



Olsztyn, dnia 16 czerwca 2015 r.

PS-I.431.3.7.2015

Pan
Piotr Jakubowski
Burmistrz Mikołajek

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 i Gminy w Mikołajkach, REGON: 790671521, NIP: 742-212-55-49, ul. Kolejowa 7, 11-730 Mikołajki.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

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

- **Pan Piotr Jakubowski** – Burmistrz Miasta, powołana na stanowisko dnia 21 listopada 2010 r., oraz ponownie 16 listopada 2014 r.,
- **Pani Joanna Wróbel** – Sekretarz Gminy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę dnia 1 stycznia 2009 r.,
- **Pani Krystyna Krom** – Skarbnik Gminy, – powołana na stanowisko z dniem 15 lutego 2008 r., Uchwałą nr XXIV/159/2008 Rady Miejskiej w Mikołajkach.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

Zadanie podlegające kontroli realizowane było wspólnie ze Żłobkiem Samorządowym „Promyk” w Mikołajkach REGON: 281359097, NIP: 742-224-57-62.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Joanny Wróbel Sekretarza Gminy oraz Pani Elżbiety Onowawskiej, słowno i kłóściami w Żłobku, które, były upoważnione do sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

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 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.514.2015 z dnia 19 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 9).

- Iwona Jabłońska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 160/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.515.2015 z dnia 19 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 10).

Termin kontroli: 21 maja 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 w roku 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.5.2014 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 Samorządowym „Promyk” w Mikołajkach.

- 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.002.5.5.2014 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 Mikołajki złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Samorządowym „Promyk”, który został utworzony z udziałem programu „Maluch” w 2012 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 12-18).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 5 czerwca 2014 roku, zawarł z Gminą Mikołajki, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Piotra Jakubowskiego, umowę nr PS-II.002.5.5.2014 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. 21-24).

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 184.374 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 % kosztów realizacji zadania.

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. 25-49).

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 została wydatkowana na zapewnienie bieżącego funkcjonowania 25 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Samorządowym „Promyk” w Mikołajki, który został utworzony z udziałem programu „Maluch” 2 stycznia 2012 roku.

Żłobek został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Mikołajek w dniu 2 stycznia 2014 roku pod numerem 1/2012.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20).

Łączna kwota dotacji przekazanej Gminie na realizację zadania w 2014 roku wyniosła **184.374 zł** i została wykorzystana w całości.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **241.917,50 zł** i był niższy od zakładanego w ofercie o **29.082,50 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 **57.543,50 tj. 23,79%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **184.374 zł, tj. 76,22%** całkowitego kosztu realizacji zadania.

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 Uchwałą nr XLI/597/2014 z dnia 25.06.2014 r. Rady Miejskiej w Mikołajkach w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale nr XXXVI/520/2013 Rady Miejskiej w Mikołajkach z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mikołajki na 2013 rok..

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Żłobka Samorządowego „Promyk” w Mikołajkach z dnia 5.06.2014 roku. 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. 19-20, 41-102).

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKI I MAZURSKI

Marian Podziewski