



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 15 stycznia 2018 r.

PS-I.431.1.11.2017

Pan
Czesław Najmowicz
Burmistrz Ostródy
ul. Mickiewicza 24
14-100 Ostróda

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 treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Ostródzie REGON: 510743404, NIP: 7412090654 oraz w Żłobku Miejskim w Ostródzie REGON: 365951675, NIP: 7412134908.

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

- **Pan Czesław Najmowicz** – Burmistrz Miasta Ostróda - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r.,
- **Pan Norbert Gesek** – Zastępca Burmistrza Miasta Ostródy – powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 3/2014 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 15 grudnia 2014 r.,
- **Pani Marta Bożęcka** – Skarbnik Miasta Ostródy – powołana na stanowisko Uchwałą nr XLII/209/2013 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 sierpnia 2013 r.,
- **Pani Hanna Jastrzębska** – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Ostródzie – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 30 grudnia 2016 r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pani Jolanta Gadomska – Inspektor ds. Rozwoju lokalnego w Urzędzie Miasta w Ostródzie,
- Pani Agnieszka Wiśniewska – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta w Ostródzie.

(Dowód: akta kontroli str.25).

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

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania

i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 4/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.999.2017 z dnia 23 października 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

- Ewa Kolanowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 5/2017 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.998.2017 z dnia 23 października 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 17).

Termin kontroli: 26 października 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 w roku 2017.

(Dowód: akta kontroli str. 25).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji przez podmiot zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”, określonego w umowie nr: PS-I.3146.7.31.2016.M z dnia 24 maja 2016 roku oraz aneksie nr 1 z dnia 21 października 2016 r., a także w złożonej ofercie.

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 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 2016 r., poz. 1870), 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 ze zm.), a także na podstawie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” oraz § 6 umowy nr PS-I.3146.7.33.2015.M z dnia 24 maja 2016 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 2016 r., poz. 157 ze zm.) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. żłobków, klubów dziecięcych i miejsc u dziennych opiekunów. 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 Ostróda, złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2016 roku 48 nowych miejsc w Żłobku Miejskim w Ostródzie. Zgodnie ze złożoną ofertą oraz załączonym programem inwestycji, termin uruchomienia instytucji miał nastąpić 31 grudnia 2016 roku.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 24 maja 2016 roku, zawarł z Gminą Miejską Ostróda, umowę nr PS-I.3146.7.31.2016.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 2016”*. Do umowy został sporządzony aneks nr 1 z dnia 21 października 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 43-47, 51).

Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla Gminy dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości łącznie **1.134.771 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 6330).

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały przyjęte przez Gminę Uchwałą Nr XX/131/2016 z dnia 30 marca 2016 roku oraz Uchwałą Nr XXVII/179/2016 z dnia 26 października 2016 roku Rady Miejskiej w Ostródzie – w sprawie zmian w budżecie Miasta Ostróda na 2016 rok.

Dotacja przekazywana była na rachunek bieżący Gminy na podstawie przedłożonego harmonogramu, który stanowił załącznik nr 3 do umowy. Ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **1.134.771 zł**.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania, przy czym wysokość dotacji na utworzenie jednego nowego miejsca nie mogła przekroczyć kwoty **30.000 zł**, natomiast dotacja na bieżące funkcjonowanie miejsca utworzonego w 2016 roku, kwoty **400 zł** miesięcznie. Wydatki związane z utworzeniem nowych miejsc winny być ponoszone do dnia poprzedzającego dzień wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie mógł być niższy niż 20% kosztów realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 25, 43-47, 51).

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- opis faktur i rachunków,
- na dzień przeprowadzenia kontroli dochowanie minimalnego okresu trwałości zadania oraz dofinansowanych miejsc,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku oraz w terminie określonym w zawartej umowie.

Stwierdzono uchybienie polegające na wykorzystaniu części dotacji przeznaczonej na utworzenie 48 nowych miejsc w Żłobku Miejskim w Ostródzie, po terminie wpisania instytucji do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. niezgodnie z zapisem pkt. 7.14. *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”*.

W ramach realizacji zadania utworzono 48 miejsc w Żłobku Miejskim w Ostródzie. Instytucja została wpisana do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Ostródy, w dniu 28 grudnia 2016 roku.

(Dowód: akta kontroli str.25).

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania, dotacja została wydatkowana w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, w pełnej wysokości tj. **1.134.771 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **1.917.312,55 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **782.541,55 zł** i był wyższy, niż zakładano przed podpisaniem umowy o kwotę 151.567,16 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 53-57-78).

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, na podstawie których stwierdzono, że:

1. Dotacja wydatkowana została zgodnie z celem na jaki została przyznana, co potwierdzono w trakcie oględzin budynku, w którym utworzono w 2016 roku 48 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Ostródzie. W budynku Żłobka znajdowały się:
 - dwie sale zabaw wraz z łazienkami i przylegającymi salami sypialnymi,
 - pomieszczenia socjalne dla personelu,
 - część administracyjna dla personelu,
 - węzeł cieplny,
 - szatnia dla dzieci wraz z wózkownią.

Ponadto, zagospodarowano i wyposażono plac zabaw. Wszystkie pomieszczenia zostały umeblowane i dostosowane do potrzeb dzieci. Zakupione sprzęty i wyposażenie zostały wpisane do księgi inwentarzowej. Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

(Dowód: akta kontroli str. 79).

2. Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:
 - całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **1.917.312,55 zł**,
 - wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu była wyższa, niż zakładano pierwotnie o 151.567,16 zł i wynosiła **782.541,55 zł**, co stanowi 40,81 % całkowitego kosztu zadania,
 - dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **1.134.771 zł**, co stanowi 59,19 % całkowitego kosztu zadania.

Udział dotacji w realizowanym zadaniu nie przekroczył 80%.

3. 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.

(Dowód: akta kontroli str. 81-86).

4. Na dzień przeprowadzenia kontroli ustalono, iż dochowany został minimalny okres funkcjonowania instytucji, ponieważ sprawowano opiekę nad dziećmi oraz instytucja była gotowa do przyjęcia dzieci.

5. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych pochodzących z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków pn. „Budowa Żłobka Samorządowego”, do czego była zobowiązana zgodnie z § 1 ust. 4 umowy nr PS-I.3146.7.31.2016.M z dnia 24 maja 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 25, 81-85).

6. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 stycznia 2017 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 57-77).

Z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji zadania oraz z samych dokumentów księgowych wynika, iż część wydatków, stanowiących wkład własny Gminy, dokonywana była po terminie wpisania instytucji do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych tj. po 28 grudnia 2016 r.

Biorąc pod uwagę zebraną w toku kontroli dokumentację oraz złożone wyjaśnienia ustalono, iż zamówienia na usługi i towary wraz z protokołami odbioru składane były do dnia poprzedzającego wpis do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Ponadto, z uwagi na fakt, iż zgodnie ze złożoną ofertą i programem inwestycyjnym, zakładano uruchomienie instytucji do dnia 31 grudnia 2016 roku, za dzień, do którego uznane zostały wydatki poniesione na utworzenie instytucji, przyjęto **30 grudnia 2016 roku**.

(Dowód: akta kontroli str.87-202).

Nierzetelne zapoznanie się z treścią Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”, przyczyniło się do wydatkowania środków przeznaczonych na utworzenie Żłobka po terminie jego wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Ostróda. Stwierdzone uchybienie, po uwzględnieniu wyjaśnień złożonych w toku kontroli, nie powoduje następstw dla kontrolowanej jednostki, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 listopada 2017 r., znak: PS-I.431.1.11.2017, Burmistrz Ostródy pismem z dnia 21.11.2017 r., znak: RL.042.22.4.2017 oraz z dnia 27.11.2017 r., znak: RL.042.22.5.2017, wniósł zastrzeżenia, które zostały wycofane pismem z dnia 1 grudnia 2017 r., znak: RL.042.22.6.2017.

Ponadto, ww. pismem, Burmistrz Ostródy zwrócił się z prośbą o sprostowanie projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 listopada 2017 r., znak: PS-I.431.1.11.2017, w części dotyczącej stwierdzonych uchybień, co znalazło swoje odzwierciedlenie w projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 grudnia 2017 r., znak: PS-I.431.1.11.2017, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Z uwagi na fakt, iż zadanie podlegające kontroli zostało zakończone oraz rozliczone, a stwierdzone uchybienie nie powoduje następstw dla kontrolowanej jednostki, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania, 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 Chojecki**