



Bydgoszcz, 26 sierpnia 2013 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.10.2013.AJ

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIE n/W.	
Wpłynęło dnia	29 SIE. 2013 D.O.W.
L. dz.	5448
zł.	

Urząd Gminy i Wychowania
w Świecie n/W.

30.08.2013
493

Pan Tadeusz Pogoda, ul. Słowackiego 1, Świecie n/W.

Tadeusz Pogoda

Burmistrz Gminy Świecie n/W.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w Gminie Świecie n/W. w dniach od 20 do 27 czerwca 2013 r. z przerwą w dniach 24 do 25 czerwca 2013 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym w zakresie analizy wykorzystanych środków zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr 4/2012 z listopada 2012 r. w sprawie dofinansowania bieżących zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3¹ przez:

- Agnieszkę Jordan - inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego.
- Krzysztofa Gierjatowicza – eksperta w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Wojewodę Kujawsko - Pomorskiego w dniu 19 czerwca 2013 r. o numerach odpowiednio: 367/13 i 366/13.

[Dowód: akta kontroli nr 1-2]

1. Przedmiotowy zakres kontroli: analiza sposobu wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr 4/2012 z listopada 2012 r. w sprawie dofinansowania bieżących zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3² (Żłobek Miejski ul. Chmielniki 3, Świecie).

¹ Dz. U. Nr 45, poz. 235 ze zm.

² Dz. U. Nr 45, poz. 235 ze zm.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie na podstawie następujących ustaleń:

Ze statutu Żłobka Miejskiego wprowadzonego Uchwałą Rady Miejskiej w Świeciu nr 75/11 z dnia 26 maja 2011 r. m.in. wynika, że Żłobek :

- jest gminną jednostką budżetową (§ 1);
- pracą żłobka kieruje dyrektor, jest on bezpośrednim przełożonym wszystkich pracowników w nim zatrudnionych (§ 8 pkt.1);
- prowadzi gospodarkę finansową w formie jednostki budżetowej (§ 9).

Nadzór nad Żłobkiem w zakresie gospodarki finansowej sprawuje Burmistrz Świecia. (§ 10).

[Dowód : akta kontroli nr 13-15a]

Ustalono, że Wojewoda Kujawsko-Pomorski, na wniosek Burmistrza Świecia wykreślił z dniem 25 maja 2011 r. Żłobek Miejski w Świeciu z rejestru zakładów opieki zdrowotnej (wpisany do rejestru pod numerem księgi rejestrowej 04-00169). Żłobka nie wpisano do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Świecia.

W wyjaśnieniu Waldemar Fura – kierownik Ośrodka Oświaty i Wychowania Gminy (OOiW) podał, że Żłobek Miejski stał się żłobkiem w rozumieniu ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Podmiotem prowadzącym Żłobek była jako osoba prawna Gmina Świecie w związku z tym musiałaby złożyć wniosek do samej siebie, dlatego uznał iż w tym przypadku nie ma obowiązku dokonania rejestracji. [Dowód: akta kontroli nr 42 i 44]

W trakcie kontroli Burmistrz Miasta wpisał Żłobek Miejski w Świeciu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (zaświadczenie nr OOiW-K.Z.490.1/2013 z dnia 24 czerwca 2013 r. nr wpisu OOiW-K.Z.4430.1/2013). [Dowód: akta kontroli nr 69]

1. w zakresie Umowy

Z umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Kujawsko-Pomorskim zwanym dalej „Wojewodą” a Gminą Świecie nr 4/2012 (z listopada 2012 r. bez określenia dnia) wynikało, że:

- wojewoda na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ i art. 63 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁴ udzielił Gminie dotację celową w rozdziale 85305 – *Żłobki* § 2030 – *Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin* w kwocie 100.216,00 zł na dofinansowanie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (§ 1);
- wysokość dotacji nie może przekroczyć 50% kosztów realizacji zadania (§ 2);
- kosztami zadania są wydatki bieżące poniesione w 2012 roku;
- środki dotacji przekazane będą Gminie w transzach: I w wysokości 91.864,00 zł w terminie do dnia 30 listopada 2012 r. II, w wysokości 8.352,00 zł do dnia 15 grudnia 2012 r. (§ 4 pkt 1);
- gmina zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych⁵ (§ 4 pkt 2);

[Dowód: akta kontroli nr 3-8]

Środki dotacji Gmina otrzymała z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminach zgodnych z ww. umową - I transzę w dniu 23 listopada 2012 r., II transzę w dniu 4 grudnia 2012 r.

Zmiany planów wydatków w rozdz. 85305 – *Żłobki* w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział 85305/§	Plan na 27.09.2012	Zmiany zwiększenia + zmniejszenia -	Plan zmianach po z dnia 26.10.2012r.	Zmiany zwiększenia + zmniejszenia -	Plan zmianach po z dnia 05.12.2012r.	Zmiany zwiększenia + zmniejszenia -	Plan zmianach po z dnia 27.12.2012r.
3020	5400	-400	5000	0	5000	0	5000
4210	15000	+51316	66316	-40000	26316	0	26316
4260	37000	0	37000	-200	36800	-1600	35200
4280	1000	-300	700	100	800	+200	1000
4300	4050	+50300	54350	-49900	4450	+500	4950
4350	700	-500	200	0	200	0	200
4410	200	-200	0	0	0	0	0
4700	0	0	0	0	0	+900	900
	63350	100216*	163566	-90000	73566	0	73566

*) kwotę wprowadzono do planu dochodów

[Dowód :akta kontroli, str. 45-46,53-54,65-66]

³ Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 45, poz.235 ze zm.

⁵ Patrz przypis nr 2

2. w zakresie realizacji Umowy

Z informacji Iwony Wróblewskiej – Dyrektora Żłobka wynikało, że na dzień 31 grudnia 2012r.:

- zatrudnionych było 13 osób w tym: dyrektor, 6 opiekunów i 1 pielęgniarka wszyscy zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy oraz 5 osób do obsługi księgowo-kadrowej.
- uczęszczających dzieci było 57 w tym: 5 dzieci do ukończenia 1 roku życia, 16 dzieci od 1 roku do 2 lat, 36 dzieci od 2 do 3 lat;
- nie korzystano w pomocy wolontariuszy;
- nie uczęszczały do żłobka dzieci niepełnosprawne;
- przeciętna liczba dzieci obecnych w placówce w 2012 r. to 35 dzieci.

[Dowód : akta kontroli nr 43 i 43a]

Z zapisów na koncie 130 – 22 subkonto wydatków Żłobka oraz kosztów § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* wynikało, że dotację w kwocie 100.216,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników poniesione w okresie od 27 sierpnia do 31 grudnia 2012 r. jako refundacja.

[Dowód : akta kontroli nr 26-31]

Z wyjaśnienia Waldemara Fura – kierownika OOiW Gminy wynikało, że OOiW do końca stycznia 2012r. prowadził obsługę finansowo-księgową Żłobka. Po ustaleniach audytu i kontroli wewnętrznej Gminy, które stwierdziły, że OOiW niezgodnie z obowiązującymi przepisami prowadzi księgi rachunkowe Żłobka, Rada Miejska uchwałą nr 127/12 z dnia 19 stycznia 2012r. dokonała zmian Statutu OOiW wykreślając § 1 „zadanie w zakresie prowadzenia Żłobka”.

[Dowód: akta kontroli nr 16, 55-58, 70-72]

Ustalono, że 5 osób zatrudnionych w OOiW Gminy (Ewa Kujawska, Maria Żurek, Wiesława Sykutera, Barbara Górka i Małgorzata Piotrowska) było zatrudnionych również w Żłobku na 1/40 etatu.

[Dowód: akta kontroli nr 17-20 i 26-41]

3. w zakresie sprawozdawczości

Ze sprawozdania rocznego Rb-28 S wynikało, że na utrzymanie Żłobka w 2012r. Gmina wydatkowała kwotę 532.848,34 zł przy czym udział Gminy wyniósł 432.632,34zł, tj. 81,2% a kwota dotacji 100.216,00zł stanowiła 18,8% ogółu zadania.

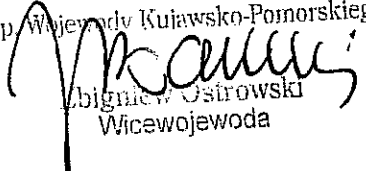
[Dowód : akta kontroli nr 21-22]

Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień

Do ustaleń zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/skreśleń/ uzupełnień.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

z up. Wójce radcy Kujawsko-Pomorskiego

Zbigniew Ostrowski
Wicewojewoda