

PS-I.431.3.8.2015

URZĄD MIASTA
KĘTRZYN
10-577 OLSZTYN

2015-06-17

Olsztyn, dnia 17 czerwca 2015 r.

Lp. _____

Pan
Krzysztof Hećman
Burmistrz Kętrzyna

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Kętrzynie, REGON: 510743440, NIP: 742-205-13-31, ul. Wojska Polskiego 11, 11-400.

(Dowód: akta kontroli str. 39-42).

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

- **Pan Krzysztof Hećman** – Burmistrz Miasta, powołany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 r., oraz ponownie 16 listopada 2014 r.,
- **Pan Andrzej Degórski** – Zastępca Burmistrza Miasta Kętrzyn, powołany na stanowisko zarządzeniem Nr 391/2010 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 7 grudnia 2010 r.,
- **Pan Damian Nietrzeba** – Zastępca Burmistrza Miasta Kętrzyn, powołany na stanowisko z dniem 15 stycznia 2015 r., Zarządzeniem Nr 7/2015 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 14 stycznia 2015 r.,
- **Pan Wojciech Waszczuk** – Sekretarz Miasta, zatrudniony na podstawie umowy o pracę – pełnił funkcję od dnia 20 lutego 2013 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- **Pani Teresa Dudzińska** – Sekretarz Miasta, powołana na stanowisko z dniem 5 lutego 2015 roku, Zarządzeniem Nr 43/2015 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 12 lutego 2015 r.
- **Pan Władysław Litwinowicz** – Skarbnik Miasta, powołany na stanowisko z dniem 1.11.2003 r., Uchwałą rady Miejskiej w Kętrzynie Nr XVII/132/03 z dnia 23 października 2003 r.,
- **Pani Grażyna Rakowska** – Dyrektor Żłobka Miejskiego w Kętrzynie, pełniąca obowiązki od dnia 1 marca 2012 na podstawie Zarządzenia Nr 35/2012 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 24 lutego 2012 r.

(Dowód: akta kontroli str. 39-42).

Zadanie podlegające kontroli realizowane było wspólnie ze Żłobkiem Miejskim w Kętrzynie REGON: 281376084, NIP: 742-224-61-29.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Inspektora ds. edukacji, kultury i sportu Urzędu Miasta w Kętrzynie oraz Księgowej, które były odpowiedzialne za realizację zadania podlegającego kontroli oraz sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli str. 39-42).

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.0030.513.2015 z dnia 20 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 11).

- Klaudia Kłoda-Szczerba – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.512.2015 z dnia 20 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 13).

Termin kontroli: 28 maja 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3 w roku 2015.

(Dowód: akta kontroli str. 39-42).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowie nr: PS-II.002.5.8.2014 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 Miejskim w Kętrzynie.

– 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 „Małuch – edycja 2014” oraz § 6 umowy nr PS-II.002.5.8.2014 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 „Małuch – 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 Kętrzyn złożyła jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Kętrzynie, który został utworzony z udziałem programu „Małuch” w 2012 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 21-24).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 5 czerwca 2014 roku, zawarł z Gminą Kętrzyn, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Krzysztofa Hećmana, umowę nr PS-II.002.5.8.2014 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch – edycja 2014”*.

(Dowód: akta kontroli str. 25-28).

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 121.136 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. 29-38, 43-50).

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 30 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Kętrzynie, który został utworzony z udziałem programu „Maluch” 1 marca 2012 roku.

Żłobek został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Kętrzyna w dniu 1 marca 2012 roku pod numerem 1/12.

(Dowód: akta kontroli str. 39-42).

Łączna kwota dotacji przekazanej Gminie na realizację zadania w 2014 roku wyniosła **121.136 zł** i została wykorzystana w całości.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **166.597,22 zł** i był niższy od zakładanego w ofercie o **11.452,78 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 wyniosła **45.461,22 tj. 27,28%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **121.136 zł, tj. 72,71%** 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 Zarządzeniem Nr 171/2014 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 30 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta na rok 2014.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania tj. 130-01-2 *Wydatki, Dotacja* oraz 130-01-1 *Środki własne*. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej umożliwiły identyfikację wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania.

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

(Dowód: akta kontroli str. 29-194).

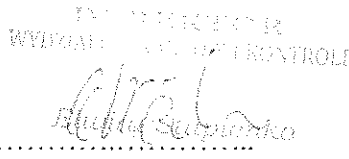
Pouczenie:

Stosownie do art. 40, 41 ust. 1 i art. 42 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do:

- 1) zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego projektu;
- 2) złożenia, przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, o których mowa w pkt 1, pisemnego wniosku do Wojewody o przedłużenie tego terminu;
- 3) wystąpienia z wnioskiem do Wojewody o sprostowanie projektu wystąpienia pokontrolnego;
- 4) wycofania w każdym czasie złożonych zastrzeżeń.

1) 
INSPIRATOR WOJEWÓDZKI
Dzielnica Głównicka-Ryplińska
.....
(pieczęćka i podpis kontrolera)

2) 
.....
(pieczęćka i podpis kontrolera)


INSPIRATOR WOJEWÓDZKI
WYDZIAŁ DO SPRAW KONTROLI
.....
(podpis kierownika komórki
do spraw kontroli)

