



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

PS-I.431.1.5.2017

Olsztyn, dnia 24 lipca 2017 r.

Pan
Maciej Radtke
Burmistrz Lubawy

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 Lubawie REGON: 510743479, NIP: 7441660858 oraz w Żłobku Miejskim „Akademia Maluszka” w Lubawie REGON: 365652151, NIP: 7441814267

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

- **Pan Maciej Radtke** – Burmistrz Miasta Lubawa, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 r.,
- **Pan Stanisław Kieruzel** – Zastępca Burmistrza Miasta Lubawa – powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 75/2010 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 7 grudnia 2010 r., w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta,
- **Pani Katarzyna Żuchowska** – Sekretarz Miasta Lubawa – powołana na stanowisko Uchwałą Nr IV/33/2007 Rady Miasta Lubawa z dnia 31 stycznia 2007 r., w sprawie powołania Sekretarza Miasta,
- **Pani Danuta Szczepańska** – Skarbnik Miasta – powołana Uchwałą Nr II/19/92 Rady Miejskiej w Lubawie z dnia 12 marca 1992 r., w sprawie powołania Skarbnika Miasta/Głównego Księgowego Budżetu,
- **Pani Lucyna Janus** – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Lubawie – powołana Zarządzeniem Nr 87/2016 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 7 października 2016 r., w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Żłobka Miejskiego w Lubawie „Akademia Maluszka” z dniem 1 listopada 2016 r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pan Marek Szymański – inspektor w Referacie Inwestycji Urzędu Miasta w Lubawie,
- Pani Lucyna Janus – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Lubawie,
- Pani Renata Mania – Główny Księgowy w Żłobku Miejskim w Lubawie,
- Pani Agnieszka Zelma – referent w Żłobku Miejskim w Lubawie.

(Dowód: akta kontroli str.31-33).

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.0030.402.2017 z dnia 15 maja 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 23).

- Anna Soboczyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 8/2016 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.401.2017 z dnia 15 maja 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 25).

Termin kontroli: 29 - 30 maja 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2017.

(Dowód: akta kontroli str. 31-33).

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.3146.7.35.2016.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.3146.7.35.2015.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 w Lubawie, złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2016 roku 30 nowych miejsc w Żłobku Miejskim w Lubawie oraz zapewnienie ich funkcjonowania w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2016 r.

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 w Lubawie, umowę nr PS-I.3146.7.35.2016.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. 35-75).

Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości łącznie **510.860 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 2030 oraz § 6330), w tym: 491.731 zł na utworzenie 30 nowych miejsc w Żłobku (§6330) oraz 19.129 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2016 r.

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały przyjęte przez Gminę Uchwałą Nr XVIII/166/2016 Rady Miasta Lubawa z dnia 8 czerwca 2016 r., w sprawie zmian w budżecie Miasta Lubawa na 2016 rok oraz Zarządzeniem nr 96/2016 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 31 października 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Lubawa 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 **510.860 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. 31-33, 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,

- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- na dzień przeprowadzenia kontroli dochowanie minimalnego okresu trwałości zadania oraz dofinansowanych miejsc,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, w części dotyczącej tworzenia nowych miejsc,
- złożenie sprawozdania z realizacji zadania na obowiązującym druku oraz w terminie określonym w zawartej umowie,
- ponoszenie kosztów związanych z utworzeniem nowych miejsc opieki, do dnia poprzedzającego uruchomienie instytucji.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji, w części dotyczącej bieżącego funkcjonowania instytucji.

W ramach realizacji zadania utworzono 30 miejsc w Żłobku Miejskim „Akademia Maluszka” w Lubawie. Instytucja została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Miasta Lubawa, w dniu 31 października 2016 roku (zaświadczenie SOOC.0123.1.2016) i rozpoczęła swoją działalność od dnia 1 listopada 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str.31-33).

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. **510.860 zł** (491.731 zł na utworzenie nowych miejsc, 19.129 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji), natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **767.835,39 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **256.975,39 zł**. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str. 77-88).

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.

W trakcie analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **767.835,39 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **256.975,39 zł** co stanowi 33,47 % całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **510.860 zł**, co stanowi 66,53 % całkowitego kosztu zadania, w tym: 491.731 zł – koszty związane z utworzeniem 30

nowych miejsc oraz 19.129 zł – koszty związane z bieżącym funkcjonowaniem instytucji przez okres 2 miesięcy.

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 2016r., w tym wydatki związane z tworzeniem nowych miejsc ponoszone były do dnia poprzedzającego wpis instytucji do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Przekazana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartej umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 89-121).

Zgodnie z § 1 ust. 4 umowy nr PS-I.3146.7.35.2016.M z dnia 24 maja 2016 r., Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W trakcie kontroli ustalono, iż dotacja przeznaczona na utworzenie nowych miejsc opieki, wydatkowana była przez Referat Inwestycyjny Urzędu Miasta w Lubawie, natomiast dotacja przeznaczona na bieżące funkcjonowanie, wydatkowana była przez Żłobek Miejski w Lubawie. W części dotyczącej tworzenia miejsc prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji, z kolei w części dotyczącej bieżącego funkcjonowania instytucji nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji i ewidencjonowano je wraz z pozostałymi wydatkami związanymi z działalnością instytucji.

W przedmiotowej sprawie złożone zostało, przez Dyrektora Żłobka oraz Główną Księgową, stosowne wyjaśnienie: „W ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” Urząd Miasta w Lubawie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w programie FK-PUMA. Natomiast Żłobek Miejski w Lubawie „Akademia Maluszka” w wyniku błędnej interpretacji nie prowadził oddzielnej analityki w programie F-K PUMA. Jednak stosując się do wyodrębnionej ewidencji księgowej opisywano wszystkie faktury i dowody księgowe, rozdzielając kwoty wydatków na środki własne i dotację z programu. Referat Inwestycyjny prowadził działalność w zakresie tworzenia miejsc w żłobku, natomiast żłobek w zakresie wydatków bieżących”.

(Dowód: akta kontroli str.123).

Nierzetelne zapoznanie się z treścią zawartej umowy, przyczyniło się do braku prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z dotacji, w części dotyczącej bieżącego funkcjonowania instytucji, co mogło skutkować nieprawidłowym ich wydatkowaniem.

Niemniej jednak, należy zaznaczyć, iż po dokonaniu porównania opisów widniejących na fakturach i dowodach księgowych, z zapisami dokonywanymi w ewidencji, możliwe było zidentyfikowanie wydatków poniesionych w ramach realizowanego zadania.

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

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali oględzin budynku, w którym utworzono w 2016 roku 30 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim „Akademia Maluszka” w Lubawie. W trakcie oględzin ustalono, że:

- dokonano adaptacji części budynku, w którym funkcjonowało przedszkole,
- utworzono dwie sale zabaw, kuchnię, zmywalnię, sypialnię, łazienkę dla dzieci oraz personelu, pomieszczenie gospodarcze, szatnię dla dzieci, szatnię dla personelu wraz z pomieszczeniem socjalnym oraz biuro dyrektora,
- zakupiono sprzęt AGD, sprzęt komputerowy, meble oraz wyposażenie poszczególnych sal zabaw (np. zestawy edukacyjne, zabawki, itp.). Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej i oznaczone odpowiednimi numerami,
- dokonano adaptacji terenu zielonego na potrzeby placu zabaw.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

(Dowód: akta kontroli str. 125).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, przy realizacji zadań dofinansowanych w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), dokumentującej wydatki ponoszone w ramach środków pochodzących z dotacji,

Proszę Pana o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 15 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

S. Pawiński

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski