



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.1.2015.AJ

Bydgoszcz, lutego 2015r.

Pan

Prezydent Miasta Bydgoszczy

ul. Jezuicka 1

85-102 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31, poz. 206 ze zm.) w Gminie Miasta Bydgoszczy (zwanej dalej „Gminą”) w dniach 12-14 stycznia 2015r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym dotycząca udzielonej dotacji na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dzieckiem 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 :

- [REDACTED] – inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego,
- [REDACTED] – starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,
- [REDACTED] – eksperta w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnień wydanych przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 stycznia 2015r. odpowiednio o numerach 15/15, 17/15 i 16/15.

W zakresie:

1. Analizy wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w umowie 1/2014/M2 z dnia 11 czerwca 2014r. 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”

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

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

a) złożonej oferty

W złożonej dnia 18 marca 2014r. ofercie w otwartym konkursie ofert na finansowe wspieranie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH – edycja 2014" moduł 2 z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 utworzonych przez gminy do dnia 31 grudnia 2013r. z udziałem programu „Maluch” przedstawiła instytucje objęte ofertą co przedstawia poniższa tabela:

Tabela nr 1

Nr żłobka	liczba miejsc utworzonych do 31.12.2013r.	koszt ogółem (w złotych)	środki własne (w złotych)	dotacja (w złotych)
1	23	290 366,00	58 073,00	232 293,00
5	13	164 120,00	32 824,00	131 296,00
12	25	315 615,00	63 123,00	252 492,00
13	73	652 271,00	130 454,00	521 817,00
17	42	260 908,00	52 181,00	208 727,00
18	25	315 615,00	63 123,00	252 492,00
20	76	622 813,00	124 563,00	498 250,00
ŻI ¹⁾	20	252 492,00	50 498,00	201 994,00
Razem	297	2 874 200,00	574 839,00	2 299 361,00

1) Żłobek integracyjny

b) zawartej umowy

Wojewoda Kujawsko - Pomorski zawarł z Prezydentem Miasta Bydgoszczy Umowę nr 1/2014/M2 (w dniu 11 czerwca 2014r.) 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 prześle środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie 1.955.450,00zł z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych przez Gminę do dnia 31 grudnia 2013r. z udziałem programu „Maluch – edycja 2014” w następujących instytucjach:

Nr żłobka	liczba miejsc	koszt	środki wł	dotacja
1	23	290 366,00	92 817,00	197 549,00
5	13	164 120,00	52 418,00	111 702,00
12	25	315 615,00	100 896,00	214 719,00
13	73	652 271,00	208 531,00	443 740,00
17	42	260 908,00	83 295,00	177 613,00
18	25	315 615,00	100 897,00	214 718,00
20	76	622 813,00	199 149,00	423 664,00
Żi	20	252 492,00	80 747,00	171 745,00
Razem	297	2 874 200,00	918 750,00	1 955 450,00

[Dowód: akta kontroli, str.11-43]

- dofinansowanie dotyczy zadań realizowanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014r.,
- Gmina zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania w 2014r. środki finansowe własne w kwocie 918.750,00zł,
- wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania,
- przyznane środki przekazane będą w miesięcznych transzach z tym, że I transza w wysokości 814.770,00zł przekazana zostanie do 30 czerwca 2014r.,
- warunkiem przekazania dotacji z budżetu państwa było wniesienie przez Gminę zabezpieczenia prawidłowej realizacji zadania w formie weksła in blanco z deklaracją wekslową.

[Dowód: akta kontroli, str. 4-9]

Nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

c) rozliczenia dotacji

Z kalkulacji kosztów w układzie paragrafowym w poszczególnych żłobkach wynikało, że wydatkowanie dotacji i środków własnych Gmina zaplanowała w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*.

Na realizację zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 1.955.450,00 zł w rozdziale 85305 § 2030 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* w terminach określonych w umowie nr 1/2014/M2.

[Dowód: akta kontroli, str. 10]

Zgodnie z listami płac i zapisami księgowymi kwotę 2.874.200,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia z tego: dotacją sfinansowano wydatki w kwocie 1.955.450,00 zł (68,0% ogółu wydatków), Gmina sfinansowała zadanie kwotą 918.750,00 zł (32,0% ogółu wydatków).

[Dowód: akta kontroli, str. 11-42]

Porównano składniki wynagrodzeń z list płac za 2014r. wybranych losowo 10 pracowników ze Żłobka nr 5 ul. Asnyka 7 (MB, KM, BO, IP, DK, EL, KD, MK, SA, EZ) oraz ze Żłobka nr 1 ul. Plac Poznański 9 (EK, SK, PG, MS, MO, CW-D, MM-K, BG, AB, MN) z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania, wyliczenie wynagrodzenia netto, przy czym niezgodności nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli, str. 44]

Ponadto ustalono, że od m-ca września do grudnia 2014r. w żłobkach nr 13, 17 i 20 wzrosły miesięczne kwoty przeznaczone na wynagrodzenia w stosunku do wypłacanych w okresie styczeń – sierpień 2014r. dotyczy to środków z dotacji, jak i środków własnych Gminy.

I tak:

Żłobek nr 13:

- w miesiącu sierpniu wydatkowano kwotę 30.599,55 zł, w miesiącu wrześniu 50.991,26 zł (z dotacji), środki własne odpowiednio 15.044,86 zł i 23.297,39 zł

Żłobek nr 17:

- w miesiącu sierpniu wydatkowano kwotę 7.159,52 zł, w miesiącu wrześniu 30.084,96 zł (z dotacji), środki własne odpowiednio 3.357,43 zł i 14.108,14 zł,

Żłobek nr 20:

- w miesiącu sierpniu wydatkowano kwotę 27.063,78 zł, w miesiącu wrześniu 53.098,78 zł (z dotacji), środki własne odpowiednio 13.405,23 zł i 24.262,63 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 23-30, 35-38]

Z wyjaśnienia ██████████ – Dyrektora Zespołu Żłobków Miejskich w Bydgoszczy wynika, że różnica na listach płac w żłobkach nr 13, 17, 20 powstała w wyniku zakończenia z dniem 31 sierpnia 2014r. projektu „Wychodzimy z domku do żłobka i pracy” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet Zatrudnienie i Integracja Społeczna, Działanie 1.5., który finansował wynagrodzenia pracowników powyższych żłobków, stąd potrzeba dalszego finansowania wynagrodzeń ze środków własnych i dotacji.

[Dowód: akta kontroli, str. 99]

Niniejszą kontrolę wpisano do książki kontroli Gminy Miasto Bydgoszcz pod nr 1/2015.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Do ustaleń 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.