



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 16 kwietnia 2018 r.

FB-KF.431.3.2018.DW

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 do 16 lutego 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu oraz Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu (Pl. Magistracki 1, 58-300 Wałbrzych).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację resortowego Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „Maluch plus” 2017.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu pod pozycją 5/2018 oraz w książce kontroli Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski w Wałbrzychu:

- Pan Roman Szelemej - Prezydent Miasta Wałbrzycha, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 r.).
- Pan Zygmunt Nowaczyk – Zastępca Prezydenta Miasta Wałbrzycha, powołany Zarządzeniem Nr 1028/2011 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 16 sierpnia 2011 r., z dniem 16 sierpnia 2011 r.
- Pani Ewa Kłusek – Skarbnik Miasta Wałbrzycha od dnia 1 września 2012 r., powołana Uchwałą Nr XXXVII/308/2012 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 28 sierpnia 2012 r.

Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha w Wałbrzychu:

- Pani Krystyna Jakubik – zatrudniona na stanowisku Dyrektora Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 stycznia 2018 r.
- Pani Małgorzata Surus – zatrudniona na stanowisku Dyrektora Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha od dnia 1 lutego 2018 r.
- Pani Małgorzata Surus - zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 stycznia 2018 r.
- Pani Anna Błaszczuk - zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 1 lutego 2018 r.

Wykazy osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli str.1-52]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – **ocena pozytywna**,
- zgodność wydatków z planowanymi przeznaczeniem – **ocena pozytywna**,

- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**,
- sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**.

Kontrolą objęto środki dotacji celowej przekazane w 2017 roku z budżetu państwa Gminie Wałbrzych na realizację zadania w ramach *Modułu 2 Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017*, obejmującego dofinansowanie działań mających na celu zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, utworzonych przez Gminy do dnia 31 grudnia 2016 r. z udziałem programu „MALUCH”.

Dofinansowanie w ramach przedmiotowego programu dotyczyło zadań zrealizowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Kwota przyznanej dotacji stanowiła nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadania.

- **Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki**

Zgodnie z pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 7 kwietnia 2017 r. znak: FB-BP.3111.97.2017.KR. sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów Nr MF/FS4.4143.3.76.2017.MF.642 z dnia 30 marca 2017 r. zwiększony został plan dotacji przekazanej z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	Kwota zwiększenia w złotych
855	85505	2030	420 000,00
Razem			420 000,00

Środki miały być przeznaczone na dofinansowanie zadań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017*.

W uchwale budżetowej na 2017 rok Miasta Wałbrzycha, Nr XXXIV/413/2016 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 grudnia 2016 r. ustalono plan wydatków na realizację zadań w zakresie działu 855 - Rodzina, rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, w łącznej wysokości 7.414.861,00 zł, w tym na wydatki bieżące 5.214.861,00 zł.

Zadanie realizowane w ramach programu zostało ujęte w planie finansowym jednostki na 2017 rok, tj. w Zarządzeniu Nr 21/2017 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 10 stycznia 2017 r.

W związku z przyznaniem dofinansowania realizacji zadań w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus”* 2017 Zarządzeniem nr 310/2017 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 28 kwietnia 2017 r., w sprawie zmiany dochodów i wydatków budżetu Miasta Wałbrzycha na 2017 rok, zwiększono plan dochodów i wydatków z tego:

- po stronie dochodów

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
855	85505	2030	420 000,00
OGÓLEM			420 000,00

- po stronie wydatków

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
855	85505	4010	292 600,00
855	85505	4110	51 169,00
855	85505	4120	5 671,00
855	85505	4210	70 560,00
OGÓLEM			420 000,00

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków w budżecie Miasta Wałbrzycha, wprowadzano w prawidłowych wysokościach, w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Zmiana rozpisana była w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 53-117]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki ocenia się **pozytywnie**.

- **Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem**

Zadanie pn. zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2016 roku z udziałem programu „MALUCH” realizowane było w oparciu o przedłożoną przez jednostkę samorządu terytorialnego ofertę oraz umowę nr 9/M2G/2017 z dnia 11 maja 2017 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wałbrzych.

W ofercie konkursowej z dnia 08 grudnia 2016 r. złożonej w związku z *Otwartym konkursem ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017*, jednostka wnioskowała o dotację w wysokości 420 000,00 zł. W związku z opublikowaniem podziału środków jednostka otrzymała informację o przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 420 000,00 zł. Jednostka zgodnie z wytycznymi *Programu* złożyła wymagane dokumenty, tj.:

- oświadczenie o przyjęciu dotacji,
- kopię zaświadczenia o dokonaniu wpisu instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 do rejestru prowadzonego przez Prezydenta Miasta,
- zaktualizowany kosztorys realizacji zadania (odnoszący się do kwoty przyznanej dotacji).

Jednostka na dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ustawie z dnia 04 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017, zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umowy nr 9/M2G/2017 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Wałbrzych, otrzymała środki dotacji,

- w dziale: 855 – Rodzina,

- w rozdziale: 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków,

- w § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin [związków gmin (...)] w łącznej wysokości **420 000,00 zł**.

W ramach ww. środków, dotację otrzymały cztery Żłobki.

1. Integracyjny Żłobek Samorządowy Nr 2 w ramach Zespołu Żłobków Samorządowych
Nr 2 w Wałbrzychu – 126 000,00 zł,
2. Żłobek Samorządowy Nr 3 w ramach Zespołu Żłobków Samorządowych
Nr 1 w Wałbrzychu – 84 000,00 zł,
3. Żłobek Samorządowy Nr 4 w Wałbrzychu – 84 000,00 zł,
4. Żłobek Samorządowy Nr 6 w Wałbrzychu – 126 000,00 zł.

Powyższe żłobki zostały wpisane do „Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Gminy Wałbrzych”.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki przekazywał środki finansowe dotacji na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu zgodnie z przedłożonym przez jednostkę w dniu 11 maja 2017 r. harmonogramem przekazywania środków finansowych (dotacji).

Środki finansowe zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu, a następnie do Żłobków, w następującej szczegółowości:

Data	Nr wyciągu bankowego	Wpływ środków dotacji do UM w Wałbrzychu	Środki dotacji przekazane z UM do Żłobków:					
			Data	Nr wyciągu bankowego	Zespół Żłobków Samorządowych Nr 1	Zespół Żłobków Samorządowych Nr 2	Żłobek Samorządowy Nr 4	Żłobek Samorządowy Nr 6
26.05.2017	101/2017	175 000,00	29.05.2017	102/2017	35 000,00	52 500,00	35 000,00	52 500,00
23.06.2017	120/2017	35 000,00	27.06.2017	122/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
20.07.2017	139/2017	35 000,00	24.07.2017	141/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
03.08.2017	149/2017	35 000,00	07.08.2017	151/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
06.09.2017	172/2017	35 000,00	07.09.2017	173/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
25.10.2017	207/2017	35 000,00	26.10.2017	208/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
17.11.2017	223/2017	35 000,00	20.11.2017	224/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
05.12.2017	235/2017	35 000,00	06.12.2017	236/2017	7 000,00	10 500,00	7 000,00	10 500,00
Ogółem		420 000,00			84 000,00	126 000,00	84 000,00	126 000,00

W myśl postanowień § 2 ust. 3 ww. umowy jednostka zobowiązała się do wykorzystania dotacji w nieprzekraczalnym terminie do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz zgodnie z § 4 ust. 1 przedmiotowej umowy do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych w Umowie i Programie.

Koszt zadania wykonanego w ramach umowy wyniósł brutto 1 869 545,13 zł, z tego:

- środki dotacji stanowiły 420 000,00 zł (22,47%)
- środki własne wyniosły 1 449 545,13 zł (77,53%)

Udzielona jednostce dotacja celowa z budżetu państwa w wysokości 420 000,00 zł została rozliczona w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

[Dowód akta kontroli str.118-193]

Poniżej przedstawiono zestawienie zawarte w „Sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017”, w zakresie kosztów poniesionych przez jednostkę ze względu na typ.

Lp.	Rodzaj kosztów (wydatków)	Koszt (wydatek)		
		Razem	dotacja	środki własne
Integracyjny Żłobek Samorządowy Nr 2 w ramach Zespołu Żłobków Samorządowych Nr 2 w Wałbrzychu				
1.	wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	610 881,07	106 400,00	504 481,07
	składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	102 629,89	18 577,00	84 052,89
	składki na Fundusz Pracy § 4120	10 746,92	1 023,00	9 723,92
	RAZEM:	724 257,88	126 000,00	598 257,88
Żłobek Samorządowy Nr 3 w ramach Zespołu Żłobków Samorządowych Nr 1 w Wałbrzychu				
2.	wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	369 528,35	70 000,00	299 528,35
	składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	79 156,38	12 026,00	67 130,38
	składki na Fundusz Pracy § 4120	9 096,94	1 974,00	7 122,94
	RAZEM:	457 781,67	84 000,00	373 781,67
Żłobek Samorządowy Nr 4 w Wałbrzychu				
3.	wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	373 499,65	70 000,00	303 499,65
	składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	63 677,74	12 222,00	51 455,74
	składki na Fundusz Pracy § 4120	6 736,67	1 778,00	4 958,67
	RAZEM:	443 914,06	84 000,00	359 914,06
Żłobek Samorządowy Nr 6 w Wałbrzychu				
4.	wynagrodzenia osobowe pracowników § 4010	131 559,14	46 200,00	85 359,14
	składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	22 352,27	8 344,00	14 008,27
	składki na Fundusz Pracy § 4120	1 442,67	896,00	546,67
	zakup materiałów i wyposażenia § 4210	88 237,44	70 560,00	17 677,44
RAZEM:	243 591,52	126 000,00	117 591,52	
ŁĄCZNIE:		1 869 545,13	420 000,00	1 449 545,13

Do szczegółowej kontroli wybrano, na podstawie profesjonalnego osądu kontrolera, wydatki dokonane w § 4010, 4110, 4120 na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń w zakresie Żłobka Samorządowego Nr 4 w Wałbrzychu oraz Żłobka Samorządowego Nr 6 w Wałbrzychu, jak również wydatki w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia w zakresie Żłobka Samorządowego Nr 6 w Wałbrzychu.

Łącznie sprawdzono wydatki w kwocie **341 168,78 zł**, z tego: sfinansowane ze środków dotacji 98 850,44 zł (28,97% środków dotacji), w następującej szczególności:

- wynagrodzenia za miesiąc: lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad 2017 r. w ramach Żłobka Samorządowego Nr 4 w Wałbrzychu na kwotę 240 074,99 zł (w tym ze środków dotacji 35 536,44 zł),
- wynagrodzenia za miesiąc: wrzesień, październik i listopad 2017 r. w ramach Żłobka Samorządowego Nr 6 w Wałbrzychu na kwotę 39 269,55 zł (w tym ze środków dotacji 13 860,00 zł),
- wybrane faktury [przedstawione w poniższym zestawieniu] w ramach Żłobka Samorządowego Nr 6 w Wałbrzychu na kwotę łączną 61 824,24 zł (w tym ze środków dotacji 49 454,00 zł).

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków:

- Listy płac wynagrodzeń;
- deklaracje ZUS P DRA,
- Polecenia księgowania,
- Faktury VAT,
- Ewidencja księgowa,
- wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie zapłaty.

Na podstawie ww. dokumentów sporządzono poniższe zestawienia przedstawiające wydatkowanie środków finansowych na realizację zadania:

Żłobek Samorządowy Nr 4 w Wałbrzychu

Listy płac			Par. 4010					Par. 4110					Par. 4120				
Lista płac Nr	Data dokum. księg.	M-c wypłaty	Kwota wynagr. brutto	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dof. wydatku	Kwota składek ubezp. społ. - pracodawca	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dof. wydatku	Kwota składek FP	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dof. wydatku
2017/ŻS4/0012	25.07.17	VII	43 987,75	5 887,58	25.07.17	122/2017	13,38%	7 580,12	1 013,48	28.07.17	124/2017	13,37%	764,75	98,94	28.07.17	124/2017	12,94%
2017/ŻS4/0016	25.08.17	VIII	38 862,00	5 880,36	25.08.17	142/2017	15,13%	6 711,98*	1 014,61	30.08.17	144/2017	15,12%	715,72*	105,03	30.08.17	144/2017	14,67%
2017/ŻS4/0018	25.09.17	IX	37 522,40	5 892,11	25.09.17	160/2017	15,70%	6 407,80	1 004,07	29.09.17	164/2017	15,67%	683,53	103,82	29.09.17	164/2017	15,19%
2017/ŻS4/0021	25.10.17	X	40 702,51	5 886,54	25.10.17	179/2017	14,46%	7 033,89	1 016,35	27.10.17	181/2017	14,45%	697,48	97,11	27.10.17	181/2017	13,92%
2017/ŻS4/0023	24.11.17	XI	40 671,99	5 906,88	24.11.17	196/2017	14,52%	6 897,49	999,17	29.11.17	198/2017	14,49%	835,58	630,39	29.11.17	198/2017	75,44%
			201 746,65	29 453,47			14,60%	34 631,28	5 047,68			14,58%	3 697,06	1 035,29			28,00%

* W Sprawozdaniu Gminy Wałbrzych z dnia 26.01.2018 r. z realizacji zadania w ramach Programu objętego niniejszą kontrolą w zakresie Żłobka Samorządowego Nr 4 w Wałbrzychu, w § 4110 w pozycji: „Kwota składek ubezp. społ. – pracodawca” za miesiąc sierpień 2017 r. wskazano kwotę 6 681,98 zł zamiast 6 711,98 zł (różnica 30,00 zł) oraz w § 4120 w pozycji: „Kwota składek FP” - za miesiąc sierpień 2017 r. wskazano kwotę 714,93 zł zamiast 715,72 zł (różnica 0,79 zł).

Żłobek Samorządowy Nr 6 w Wałbrzychu

Listy płac			Par. 4010					Par. 4110					Par. 4120				
Lista płac Nr	Data dokum. księg.	M-c wypłaty	Kwota wynagr. brutto	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dofinansowania wydatku	Kwota składek ubezp. społ. - pracodawca	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dofinansowania wydatku	Kwota składek FP	w tym z dotacji	Data płatności	Wb Nr	% dofinansowania wydatku
2017/ŻS6/0011	25.09.17	IX	10 734,47	3 850,00	25.09.17	96/2017	35,87%	1 678,26	695,33	29.09.17	100/2017	41,43%	109,5	74,67	29.09.17	100/2017	68,19%
2017/ŻS6/0012	25.10.17	X	11 279,00	3 850,00	25.10.17	109/2017	34,13%	1 962,23	695,33	30.10.17	112/2017	35,44%	132,43	74,67	30.10.17	112/2017	56,38%
2017/ŻS6/0013	24.11.17	XI	11 279,00	3 850,00	24.11.17	121/2017	34,13%	1 962,23	695,33	29.11.17	123/2017	35,44%	132,43	74,67	29.11.17	123/2017	56,38%
			33 292,47	11 550,00			34,69%	5 602,72	2 085,99			37,23%	374,36	224,01			59,84%

Wydatkowanie środków w ramach § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia:

Lp.	Data dokumentu źródłowego	Nr dokumentu źródłowego [faktury]	Rodzaj wydatku	Kwota faktury przedstawiona w ramach kontrolowanego zadania	Kwota sfinansowana ze środków dotacji	Udział własny	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Wyciąg bankowy nr	Uwagi	% dofinansowania wydatku
1.	2017-06-21	(S)FS-2177/06/2017/RO	zakup wyposażenia (m.in. drzwiczki do szatni, komplet pościeli przedszkolnej, tablica korkowa, tunele)	7 995,10	6 396,00	1 599,10	2017-06-29	7 995,10	68/2016		80,00%
2.	2017-06-22	282/06/2017	zakup wyposażenia (m.in. garnki, ruszt, ostrzałka, termos, patelnia)	6 005,13	4 804,00	1 201,13	2017-06-29	6 005,13	68/2017		80,00%
3.	2017-06-28	(S)FS-3132/06/2017/RO	gaśnica spacerowa, kostka manipulacyjna, komoda	2 059,60	1 647,00	412,60	2017-07-07	2 059,60	70/2017		79,97%
4.	2017-08-17	FAV/2009	odtwarzacz CD/USB, ekspres ciśnieniowy, odkurzacz	2 016,00	1 612,00	404,00	2017-08-17	2 016,00	81/2017		79,96%
5.	2017-08-21	(S)FS-2436/08/2017/RO	zakup wyposażenia (zestaw magiczny dywan)	9 490,00	7 592,00	1 898,00	2017-08-31	9 490,00	87/2017		80,00%
6.	2017-08-17	FSL-417/17/K62	zakup wyposażenia - pomoce dydaktyczne (m.in. Edukacyjna wieża, bujaczek, przewijak, wózek 4 osobowy)	4 960,08	3 968,00	992,08	2017-08-30	4 960,08	86/2017		80,00%
7.	2017-09-14	(S)FS-520/17/K62	krzeselka do karmienia	2 697,00	2 157,00	540,00	2017-09-22	2 697,00	95/2017		79,98%
8.	2017-09-18	A00263/2017	zakup wyposażenia (m.in. zapalarki, pojemniki, łopatki, noże, sitka, kubki)	2 941,50	2 353,00	588,50	2017-09-22	2 941,50	95/2017		79,99%
9.	2017-10-23	(S)FS-6994/10/2017/RO	zakup wyposażenia - pomocy dydaktycznych (m.in. ambulans z dźwiękiem, autko drewniane, autko edukacyjne, drewniane zwierzątka, duży zestaw kuchenny, dźwig, klocki, pajacyk, wóz strażacki z dźwiękiem)	4 999,94	3 999,00	1 000,94	2017-10-27	4 999,94	111/2017		79,98%
10.	2017-10-30	S180/F006379/10/2017	zamrażarka	1 299,99	1 039,00	260,99	2017-10-27	1 319,98	111/2017	Faktura na kwotę 1 319,98 zł - do rozliczenia w ramach zadania wskazano kwotę 1 299,99 zł [z wyłączeniem kosztu transportu ujętego na fakturze]	79,92%
11.	2017-11-08	17624/2017	zakup materiałów sanitarnych (m.in. preparat do dezynfekcji, worki na odpady, płyn czyszczący, płyn do szyb, ścierka z mikrofibry, domestos, odświeżacz, płyn do naczyń, mop, mydło)	2 380,00	1 904,00	476,00	2017-11-17	2 380,00	119/2017		80,00%
12.	2017-11-17	F/007614/17	odkurzacz	2 695,00	2 156,00	539,00	2017-11-24	2 695,00	121/2017		80,00%
13.	2017-11-23	(S)FS-769/17/K62	kolorowy płótek, książka "W co się bawić z dziećmi", Czerwony kapturek-bajki, Jaś i Małgosia-bajki, wielki podręcznik dla nauczycieli żłobków i przedszkoli, czapki (lis, królik, krówka, wilk, jeź, sowa, bocian), nakrycie głowy myszka i piesek-strój teatralny	1 904,90	1 523,00	381,90	2017-12-01	1 904,90	125/2017		79,95%
14.	2017-12-08	FSL-857/17/K62	wózek 4 osobowy	2 380,00	1 904,00	476,00	2017-12-13	2 380,00	130/2017		80,00%
15.	2017-12-14	161/12/2017	zakup drzewek iglastych wraz ze świerem, matą i obrzeżem	6 000,00	4 800,00	1 200,00	2017-12-14	6 000,00	131/2017		80,00%
16.	2017-12-14	1758/12/2017	wentylator sufitowy Industrial + pilot	2 000,00	1 600,00	400,00	2017-12-19	2 000,00	133/2017		80,00%
		Ogółem		61 824,24	49 454,00	12 370,24		61 844,23			

Występujące w Sprawozdaniu Gminy Wałbrzych z realizacji zadania w ramach Programu objętego niniejszą kontrolą w zakresie Żłobka Samorządowego Nr 4 w Wałbrzychu rozbieżności wskazane w zestawieniu (na str. 9), nie miały wpływu na rozliczenie środków dotacji.

Jednocześnie w wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w jednym przypadku (ujętym w poz. 5 powyższego zestawienia) dokument OT odnoszący się do faktury nr (S)FS-2436/08/2017/RO z dnia 21.08.2017 r. został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych jednostki dokonano dopiero w dniu 31.12.2017 r.

Powyższe ustalenia pozostają bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru w zakresie wykorzystania środków dotacji.

Dotacja w zakresie środków objętych kontrolą została wykorzystana w pełnej wysokości do dnia 31.12.2017 r., tj. zgodnie z zapisem § 2 ust. 3 umowy Nr 9/M2G/2017 z dnia 11 maja 2017 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, Kontrolujący ustalili, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z *art. 254, pkt 3 ustawy o finansach publicznych*, a kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą.

Płatności (z tytułu faktur, wynagrodzeń wraz ze składkami ZUS i FP) w ramach zadania objętego kontrolą zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 194-412]

Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem ocenia się **pozytywnie**.

- **Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu oraz Centrum Obsługi Jednostek Miasta Wałbrzycha w zakresie: Żłobka Samorządowego Nr 4 w Wałbrzychu oraz Żłobka Samorządowego Nr 6 w Wałbrzychu.

Urząd Miejski w Wałbrzychu:

- Dochody wg klasyfikacji budżetowej, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, 855/85505/2030;
- Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, dla rozdziału: 85505, paragrafu 2030, kategorii zadania GWD;
- Zestawienie wydatków wg podmiotów/operacji, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, przekazanie dotacji dla żłobków 85505, konto: 223/01, operacje na kontach: 223/01 – 133, dla kategorii zadania GWD;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-04-28, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW i GWD – 4 żłobki;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i zadań na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-04-28, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW i GWD – dla żłobków zespołów żłobków;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i grup paragrafów na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-04-28, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWD – 4 żłobki;

Żłobek Samorządowy Nr 4 w Wałbrzychu:

- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW;
- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i zadań na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWD;
- Zmiany planu za miesiąc: marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, październik, listopad 2017 r. dla wszystkich paragrafów w zakresie działu 855, rozdziału 85505;
- Zestawienie wykonanych wydatków za miesiąc 01/2017, 02/2017, 03/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017, 07/2017, 08/2017, 09/2017, 10/2017, 11/2017, 12/2017 dla wszystkich paragrafów, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW i GWD;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 130 analitycznych:
konto: 130-00-022-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki GWD;
konto: 130-00-011-GWW Rachunek bieżący jednostki – dochody GWW;
- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 229-54-855-85505-4110-...-11 analitycznych:
konto: 229-54-855-85505-4110-GWD-11Pozostałe rozrach. publicz. – ubezpieczenia społeczne skł. pracodawcy od wynagrodz. Żłobek4/ADM;

konto: 229-54-855-85505-4110-GWW-11 Pozostałe rozrach. publicz. – ubezpieczenia społeczne skł. pracodawcy od wynagrodz. Żłobek4/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 229-54-855-85505-4120-...-31 analitycznych:

konto: 229-54-855-85505-4120-GWD-31 Pozostałe rozrach. publicz. – Fundusz Pracy składki od wynagrodz. Żłobek4/ADM;

konto: 229-54-855-85505-4120-GWW-31 Pozostałe rozrach. publicz. – Fundusz Pracy składki od wynagrodz. Żłobek4/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 404-54-855-85505-4010 analitycznych:

konto: 404-54-855-85505-4010-GWD-12 Koszty – wynagrodzenia administracji Żłobek4/ADM;

konto: 404-54-855-85505-4010-GWD-11 Koszty – wynagrodzenia obsługi Żłobek4/ADM;

konto: 404-54-855-85505-4010-GWW-12 Koszty – wynagrodzenia obsługi Żłobek4/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 405-54-855-85505-4110 analitycznych:

konto: 405-54-855-85505-4110-GWD-1 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy Żłobek4/ADM;

konto: 405-54-855-85505-4110-GWW-1 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy Żłobek4/ADM;

konto: 405-54-855-85505-4110-GWW-2 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy od DWR Żłobek4/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 405-54-855-85505-4120-GWD analitycznych:

konto: 405-54-855-85505-4120-GWD-1 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – Skł. na Fundusz Pracy od wynagrodz. Żłobek4/ADM.

Żłobek Samorządowy Nr 6 w Wałbrzychu:

- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i klasyfikacji budżetowej na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW;

- Zestawienie planu wydatków wg dysponentów i zadań na rok 2017, za okres 2017-01-01 – 2017-12-31, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWD, GWW;

- Zestawienie wykonanych wydatków za miesiąc 01/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017, 08/2017, 10/2017, 11/2017 dla wszystkich paragrafów, dział 855, rozdział 85505, kategoria zadań GWW i GWD;

- Zmiany planu za miesiąc: styczeń, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień, październik, listopad 2017 r. dla wszystkich paragrafów w zakresie działu 855, rozdziału 85505;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 130 analitycznych:

konto: 130-00-011-GWW Rachunek bieżący jednostki – dochody GWW;

konto: 130-00-021-GWW Rachunek bieżący jednostki – wydatki GWW;

konto: 130-00-022-GWD Rachunek bieżący jednostki – wydatki GWD;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 231-56-...-...-4010 analitycznych:

konto: 231-56-855-85505-4010-GWD-01 Wynagrodzenia osobowe administracji GWD Żłobek6/ADM;

konto: 231-56-855-85505-4010-GWD-02 Wynagrodzenia osobowe obsługi GWD Żłobek6/ADM;

konto: 231-56-855-85505-4010-GWW-01 Wynagrodzenia osobowe administracji Żłobek6/ADM;

konto: 231-56-855-85505-4010-GWW-02 Wynagrodzenia osobowe obsługi Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 229-56-...-...-4110 analitycznych:

konto: 229-56-855-85505-4110-GWD-11 Pozostałe rozrach. publicz. – ubezpieczenia społeczne skł. pracodawcy od wynagrodz. od GWD Żłobek6/ADM;

konto: 229-56-855-85505-4110-GWW-11 Pozostałe rozrach. publicz. – ubezpieczenia społeczne skł. pracodawcy od wynagrodz. Żłobek6/ADM;

konto: 229-56-855-85505-4110-GWW-12 Pozostałe rozrach. publicz. – ubezpieczenia społeczne skł. pracodawcy od DWR Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 229-56-...-...-4120 analitycznych:

konto: 229-56-855-85505-4120-GWD-31 Pozostałe rozrach. publicz. – Fundusz Pracy składki od wynagrodz. od GWD Żłobek6/ADM;

konto: 229-56-855-85505-4120-GWW-31 Pozostałe rozrach. publicz. – Fundusz Pracy składki od wynagrodz. Żłobek6/ADM;

konto: 229-56-855-85505-4120-GWW-32 Pozostałe rozrach. publicz. – Fundusz Pracy składki od DWR Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 401-56-...-...-4210 analitycznych:

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-01 Koszty – zakup materiałów GWD – środki czystości Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-02 Koszty – zakup materiałów biurowych GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-03 Koszty – zakup prenumeraty i wydawnictw fachowych GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-04 Koszty – zakup wyposażenia GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-05 Koszty – zakup materiałów remontowych i konserwacyjnych GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-06 Koszty – zakup pozostałych materiałów GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-07 Koszty – zakup papieru ksero GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWD-08 Koszty – zakup tonerów GWD Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-01 Koszty – zakup materiałów – środki czystości Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-02 Koszty – zakup materiałów biurowych Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-03 Koszty – zakup prenumeraty i wydawnictw fachowych Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-04 Koszty – zakup wyposażenia Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-05 Koszty – zakup materiałów remontowych i konserwacyjnych Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-06 Koszty – zakup pozostałych materiałów Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-07 Koszty – zakup papieru ksero Żłobek6/ADM;

konto: 401-56-855-85505-4210-GWW-08 Koszty – zakup tonerów Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 404-56-...-...-4010 analitycznych:

konto: 404-56-855-85505-4010-GWD-11 Koszty – GWD wynagrodzenia administracji Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWD-12 Koszty – GWD wynagrodzenia obsługi Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWD-12-1 Koszty – GWD wynagrodzenia obsługi – kucharze Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWD-12-2 Koszty – GWD wynagrodzenia obsługi – praczko-sprzątaczk Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWW-11 Koszty – wynagrodzenia administracji Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWW-12 Koszty – wynagrodzenia obsługi Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWW-12-1 Koszty – obsługi – kucharze Żłobek6/ADM;

konto: 404-56-855-85505-4010-GWW-12-2 Koszty – wynagrodzenia obsługi – praczko-sprzątaczk Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 405-56-...-...-4110 analitycznych:

konto: 405-56-855-85505-4110-GWD-1 Koszty – GWD Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy Żłobek6/ADM;

konto: 405-56-855-85505-4110-GWW-1 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy Żłobek6/ADM;

konto: 405-56-855-85505-4110-GWW-2 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – składki ZUS pracodawcy od DWR Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 405-56-...-...-4120 analitycznych:

konto: 405-56-855-85505-4120-GWD-1 Koszty – GWD Ubezpieczenia społeczne – Skł. na Fundusz Pracy od wynagrodz. Żłobek6/ADM;

konto: 405-56-855-85505-4120-GWW-1 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – Skł. na Fundusz Pracy od wynagrodz. Żłobek6/ADM;

konto: 405-56-855-85505-4120-GWW-2 Koszty – Ubezpieczenia społeczne – Skł. na Fundusz Pracy od DWR Żłobek6/ADM;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 201-56-...-...-421.- GWD analitycznych, od konta: 201-56-855-85505-4210-GWD-01 do konta: 201-56-855-85505-4210-GWD-22;

- Analityka kont (wg dokumentów), od m-ca: styczeń do m-ca: grudzień 2017 dla kont 201-56-...-...-4210 analitycznych, od konta: 201-56-855-85505-4210-GWD-01 do konta: 201-56-855-85505-4210-GWD-22 i od konta: 201-56-855-85505-4210-GWW-01 do konta: 201-56-855-85505-4210-GWW-22.

[Dowód akta kontroli str.413-930]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 20 ust 2 powyżej przywołanej ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, wyciągi bankowe, faktury.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

W myśl postanowień § 4 ust. 3 umowy nr 9/M2G/2017 z dnia 11 maja 2017 r. jednostka zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania objętego dofinansowaniem środków z dotacji.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe: listy płac, faktury, PK zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których dokonano zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

- **Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami § 7 umowy Gmina zobowiązała się do sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dotacji i dostarczenia go w wersji papierowej do zaakceptowania w ciągu 30 dni od dnia zrealizowania zadania [określonego w § 3 ust. 3 umowy nr 9/M2G/2017 z dnia 11 maja 2017 r., tj. od dnia 31 grudnia 2017 r.].

Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH plus” 2017 - moduł 1 i 2 (Gminy) określonego umową nr 9/M2G/2017 z dnia 11 maja 2017 r. zostało przekazane do DUW we Wrocławiu w terminie wskazanym w § 7 przywołanej powyżej umowy.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową w zakresie wybranej do kontroli próby (z wyłączeniem sytuacji opisanej w części „Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem”, co nie miało wpływu na rozliczenie środków dotacji).

[Dowód akta kontroli str.931-952]

Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

ed

