

Wrocław, dnia 6 lutego 2017 r.

ZP-ZS.946.7.2016.MO

Pan  
**Piotr Łyżwa**  
Burmistrz Bielawy

### Wystąpienie pokontrolne

W dniu 28 listopada 2016 r. zespół kontrolny w składzie: Mariusz Oleniacz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – przewodniczący zespołu, Teresa Ziołek – starszy specjalista w w/w Wydziale przeprowadził na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim z siedzibą: Plac Wolności 1, 58-260 Bielawa.

Czynności kontrolne prowadzone były w Miejskim Zarządzie Placówek Oświatowych w Bielawie, jednostce budżetowej Gminy Bielawa, realizującej zadania z zakresu spraw finansowo-księgowych dotyczących gminnych placówek oświatowych oraz w Żłobku Publicznym w Bielawie.

Zakres kontroli obejmował realizację zadania dofinansowanego środkami z budżetu państwa w ramach programu „Maluch – edycja 2016” moduł 2, dotyczącego zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez Gminę Bielawa z udziałem programu „Maluch”.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2016 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Bielawy pełni Pan Piotr Łyżwa.

Ustalenia dokonane w czasie kontroli, w tym na podstawie oględzin miejsca realizacji zadania, analizy przedłożonych dokumentów, jak i informacji przekazanych przez Panią Barbarę Bińkowską – Główną Księgową Miejskiego Zarządu Placówek Oświatowych w Bielawie oraz Panią Iwonę Łęgosz – Dyrektora Żłobka Publicznego w Bielawie pozwoliły na dokonanie *pozytywnej oceny z nieprawidłowościami* realizacji następujących zagadnień:

***Zgodność wydatkowania przekazanych środków finansowych z ofertą konkursową Gminy Bielawa nr 020201-01 z dnia 7 stycznia 2016 r.***

***Zgodność wydatkowania przekazanych środków finansowych z celem na jaki Gmina Bielawa je uzyskała i z warunkami określonymi w Umowie nr 1/M2/2016 z dnia 25 maja 2016 r.***

W dniu 8 stycznia 2016 r. Gmina Bielawa złożyła ofertę w przeznaczonym dla gmin module 2 otwartego konkursu ofert „Maluch - edycja 2016.

Oferta na realizację zadania dotyczyła dofinansowania środkami z budżetu państwa funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez gminę Bielawa w Żłobku Publicznym z udziałem programu „MALUCH”.

Gmina Bielawa była Beneficjentem pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na utworzenie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu „Maluch” w latach 2011-2012. W efekcie zrealizowanych zadań, zgodnie z zawartymi Porozumieniami pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Burmistrzem Bielawy, powstało 105 miejsc opieki w Żłobku Publicznym przy ul. Grota-Roweckiego 7 w Bielawie.

Zgodnie z pkt 4.4.3. Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” maksymalna kwota dofinansowania wynosiła nie więcej niż 400 zł miesięcznie wydatków bieżących na jedno miejsce opieki tworzone z udziałem programu „MALUCH” w latach 2011-2015.

Całkowity koszt realizacji zadania w roku 2016, zgodnie z ofertą z dnia 7 stycznia 2016 r. określony został na 630 000,00 zł. Wnioskową kwotę dotacji w wysokości 504 000,00 zł, stanowiącą 80 % całkowitego kosztu realizacji zadania w roku 2016, planowano przeznaczyć na wynagrodzenia osobowe pracowników żłobka, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zakup materiałów i wyposażenia, żywności, usług oraz zakup energii zużywanej w żłobku.

Zgodnie z zatwierdzoną przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej listą Beneficjentów wsparcia finansowego, Gminie Bielawa przyznano dotację celową w wysokości 250 200,00 zł (miesięczna wysokość dotacji na 1 dziecko = 198,57 zł).

Gmina Bielawa dokonała korekty kosztorysu realizacji zadania dostosowując go do zmniejszonej wysokości przyznanej dotacji. Całą kwotę dotacji planowano przeznaczyć na wynagrodzenia osobowe pracowników żłobka (akta kontroli: dowód w sprawie nr 12).

W dniu 25 maja 2016 r. Wojewoda Dolnośląski zawarł z Gminą Bielawa Umowę Nr 1/M2/2016 (akta kontroli: dowód w sprawie nr 13-17), zgodnie z którym Wojewoda Dolnośląski jako Organ Zlecający zobowiązał się przekazać w siedmiu transzach Gminie Bielawa środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 250 200,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 zgodnie z ofertą złożoną w dniu 8 stycznia 2016 r.

W okresie od czerwca do października 2016 r. przekazano Gminie środki finansowe w kwocie 187 800,00 zł (akta kontroli: dowód w sprawie nr 20), które zakwalifikowano zgodnie z klasyfikacją budżetową w rozdziale 85305, § 2030 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin).

W dniu kontroli, w celu potwierdzenia poniesionych kosztów realizacji zadania, przedstawiono kontrolującemu do wglądu dokumenty księgowe, w tym listy płac, zestawienia sporządzone na podstawie list płac pracowników żłobka na łączną kwotę: 187 800,00 zł (akta kontroli: dowód w sprawie nr 21-57).



Tabela poniżej przedstawia zestawienie miesięczne ponoszonych wydatków związanych z realizacją zadania.

Rodzaj kosztów (wydatków) – zgodnie z ofertą oraz kosztorysem	Koszt (w zł)		
	Razem, z tego:	Wydatki z dotacji	Ze środków własnych i pozostałych źródeł
<b>Żłobek Publiczny w Bielawie</b>			
Lista płac zasadnicza czerwiec/2016 Wynagrodzenia osobowe pracowników – poz. 1 kosztorysu	48 221,81	38 577,45	9 644,36
Lista płac zasadnicza lipiec/2016 Wynagrodzenia osobowe pracowników – poz. 1 kosztorysu	45 699,15	36 559,32	9 139,83
Lista płac zasadnicza sierpień/2016 Wynagrodzenia osobowe pracowników – poz. 1 kosztorysu	48 023,84	38 419,07	9 604,77
Lista płac zasadnicza wrzesień/2016 Wynagrodzenia osobowe pracowników – poz. 1 kosztorysu	49 292,21	39 433,75	9 858,46
Lista płac zasadnicza październik/2016 Wynagrodzenia osobowe pracowników – poz. 1 kosztorysu	49 622,35	34 810,41	14 811,94
<b>Ogółem:</b>	<b>240 859,36</b>	<b>187 800,00</b>	<b>53 059,36</b>

Stwierdzono, że udział środków pochodzących z dotacji celowej w kosztach realizacji zadania w podlegającym kontroli okresie wyniósł 77,97 %.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie kosztów realizacji zadania opatrzone są trwałym opisem zawierającym informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta. Informacje te zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe poszczególnych instytucji.

Kontrolujący sprawdzili również dokumenty potwierdzające uregulowanie zobowiązań, w formie przelewów bankowych, dotyczących realizacji zadania (akta kontroli: dowód w sprawie nr 58-88). Stwierdzono, że Gmina Bielawa należne zobowiązania zrealizowała w całości i w terminie.

Stwierdzić należy, że Gmina Bielawa realizując zadanie dofinansowane środkami z budżetu państwa prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków finansowych przekazanych na jego realizację. Przekazana w kwocie 187 800,00 zł dotacja celowa wykorzystana została w całości.

Przeprowadzone w dniu kontroli oględziny miejsca realizacji zadania, tj. Żłobka Publicznego w Bielawie przy ul. Grota-Roweckiego oraz informacja złożona przez Panią Iwonę Łęgosz – Dyrektora Żłobka Publicznego w Bielawie pismem sygn. ŻP.0701.01.2016 z dnia 12 grudnia 2016 r. (akta kontroli: dowód w sprawie nr 92) pozwoliły ustalić, że opieką w żłobku od 1 września 2016 r. objętych jest 94 dzieci. Zmniejszenie liczby dostępnych dla dzieci miejsc w żłobku wynika z objęcia opieką dziecka posiadającego orzeczenie o niepełnosprawności, dziecka posiadającego orzeczenie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz 8 dzieci poniżej 1 roku życia.

Wydatkowanie przez Gminę Bielawa dotacji w wysokości właściwej dla zapewnienia funkcjonowania żłobka przeznaczonego dla 105 dzieci, w sytuacji objęcia we wrześniu

i październiku 2016 r. opieką 94 dzieci, należy uznać za jej wydatkowanie w nadmiernej wysokości o kwotę 4 368,54 zł. Kwota ta wynika z różnicy pomiędzy wydatkowaną miesięczną kwotą dotacji wynoszącą 20 849,85 zł, a należną miesięczną kwotą dotacji wynoszącą 18 665,58 zł (105 dzieci x 198,57 zł – 94 dzieci x 198,57 zł x 2 miesiące).

W przypadku objęcia przez Żłobek Publiczny w Bielawie opieką zmniejszonej liczby dzieci w listopadzie i grudniu br., w stosunku do wykazanej w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych prowadzonym przez Burmistrza Bielawy, należną dotację należy odpowiednio pomniejszyć przyjmując kwotę 198,57 zł jako wysokość miesięcznego dofinansowania z budżetu państwa funkcjonowania 1 miejsca opieki.

Końcowe rozliczenie dotacji Gmina Bielawa zobowiązana jest złożyć, zgodnie z § 4 Umowy 1/M2/2016 z dnia 26 maja 2016r., do dnia 31 stycznia 2017 r.

W związku ze stwierdzeniem w trakcie postępowania kontrolnego nieprawidłowości w realizacji zadania, zalecenia pokontrolne zostaną sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym.

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości w kwocie 4 368,54 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, tj. od dnia 12 stycznia 2017 r., zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) i § 6 pkt 4 Umowy nr 1/M2/2016 z dnia 25 maja 2016 r.

W dniu 27 stycznia 2017 r. Gmina Bielawa złożyła, zgodnie z § 4 Umowy 1/M2/2016 z dnia 26 maja 2016r., sprawozdanie z realizacji zadania zawierające m.in. rozliczenie dotacji. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu Gmina Bielawa dokonała zwrotu środków z dotacji w kwocie 8 737,08 zł.

W piśmie sygn. SR.042.7.2017 z dnia 26 stycznia 2017 r. Pan Piotr Łyżwa – Burmistrz Bielawy poinformował Wojewodę Dolnośląskiego o dokonaniu w dniu 25 stycznia 2017 r. zwrotu części dotacji w kwocie 8 737,08 zł na rachunek bankowy wskazany w § 6 pkt 6 lit. b Umowy nr 1/M2/2016 z dnia 25 maja 2016 r. tj. rachunek nr: 94 1010 1674 0000 5513 9135 0000.

Kwota zwróconej części dotacji zawiera kwotę 4 368,54 zł uznaną za wydatkowaną w nadmiernej wysokości.

W związku z powyższym wnoszę o naliczenie, od dnia 12 stycznia 2017 r. do dnia 25 stycznia 2017 r., należnych odsetek od kwoty 4 368,54 zł uznanej za wydatkowaną w nadmiernej wysokości i przekazania ich na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – Wydział Finansów i Budżetu nr 64 1010 1674 0000 5522 3100 0000.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zalecenia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymują:

1. Pan Piotr Łyżwa  
Burmistrz Bielawy
2. a/a.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Danuta Zawilla*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Zdrowia i Polityki Społecznej