



Olsztyn, dnia 20 października 2016 r.

PS-I.431.1.8.2016

Pan
Wojciech Dereszewski
Wójt Gminy Kurzętnik

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Kurzętniku, REGON: 871118916, NIP: 8771475550, ul. Grunwaldzka 39, 13-306 Kurzętnik.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- **Pan Wojciech Dereszewski** – Wójt Gminy Kurzętnik, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r.,
- **Pani Teresa Łątkowska** – zastępca Wójta Gminy Kurzętnik, powołana na stanowisko z dniem 1 grudnia 2014 r. Zarządzeniem nr 64/2014 Wójta Gminy Kurzętnik,
- **Pani Bożena Zaborowska** – Skarbnik Gminy Kurzętnik, powołana na stanowisko z dniem 9 maja 2012 r., Uchwałą nr XXII/139/12 Rady Gminy Kurzętnik,
- **Pani Paulina Zatorska** – Dyrektor Gminnego Zespołu Żłobków w Kurzętniku, powołana na stanowisko przez Wójta Gminy Kurzętnik z dniem 1 grudnia 2015 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

Kontrolę przeprowadzono w obecności Zastępy Wójta Gminy Kurzętnik oraz po. Kierownika Referatu Oświaty, Promocji i Rozwoju Gminy Kurzętnik którzy byli odpowiedzialni za realizację zadania podlegającego kontroli, sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania

i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.863.2016 z dnia 15 września 2016 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

- Klaudia Kłoda-Szczerba – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.864.2016 z dnia 15 września 2016 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Termin kontroli: 26 września 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2015 roku, określonego w umowach nr: PS-I.3146.11.38.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r.

- utworzenie w 2015 roku 16 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Tereszewie oraz PS-I.3146.11.38a.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. - utworzenie w 2015 roku 7 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Kurzętniku.

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U z 2015 r., poz. 525 ze zm.) art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 pkt 6 i art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 157), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015” oraz § 6 umowy PS-I.3146.11.38.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. oraz umowy nr PS-I.3146.11.38a.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r.

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie rozwoju

instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez tworzenie i organizowanie w gminach nowych miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów, a także poprzez zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki utworzonych na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach konkursu, Gmina Kurzętnik złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia dwóch żłobków oraz zapewnienia ich funkcjonowania w 2015 roku tj. Żłobek w Kurzętniku – 7 miejsc oraz Żłobek w Tereszewie – 16 miejsc.

(Dowód: akta kontroli str. 31-36).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 23 czerwca 2015 roku, zawarł z Gminą Kurzętnik, reprezentowaną przez Wójta Pana Wojciecha Dereszewskiego, dwie umowy w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”*, w tym: umowa PS-I.3146.11.38.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. – utworzenie w 2015 roku 16 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Tereszewie oraz PS-I.3146.11.38a.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. - utworzenie w 2015 roku 7 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Kurzętniku.

(Dowód: akta kontroli str. 37-47).

W związku z zawartymi umowami, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 109/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r., przyznał dla podmiotu dotacje celowe na realizację powyższych zadań, w wysokości łącznie 785.200 zł, w tym:

- umowa nr PS-I.3146.11.38.2015.M – 608.800 zł, (602.400 zł – na utworzenie nowych miejsc opieki, 6.400 zł – na zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki) – Żłobek w Tereszewie,
- umowa nr PS-I.3146.11.38a.2015.M – 176.400 zł, (173.600 zł – na utworzenie nowych miejsc opieki, 2.800 zł – na zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki) – Żłobek w Kurzętniku.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bieżący Gminy Kurzętnik, zgodnie z terminem określonym w zawartych umowach.

Zgodnie z warunkami konkursu, udział budżetu państwa w dofinansowanym zadaniu nie mógł być większy niż 80 % kosztów realizacji zadania.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- opis faktur i rachunków,

- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych, dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów, potwierdzające dokonane wydatki. Zestawienie faktur wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania było zgodne ze stanem faktycznym.

Przyznana dotacja została wydatkowana na utworzenie łącznie 23 nowych miejsc w żłobkach oraz zapewnienie bieżącego funkcjonowania w grudniu 2015 roku.

Instytucje opieki nad dziećmi zostały wpisane do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy w dniu 10 listopada 2015 roku pod pozycją nr 1 – Żłobek w Kurzętniku, pod pozycją nr 2 Żłobek w Tereszewie.

(Dowód: akta kontroli str. 29).

W ramach umowy nr **PS-I.3146.11.38.2015.M - utworzenie w 2015 roku 16 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Tereszewie** łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie przedłożonego harmonogramu, wyniosła **608.800 zł**, w tym:

- na utworzenie 16 nowych miejsc – 602.400 zł,
- na zapewnienie funkcjonowania – 6.400 zł.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości **608.158,49 zł**, w tym:

- na utworzenie 16 nowych miejsc – 602.400 zł,
- na zapewnienie funkcjonowania 5.758,49 zł.

Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **764.833,25 zł**, z czego wkład własny podmiotu stanowił **156.647,76 zł**. Koszt realizacji zadania był wyższy niż zakładano w złożonej ofercie o 1.434,25 zł. Nie wpłynęło to jednak negatywnie na jakość realizowanego zadania, gdyż zwiększony został udział środków własnych Gminy.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 641,51 zł, została zwrócona na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 stycznia 2016 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

W trakcie analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę fakt dokonania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **764.833,25 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **156.674,76 zł** co stanowi 20,48 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **608.158,49 zł**, co stanowi 79,52% całkowitego kosztu zadania.

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania zawierały pieczęć podmiotu, trwały opis z informacją, z jakich środków została wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych. Z zestawienia faktur i rachunków oraz samych faktur

wynika, iż powyższe środki były wydatkowane w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania.

(Dowód: akta kontroli str.53-62, 73-78, 89-134).

W ramach umowy nr **PS-I.3146.11.38a.2015.M - utworzenie w 2015 roku 7 nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania w Żłobku w Kurzętniku**, łączna kwota dotacji przekazanej dla podmiotu realizującego zadanie w 2015 roku, na podstawie przedłożonego harmonogramu, wyniosła **176.400 zł**, w tym:

- na utworzenie 7 nowych miejsc – 173.600 zł,
- na zapewnienie funkcjonowania – 2.800 zł.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, w wysokości **175.941,38 zł**, w tym:

- na utworzenie 7 nowych miejsc – 173.313,96 zł,
- na zapewnienie funkcjonowania 2.627,42 zł.

Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **221.374,63 zł**, z czego wkład własny podmiotu stanowił **45.433,25 zł**. Koszt realizacji zadania był niższy niż zakładano w złożonej ofercie o 795,63 zł. Nie wpłynęło to jednak negatywnie na jakość realizowanego zadania, gdyż zachowany został wymagany udział środków własnych.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 458,62 zł, została zwrócona na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 stycznia 2016 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

W trakcie analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę fakt dokonania zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **221.374,63 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **45.433,25 zł** co stanowi 20,52 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **175.941,38 zł**, co stanowi 79,48% całkowitego kosztu zadania.

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania zawierały pieczęć podmiotu, trwały opis z informacją, z jakich środków została wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych. Z zestawienia faktur i rachunków oraz samych faktur wynika, iż powyższe środki były wydatkowane w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania.

(Dowód: akta kontroli str.63-71, 79-133).

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Uchwałą Nr VII/52/15 Rady Gminy Kurzętnik z dnia 12 maja 2015 roku oraz Zarządzeniem nr 37/2015 Wójta Gminy Kurzętnik z dnia 30 czerwca 2015 r., w sprawie zmiany planu finansowego dochodów i wydatków, wysokości dotacji, wpłat do budżetu oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych dla Urzędu Gminy Kurzętnik na 2015 rok.

(Dowód: akta kontroli str. 29-42, 73-74, 81-82).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuje, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej
apienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

od wys

WOLĘWOŁA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojacki