



Olsztyn, dnia 25 października 2016 r.

PS-I.431.1.7.2016

Pan
Tadeusz Sobierajski
Burmistrz Morąga

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 Miasta w Morągu, REGON: 510743580, NIP: 7411979704, ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg.

(Dowód: akta kontroli str. 33).

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

- **Pan Tadeusz Sobierajski** – Burmistrz Morąga, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 16.11.2014 r.,
- **Pan Jan Zambrzycki** – Sekretarz Gminy Morąg, powołany na stanowisko uchwałą nr XI/130/03 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 18.06.2003 r.,
- **Pani Aniela Wacławska** – Skarbnik Gminy Morąg, powołana na stanowisko Uchwałą nr XI/49/01 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 27.04.2001 r.

(Dowód: akta kontroli str. 33).

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pana Marka Siudaka - Naczelnika Wydziału Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Morągu oraz Pani Joanny Ferster – inspektora ds. finansowych Urzędu Miejskiego w Morągu, 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. 33).

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.0030.846.2016 z dnia 12

września 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 19).

- Karina Aniol-Orchowska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 21/16 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.847.2016 z dnia 12 września 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 21).

Termin kontroli: 15-16 września 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 22 w roku 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji przez podmiot zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2015 roku, określonego w umowie nr: PS-I.3146.11.29.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tworzonych przez gminy do dnia 31 grudnia 2015 r., w Żłobku Miejskim w Morągu.

- 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 nr PS-I.3146.11.39.2015.M z dnia 23 czerwca 2015 roku

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 Miejska Morąg złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania 40 nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Miejskim w Morągu, który został utworzony na podstawie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2015 roku.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 23 czerwca 2015 roku, zawarł z Gminą Miejską Morąg umowę nr PS-I.3146.11.39.2015.M 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 związku z zawartą umową, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 109/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r., przyznał dla Gminy dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości 192.000 zł.

Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bieżący Gminy, 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.

(Dowód: akta kontroli str.35-43).

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 zapewnienie bieżącego funkcjonowania 40 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim, które zostały utworzone w 2015 roku przez Gminę Miejską Morąg.

Żłobek Miejski w Morągu został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Morąga w dniu 2 stycznia 2015 roku pod pozycją nr 2.

(Dowód: akta kontroli str. 33, 38).

Łączna kwota dotacji przekazanej Miastu na realizację zadania w 2015 roku w ramach umowy nr PS-I.3146.11.39.2015 wyniosła **192.000 zł** i została wykorzystana w całości.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **300.403,58 zł** i był wyższy niż zakładano w złożonej ofercie o 5.885,58 zł. Nie wpłynęło to jednak negatywnie na jakość realizowanego zadania, gdyż zwiększony został udział środków własnych Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **108.403,58 zł tj. 36,09%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **192.000, tj. 63,91%** całkowitego kosztu realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 67-75).

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Uchwałą Nr IX/106/15 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 26 czerwca 2015 r., w sprawie zmian budżetu Gminy Morąg na 2015 rok.

Przyznana dotacja wykorzystana została w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Środki pochodzące z dotacji ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację wydatków ponoszonych w ramach realizowanego 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.

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2016 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 33, 77-116).

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 informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski