

KAI.1711.18.2021.EKS

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie § 24 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2020 r.

PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZANIA KONTROLI:

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie uchwały nr 1258/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na rok 2021 oraz postanowień umowy nr 13/OI.II/2018 zawartej w dniu 12 lipca 2018 r. na realizację zadania pn.: „Pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP”.

OZNACZENIE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Gmina Żelów, ul. Żeromskiego 23, 97-425 Żelów.

OZNACZENIE KONTROLUJĄCEGO:

Ewelina Kowalska-Skręta - Inspektor w Wydziale Kontroli Finansowej Departamentu Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, przeprowadzająca czynności kontrolne na podstawie upoważnienia do kontroli nr KAI.1711.18.2021 z dnia 22 czerwca 2021 r.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 1 str. 1 – upoważnienie do kontroli nr KAI.1711.18.2021 z dnia 22 czerwca 2021 r.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 2 str. 2 – oświadczenie Kontrolującej o bezstronności.

DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH:

Od dnia 6 lipca 2021 r. do dnia 16 lipca 2021 r.

ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość rozliczenia i wydatkowania środków z budżetu Województwa Łódzkiego przekazanych na podstawie umowy nr 13/OI.II/2018 z dnia 12 lipca 2018 r.

BADANY OKRES:

Od dnia 26 lutego 2018 r. do dnia 24 lipca 2020 r.

OPIS SPOSOBU WYBORU PRÓBY DOKUMENTÓW DO KONTROLI:

Kontroli poddano wszystkie dokumenty rozliczające dotację udzieloną ze środków finansowych Województwa Łódzkiego.

WPIS DO KSIĘGI KONTROLI PROWADZONEJ PRZEZ JEDNOSTKĘ KONTROLOWANĄ

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2021.

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

Poniższe zestawienie przedstawia obsadę kadry kierowniczej Gminy Żelów w badanym okresie oraz w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli:

Tabela nr 1

Lp.	Funkcja	Imię i nazwisko	Data objęcia funkcji	Data odwołania z pełnienia funkcji
1.	Burmistrz	Urszula Świerczyńska	8 grudnia 2014 r.	21 listopada 2018 r.
2.	Burmistrz	Tomasz Jachymek	22 listopada 2018 r.	-
3.	Zastępca Burmistrza	Anetta Mądry	2 stycznia 2019 r.	-
4.	Skarbnik	Jadwiga Agnieszka Stróż	1 lipca 2011 r.	-
5.	Sekretarz	Agnieszka Mysłowska	1 maja 2017 r.	13 maja 2019 r.
6.	Sekretarz	Krzysztof Borowski	14 maja 2019 r.	-

Dowód: Akta kontroli poz. nr 3 str. 3 – oświadczenie jednostki kontrolowanej w zakresie obsady kadry kierowniczej Gminy Żelów.

INFORMACJE OGÓLNE O JEDNOSTCE KONTROLOWANEJ

Gmina Żelów działa na podstawie Statutu Gminy Żelów uchwalonego na mocy Uchwały Nr IV/30/2002 z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie Statutu Gminy Żelów wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr XXVIII/184/2004 z dnia 30 grudnia 2004 r.

USTALENIA KONTROLI

1. Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia umowy nr 13/OI.II/2018 udzielonej na realizację zadania pn. „Pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP”, zawartej w dniu 12 lipca 2018 r. pomiędzy Województwem Łódzkim, a Gminą Żelów z siedzibą przy ul. Żeromskiego 23, 97-425 Żelów.

Sprawdzeniu poddano zgodność realizacji i rozliczenia zadania z postanowieniami ww. umowy.

Gmina Żelów uzyskała środki finansowe z budżetu województwa łódzkiego w kwocie 18.000,00 zł, które zostały przeznaczone na pokrycie wydatków majątkowych związanych z dofinansowaniem zakupu motopompy pożarniczej dużej wydajności dla Ochotniczej Straży Pożarnej Łobudzice.

W oparciu o okazane do kontroli dokumenty źródłowe takie jak: umowa nr 13/OI.II/2018 z dnia 12 lipca 2018 r., sprawozdania merytoryczne i finansowe z wykonania zadania, faktura VAT 622/MAG/10/2018 z dnia 31 października 2018 r., wyciągi bankowe, ewidencja księgowa oraz dokumenty potwierdzające przyjęcie i przekazanie zakupionej motopompy stwierdzono, iż:

- a) Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego na realizację zobowiązań wynikających z zapisów zawartej ww. umowy przekazał środki finansowe w kwocie 18.000,00 zł w dniu 10 grudnia 2018 r. (tj. w terminie do 14 dni od dnia złożenia przez Gminę stosownego wniosku. Wniosek – pismo znak nr.: SO 5543.9.2018 z dnia 26 listopada 2018 r. wpłynął do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w dniu 3 grudnia 2018 r.). Wpływ środków na rachunek Gminy potwierdza okazany wydruk – wórník dokumentu elektronicznego z Banku PKO BP z datą operacji i księgowania z dnia 10 grudnia 2018 r.
- b) Gmina wykorzystała środki w terminie przewidzianym w umowie, tj. od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r. Płatność za przedmiotowy sprzęt nastąpiła w dniu 16 listopada 2018 r., co potwierdza okazany wyciąg bankowy nr 214/2018.
- c) Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z dnia 19 listopada 2018 r. z realizacji zadania wraz z załącznikami tj. dowodami księgowymi dokumentującymi wydatki pokryte ze środków budżetowych Województwa Łódzkiego wraz z oświadczeniem w zakresie podatku VAT Gmina złożyła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w terminie określonym w umowie (tj. do dnia 15 stycznia 2019 r.). Korekta merytorycznego i finansowego sprawozdania Gmina złożyła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w dniu 3 lipca 2020 r. Sprawozdania zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik do ww. umowy.
Sprawozdanie merytoryczne zawierało opisową informację na temat realizacji zadania oraz osiągniętych celów i rezultatów.
Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym całkowity koszt zadania wyniósł 36.500,00 zł brutto (w tym: środki finansowane z budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 18.000,00 zł, stanowiące 49,32%, środki własne Gminy w kwocie 5.600,00 zł, stanowiące 15,34% oraz inne źródła finansowania – środki jednostki OSP w Łobudzicach w kwocie 12.900,00 zł, stanowiące 35,34%).
- d) Dowód księgowy – faktura Vat nr 622/MAG/10/2018 z dnia 31 października 2018 r. wystawiona przez firmę Kadimex S.A. z siedzibą w Warszawie w kwocie 36.500,00 zł brutto potwierdzająca realizację zadania została poddana kontroli wewnętrznej, zawierała opis wymagany zapisami § 5 ust 6 przedmiotowej umowy tj.: opis merytoryczny wydatku zawierający wskazanie przedmiotu wydatku, sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym, adnotację o źródle finansowania wydatku, klasyfikację budżetową poniesionego wydatku, wskazanie kont księgowych a także akceptację Skarbnika Miasta i zatwierdzenie do zapłaty przez Sekretarza Gminy.

e) Zakupiona motopompa pożarnicza Tohatsu model VE 1500, znajdująca się w siedzibie Ochotniczej Straży Pożarnej w Łobudzicach została wpisana do księgi inwentarzowej środków trwałych pod nr 04635 oraz zgodnie z zapisami § 11 umowy, opatrzona informacją ze wskazaniem, iż „Zadanie zrealizowano z udziałem środków finansowych Województwa Łódzkiego”, według wzoru określonego w załączniku nr 3 do przedmiotowej umowy.

W dniu 9 lipca 2021 r. Kontrolująca dokonała oględzin, ustalając, iż zakupiony w ramach zadania sprzęt – motopompa pożarnicza Tohatsu model VE 1500 znajduje się w siedzibie Ochotniczej Straży Pożarnej w Łobudzicach.

f) Gmina Żelów wykorzystała środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskała.

g) Wydatki związane z realizacją zadania zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej, bez wyodrębnienia ich od pozostałych rozliczeń Gminy.

Dowód: Akta kontroli poz. nr 4 str. 4-49 – **Dowód nr 1** z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości rozliczenia umowy dotacji nr 13/OI.II/2018 zawartej w dniu 12 lipca 2018 r. wraz z załącznikiem nr 1.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI I UCHYBIENIA

Nie przestrzegano zapisów § 6 umowy nr 13/OI.II/2018 zawartej w dniu 12 lipca 2018 r., zgodnie z którym Gmina jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Okazane podczas kontroli dokumenty księgowe oraz ewidencja księgowa zadania - wydruki z programu BDFeFKa v.11.21.17 UMIG Żelów za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w tym m.in.: konta 133 – rachunek bieżący budżetu, 901/2 – dochody budżetu, subwencje i dotacje wskazują, iż Gmina nie wydzieliła w ramach prowadzonej ewidencji księgowej wyodrębnionych zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją zadania. Środki finansowe z dotacji wykazane zostały na podstawowym koncie budżetowym Gminy. Ponadto okazany kontrolującej Plan kont również nie wskazuje na prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej dla zadania.

Zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy Gmina została zobligowana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych i winna wyodrębnić w tym celu stosowne konta syntetyczne i analityczne, tak aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie kontroli wykorzystania środków.

Wydzielona, dokonana w prawidłowy sposób ewidencja księgowa ma być gwarancją rzetelnego rozliczenia wydatków. Odrębne prowadzenie kont pozwoli na identyfikację wszystkich wpływów i wydatków otrzymanych z dotacji celowej środków finansowych.

(akta kontroli poz. nr 4 str.4-49).

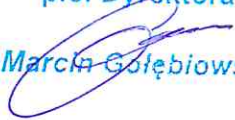
ZALECENIA I WNIOSKI

W związku z nieprawidłowościami opisanymi w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, zobowiązuje Burmistrza Zelowa do podjęcia działań mających na celu właściwą realizację umów dotacji zawieranych z Województwem Łódzkim, tj. zgodną z określonymi w nich warunkami i przyjętymi obowiązkami, w szczególności w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

POUCZENIE

O wykonaniu zaleceń, terminie ich wykonania lub o przyczynach ich niewykonania należy poinformować Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego (§ 24 ust. 6 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.).

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (§ 24 ust. 5 Regulaminu kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego stanowiącego załącznik do uchwały nr 478/20 Zarządu Województwa Łódzkiego z 20 maja 2020 r.).

p.o. Dyrektora

Marcin Gołębiowski

Łódź, dnia 5 sierpnia 2021 r.

Do wiadomości:

Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego WŁ

