnym. Umowę o PPP pięciokrotnie aneksowano:

- 1) Aneks nr 1 z dnia 4 lutego 2021 r. dotyczył zmiany adresu doręczeń – nowy adres Aleja gen. Władysława Sikorskiego 9C/19, 02-758 Warszawa,
- 2) Aneks nr 2 z dnia 30 września 2021 r. dotyczył zmiany terminu Etapu Budowy – wydłużenia terminu do dnia 15 listopada 2021 r.,
- 3) Aneks nr 3 z dnia 15 listopada 2021 r. dotyczył zmiany terminu Etapu Budowy – wydłużenia terminu do dnia 30 listopada 2021 r.,
- 4) Aneks nr 4 z dnia 23 listopada 2021 r. – w związku z otrzymanym dofinansowaniem w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2021 i koniecznością zapłaty kwoty 2 127 812,01 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2021 r., dokonano zmian w Harmonogramie Spłat Etapu Budowy,
- 5) Aneks nr 5 z dnia 26 listopada 2021 r. wprowadził zmianę w § 6 ust. 4 umowy o PPP, który otrzymał brzmienie:

Zapłata przez Podmiot Publiczny wynagrodzenia za Wykonanie Przedmiotu Przedsięwzięcia, zostanie dokonana na podstawie dwóch faktur VAT.

Podstawą do wystawienia pierwszej faktury w wysokości 2 127 812,01 zł będzie uzyskanie przez Podmiot Prywatny pozwolenia na użytkowanie pomieszczeń żłobka, wydanego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce. Podstawą wystawienia drugiej faktury, w wysokości 5 145 611,95 zł, płatnej zgodnie z Harmonogramem Spłat Etapu Budowy, będzie podpisanie protokołu Akceptacji.

Umowa o PPP w załączniku nr 7 *Harmonogram spłat etapu budowy - Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu przedsięwzięcia* (w brzmieniu określonym w załączniku do Aneksu nr 4 do umowy o PPP), przewidywała w miesiącu liczonym od miesiąca, w którym podpisano Protokół Akceptacji, **wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu przedsięwzięcia** w kwocie brutto **2 127 812,01 zł**.

Zgodnie z § 6 pkt 2 umowy o PPP całkowite wynagrodzenie Partnera Prywatnego obejmuje wynagrodzenie za:

- 1) Wykonanie Przedmiotu Przedsięwzięcia, które wynosi 7 273 423,96 zł,
- 2) Za sfinansowanie etapu budowy, które wynosi 1 471 976,04 zł,
- 3) Za utrzymanie, które wynosi 1 230 000,00 zł.

Łączna wartość brutto wynagrodzenia za realizację Przedsięwzięcia polegającego na sfinansowaniu oraz wykonaniu przedmiotu przedsięwzięcia, a następnie utrzymaniu przedmiotu przedsięwzięcia, stanowi 9 975 400,00 zł, z tego: etap budowy - 8 745 400,00 zł, etap utrzymania - wynagrodzenie za utrzymanie w wysokości 1 230 000,00 zł.

[Akta kontroli Tom I str.: 295-388, Tom II str. 7-59]

VI. Ujęcie w ewidencji księgowej wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz wydatków ze środków własnych

Zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie dla budżetu Gminy²⁴, wydatki ogółem dotyczące realizowanego zadania w zakresie budowy żłobka w 2021 roku wyniosły **2 127 812,01 zł** i zgodnie z planem finansowym Gminy poniesione zostały w rozdziale 85516 klasyfikacji budżetowej, z tego:

- 1) wydatki bieżące (§ 4210 klasyfikacji budżetowej) stanowiły kwotę 114 853,10 zł, w tym:
 - środki finansowe z dotacji 56 730,72 zł,
 - środki własne Gminy 58 122,38 zł,
- 2) wydatki majątkowe/inwestycyjne (§ 6050 klasyfikacji budżetowej) stanowiły kwotę 2 012 958,91 zł, w tym:
 - środki finansowe z dotacji 933 269,28 zł,
 - środki własne Gminy 1 079 689,63 zł.

[Akta kontroli Tom II str.: 219-224]

Udział środków własnych Gminy w realizacji zadania wyniósł **1 137 812, 01 zł** i stanowił 53,47 % wartości wydatków kwalifikowalnych²⁵. Gmina wywiązała się więc z zobowiązania zawartego w umowie do przeznaczenia i wykorzystania na realizację zadania w okresie

²⁴ Zapisy księgowe strona Wn konta 902 *Wydatki budżetu* i strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym 101 – dla wydatków ze środków dotacji oraz z oznaczeniem analitycznym 20 dla wydatków ze środków własnych Gminy.

²⁵ Zgodnie z § 2 ust. 5 umowy do wydatków kwalifikowalnych na tworzenie nowych miejsc opieki zalicza się wydatki poniesione i zapłacone do dnia wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (włącznie z dniem wpisania) oraz wydatki, których data poniesienia do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych została udokumentowana dokumentem memoriałowym, którego termin zapłaty nastąpił po dniu wpisu do rejestru żłobków, ale nie później niż do dnia zakończenia okresu rzeczowej i finansowej realizacji zadania.

rzeczowej i finansowej realizacji zadania własnych środków finansowych w wysokości nie mniejszej niż 20% wartości wydatków kwalifikowalnych.

Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dotyczących realizacji zadania zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, dla poszczególnych źródeł finansowania, realizując tym samym postanowienia § 3 ust. 9 pkt 5 umowy.

[Akta kontroli Tom I str.: 182-185, Tom II str. 60-88]

Podstawą dokonania ww. wydatków była Faktura nr F/83/12/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. na kwotę 2 127 812,01 zł z terminem płatności do 27 stycznia 2022 r. (wpływ do Urzędu 28 grudnia 2021 r.)²⁶, wystawiona przez BUDIR SYSTEM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMAMANDYTOWA Aleja gen. Władysława Sikorskiego 9C/19, 02-758 Warszawa, za budowę budynku przedszkola i żłobka w Goworowie wraz z zagospodarowaniem terenu w systemie Partnerstwa Publiczno -Prywatnego, zgodnie z umową nr 272/14/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r. – część żłobkowa.

[Akta kontroli Tom II str.: 233-234]

Fakturę wystawiono zgodnie z § 6 ust. 4 umowy o PPP na podstawie uzyskanego przez Podmiot Prywatny pozwolenia na użytkowanie pomieszczeń żłobka, wydanego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce²⁷.

Wykonanie przedmiotu umowy oraz odbiór końcowy robót udokumentowany został Protokołem odbioru końcowego robót z dnia 4 stycznia 2022 r. poprzedzonym Protokołem z dnia 10 grudnia 2021 r., określającym wady stwierdzone w trakcie odbioru nadające się do usunięcia.

[Akta kontroli Tom II str.: 235-266]

Realizacja płatności wynikającej z ww. faktury nastąpiła w dniu 30 grudnia 2021 r. i dokonana została:

²⁶ Urząd zaewidencjonował zobowiązanie Gminy wobec BUDIR SYSTEM sp. z o.o. spółka komandytowa wynikające z otrzymanej faktury po stronie Ma konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* z oznaczeniem analitycznym 372 w korespondencji z kontem:

- 080 - *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* z oznaczeniem analitycznym 13 - kwota 2 012 958,91 zł,
- 401 - *Zużycie materiałów i energii* - kwota 114 853,10 zł.

²⁷ Decyzja nr 48/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka i przedszkola w Goworówku, zrealizowanego wg projektu budowlanego i decyzji o pozwoleniu na budowę nr 1551/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. na działce oznaczonej 126/1 i 127/5 w msc. Goworówek gmina Goworowo (pismo znak PINB.7353/U/48/2021).

- 1) ze środków dotacji z rachunku bankowego dla tych środków w kwocie **990 000,00 zł**,
w tym:
 - § 4210 klasyfikacji budżetowej 56 730,72 zł,
 - § 6050 klasyfikacji budżetowej 933 269,28 zł,
- 2) ze środków własnych Gminy z rachunku bieżącego Gminy w kwocie **1 137 812,01 zł**,
w tym:
 - § 4210 klasyfikacji budżetowej 58 122,38 zł,
 - § 6050 klasyfikacji budżetowej 1 079 689,63 zł.

Potwierdzenie zakończenia etapu budowy przedmiotu przedsięwzięcia pn. *Budowa przedszkola i żłobka w Goworowie wraz z zagospodarowaniem terenu w systemie partnerstwa publiczno-prywatnego realizowanego na podstawie umowy nr 272/14/2020 z dnia 9 grudnia 2020 r.* stanowi Protokół Akceptacji z dnia 18 stycznia 2022 r. podpisany przez Wójta Gminy.

[Akta kontroli Tom II str.: 241]

Rzeczowa i finansowa realizacja zadania dokonana została zgodnie z § 1 ust. 14 umowy w okresie od dnia **1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.**²⁸.

Wydatki dotyczące zadania zrealizowano zgodnie z planem finansowym Gminy. **Zgodnie z rozliczeniem transzy oraz wyjaśnieniem Wójta Gminy i Skarbnika Gminy**²⁹, a także ewidencją księgową i dowodami źródłowymi (faktura, wyciągi bankowe) na zadanie realizowane na podstawie umowy z Wojewodą, Gmina poniosła także ze środków własnych wydatek w kwocie **500,00 zł** w związku z **realizacją obowiązku informacyjnego, który zaklasyfikowany został do rozdziału 60016 § 4300**³⁰.

Kwoty i rodzaje wydatków uwzględniono w kosztorysie inwestorskim oraz wykonawczym sporządzonym przez Wykonawcę na potrzeby Programu, przesłanym Wojewodzie w dniu 3 września 2021 r.

Wydatki dokonane na podstawie faktury nr F/83/12/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. oraz nr OSTR/358/12/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w części dotyczącej zakupu tablicy informacyjnej na potrzeby informacji o dofinansowaniu zadania z Programu „Maluch+”, były wydatkami kwalifikowalnymi zgodnie z zapisami § 2 ust. 5 umowy.

²⁸ § 1 ust. 14 umowy.

²⁹ Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy z dnia 22 lutego 2023 r. stanowi akta kontroli.

³⁰ Wydatek ujęty w kosztorysie realizacji zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

VII. Kompletności i prawidłowość dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej.

Faktury, na podstawie których dokonano wydatków na realizację zadania spełniały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z treścią § 2 ust. 8 umowy, zawierały adnotację *Wydatek współfinansowany ze środków Resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021* a także adnotacje dotyczące:

- sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, a pod względem merytorycznym przez Kierownika RIRG,
- zatwierdzenia wydatku do zapłaty przez Wójta Gminy,
- klasyfikacji budżetowej wydatku, zgodnie rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³¹, **z wyjątkiem wydatku w kwocie 500,00 zł, poniesionego za tablicę informacyjną, który zaklasyfikowano do § 4300 rozdziału 60016 zamiast do § 4300 rozdziału 85516**, co w wyjaśnieniu z dnia 22 lutego 2023 r. potwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy³².

Wyjaśnienie zawiera ponadto zobowiązanie do stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków oraz dokonania stosownych zmian w planie wydatków.

- terminu i sposobu dokonania płatności,
- umowy tj. opis: *faktura dotyczy zadania realizowanego z zgodnie z umową nr M1a/3/9/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Goworowo.*

Ponadto faktury zawierały informacje o źródłach finansowania wydatku.

Faktury opłacono w wysokości i terminach wskazanych przez wystawców, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o ujęciu wydatku z dotacji w księgach rachunkowych (dekretacja) znajduje się na wyciągu bankowym.

³¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 513 ze zm.).

³² Zgodnie z wyjaśnieniem, wydatek ujęty w kosztorysie stanowiącym załącznik do umowy oraz w rozliczeniu transzy dokonany został w dniu 30 grudnia 2021 r. – zapłacono przelewem. Płatność wynika z Faktury nr OSTR/158/12/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r na kwotę 9 600,16 zł wystawionej przez Agencja Reklamy HEXAN ul. Sienkiewicza 30,07-410 Ostrołęka za wykonanie 19 tablic informacyjnych.

Zgodnie z umową udokumentowanie wydatków ze środków własnych i z dotacji stanowią wyciągi bankowe oraz faktury ujęte w ewidencji księgowej zadania oraz wykazane w *Rozliczeniu transzy* (Załącznik nr 5 do umowy).

[Akta kontroli Tom II str.: 233-236, 242-243, 270-271]

VIII. Ujęcie inwestycji/wyposażenia (majątku) w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych.

Wydatki inwestycyjne w ramach zadania, stanowiące wartość **2 012 958,91 zł**, zaewidencjonowano na koncie 080 - *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* z oznaczeniem analitycznym 13, natomiast kwota **115 353,10 zł**, dotycząca wydatków bieżących stanowi koszt bieżący zadania i ujęta została na koncie 401 *Zużycie materiałów i energii*, w tym: **114 853,10 zł** wydatek zrealizowany w ramach umowy o PPP, **500,00 zł** - wydatek dotyczący obowiązku informacyjnego zrealizowano poza umową i ujęty został na koncie 401 *Zużycie materiałów i energii*.

Zgodnie z umową o PPP wartość całej inwestycji przejdzie na własność Gminy w 2031 roku. W wyjaśnieniu z dnia 28 lutego 2023 r. Wójt Gminy wraz ze Skarbnikiem Gminy odnieśli się do obowiązku ujęcia inwestycji w księgach inwentarzowych i zgodnie oświadczyli, iż „*składniki majątku powstałe w ramach inwestycji zwiększą wartość majątku Gminy po spłacie wszystkich zobowiązań wobec Partnera Prywatnego i wówczas zostaną wprowadzone do ksiąg inwentarzowych. Takie księgowanie jest zgodne z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Zasadami (polityką) rachunkowości.*”

[Akta kontroli Tom II str. 219-220, 311]

IX. Zwrot niewykorzystanej dotacji

Zgodnie z ewidencją księgową oraz przedstawionymi dowodami źródłowymi (faktury, wyciągi bankowe) Gmina otrzymane środki finansowe dotacji wykorzystwała w całości zgodnie z przeznaczeniem, w związku z powyższym nie dokonywała zwrotu środków finansowych dotacji.

X. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zweryfikowano dane wykazane przez Gminę w przekazanym Wojewodzie rozliczeniu transz z ewidencją księgową i ustalono, że ujęte w rozliczeniu transz wydatki wynikają z ewidencji księgowej.

Kwota wydatków w ramach realizacji zadania wynosi **2 128 312,01 zł**, w tym:

- 1) **2 127 812,01 zł** dotyczy wydatków dokonanych w ramach umowy o PPP.

Podstawą płatności była Faktura nr F/83/12/2021 dotycząca:

- wydatków inwestycyjnych (§ 6050) w kwocie 2 012 958,91 zł,
- zakupu i montażu wyposażenia (§ 4210) o wartości 114 853,10 zł, w tym zgodnie z kosztorysem budowlanym, zawierającym kwoty netto, sporządzonym przez Wykonawcę na potrzeby programu „Maluch+”, zakup mebli przystosowanych dla dzieci do lat 3, łóżeczek, przewijaka, stołów dla dzieci z krzesłami, wyposażenia wypoczynkowego, wyposażenia sanitarnego, wyposażenia kuchennego,

[Akta kontroli Tom II str.: 29-30]

- 2) **500,00 zł** dotyczy wydatków związanych z realizacją obowiązku informacyjnego (§ 4300). Zgodnie z opisem na fakturze potwierdzono m.in. wykonanie tablicy informacyjnej, informującej o dofinansowaniu z programu „Maluch+ ” zgodnie z umową nr M1a/3/9/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. na kwotę 500,00 zł.

Powyżej wymienione kwoty wykazane zostały w kosztorysie realizacji zadania w pozycjach odpowiednio: poz. 1 - 2 012 958,91 zł, poz. 4 - 114 853,10 zł, poz. 8 - 500,00 zł.

Ponadto w wyjaśnieniu z dnia 9 maja 2023 r. Wójt Gminy Goworowo potwierdził, „(...) że *Gmina Goworowo zawarła z wykonawcą robót umowę na realizację przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem ryczałtowym. Wynagrodzenie to polega na umówieniu z góry wysokości wynagrodzenia w kwocie absolutnej, przy wyraźnej zgodzie stron na to, że wykonawca nie będzie domagać się wynagrodzenia wyższego, a zamawiający zmniejszenia wynagrodzenia. Zastosowanie wynagrodzenia ryczałtowego pozwala na osiągnięcie celu, (jakim dla Gminy Goworowo była budowa budynku żłobka) niezależnie od poniesionych kosztów. Dokumentem potwierdzającym zgodność wykonanych prac z projektem budowlanym są protokoły odbioru końcowego robót. W trakcie procedury odbiorowej stwierdzono, że prace wykonane zostały zgodnie z umową i projektem budowlanym, a stan faktyczny nie różni się od stanu zaprojektowanego.*”

[Akta kontroli Tom I str. 207-293, Tom II str.: 16-59, 337-340]

Dokonano weryfikacji danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniu:

- Rb-27S *Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* (dalej Rb-27S) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
 - Rb-28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* (dalej Rb-28S) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- w części dotyczącej działu 855 rozdział 85516 klasyfikacji budżetowej,

– merytorycznym, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do umowy i ustalono, że sprawozdania sporządzone zostały w sposób rzetelny, zgodnie z ewidencją księgową³³.

[Akta kontroli Tom II str.: 244 -247, 248-252, 336]

XI. Terminowość przekazania sprawozdań (Rb-27S, Rb-28S, merytoryczne) i rozliczenia transz do MUW

Gmina przesłała do RIO w dniu 15 lutego 2022 r.:

- Rb-27S - za 2021 rok; na wzorze stanowiącym załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁴ (dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej) oraz
- Rb-28S - za 2021 rok; na wzorze stanowiącym załącznik nr 18 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

zachowując terminy przekazania określone w załączniku nr 41 do ww. rozporządzenia.

[Akta kontroli Tom II str.: 244-252]

Ponadto Gmina przekazała Wojewodzie w formie elektronicznej w dniu 19 stycznia 2022 r.:

- *Sprawozdanie merytoryczne*, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy,
- *Rozliczenie Transzy I środków dotacji za zrealizowanie zadania*, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy wraz z pismem przewodnim³⁵,
- *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w 2021 roku*, na druku stanowiącym wzór wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³⁶.

Ww. dokumenty zostały przez Wojewodę zweryfikowane pozytywnie i zatwierdzone, o czym w wiadomości przesłanej elektronicznie w dniu 14 lutego 2022 r.³⁷ poinformowano Gminę.

[Akta kontroli Tom II str.: 267-278, 280-290]

³³ Kwota wydatków wynikająca z ewidencji księgowej w ramach zadania w dziale 855 rozdział 85516 § 4210 wyniosła 114 853,10 zł natomiast w sprawozdaniu Rb-28S wykazano 115 296,10 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawozdaniu wykazano także wydatki w kwocie 443,00 zł, które dotyczyły wydatków zrealizowanych poza umową z Wojewodą.

³⁴ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2022 poz. 144).

³⁵ Pismo znak RI.041.23.2020.EG.

³⁶ Sprawozdanie korygowano 25 stycznia 2022 r.

³⁷ Pismo znak BRI-II.002.3.9.2020.MS.

XII. Wpis do rejestru żłobków

Zgodnie z Zaświadczeniem z dnia 29 grudnia 2021 r. o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych *Żłobek Samorządowy w Goworowie* został wpisany do prowadzonego przez Gminę Goworowo rejestru żłobków i klubów dziecięcych w dniu 29 grudnia 2021 r. - nr wpisu 20380/Z³⁸.

Wpisu w rejestrze dokonano na podstawie złożonych dokumentów, o których mowa w art. 28 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. m. in. stanowiska w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym³⁹ i spełnieniu wymagań ochrony przeciwpożarowej⁴⁰ oraz wymagań sanitarno-lokalowych⁴¹.

[Akta kontroli Tom II str.: 253-266]

XIII. Potwierdzenie uruchomienia i funkcjonowania Żłobka

W dniu 14 lutego 2023 r. kontrolująca w obecności Dyrektora Żłobka w Goworowie i Skarbnika Gminy Goworowo dokonała oględzin Żłobka w Goworowie. Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół, w którym stwierdzono m.in.:

- 1) zakończenie prac budowlanych oraz przystosowanie pomieszczeń do użytkowania,

³⁸ Wpis modyfikowano dwukrotnie w zakresie:

- podmiotu prowadzącego - zaświadczenie z dnia 14 lutego 2022 r.,
- miejsca prowadzenia Żłobka- zaświadczenie z dnia 1 kwietnia 2022 r.

³⁹ Decyzja Nr 48/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. wydana przez Państwowego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie Budynku Żłobka i Przedszkola w Goworówku w części obejmującej pomieszczenia Żłobka.

⁴⁰ Stanowisko Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrołęce z dnia 9 grudnia 2021 r. (pismo znak: MZ.5564.323.2.2021 o spełnieniu w budynku Żłobka i Przedszkola w Goworowie wymagań ochrony przeciwpożarowej).

⁴¹ Opinia Sanitarna Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrołęce z dnia 16 grudnia 2021 r. (pismo znak ZNS.9020.127.2021) o nie zgłaszaniu sprzeciwu wobec dopuszczenia do użytkowania w zakresie wymagań sanitarno-higienicznych zadania inwestycyjnego pn. "Budowa budynku Żłobka i Przedszkola w Goworowie z siedzibą w Goworówku wraz zagospodarowaniem terenu na działce nr 126/1/i 127/5 w obrębie ewidencyjnym Goworówek, Gmina Goworowo" – I etap Inwestycji (z wyłączeniem pomieszczeń przeznaczonych do funkcjonowania przedszkola i placu zabaw dla dzieci przewidzianego na terenie działki).

Stwierdzenie spełnienia wymagań higienicznych i zdrowotnych pomieszczeń w budynku ul. Goworówek 43a w Goworowie do prawidłowego funkcjonowania w nim Żłobka Samorządowego dla 30 dzieci zawarte zostało w Decyzji NR HDiM.9027.2.2.2022 z dnia 11 stycznia 2022 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrołęce.

- 2) użytkowanie pomieszczeń Żłobka do działalności statutowej – w czasie przeprowadzania oględzin w salach Żłobka przebywało 22 dzieci⁴² oraz 9 pracowników⁴³.

Pomieszczenia Żłobka stanowią: wiatrołap, szatnia, 2 bawialnie, 2 sypialnie oraz 2 łazienki dostępne z sal żłobkowych. W każdej z łazienek zamontowanych było 5 umywalek, 2 miski ustępowe, 2 urządzenia do utrzymania higieny osobistej – brodzik z natryskiem, przewijak dla dzieci oraz stanowisko do mycia i dezynfekcji nocników dla dzieci.

W dyspozycji Żłobka wspólne z Przedszkolem pozostają natomiast hol, pomieszczenie biurowe, kuchnia, pomieszczenie na wózki, toaleta damska i męska oraz pomieszczenia techniczne i gospodarcze. Pomieszczenia Żłobka utrzymane są w porządku i czystości. Tablica informująca, że instytucja została dofinansowana ze środków budżetu państwa w ramach programu „MALUCH+” 2021 jest zamontowana przy drzwiach wejściowych do budynku.

[Akta kontroli Tom II str.: 291-293]

XIV. Uzyskanie dodatkowych przychodów (dochodów) z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na lokacie bankowej - przestrzeganie zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy w ramach umowy Ramowej wykonywał Bank Spółdzielczy w Goworowie z siedzibą w Goworowie ul. Kościelna 1, 07-440 Goworowo⁴⁴.

Środki finansowe z dotacji znajdowały się tylko na wydzielonym rachunku pomocniczym, którego oprocentowanie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wynosiło 0.

Gmina przestrzegała zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli Tom II str.: 89-100]

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli stwierdzono uchybienie w zakresie klasyfikacji budżetowej wydatku w kwocie 500,00 zł, poniesionego za tablicę informacyjną, który zaklasyfikowano do § 4300 rozdziału 60016 zamiast do § 4300 rozdziału 85516.

⁴² Potwierdzenie stanowią także zapisy na liście obecności dzieci.

⁴³ Potwierdzenie stanowią także podpisy pracowników Żłobka znajdujące się na liście obecności.

⁴⁴ Umowa Nr 912/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Goworowie z siedzibą w Goworowie ul. Kościelna 1, 07-440 Goworowo a Urzędem Gminy Goworowo z siedzibą w Goworowie przy ul. Ostrołęckiej 21, 07-440 Goworowo na czas określony do dnia 31 grudnia 2022 r.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych z przeznaczeniem na utworzenie miejsc opieki w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+"* w Samorządowym Żłobku zlokalizowanym w miejscowości Goworówek 43a, 07-440 Goworowo zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO


Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli