



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia      marca 2010 r.

LSZ-4100-02-09/2010  
P/09/005

**Pani  
Małgorzata Wróblewska  
Kierownik Gminnego Biura  
Administracyjnego Szkół  
w Wolinie**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Gminnym Biurze Administracyjnym Szkół w Wolinie, zwanym dalej Biurem, kontrolę powiązania budżetu Biura - jako jednostki organizacyjnej Gminy i Miasta Wolin - z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 marca 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Biura w zakresie objętym kontrolą.

W 2009 r. Biuro wykorzystywało dotację rozwojową przekazaną na realizację wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet IX, Działanie 9.1., Poddziałanie 9.1.1. (Zmniejszanie nierówności w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej). Beneficjentem projektu pn. „Utworzenie Ośrodka Wychowania Przedszkolnego w miejscowości Kołczewo” była Publiczna Szkoła Podstawowa w Kołczewie, na podstawie umowy zawartej 06.08.2008 r.<sup>2</sup> pomiędzy Instytucją Pośredniczącą (dalej „IP”), tj. Wojewódzkim Urzędem Pracy w Szczecinie a Gminą Wolin – Publiczną Szkołą Podstawową w Kołczewie.

NIK pozytywnie ocenia stopień realizacji projektu, który stanowił 98,36% jego całkowitej wartości. Wydatki poniesione do końca 2009 r. stanowiły kwotę 235,98 tys. zł.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> i zmienionej w drodze aneksu nr UDA-POKL-09.01.01-32-008/08-01 z dnia 26.01.2009 r.

Zgodnie z warunkami umowy beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków związanych z projektem (§ 7 ust. 1 umowy). Na podstawie polityki rachunkowości beneficjenta przyjęto zasadę ujmowania na koncie 400 wydatków z funduszy pomocowych w paragrafach z czwartą cyfrą 8, a środków własnych (określonych jako „wkład własny”) z czwartą cyfrą 9. Zasada ta nie była zgodna z wymogami załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>3</sup>, ponieważ wykluczała ujmowanie w ewidencji księgowej wkładu krajowego finansowanego z dotacji rozwojowej z czwartą cyfrą 9 (wkład krajowy mógł być finansowany zarówno z dotacji rozwojowej jak i ze środków beneficjenta – „wkład własny”).

Badanie 20 dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki na projekt (na kwotę ogółem 48,94 tys. zł, co stanowiło 20,4% wartości umowy) wykazało, że wydatki finansowane z dotacji w 2008 r. ujmowano w księgach z czwartą cyfrą 8. Z czwartą cyfrą 9 ujmowano wyłącznie wkład własny beneficjenta, co było działaniem nieprawidłowym. Jednak brak ujęcia w księgach 2008 r. odpowiednich kwot z czwartą cyfrą 9 nie miał wpływu na poprawność i kompletność sporządzonego wniosku o płatność (obejmującego wydatki z 2008 r.). Wniosek o płatność nie przewidywał bowiem konieczności wskazywania innego podziału wydatkowanych środków poza określeniem źródła ich finansowania, tj. odpowiednio „BP” (budżet państwa) lub „JST” (wkład własny).

W 2009 r. – zgodnie ze wskazówkami IP - wszystkie wydatki finansowane z dotacji zakwalifikowano w 10,03% jako wkład krajowy (czwarta cyfra 9), a w 89,97% jako wydatek z funduszy pomocowych (czwarta cyfra 8). Wkład własny beneficjenta ujęto w księgach z czwartą cyfrą 9. Zbadane dowody księgowe zostały w prawidłowy sposób zadekretowane, a kwoty z nich wynikające poprawnie ujęto w księgach rachunkowych.

Projekt realizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym określonym w umowie. Wnioski o płatność – w tym o płatność końcową - składano z zachowaniem terminów i warunków przewidzianych umową. Otrzymaną dotację rozliczono w pełnej wysokości. Niewykorzystane części dotacji z 2008 r. i 2009 r. zwrócono IP z zachowaniem terminów określonych w art. 144 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących realizacji projektu ze środków Unii Europejskiej.

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Kierownik prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.