



Bydgoszcz, 07 kwietnia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.1.2016.PKo

Pan

Prezydent Miasta Włocławka

ul. Zielony Rynek 11/13

87 – 800 Włocławek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 ze zm.) w Gminie Miasto Włocławek (zwanej dalej „Gminą”) i Miejskim Zespole Żłobków (MZZ), ul. Wieniecka 34a, 87-800 Włocławek, w dniach 10 - 12 lutego 2016 r. (z przerwą w dniu 11 lutego 2016 r.), przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym dotycząca udzielonej dotacji na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie określonym, w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch–edycja 2014”, przez:

- [REDAKTOR] - starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- [REDAKTOR] - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej, Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień wydanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 lutego 2016 r. odpowiednio o numerach 57/16 i 58/16.

W zakresie:

1. Przedmiot kontroli: analiza wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 2/2014/M2 z dnia 20 czerwca 2014 r. w sprawie udzielenia wsparcia

finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch–edycja 2014”.

2. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

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

a) złożonej oferty

Gmina w złożonej dnia 15 marca 2014 r. ofercie w zakresie zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 utworzonych do dnia 31 grudnia 2013 r. z udziałem programu „Maluch”, przedstawiła kosztorys wydatków ze względu na typ kosztów zadania:

Tabela nr 1

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wydatki ogółem	Wydatki z dotacji	Wydatki ze środków własnych
1	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	136.000	108.800	27.200
2	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	23.740	18.992	4.748
3	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.328	1.863	465
Razem			162.068	129.655	32.413

b) zawartej umowy

Wojewoda Kujawsko-Pomorski, zgodnie z ogłoszeniem przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej wyników konkursu „Maluch–edycja 2014” w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zawarł z Prezydentem Miasta Włocławek Umowę Nr 2/2014/M2 (w dniu 20 czerwca 2014 r.) w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie działań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch–edycja 2014”.

Z ww. umowy wynikało, że:

- wojewoda przekaze środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie **110.263,00 zł** z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2013 r. z udziałem programu Maluch,
- dofinansowanie dotyczy zadań realizowanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.,
- gmina zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania w 2014 r. środki finansowe własne w kwocie **51.805,00 zł**,
- wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania,
- przyznane środki przekazane będą w miesięcznych transzach z tym, że I transza w wysokości **45.942,00 zł** przekazana zostanie do 30 czerwca 2014 r.,
- warunkiem przekazania dotacji z budżetu państwa było wniesienie przez Gminę zabezpieczenia prawidłowej realizacji zadania w formie weksla in blanco z deklaracją wystawcy weksla.

[Dowód: akta kontroli, str. 112-123]

c) rozliczenia dotacji

Z kalkulacji kosztów w układzie paragrafowym wynikało, że wydatkowanie dotacji i środków własnych Gmina zaplanowała w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 - *Składki na ubezpieczenie społeczne*, § 4120 - *Składki na Fundusz Pracy*.

Na realizację zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie **110.263,00 zł** w rozdziale 85305 - *Żłobki* § 2030 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin*, w terminach określonych w Umowie Nr 2/2014/M2.

[Dowód: akta kontroli, str. 59-66]

Zgodnie z listami płac, zapisami księgowymi i deklaracjami składanymi do ZUS na realizację zadania wydatkowano kwotę **162.068,00 zł** z tego: dotacją sfinansowano wydatki w kwocie **110.263,00 zł** (68,0% ogółu wydatków), natomiast ze środków własnych sfinansowano zadanie w kwocie **51.805,00 zł** (32,0% ogółu wydatków). Szczegółowe wydatki ujęto w poniższej tabeli.

Tabela nr 2

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Wydatki ogółem	Wydatki z dotacji	Wydatki ze środków własnych
1	4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	136.000	92.543	43.457
2	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	23.740	16.140	7.600
3	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.328	1.580	748
Razem			162.068	110.263	51.805

[Dowód: akta kontroli, str. 67-107]

Porównano składniki wynagrodzeń z listami płac za 2014 r. pracowników finansowanych w ramach programu „Maluch-edycja 2014”, ujętych w zestawieniach przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną: (EC, MK, JL, MW, JS, KP, MW, EB, MSz, LK, MB, KN, IP, GZ) z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania, za miesiące: styczeń, luty, czerwiec, lipiec 2014 r., przy czym niezgodności nie stwierdzono. Ponadto na podstawie przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę deklaracjach ZUS za m-ce styczeń, luty, czerwiec, lipiec 2014 r., zostały potwierdzone wartości wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy stanowiące podstawę do ustalenia wysokości środków wydatkowanych na realizację zadania w ramach Programu „Maluch-edycja 2014”.

[Dowód: akta kontroli, str. 104,110-111]

Zgodnie z § 3 ust. 2 Umowy wysokość dotacji z budżetu państwa nie przekroczyła 80 % kosztu ogółem realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli, str. 108]

Na podstawie udostępnionych list obecności dzieci w Żłobku przy ul. Wienieckiej 34a potwierdzono zapewnienie w miesiącach styczeń i grudzień 2014 r. liczby miejsc opieki zgodnie z zawartą Umową.

[Dowód: akta kontroli, str. 110]

Niniejszą kontrolę wpisano do książki kontroli MZZ pod nr 29.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Do ustaleń kontrolnych 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.