

## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Urzędzie Miasta w Elku przeprowadzonej w dniu 16 kwietnia 2012 przez:

- Beatę Głowacką-Rypińską – starszego specjalistę w Oddziale Zabezpieczenia Społecznego w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego nr 14/2012, na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego znak: FK-VI.0030.239.2012,
- Annę Koroś-Czubak – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego nr 87/09, na podstawie upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego znak: FK-VI.0030.240.2012.

O kontroli poinformowano pisemnie Prezydenta Elku pismem: PS-II.431.6.4.2012.BGR z dnia 5 kwietnia 2012 r. Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli Urzędu Miasta w Elku pod nr 6 w roku 2012.

*(Dowód: akta kontroli str. 1-3)*

### **Przedmiot i zakres kontroli:**

ocena zadania realizowanego przez samorząd terytorialny w 2011 roku, w ramach Programu Rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”, zgodnie z zawartym w dniu 19 lipca 2011 r. Porozumieniem nr PS-II.002.1.3.4.2011.

### **Zagadnienia objęte kontrolą**

Kontrolujący dokonali oceny zgodności sposobu realizacji zadania oraz prawidłowości wydatkowania dotacji w 2011 roku z zawartym Porozumieniem i ofertą Podmiotu, stanowiącą integralną część umowy w oparciu o:

- dokumentację organizacyjną Żłobka,
- sprawozdanie z realizacji zadania w 2011 r.

- dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe, dokumentujące fakt poniesienia wydatków w 2011 r.

Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Panu Tomaszowi Andrukiewiczowi – Prezydentowi Ełku.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Ełk, ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk, oraz w siedzibie Żłobka przy ul. Pięknej 20 w Ełku.

Kontrolą objęto rok 2011.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielał Pan Stanisław Zalewski – Naczelnik Wydziału Edukacji Urzędu Miasta w Ełku oraz Pani Bogumiła Ormanowska – inspektor ds. szkół i przedszkoli Urzędu Miasta w Ełku,

Ilekróć w protokole kontroli jest mowa o:

- **Urzędzie** – oznacza to Urząd Miasta w Ełku,
- **Gminie** – oznacza to Gminę Ełk,
- **Prezydencie/Kierowniku jednostki** – oznacza to Prezydenta Ełku,
- **Sekretarzu Miasta** – oznacza to Sekretarza Miasta Ełk,
- **Skarbniku Miasta** – oznacza to Skarbnika Miasta Ełk,
- **Żłobku** – oznacza to Żłobek „Ekołudki” w Ełku, ul. Piękna 20, 19-300 Ełk
- **Urzędzie Wojewódzkim** – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
- **Wojewodzie** – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- **jst** – oznacza to jednostkę samorządu terytorialnego.
- **Zadaniu** – oznacza to zadanie z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Wzbogacenie oferty opieki nad dziećmi do lat 3 o nowe miejsca w budynku żłobka przy ulicy Pięknej 20 w Ełku”.
- **Programie** – oznacza to Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.

Wykaz aktów prawnych dotyczących tematyki kontroli:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami)
- Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45 poz 235 ze zm.)
- Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowany w roku 2011

### Ustalenia ogólne

- 1) REGON Gmina Miasto Elk – 790671076
- 2) NIP Gmina Miasto Elk – 848-182-54-38
- 3) Adres Urzędu Gminy – ul. Piłsudskiego 4, 19-300 Elk
- 4) W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miasta pełniły następujące osoby:
  - **Prezydent Miasta - Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz**, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 r.;
  - **Zastępca Prezydenta – Pan Artur Tadeusz Urbański**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem nr 12/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 grudnia 2006 r.;
  - **Sekretarz Miasta – Pan Marcin Radziłowicz**, powołany na to stanowisko **Uchwałą Nr IX/85/07 Rady Miasta Elku z dnia 29 maja 2007 r.**, od dnia 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy przekształcił się w zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
  - **Skarbnik Miasta – Pan Jarosław Wróbel**, powołany na to stanowisko **Uchwałą Rady Miejskiej w Elku Nr XV/117/91 z dnia 30 lipca 1991 r.**
- 5) Urząd Miasta w Elku funkcjonuje na podstawie Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr XX/186/08 z dnia 29 stycznia 2008 r., oraz Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 995/09 Prezydenta Miasta Elku z dnia 14 października 2009 roku.
- 6) W kontrolowanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy prowadził:
  - PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, na podstawie umowy zawartej w dniu 18 listopada 2010 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 24 listopada 2010 roku do dnia 22 listopada 2012 roku.
  - Nr rachunku bieżącego Urzędu: 11 1020 4724 0000 3102 0038 8512
  - Zgodnie z kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunkach są:
    - Pan Tomasz Mariusz Andrukiewicz – Prezydent,
    - Pan Artur Tadeusz Urbański – Zastępca Prezydenta,
    - Pan Kamil Zbigniew Buksa – Zastępca Prezydenta,
    - Pan Marcin Radziłowicz – Sekretarz,
    - Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik,
    - Pani Krystyna Popko – Kierownik Referatu Księgowości,
    - Pani Stanisława Całuch – Kierownik Referatu Podatków i Opłat,
    - Pani Bożena Radziszewska – Podinspektor,
    - Pani Magdalena Myszczyńska – Podinspektor,

*(Dowód: akta kontroli str. 4-20)*

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235 ze zm.) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH - 2011”*. W ramach ww. Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie

gminnych projektów dotyczących rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie przez budżet państwa działań gminy w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. żłobków, klubów dziecięcych, dziennych opiekunów.

W ramach konkursu Miasto Ełk złożyło ofertę na dofinansowanie zadania pod nazwą „*Wzbogacenie oferty opieki nad dziećmi do lat 3 o nowe miejsca w budynku żłobka przy ulicy Pięknej 20 w Ełku*”. Zakres zadania dotyczył adaptacji pomieszczeń przedszkolnych na potrzeby oddziału żłobka w budynku zlokalizowanym przy ul. Pięknej 20 oraz prac wykończeniowych i wyposażenia tego oddziału. W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 19 lipca 2011 r., zawarł z Miastem Ełk Porozumienie w sprawie wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w Programie. Zgodnie z zawartym Porozumieniem termin realizacji zadania został określony do dnia 31 grudnia 2011 roku, natomiast termin uruchomienia Żłobka do dnia 1 marca 2012 roku.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 99/2011 z dnia 18.07.2011 r., przyznał dla Miasta Ełk dotację celową na realizację zadania określonego w Porozumieniu nr PS-II.002.1.3.4.2011 z dnia 19 lipca 2011 r., oraz złożonej ofercie:

- Rozdział 85305 § 2030 w wysokości 36.900 zł,
- Rozdział 85305 § 6330 w wysokości 79.250 zł

Przyznane środki finansowe z dotacji celowej w łącznej kwocie 116.150 zł przekazane zostały na konto Urzędu Miasta w Ełku, wskazane w porozumieniu.

### **Ustalenia szczegółowe**

#### **I. Część merytoryczna realizacji zadania.**

Żłobek działa na podstawie Statutu Miejskiego Przedszkola i Żłobka „Ekołudki” w Ełku oraz Regulaminu Organizacyjnego Żłobka Miejskiego Przedszkola i Żłobka „Ekołudki” w Ełku zatwierdzonego przez Dyrektora. Zgodnie ze Statutem organem prowadzącym przedszkole i żłobek jest Gmina Miasto Ełk. Siedziba placówki obejmującej przedszkole i żłobek znajduje się w dwóch budynkach tj. przy ulicy Kilińskiego 48 oraz Pięknej 20. Nowoutworzona grupa żłobkowa mieści się w budynku Miejskiego Przedszkola i Żłobka „Ekołudki” w Ełku, przy ul. Pięknej 20.

Żłobkiem kieruje Dyrektor Miejskiego Przedszkola i Żłobka „Ekoludki” w Ełku. Żłobek został wpisany do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych działających na terenie Miasta Ełk pod nr 1, dnia 1 marca 2012 roku i dysponuje 25 nowo utworzonymi miejscami.

W wyniku przeprowadzonych w toku kontroli oględzin Żłobka ustalono, że:

- zakupione wyposażenie oraz wykonane prace adaptacyjne i wykończeniowe są zgodne z założeniami zawartymi w ofercie konkursowej oraz przedłożonym sprawozdaniem. Zakupione wyposażenie zostało wpisane do książki inwentarzowej, jednak na dzień przeprowadzenia kontroli numery z niej wynikające nie były naniesione na zakupione mienie,
- utworzona liczba miejsc umożliwiła przyjęcie 25 dzieci,
- Żłobek uruchomiony został z dniem 1 marca 2012 roku.

*(Dowód: akta kontroli str. 21-54)*



## II. Część finansowa realizacji zadania.

Przekazane przez Wojewodę środki finansowe zostały przyjęte do planu finansowego na 2011 rok w ramach rozdziału 85305 § 2030 oraz § 6330, Uchwałą Rady Miasta w Elku nr X.87.2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r.

(Dowód: akta kontroli str. 55-59)

Realizacja wydatków ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta w Elku, z przeznaczeniem na realizację zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” pod nazwą: „Wzbogacenie oferty opieki nad dziećmi do lat 3 o nowe miejsca w budynku żłobka przy ulicy Pięknej 20 w Elku”, (zgodnie ze złożoną ofertą), przedstawiała się następująco:

2011 rok		/zł/			
Lp.	Wyszczególnienie	Koszt całkowity	w tym z wnioskowanej dotacji	w tym ze środków własnych	% (udział środków własnych)
1.	Adaptacja istniejących budynków (lokali) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi.	169.600,00 zł.	79.250,00 zł.	90.350,00 zł.	53,27 %
2.	Wyposażenie i prace wykończeniowe w budynkach (lokalach), w których powstaną nowe miejsca dla małych dzieci, w tym: zakup mebli, dywanów, zabawek, wyposażenie kuchni w naczynia i niezbędny do funkcjonowania sprzęt.	73.800,00 zł.	36.900,00 zł.	36.900,00 zł.	50 %
<b>Razem</b>		<b>243.400,00 zł.</b>	<b>116.150,00 zł.</b>	<b>127.250,00 zł.</b>	<b>52,28%</b>

Dnia 26 stycznia 2012 roku Gmina Miasto Elk złożyła sprawozdanie z realizacji zadania. Sprawozdanie zostało złożone w terminie oraz zgodnie z zapisem określonym w Porozumieniu nr PS-II.002.1.3.4.2011 z dnia 19 lipca 2011 r.,



Na podstawie złożonego sprawozdania z realizacji zadania ustalono, że wydatki z dotacji celowej poniesione zostały na:

					/zł/
Lp.	Wyszczególnienie	Koszt całkowity	w tym z wnioskowanej dotacji	w tym ze środków własnych	% (udział środków własnych)
1.	Koszty inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	151.230,67 zł.	70.670,00 zł.	80.560,67 zł.	53,27 %
2.	Wydatki bieżące - wyposażenie	73.800,00 zł.	36.900,00 zł.	36.900,00 zł.	50 %
<b>Razem</b>		<b>225.030,67 zł.</b>	<b>107.570,00 zł.</b>	<b>117.460,67 zł.</b>	<b>52,20 %</b>

Ze sprawozdania wynika, iż poniesione wydatki na realizację zadania po stronie dotacji były niższe niż przedstawiono w kosztorysie zawartym w ofercie. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Bogumiły Ormanowskiej, spowodowane to było zmianami w cenach towarów i usług oraz uzyskania po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego, cen niższych niż były zaplanowane w dniu złożenia oferty. Według wstępnego kosztorysu ujętego w ofercie całkowity koszt zadania tj. wykonanie prac adaptacyjnych pomieszczeń żłobka – ze środków pochodzących z dotacji miał wynieść 79.250 zł, natomiast faktyczny koszt poniesiony na realizację zadania – ze środków pochodzących z dotacji wyniósł 70.670 zł. W związku z powyższym, Gmina Miasto Ełk dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 8.580 zł.

Dla celów kontrolnych przygotowano zostało, przez Panią Bogumiłę Ormanowską - inspektora ds. szkół i przedszkoli Urzędu Miasta w Ełku oraz Panią Elżbietę Ropelewską – główną księgową Miejskiego Przedszkola i Żłobka „Ekoludki” w Ełku, zestawienie wydatków zawierające m.in. wykaz opłaconych faktur, typ poniesionych wydatków oraz wyszczególnienie, z jakich środków zostały opłacone faktury tj. środki własne, środki pochodzące z dotacji.

W celu oceny prawidłowego wykorzystania dotacji, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych dotyczących wydatkowania środków z dotacji. Przedstawione do wglądu zostały oryginały dokumentów księgowych a także zlecenia przelewów potwierdzające dokonane wydatki. Oryginały faktur rozliczające dotację przyznaną w ramach § 6330 przedstawił Urząd Miasta w Ełku, natomiast oryginały faktur rozliczające wydatki bieżące poniesione w ramach dotacji przyznanej w § 2030 przedstawił Żłobek „Ekoludki” w Ełku. Z analizy dokumentów wynika, iż w ramach realizacji zadania Gmina Miasto Ełk wydatkowała środki własne m.in. na: koncepcję zmian pomieszczeń - Żłobka „Ekoludki”

oraz obsługę inwestorską na łączną kwotę 12.877,24 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ogłoszenia konkursowego, przy określaniu udziału wkładu własnego nie są uwzględniane wydatki dotyczące prac przygotowawczych, projektowych, obsługi inwestorskiej, nadzorów autorskich itp. W związku z powyższym, wydatki pokryte ze środków własnych, pomniejszone o wydatki poniesione na koncepcję zmian pomieszczeń -Złobka „Ekoludki” oraz obsługę inwestorską, faktycznie wyniosły 67.683,43 zł.

**Po dokonaniu analizy ustalono, że wydatki na realizację zadania kształtowały się następująco:**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt całkowity	w tym z wnioskowanej dotacji	w tym ze środków własnych	% (udział środków własnych)
1.	Koszty inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	138.353,43 zł.	70.670,00 zł.	67.683,43 zł.	49 %
2.	Wydatki bieżące - wyposażenie	73.800,00 zł.	36.900,00 zł.	36.900,00 zł.	50 %
<b>Razem</b>		<b>212.153,43 zł.</b>	<b>107.570,00 zł.</b>	<b>104.583,43 zł.</b>	<b>49 %</b>

Uwzględniając powyższe, wkład własny gminy przy realizacji zadania wyniósł 49 %, a udział budżetu państwa 51 %. Zgodnie z regulaminem konkursu udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty powinien wynieść nie więcej niż 50 % wartości kosztów realizacji zadania.

Analiza dokumentów księgowych (faktur) oraz wyciągów bankowych wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane dokumenty były opatrzone pieczęcią Podmiotu,
- na dowodach księgowych wskazywano sposób księgowania (dekretacja),
- każdy dokument księgowy zawierał trwały opis zawierający informację, z jakich środków została pokryta wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru,
- dokumenty księgowe zawierały datę i sposób dokonania płatności,
- płatności dokonywane były do dnia 31 grudnia 2011 r. tj. do dnia zakończenia realizacji zadania,
- każdy dokument księgowy zawierał informację o stosowaniu ustawy „Prawo zamówień publicznych” wraz z powołaniem stosownego artykułu ustawy,



- dokumenty księgowe zawierały opis: „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”,
- płatności faktur zostały potwierdzone dyspozycją przelewu.

Kserokopie faktur oraz dyspozycji przelewów, potwierdzone za zgodność z oryginałem, zostały dołączone do akt kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 60-176)

### Wnioski końcowe

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w ramach realizacji zadania wykonano prace adaptacyjne, wykończeniowe oraz wyposażono pomieszczenie, w którym utworzono salę żłobkową dla 25 dzieci. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Prezydenta Elku i został uruchomiony z dniem 1 marca 2012 roku. Udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty przekroczył 50 % całkowitego kosztu realizacji zadania o kwotę 2.986,57 zł, która podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i składa się z kolejno ponumerowanych stron.

W przypadku stwierdzenia jakichkolwiek nieprawidłowości kontrolowana Gmina ma prawo do złożenia wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu. Wyjaśnienia składane są pisemnie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu

Podpis Prezydenta Miasta

PREZYDENT MIASTA

*Tomasz Andrukiewicz*

*Elka, 11.06.2012.*

(miejsowość i data)

Podpis kontrolujących

STARSZY SPECJALISTA

*Beata Chwałcka-Rypińska*

(miejsowość i data)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Anna Koros-Czubak*