

Znak sprawy S-4431.1.2015.JA

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli w trybie zwykłym, przeprowadzonej w dniu 22 czerwca 2015 r., zadania objętego dofinansowaniem w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH" realizowanym w roku 2014, na podstawie umowy Nr 143/S4/M2/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r.

**Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Urząd Miasta Kołobrzeg, ul. Ratuszowa 13, 78-100 Kołobrzeg

**Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:**

22 czerwca 2015 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez zespół inspektorów Wydziału Spraw Społecznych Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w składzie: Jacek Araś –Kierownik Oddziału – osoba kierująca zespołem, Małgorzata Kruszewska – starszy inspektor wojewódzki, Luiza Chylińska – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 5/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r., wydanego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
- § 7 Umowy Nr 143/S4/M2/2014, z dnia 10 czerwca 2014 r. zawartej w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch", realizowanym w roku 2014.

**Imię i Nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej:**

1. Janusz Gromek – Prezydent Miasta Kołobrzeg

**Okres objęty kontrolą:**

Od dnia 01 stycznia 2014 r. do dnia przeprowadzenia kontroli w 2015 r.

**Miejsce kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz w Żłobku „Krasnal” w Kołobrzegu, ul. Bogusława X 18, 78-100 Kołobrzeg.

**Uczestnicy kontroli udzielający informacji i wyjaśnień ze strony Beneficjenta:**

1. Grażyna Ronij – Dyrektor Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu,
2. Elżbieta Pydynowska – Główny Księgowy Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu,
3. Kazimiera Zalewska – Kasjer Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu.

**Adnotacja o wpisie do książki kontroli:**

Kontrolę wpisano do Książki kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, pod numerem 12, w dniu 22 czerwca 2015 r.

**Przedmiot kontroli:**

Realizacja zadań gminy 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" realizowanym w roku 2014, zgodnie z Umową Nr 143/S4/M2/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r.

**Cel kontroli:****Cel główny:**

sprawdzenie prawidłowości realizacji i rozliczenia zadania objętego dofinansowaniem na podstawie Umowy Nr 143/S4/M2/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r.

**Cel szczegółowy (priorytetowy):**

Sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania i rozliczenia wykorzystanej dotacji celowej, przekazanej z budżetu państwa w wysokości **151.275 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt jeden tysięcy dwieście siedemdziesiąt pięć złotych) na realizację własnych zadań bieżących gminy, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 obejmującego: zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych w latach 2011 – 2013. Sprawdzenie dochowania minimalnego okresu funkcjonowania dofinansowanych na podstawie Umowy Nr 143/S4/M2/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r. miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

**Zakres kontroli:**

1. Wykonanie zadania pod względem merytorycznym i jego zgodność z przedstawioną przez Gminę ofertą, w tym:
  - a. zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
  - b. prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
  - c. porównanie prawidłowości wykorzystania dotacji, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji ze stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją,
  - d. terminowość realizacji zadania oraz złożenia rozliczenia końcowego,
  - e. wpis placówki do rejestru gminy i termin uruchomienia.
2. Finansowe rozliczenie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa przekazanej w 2014 r. na realizację zadania, w tym:
  - a. prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji celowej oraz wydatków z nich dokonywanych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
  - b. posiadanie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
  - c. terminowość wykorzystania i zwrotu dotacji.

**Opis ustaleń kontroli, ze wskazaniem podstaw prawnych dokonanych ustaleń.**

W wyniku sprawdzenia realizacji zadania na podstawie i zgromadzonych akt kontroli, ocenia się realizację przedmiotowego projektu pozytywnie. Ocena ogólna zawiera następujące oceny częściowe:

- 1) **pozytywna** pod względem merytorycznym i zgodności z przedstawioną przez Gminę ofertą,
- 2) **pozytywna** pod względem finansowego rozliczenia dotacji z rezerwy celowej na realizację zadania.

Wskazane powyżej oceny zostały oparte na następujących ustaleniach.

1. Na ogłoszony przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej konkurs w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch", Gmina Miasto Kołobrzeg złożyła ofertę, która wpłynęła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21.03.2014 r. W dniu 25.06.2014 r. wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu

dotacji, oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT od poniesionych w ramach realizacji zadania kosztów kwalifikowalnych, uaktualniona oferta konkursowa – zgodna z przyznaną dotacją, uaktualniony kosztorys szczegółowy realizacji zadania – zgodny z przyznaną dotacją. Kosztorys przewidywał poniesienie w 2014 r. wydatków na: wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi oraz pozostałe wydatki bieżące związane z utrzymaniem 25 miejsc utworzonych w ramach Programu „MALUCH” w latach 2011-2013 na łączną kwotę 222.350,00 zł.

W dniu 10.06.2014 r. podpisano Umowę Nr 143/S4/M2/2014 na realizację zadania. Termin realizacji zadania ustalono od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj.:

- na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi,
- na bieżące utrzymanie 25 miejsc utworzonych w ramach Programu „MALUCH” w latach 2011-2013, m.in. zakupy: środków czystości, materiałów biurowych, mediów, szkolenia z BHP, itp.

Na potwierdzenie poniesionych wydatków beneficjent przedstawił oryginały dokumentów:

1. Listy płac za okres styczeń – grudzień 2014 r.
2. Faktury dokumentujące zakupy: środków czystości, materiałów biurowych, mediów, szkolenia z BHP, itp.

(dowód: akta kontroli od str. nr 15 do str. nr 34)

Na podstawie Statutu Żłobka „Krasnal” w Kołobrzegu stwierdzono, że instytucja funkcjonuje jako gminna jednostka budżetowa wykonująca zadania dotyczące opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zgodnie z ustawą z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r., poz.1457) na obszarze Gminy Miasto Kołobrzeg. Nadzór nad funkcjonowaniem Żłobka sprawuje Prezydent Miasta Kołobrzeg.

(dowód: akta kontroli od str. nr 35 do str. nr 40)

Wpis Żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonych przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg, dokonano w dniu 20.09.2011 r. W grupie żłobkowej utworzonej w latach 2011-2013 w ramach Programu „MALUCH” (dofinansowywanej w roku 2014) zapisanych jest 25 dzieci. W dniu kontroli w ww. grupie przebywało 18 dzieci. W okresie objętym kontrolą w siedzibie żłobka zostały przeprowadzone cztery kontrole sanitarne przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kołobrzegu – wszystkie z wynikami pozytywnymi bez zastrzeżeń.

Ww. fakty potwierdzają prawidłowe dochowywanie przez beneficjenta minimalnego okresu funkcjonowania dofinansowanych na podstawie Umowy Nr 143/S4/M2/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r. miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

(dowód: akta kontroli od str. nr 41 do str. nr 106)

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone 28.01.2015 r. wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.01.2015 r. W trakcie kontroli w dniu 22 czerwca 2015 r. stwierdzono zgodność informacji zawartych w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania ze stanem faktycznym.

(dowód: akta kontroli od str. nr 107 do str. nr 128)

2. Na podstawie Umowy Nr 143/S4/M2/2014 zawartej w dniu 10 czerwca 2014 r., przyznana została dotacja przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w ramach działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85305 – Żłobki, w łącznej kwocie 151.275,00 zł w § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin. Dotacja została przekazana na rachunek Miasta Kołobrzeg w sześciu transzach:

- 4 lipca 2014 r. kwotę 88.244 zł,
- 4 sierpnia 2014 r. kwotę 12.606 zł,

- 4 września 2014 r. kwotę 12.606 zł,
- 3 października 2014 r. kwotę 12.606 zł,
- 7 listopada 2014 r. kwotę 12.606 zł,
- 1 grudnia 2014 r. kwotę 12.607 zł.

(dowód: akta kontroli od str. nr 129 do str. nr 130)

Pracownicy kontrolowanej jednostki przygotowali wszystkie dokumenty księgowe potwierdzające wydatki objęte umową, z których kontrolujący dokonali wyboru 18 dowodów księgowych - faktury VAT, listy płac, dokumenty DRA. Skontrolowane faktury zostały wystawione na Żłobek „Krasnal” w Kołobrzegu. Powyższe dokumenty zostały opisane, zadekretowane i zaksięgowane. Dokumenty finansowe posiadają prawidłowe opisy wskazujące źródło pochodzenia środków finansowych. Ustalenia te dokonano na podstawie okazanych oryginałów dowodów księgowych. Wydatki bieżące przeznaczone na funkcjonowanie żłobka pokrywano proporcjonalnie do ilości dzieci w nowopowstałej grupie, poprzez podział kwoty na fakturze przez liczbę wszystkich dzieci przebywających w żłobku (110 dzieci) i przemnożenie przez liczbę dzieci nowoutworzonej grupy żłobkowej (25 dzieci). Wynagrodzenia na listach płac dotyczyły zatrudnienia dodatkowych pracowników w związku z nowoutworzoną grupą żłobkową.

Plan kont, ewidencję księgową (wydruki) oraz zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych (tabela nr 1) dołączono do akt kontroli. Środki otrzymanej dotacji oraz środki własne zleceniobiorcy zostały faktycznie wypłacone przez jednostkę kontrolowaną. Dotacja została wykorzystana w całości w roku budżetowym 2014.

(dowód: akta kontroli od str. nr 131 do str. nr 170)

Wykorzystanie wydatków budżetowych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

<b>Paragraf Klasyfikacji budżetowej</b>	<b>Środki własne</b>	<b>Dotacja</b>	<b>Razem</b>
4010	39 520	109 480	149 000
4040	12 000		12 000
4110	8 960	19 040	28 000
4120	832	1 768	2 600
4140	1 920	4 080	6 000
4210	787	1 913	2 700
4260	4 800	10 200	15 000
4280	32	68	100
4300	1 088	2 312	3 400
4350	42	88	130
4370	128	272	400
4440	966	2 054	3 020
	<b>71 075</b>	<b>151 275</b>	<b>222 350</b>

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i w jednym egzemplarzu przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej odpowiedzialnej za realizację zadania.

Do ustaleń kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

W związku z pozytywną oceną jednostki odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Dokument nie zawiera treści niezgodnych z Ustawą o ochronie danych osobowych**

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek  Hubert

NACZELNIK  
WYDZIAŁU SPRAW SPOŁECZNYCH

05 LIP. 2016

mgr  Marzanna Pakmur