WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI
Marian Podziewski

PS-II.431.6.1.2014

Olsztyn, 18 kwietnia 2014 r.

Pan
Piotr Grzymowicz
Prezydent Olsztyna

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 Olsztynie, REGON: 510742362, NIP: 739-38-47-026, Pl. Jana Pawła II 1, 10-628 Olsztyn, w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej mieszczącym się przy ul. Knosały 3/5 Budynek A w Olsztynie.

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

- **Prezydent Miasta Pan Piotr Władysław Grzymowicz** wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 5.12.2010 r.,
- **Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Olsztyna – Pan Bogusław Szwedowicz** - powołany na to stanowisko przez Prezydenta Miasta Olsztyna,
- **Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Olsztyna – Pani Halina Zaborowska-Boruch** - powołana na to stanowisko przez Prezydenta Miasta Olsztyna,
- **Trzeci Zastępca Prezydenta Miasta Olsztyna – Pani Małgorzata Bogdanowicz-Bartnikowska** - powołana na to stanowisko przez Prezydenta Miasta Olsztyna.

Kontrolę przeprowadziła Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy specjalista 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.0030.173.2014 z dnia 25 lutego 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 26-27 lutego 2014 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 4 w 2014 roku.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: Ocena realizacji Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 1" zgodnie z zawartymi Porozumieniami.
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 150 i 175 ust. 1 pkt 2 i 3 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 2013 r., poz. 1457) oraz Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 1".

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie.

Ustalenia ogólne:

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 2013 – edycja 1"*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie gminnych projektów dotyczących 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 Miasto Olsztyn złożyło dziewięć ofert na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, z czego:

- 2 oferty dotyczyły zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych w 2013 r. bez udziału programu „Maluch",
- 6 ofert dotyczyło zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych w latach 2011-2012,
- 1 oferta dotyczyła utworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zapewnienie ich funkcjonowania.

W związku z akceptacją ofert przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 2 lipca 2013 roku zawarł z Miastem Olsztyn, reprezentowanym przez Prezydenta Olsztyna, Porozumienia w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 1"*. W związku z zawartymi porozumieniami Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 115/2013 z dnia 2 lipca 2013 r., przyznał Miastu Olsztyn dotację celową na realizację powyższych zadań w łącznej wysokości 330.260 zł, w tym: dział 853, rozdział 85305 § 2030 – 319.508 zł, dział 853, rozdział 85306 § 2030 – 10.752 zł. Środki finansowe zostały przyjęte, przez Miasto Olsztyn, do planu finansowego Zarządzeniem nr 230 Prezydenta Olsztyna z dnia 10 lipca 2013 r., w sprawie zmian w budżecie Miasta Olsztyna na 2013 rok o kwoty przyznanych dotacji celowych.
(akta kontroli str.10-14).

Ustalenia szczegółowe:

Urząd Miasta w Olsztynie funkcjonuje na podstawie Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr VIII/65/11 Rady Miasta Olsztyn z dnia 29 marca 2011 roku w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Olsztyna, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 64, poz. 1057 dnia 23 maja 2011 roku oraz na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 37 Prezydenta Olsztyna z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Olsztyna.

Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr 69 Prezydenta Olsztyna z dnia 25 lutego 2013 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna.
(akta sprawy str. 15-22).

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych kontroli poddano zadania realizowane przez Miasto Olsztyn w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 1".

I. Realizacja zadań dotyczących zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych w 2013 r. bez udziału programu Maluch.

– **„Zapewnienie funkcjonowania 5 nowych miejsc dla dzieci w Żłobku Miejskim nr 1 w Olsztynie przy ulicy Malewskiego 2B".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.5.8.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 31.500 zł z przeznaczeniem na funkcjonowanie 5 nowych miejsc w Żłobku Miejskim nr 1 w Olsztynie przy ul. Malewskiego 2B. Powyższa dotacja została przekazana, przez Miasto Olsztyn, na konto Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie (wyjaśnienia akta kontroli str.23).

Żłobek Miejski nr 1 w Olsztynie funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobków Miejskich w Olsztynie z dnia 16 grudnia 2013 roku wprowadzonego Uchwałą Nr XLVIII/778/12 Rady Miasta Olsztyna z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu Zespołu Żłobków Miejskich oraz na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie zatwierdzonego w dniu 25 sierpnia 2011 roku przez Prezydenta Olsztyna. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 1 dnia 10 października 2011 r. (nr wpisu: 1/Z/2011). W żłobku funkcjonuje 87 miejsc, z czego 5 zostało utworzonych w 2013 roku.
(akta kontroli str.23-43, 44-45).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str.46-161).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 12 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Stokrotka" w Olsztynie przy ul. Malewskiego 9/16".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.12.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 13.440 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 12 miejsc opieki w Niepublicznym Żłobku „Stokrotka" w Olsztynie przy ul. Malewskiego 9/16.

Niepubliczny Żłobek „Stokrotka" w Olsztynie prowadzony jest przez Panią Justynę Kołak zamieszkałą w Olsztynie przy ul. Kanta 54/27. Żłobek funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobka „Stokrotka" w Olsztynie z dnia 18 lutego 2013 r. oraz na podstawie

Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „Stokrotka" z dnia 18 lutego 2013 r. Statut oraz Regulamin Organizacyjny instytucji został zatwierdzony w dniu 19 lutego 2013 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 11 dnia 19 lutego 2013 r., (nr wpisu: 11/Z/2013). W żłobku funkcjonuje 12 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą w dniu 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.2.2013 przekazało, podmiotowi prowadzącemu żłobek, dotację w wysokości 13.440 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli str.23). Pomiot dotację wydatkował i rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.

(akta kontroli str.44-45, 162-168).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str.169-217).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

II. Realizacja zadań dotyczących zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych w latach 2011-2012.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 10 miejsc utworzonych w ramach Programu Maluch 2011 dla dzieci w Żłobku Miejskim nr 4 w Olsztynie przy ulicy Wyspiańskiego 2".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.9.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 77.000 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 10 miejsc w Żłobku Miejskim nr 4 w Olsztynie przy ul. Wyspiańskiego 2. Powyższa dotacja została przekazana, przez Miasto Olsztyn, na konto Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie (wyjaśnienia akta kontroli str.23).

Żłobek Miejski nr 4 w Olsztynie funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobków Miejskich w Olsztynie z dnia 16 grudnia 2013 roku wprowadzonego Uchwałą Nr XLVIII/778/12 Rady Miasta Olsztyna z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu Zespołu Żłobków Miejskich oraz na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna w dniu 25 sierpnia 2011 roku. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna dnia 10 października 2011 r. pod pozycją nr 4 (nr wpisu 4/Z/2011). W żłobku funkcjonuje 65 miejsc, z czego 10 zostało utworzonych w 2011 roku w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2011 – edycja 2.
(akta kontroli str. 44-45, 218).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,

- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 219-419).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Akademia Prymusa" w Olsztynie przy ul. Metalowej 6".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.11.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 26.880 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc w Niepublicznym Żłobku „Akademia Prymusa" w Olsztynie.

Niepubliczny Żłobek „Akademia Prymusa" w Olsztynie prowadzony jest przez: Edukacja Spółka z o.o. z siedzibą w Olsztynie przy ul. Metalowej 6. Instytucja funkcjonuje na podstawie Statutu Niepublicznego Żłobka „Akademia Prymusa" w Olsztynie z dnia 5 maja 2013 roku zatwierdzonego w dniu 5 maja 2013 r. przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską oraz na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „Akademia Prymusa" z dnia 2 grudnia 2012 r., zatwierdzonego w dniu 2 grudnia 2012 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 6 dnia 3 listopada 2011 r. (nr wpisu 6/Z/2011). W żłobku funkcjonuje 15 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą dnia 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.1.2013, przekazało podmiotowi prowadzącemu żłobek dotację w wysokości 26.880 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli str.23). Pomiot dotację rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.
(akta kontroli str. 44-45, 420-427).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.
(akta kontroli str. 428-473).
W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 30 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Juniorek" w Olsztynie przy ul. Jacka Kuronia 2".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.13.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji

powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 36.288 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 30 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Juniorek" w Olsztynie przy ul. Jacka Kuronia 2.

Niepubliczny Żłobek „Juniorek" w Olsztynie prowadzony jest przez Stowarzyszenie Oświatowo-Edukacyjne „Przyjaciele Nauki na Warmii" LOG-WARM. Instytucja funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobka „Juniorek" w Olsztynie z dnia 4 lutego 2013 r. zatwierdzonego dnia 11 lutego 2013 r. przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek funkcjonuje również na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „Juniorek" z dnia 13 lutego 2013 r. zatwierdzonego w dniu 13 lutego 2013 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 9 dnia 29 lutego 2012 r. (nr wpisu: 9/Z/2012). W żłobku funkcjonuje 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, które zostały utworzone ze wsparciem finansowym Programu „Maluch" realizowanym w 2011 roku.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą w dniu 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.3.2013 przekazało, podmiotowi prowadzącemu żłobek, dotację w wysokości 36.288 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli str.23). Pomiot dotację wydatkował i rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.

(akta kontroli str.44-45, 474-477).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,

- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str.478-522).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 30 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „URWIS" w Olsztynie przy ul. Barcza 48/10 L".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.14.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 40.320 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 30 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „URWIS" w Olsztynie przy ul. Barcza 48/10 L.

Niepubliczny Żłobek „URWIS" w Olsztynie prowadzony jest przez Panią Danutę Wojciechowską, zamieszkałą w Olsztynie przy ul. Barcza 48/10L. Żłobek funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobka „URWIS" w Olsztynie z dnia 22 września 2011 r. zatwierdzonego dnia 10 listopada 2011 r. przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek funkcjonuje również na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „URWIS" z dnia 30 grudnia 2012 r. zatwierdzonego w dniu 2 stycznia 2013 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 5 dnia 11 października 2011 r. (nr wpisu: 5/Z/2012). W żłobku funkcjonuje 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą w dniu 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.4.2013 przekazało, podmiotowi prowadzącemu żłobek, dotację w wysokości 40.320 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli

str.23). Pomiot dotację wydatkował i rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.

(akta kontroli str. 44-45, 523-526).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str.527-553).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 44 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Puchatek" w Olsztynie przy ul. Hallera 4".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.15.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305

§ 2030 w wysokości 59.136 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 44 miejsc opieki dla dzieci w Niepublicznym Żłobku „Puchatek" w Olsztynie przy ul. Hallera 4.

Niepubliczny Żłobek „Puchatek" w Olsztynie prowadzony jest przez Stowarzyszenie Oświatowo-Wychowawcze Laguna z siedzibą w Olsztynie. Żłobek funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobka „Puchatek" w Olsztynie z dnia 1 sierpnia 2011 r. zatwierdzonego dnia 16 listopada 2011 r. przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek funkcjonuje również na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Żłobka „Puchatek" z dnia 1 sierpnia 2011 r. zatwierdzonego w dniu 16 grudnia 2011 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 7 dnia 22 grudnia 2011 r. (nr wpisu: 7/Z/2012). W żłobku funkcjonują 44 miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą w dniu 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.5.2013 przekazało, podmiotowi prowadzącemu żłobek, dotację w wysokości 59.136 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli str.23). Pomiot dotację wydatkował i rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.

(akta kontroli str44-45, 554-560).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,

- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 561-647).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

- **„Zapewnienie funkcjonowania 16 miejsc opieki dla dzieci Klubie dziecięcym „Marzenie" w Olsztynie przy ul. Warszawskiej 105/104".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.16.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85306 § 2030 w wysokości 10.752 zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania 16 miejsc opieki dla dzieci w Klubie dziecięcym „Marzenie" w Olsztynie przy ul. Warszawskiej 105/104.

Klub dziecięcy „Marzenie" prowadzony jest przez Spółdzielnię Socjalną „Marzenie" z siedzibą w Olsztynie. Instytucja funkcjonuje na podstawie Statutu klubu dziecięcego „Marzenie" w Olsztynie z dnia 29 grudnia 2011 r. zatwierdzonego dnia 29 grudnia 2011 r. przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Klub dziecięcy funkcjonuje również na podstawie Regulaminu Organizacyjnego klubu dziecięcego „Marzenie" z dnia 27 listopada 2013 r. zatwierdzonego w dniu 28 listopada 2013 roku przez Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna Panią Ewę Bertrand-Zbierską. Klub dziecięcy został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna pod pozycją nr 8 dnia 28 grudnia 2011 r., nr wpisu: 8/Z/2011. W żłobku funkcjonuje 16 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W celu realizacji zadania Miasto Olsztyn, zgodnie z umową zawartą w dniu 22 lipca 2013 r. nr Z.8111.1.6.2013 przekazało, podmiotowi prowadzącemu klub dziecięcy, dotację w wysokości 10.752 zł na bieżące funkcjonowanie instytucji (wyjaśnienia akta kontroli

str.23). Pomiot dotację wydatkował i rozliczył zgodnie z warunkami zawartymi w ww. umowie.

(akta kontroli str. 44-45, 648-655).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 656-728).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

III. Realizacja zadań dotyczących utworzenia oraz zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

- **„Utworzenie i zapewnienie funkcjonowania 5 nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Miejskim Nr 2 w Olsztynie przy ulicy Żołnierskiej 47".**

Na podstawie porozumienia nr PS-II.002.5.10.2013 zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Olsztyna w dniu 2.07.2013 r., w celu realizacji powyższego zadania, przyznano dla Miasta Olsztyna dotację celową w rozdziale 85305 § 2030 w wysokości 34.944 zł z przeznaczeniem na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania 5 nowych miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Miejskim Nr 2 w Olsztynie przy ulicy Żołnierskiej 47. Powyższa dotacja została przekazana, przez Miasto Olsztyn, na konto Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie (wyjaśnienia akta kontroli str.23).

Żłobek Miejski nr 2 w Olsztynie funkcjonuje na podstawie Statutu Żłobków Miejskich w Olsztynie z dnia 16 grudnia 2013 roku wprowadzonego Uchwałą Nr XLVIII/778/12 Rady Miasta Olsztyna z dnia 16 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia statutu Zespołu Żłobków Miejskich oraz na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Żłobków Miejskich w Olsztynie zatwierdzonego w dniu 25 sierpnia 2011 roku przez Prezydenta Olsztyna. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Olsztyna dnia 10 października 2011 r. pod pozycją nr 2 (nr wpisu: 2/Z/2011). W żłobku funkcjonują 63 miejsca, z czego 5 miejsc zostało utworzonych dnia 1 września 2013 roku w ramach programu „Maluch 2013 – edycja 1".
(akta kontroli str.44-45, 729-730).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych, a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki. Kontrolujący dokonał również oględzin sali w siedzibie Żłobka Miejskiego nr 2 w Olsztynie, w której powstały nowe miejsca opieki dla dzieci. Z oględzin sporządzono protokół.
(akta kontroli str. 731).

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu i ofercie,
- wydatkowanie dotacji było zgodne z kosztorysem zawartym w ofercie,
- udział środków własnych gminy wyniósł 50%,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2013 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,

- ewidencja księgowa środków finansowych otrzymanych z dotacji na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji,
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis z informacją, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru, usługi,
- zakupione wyposażenie jest zgodne z założeniami zawartymi w ofercie konkursowej oraz w przedłożonym sprawozdaniu z realizacji zadania. Zostało ono wpisane do książki inwentarzowej.
- utworzona liczba miejsc umożliwiła przyjęcie 5 dzieci,
- nowe miejsca uruchomione zostały z dniem 1 września 2013 roku.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 732-844).

W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień.

Łącznie kontroli poddano 9 zadań realizowanych w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2013 – edycja 1". W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień.

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
Marian Podziewski