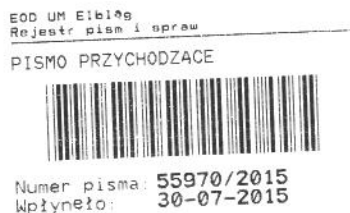


SMZ
α

DKiM
03.08.15
SEKRETARZ MIASTA
Artur Zygmuntowski
Olsztyn, dnia 27 lipca 2015 r.
DKiM. AK
03.08.2015
Jm

PS-I.431.3.9.2015



Pan
Witold Wróblewski
Prezydent Elbląga

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 w Elblągu, REGON: 170747715, NIP: 578-305-14-46, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

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

- **Pan Jerzy Wilk** – Prezydent Miasta, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 7 lipca 2013 r.,
- **Pan Witold Wróblewski** – Prezydent Miasta, wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 r.,
- **Pan Marek Pruszek** – Wiceprezydent Miasta, powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg, nr 289/2013 z dnia 17 lipca 2013 r. w sprawie powołania pierwszego Wiceprezydenta Miasta Elbląga,
- **Pan Janusz Hajdukowski** – Wiceprezydent Miasta, powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg, nr 297/2013 z dnia 22 lipca 2013 r. w sprawie powołania drugiego Wiceprezydenta Miasta Elbląga,
- **Pan Bogusław Milusz** – Wiceprezydent Miasta, powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg, nr 561/2014 z dnia 10 grudnia 2014 r. w sprawie powołania pierwszego Wiceprezydenta Miasta Elbląga,
- **Pan Janusz Nowak** – Wiceprezydent Miasta, powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg, nr 578/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie powołania drugiego Wiceprezydenta Miasta Elbląga,
- **Pan Jacek Boruszka** – Wiceprezydent Miasta, powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Elbląg, nr 579/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie powołania trzeciego Wiceprezydenta Miasta Elbląga,

- **Pan Zbigniew Pater** – Skarbnik Miasta, powołany na stanowisko z dniem 4 sierpnia 1994 r., Uchwałą Nr II/14/94 rady Miejskiej w Elblągu,
- **Pan Artur Zieliński** – Sekretarz Miasta, zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 8 lutego 2015 r.
- **Pani Bożena Marcinkian** – Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 4 w Elblągu,
- **Pani Małgorzata Ijuh** – Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 5 w Elblągu.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

Zadanie podlegające kontroli realizowane było wspólnie ze Żłobkiem Miejskim nr 4 w Elblągu REGON: 000670166, NIP: 578-10-55-434 oraz Żłobkiem Miejskim nr 5 w Elblągu REGON: 000871717, NIP: 578-11-96-525.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Głównego Specjalisty w departamencie Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta w Elblągu oraz Głównego Księgowego Żłobka Miejskiego nr 4 w Elblągu i Głównego Księgowego Żłobka Miejskiego nr 5 w Elblągu, którzy byli odpowiedzialni za realizację zadania podlegającego kontroli oraz sporządzanie pisemnych informacji, przekazywanie żądanej dokumentacji oraz udzielanie wyjaśnień związanych z ocenianymi zagadnieniami.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

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.0030.510.2015 z dnia 26 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – przewodnicząca zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 13-14).

- Kamila Małachowska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 12/10 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.511.2015 z dnia 26 maja 2015 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego – członek zespołu kontrolnego.

(Dowód: akta kontroli str. 15-16).

Termin kontroli: 1-3 maja 2015 r.

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

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, określonego w umowach nr: PS-II.002.5.9.2014 z dnia 5 czerwca 2014 r. oraz PS-II.002.5.9a.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 nr 4 w Elblągu oraz w Żłobku Miejskim nr 5 w Elblągu.

– 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 z 2015 r., poz. 525) 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.002.5.8.2014 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 „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, Miasto Elbląg złożyło jedną ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, dotyczącą zapewnienia funkcjonowania 65 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym w Żłobku Miejskim nr 4 w Elblągu – 55 miejsc oraz w Żłobku Miejskim nr 5 w Elblągu – 10 miejsc, które zostały utworzone z udziałem programu „Maluch” w 2012 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 21-28).

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 5 czerwca 2014 roku, zawarł z Miastem Elbląg, reprezentowanym przez Prezydenta Pana Jerzego Wilka, dwie umowy 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”*, w tym: umowa nr PS-II.002.5.9.2014 – na zapewnienie funkcjonowania 10 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, utworzonych z udziałem programu „Maluch” w 2012 roku w Żłobku Miejskim nr 5 w Elblągu oraz umowa nr PS-II.002.5.9a.2014 – na zapewnienie funkcjonowania 55 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, utworzonych z udziałem programu „Maluch” w 2012 roku w Żłobku Miejskim nr 4 w Elblągu.

(Dowód: akta kontroli str. 29-36).

W związku z zawartymi umowami, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 89A/2014 z dnia 5 czerwca 2014 r., przyznał dla podmiotu dotacje celowe na realizację powyższych zadań, w wysokości łącznie 559.264 zł, (dział 853, rozdział 85305 § 2030), w tym: umowa nr PS-II.002.9.2014 – 82.640 zł, umowa nr PS-II.002.9a.2014 – 476.624 zł. Środki finansowe zostały przekazane na rachunek bieżący Miasta Elbląg, zgodnie z terminem określonym w zawartych umowach.

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 umowach i ofertach,
- 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. 37-68).

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 65 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim nr 4 w Elblągu oraz w Żłobku Miejskim nr 5 w Elblągu, które zostały utworzone z udziałem programu „Maluch” 1 lutego 2012 roku.

Żłobek Miejski nr 4 w Elblągu został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Miasta Elbląg w dniu 11 kwietnia 2011 roku pod pozycją nr 2/Z/2011 oraz w dniu 1 lutego 2012 roku pod numerem 2a/Z/12 (zwiększenie liczby miejsc),

natomiast Żłobek Miejski nr 5 w Elblągu został wpisane do ww. Rejestru w dniu 11 kwietnia 2011 roku pod pozycją nr 3/Z/2011.

(Dowód: akta kontroli str. 69-70).

Łączna kwota dotacji przekazanej Miastu na realizację zadania w 2014 roku w ramach umowy nr PS-II.002.5.9.2014 wyniosła **82.640 zł** i została wykorzystana w całości.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **103.300 zł** i był zgodny ze złożoną ofertą.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **20.660 zł tj. 20%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **82.640 zł, tj. 80%** 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 XXX/861/2014 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 26 czerwca 2014 roku zmieniającą Uchwałę w sprawie budżetu Miasta Elbląg na 2014 rok.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania tj. „2” oraz na kartach wydatków i kosztów. 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. 37-42, 73-74, 81-82).

Łączna kwota dotacji przekazanej Miastu na realizację zadania w 2014 roku w ramach umowy nr PS-II.002.5.9a.2014 wyniosła **476.624 zł** i została wykorzystana w całości.

Całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł **595.780 zł** i był zgodny ze złożoną ofertą.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **119.156 zł tj. 20%** całkowitego kosztu realizacji zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **476.624 zł, tj. 80%** 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 XXX/861/2014 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 26 czerwca 2014 roku zmieniającą Uchwałę w sprawie budżetu Miasta Elbląga na 2014 rok.

Wydatki dotyczące realizowanego zadania ewidencjonowane były na kontach analitycznych wydzielonych dla zadania tj. „2” oraz na kartach wydatków i kosztów. 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. 43-68, 71-72, 75-80).

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
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Mariusz Podziewski