



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 20 października 2017 r.

PS-I.431.1.7.2017

Pan
Artur Wrochna
Burmistrz Olsztynka

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 Olsztynku REGON: 510743663, NIP: 7393756269 oraz w Żłobku Miejskim w Olsztynku REGON: 366004997, NIP: 7393891607.

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

- **Pan Artur Wrochna** – Burmistrz Olsztynka, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r.,
- **Pan Krzysztof Wieczorek** – Zastępca Burmistrza Olsztynka – powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 29/K/14 Burmistrza Olsztynka z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- **Pani Beata Pieniak** – Sekretarz Miasta – zatrudniona na stanowisku p.o. Sekretarza Miasta na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 30 kwietnia 2015 r. (po. Sekretarza Miasta) oraz na stanowisku Sekretarza Miasta na podstawie umowy o pracę od dnia 5 stycznia 2016 r. (Zarządzenie Burmistrza Olsztynka Nr K/1/16 z dnia 5 stycznia 2016 r.),
- **Pani Lucyna Łukaszewicz** – Skarbnik Miasta – powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXI-222/2012 Rady Miejskiej w Olsztynku z dnia 28 grudnia 2012 r.,
- **Pani Barbara Sternicka** – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Olsztynku – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 grudnia 2016 r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pani Karolina Ogonowska – inspektor w Referacie Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta w Olsztynku.

(Dowód: akta kontroli str.27).

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.0030.727.2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 5).

- Anna Koroś-Czubak – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 13/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.726.2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 7).

Termin kontroli: 24 - 28 sierpnia 2017 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 w roku 2017.

(Dowód: akta kontroli str. 27).

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.3146.7.33.2016.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 Olsztynek, złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą utworzenia w 2016 roku 40 nowych miejsc w Żłobku Miejskim w Olsztynku. 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 Olsztynek, umowę nr PS-I.3146.7.33.2016.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. 29-60).

Zgodnie z zawartą umową oraz aneksem Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla gminy dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości łącznie **956.530 zł** (dział 853, rozdział 85305 § 6330).

Środki finansowe pochodzące z dotacji zostały przyjęte przez Gminę Uchwałą Nr XXIII-184/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku oraz Uchwałą Nr XXVII-211/2016 z dnia 10 listopada 2016 roku Rady Miejskiej w Olsztynku.

Dotacja przekazywana była na rachunek bieżący Gminy na podstawie przedłożonego harmonogramu, który stanowił załącznik nr 3 do umowy. Ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **956.530 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. 27, 43-51).

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 40 nowych miejsc w Żłobku Miejskim w Olsztynku, 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 40 miejsc w Żłobku Miejskim w Olsztynku. Instytucja została wpisana do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Olsztynka, w dniu 1 grudnia 2016 roku (zaświadczenie ZASiP.7330.1.2016). Instytucja rozpoczęła swoją działalność dnia 31 grudnia 2016 roku.

(Dowód: akta kontroli str.27).

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. **956.530 zł**, natomiast całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł **2.764.719,27 zł**, w tym wkład własny podmiotu stanowił **1.808.189,27 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 61-77).

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 40 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Olsztynku. W trakcie oględzin ustalono, że:
 - utworzono 2 sale dla dzieci wraz z łazienkami i przylegającymi salami sypialnymi oraz wózkownię i szatnię dla dzieci,
 - utworzono sanitariaty dla personelu, pomieszczenia socjalne, szatnię dla personelu, pomieszczenie gospodarcze oraz pomieszczenie biurowe wraz z wyposażeniem,
 - utworzono wydawkę wraz ze zmywalnią naczyń,
 - utworzono gabinet pielęgniarstwa,
 - zagospodarowano teren z przeznaczeniem na 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. 143).

2. Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że:
 - całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **2.764.719,27 zł**,
 - wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu była wyższa, niż zakładano pierwotnie o 61.134,27 zł i wynosiła **1.808.189,27 zł**, co stanowi 65,40 % całkowitego kosztu zadania,
 - dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **956.530 zł**, co stanowi 34,60 % 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. 81-135).

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, do czego była zobowiązana zgodnie z § 1 ust. 4 umowy nr PS-I.3146.7.33.2016.M z dnia 24 maja 2016 r.

(Dowód: akta kontroli str. 137-139).

6. Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 stycznia 2017 roku. Sprawozdanie było poprawne pod względem merytorycznym i finansowym.

(Dowód: akta kontroli str. 61-77).

Termin wpisania Żłobka Miejskiego w Olsztynku do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nastąpił w dniu 1 grudnia 2016 roku. W przedmiotowej sprawie złożone zostało wyjaśnienie o następującej treści: „*W dniu 1 grudnia 2016 r. został dokonany wpis Żłobka Miejskiego w Olsztynku w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych. Wpis w ww. terminie został dokonany ze względów administracyjnych. Roboty budowlane ze względu na złe warunki atmosferyczne oraz występujące roboty dodatkowe zostały zakończone ostatecznie w dniu 20.12.2016 r. W związku z powyższym część płatności została dokonana po wpisaniu Żłobka Miejskiego w Olsztynku w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych. Działalność Żłobka rozpoczęła się po dokonaniu wszelkich odbiorów przez odpowiednie Instytucje oraz po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie, tj. w dniu 31.12.2016 r. W terminie od dnia 1.12.2016 r. – 30.12.2016 r. było niezbędne zatrudnienie Dyrektora Żłobka celem organizacji pracy Żłobka, aby mógł rozpocząć działalność w dniu 31.12.2016 r.*”.

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 1 grudnia 2016 r.

Biorąc pod uwagę złożone w toku kontroli wyjaśnienia oraz fakt, iż zgodnie ze złożoną ofertą i programem inwestycyjnym, zakładano uruchomienie instytucji od 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.79-142).

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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 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**