



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 18 maja 2015 r.

PS-I.431.3.5.2015

Pan
Wojciech Giecko
Wójt Gminy Jonkowo

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 Gminy w Jonkowie, REGON: 510743166, NIP: 7393851111, ul. Klonowa 2, 11-042 Jonkowo.

(Dowód: akta kontroli nr 15-16).

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

- **Pan Wojciech Giecko** – Wójt Gminy Jonkowo wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 21.11.2010 r. oraz ponownie w wyborach bezpośrednich dnia 30.11.2014 r.
- **Pan Mariusz Olkowski** – Sekretarz Gminy Jonkowo, zatrudniony na podstawie umowy o prace z dnia 1 lipca 2003 r.
- **Pani Bożena Łochajska** – Skarbnik Gminy powołana na to stanowisko Uchwałą nr IV/13/90 Rady Gminy Jonkowo z dnia 17 lipca 1990 r.

(Dowód: akta kontroli nr 15-16).

Zadanie podlegające kontroli realizowane było wspólnie ze Żłobkiem Publicznym w Warkalach Gmina Jonkowo, REGON: 281438678, NIP: 7393856781.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Doroty Kaczmarczyk po. Dyrektora Publicznego Żłobka w Warkalach oraz Pani Teresy Marczak głównego księgowego Gminy Jonkowo, które były odpowiedzialne za sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli nr 15-16).

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

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.254.2015 z dnia 17 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 9).

- Barbara Bagińska-Janulin – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 65/2011 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.255.2015 z dnia 17 marca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 10).

Termin kontroli: 23-24 marca 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 w roku 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.7.2014 z dnia 5 czerwca 2014 r. na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tworzonych przez gminy do dnia 31 grudnia 2013 r. z udziałem programu „Maluch” w Żłobku Publicznym w Warkalach.

- okres objęty kontrolą:

od dnia 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 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. Nr 31, poz. 206 ze zm.), art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 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 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), a także na podstawie *Resortowego programu rozwoju*

instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” oraz § 6 umowy nr PS-II.002.5.7.2014 z dnia 5 czerwca 2014 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 2013 r., poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie 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, Gmina Jonkowo złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania instytucji utworzonej do dnia 31 grudnia 2013 r. z udziałem programu „Maluch” w Żłobku Publicznym w Warkalach.

(Dowód: akta kontroli str. 73-77).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 5 czerwca 2014 roku, zawarł z Gminą Jonkowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Wojciecha Giecko, umowę nr PS-II.002.5.7.2014, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014”*.

(Dowód: akta kontroli str. 78-81).

W związku z zawartą umową, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 89A/2014 z dnia 5 czerwca 2014 r., przyznał dla podmiotu dotację celową na realizację powyższego zadania, w wysokości 138.422 zł, (dział 853, rozdział 85305 § 2030). Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bieżący Gminy, zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie.

Zgodnie z warunkami konkursu, Udział budżetu państwa w dofinansowanym zadaniu nie mógł być większy niż 80 % wydatków bieżących przeznaczonych przez Gminę na finansowanie miejsc opieki tworzonych z udziałem programu „Maluch” w latach 2011-2013.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą pozytywnie oceniono

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu,
- prawidłowe opisywanie faktur i rachunków,

- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- sposób prowadzenia ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji,
- terminowe złożenie sprawozdania z realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 17-72).

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. Zestawienie faktur wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania było zgodne ze stanem faktycznym. Przyznana dotacja wydatkowana została na bieżące funkcjonowanie Żłobka Publicznego w Warkalach.

Łączna kwota dotacji przekazanej Gminie na realizację zadania w 2014 roku wyniosła **138.422 zł**. Dofinansowanie dotyczyło zapewnienia funkcjonowania 12 miejsc utworzonych w ramach Programu „Maluch” w roku 2012.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **189.857,26 zł** i był niższy od zakładanego w ofercie o **13.601,74 zł**, jednak nie wpłynęło to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **61.255,31 tj. 32,26%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **128.601,95 zł, tj. 67,74%** całkowitego kosztu realizacji zadania.

Dotacja niewykorzystana w wysokości 9.820,05 zł została zwrócona na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w zawartej umowie. Przyczyną niewykorzystania części dotacji były niższe, niż zakładano ceny towarów i usług.

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.

Przyznana dotacja wykorzystana została w okresie obowiązywania umowy tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Gminy Uchwałą nr LIII/321/2014 Rady Gminy Jonkowo z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 r.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania z klasyfikacją dla dotacji na realizację zadań własnych z symbolem „X”. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację dokonywanych wydatków w ramach realizowanego zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone na obowiązującym druku w terminie określonym w zawartej umowie.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16, 17-72).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

.....
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
ul. S. Wojciechowska 1, 10-100 Olsztyn