



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 20 października 2017 r.

PS-I.431.1.8.2017

Pan
Sławomir Kowalczyk
Wójt Gminy Świątki

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 Gminy w Świątkach REGON: 510743203, NIP: 7393467507 oraz w Żłobku Publicznym w Świątkach REGON: 365976600, NIP: 7393891599.

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

- **Pan Sławomir Kowalczyk** – Wójt Gminy Świątki, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2012 r.,
- **Pan Jarosław Milewski** – Sekretarz Gminy Świątki – zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 2 lutego 2015 r.,
- **Pani Krystyna Dobrosława Sztajnborn** – Skarbnik Gminy Świątki – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXI/138/93 Rady Gminy w Świątkach z dnia 6 października 1993 r.,
- **Pani Anna Kur** – Dyrektor Żłobka Publicznego w Świątkach – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 grudnia 2016 r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Pani Krystyna Dobrosława Sztajnborn – Skarbnik Gminy

(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.0030.785.2017 z dnia 1 września 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 5).

- Joanna Pieniak – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 7/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.786.2017 z dnia 1 września 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 7).

Termin kontroli: 7 września 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 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.3146.7.40.2016.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 Świątki, złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2016 roku 20 nowych miejsc w Żłobku Publicznym w Świątkach. 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 Świątki, umowę

nr PS-I.3146.7.40.2016.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. 27-61).

Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla Gminy dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości łącznie **499.835 zł**, w tym: § 6330 – 491.835 zł (utworzenie 20 nowych miejsc) , § 2030 – 8.000 zł (bieżące funkcjonowanie).

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały przyjęte przez Gminę Zarządzeniem nr 17/2016 Wójta Gminy Świątki z dnia 19 maja 2016 r., w sprawie zmian w budżecie Gminy Świątki oraz Uchwałą nr XIX/163/2016 Rady Gminy Świątki z dnia 28 grudnia 2016 r., w sprawie zmian budżetu Gminy Świątki.

Dotacja przekazywana była na rachunek bieżący Gminy na podstawie przedłożonego harmonogramu, który stanowił załącznik nr 3 do umowy. Ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **499.835 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 1 funkcjonującego 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, 49-61).

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

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 nieprawidłowość polegającą na wydatkowaniu części dotacji przeznaczonej na bieżące funkcjonowanie nowych miejsc poza terminem obowiązywania umowy w łącznej wysokości 1.636,79 zł.

Stwierdzono uchybienie polegające wykorzystaniu części dotacji przeznaczonej na utworzenie 20 nowych miejsc w Żłobku Publicznym w Świątkach, 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 20 miejsc w Żłobku Publicznym w Świątkach. Instytucja została wpisana do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Świątki, w dniu 8 grudnia 2016 roku (zaświadczenie ZL/01/2016). Instytucja rozpoczęła swoją działalność dnia 31 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 wysokości **496.372,79 zł** (491.835 zł – na utworzenie nowych miejsc oraz 4.537,79 zł – na bieżące funkcjonowanie miejsc), natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **813.148,40 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **316.775,61 zł**. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 3.462,21 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 63-72.).

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 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w Żłobku Publicznym w Świątkach. W trakcie oględzin potwierdzono, że w budynku znajdowały się:
 - sala zabaw dla dzieci wraz z sypialnią,
 - szatnia dla dzieci,
 - łazienka dla dzieci,
 - łazienka dla personelu,
 - pomieszczenia socjalne z szatnią dla personelu,
 - pomieszczenie do przechowywania sprzętu i środków utrzymania czystości,
 - pomieszczenie do mycia i dezynfekcji nocników,
 - wózkownia,
 - kuchnia.

Ponadto, na zewnątrz budynku znajdował się plac zabaw oraz taras do werandowania dzieci. 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. 75).

2. Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, iż część dotacji przeznaczonej na bieżące funkcjonowanie instytucji tj. składki ZUS, fundusz pracy oraz podatek od wynagrodzenia na m-c grudzień 2016 r., wydatkowana była w styczniu 2017 roku. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie o następującej treści: *„Składka ZUS, fundusz pracy i podatek od wynagrodzenia za m-c grudzień 2016 r. dyrektora żłobka przekazano w m-cu styczniu 2017 r. ponieważ terminy ustawowe dla*

jednostek budżetowych przekazania składek ZUS i funduszu pracy są do 5-tego każdego m-ca, a termin przekazania podatku od wynagrodzenia do 20-tego każdego miesiąca. Omyłkowo powyższe składki ZUS, f. pracy i podatku dotyczące projektu „MALUCH” zostały przekazane w m-cu styczniu 2017 wraz ze wszystkimi składkami pracowników Urzędu Gminy”.

Nierzetelne zapoznanie się z treścią zawartej umowy oraz Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016”, przyczyniło się do wydatkowania części dotacji po 31 grudnia 2016 roku, co skutkowało koniecznością dokonania zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Biorąc powyższe pod uwagę, ustalono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **811.511,61 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **316.775,61 zł**, co stanowi 39,04 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **494.736 zł**, co stanowi 60,96 % całkowitego kosztu zadania.

Udział dotacji w realizowanym zadaniu nie przekroczył 80%.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, podmiot podlegający kontroli dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.636,79 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 91, 121-126, 165-167).

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. 165).

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

5. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych pochodzących z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, do czego była zobowiązana zgodnie z § 1 ust. 4 umowy nr PS-I.3146.7.40.2016.M z dnia 24 maja 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 159-161).

6. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15 stycznia 2017 roku, tj. w terminie zgodnym z umową.

(Dowód: akta kontroli str. 62-72).

7. Termin wpisania Żłobka Publicznego w Świątkach do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nastąpił w dniu 8 grudnia 2016 roku. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie o następującej treści: „Dnia 8 grudnia 2016 r. dokonano wpisu

do rejestru żłobków prowadzonego przez Gminę Świątki. Wpis był niezbędny do odbioru budynku przez Sanepid i Państwową Straż Pożarną i dopiero po uzyskaniu pozytywnych opinii tych instytucji można było użytkować żłobek zgodnie z przeznaczeniem. Zatrudnienie Dyrektora od 1.12.2016 spowodowane było koniecznością uzyskania przez Dyrektora NIP, regon, wpisu do rejestru żłobków oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i dlatego Dyrektor musiał być zatrudniony wcześniej, aby mógł przygotować jednostkę do użytkowania. Instytucja w dniu 31 grudnia 2016 roku była gotowa do przyjęcia dzieci”.

Z zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji zadania oraz z samych dokumentów księgowych wynika, iż część wydatków dokonywana była po terminie wpisania instytucji do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych tj. po 8 grudnia 2016 r.

Biorąc pod uwagę złożone w toku kontroli wyjaśnienia oraz fakt, iż Żłobek w dniu 31 grudnia 2016 roku był gotowy do przyjęcia dzieci, za dzień, do którego uznane zostały wydatki poniesione na utworzenie instytucji, przyjęto **30 grudnia 2016 roku.**

Nierzetelne zapoznanie się z treścią Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja, przyczyniło się do wydatkowaniem środków przeznaczonych na utworzenie Żłobka po terminie jego wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Świątki.

(Dowód: akta kontroli str. 91-92).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Z uwagi na fakt, iż zadanie podlegające kontroli zostało zakończone oraz w związku z dokonaniem zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuje się od formułowania 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