



Bydgoszcz, 19 maja 2015r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WPS.VIII.431.5.2015.AJ

Pan

████████████████████  
Burmistrz Sępólno Krajeńskiego  
ul. T. Kościuszki 11  
89-400 Sępólno Krajeńskie

### 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 Sępólno Krajeńskie (zwanej dalej „Gminą”) w dniach od 20 do 26 marca 2015r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym dotycząca prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w ramach umowy nr 4/2014/M2 z dnia 17 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” realizowanym w roku 2014 i otwartego konkursu ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch - edycja 2014" przez :

- ██████████ – inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, kierownika zespołu kontrolnego,
- ██████████ – starszego inspektora w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

na podstawie upoważnień wydanych przez Wojewodę Kujawsko - Pomorskiego z dnia 18 marca 2015r. odpowiednio o numerach 200/15 i 201/15.

W zakresie:

1. Analizy wykorzystania środków zgodnie z warunkami określonymi w umowie nr 4/2014/M2 z dnia 17 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 19 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” wskazano instytucje objęte ofertą co przedstawia poniższa tabela:

**Tabela nr 1**

Forma opieki	liczba miejsc utworzonych do 31.12.2013r.	koszt ogółem (w złotych)	środki własne (w złotych)	dotacja (w złotych)	Udział % dotacji
Żłobek	40	366.546,00	73.309,00	293.237,00	80,00
Klub Dziecięcy	20	211.700,00	42.340,00	169.360,00	80,00
<b>Razem</b>	<b>60</b>	<b>578.246,00</b>	<b>115.649,00</b>	<b>462.597,00</b>	

**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 Burmistrzem Sępólna Krajeńskiego Umowę nr 4/2014/M2 (w dniu 17 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 przekaze środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie 393.407,00zł 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:

Tabela nr 2

Forma opieki	Rozdział klasyfikacji budżetowej	koszt ogółem (w złotych)	środki własne (w złotych)	dotacja (w złotych)
Żłobek	85305	366.546,00	117.168,00	249.378,00
Klub Dziecięcy	85306	211.700,00	67.671,00	144.029,00
Razem		578.246,00	184.839,00	393.407,00

- 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 184.839,00zł,
- wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania,
- przyznane środki przekazane zostaną w miesięcznych transzach z tym, że I transza w wysokości 163.919,00zł przekazana zostanie do 30 czerwca 2014r.,
- warunkiem przekazania dotacji z budżetu państwa będzie wniesienie przez Gminę zabezpieczenia prawidłowej realizacji zadania w formie weksła in blanco z deklaracją wekslową.

[Dowód: akta kontroli, str. 304-310]

### c) rozliczenia dotacji

Koszt zrealizowanego zadania w 2014 r. ogółem wyniósł 578.246,00 zł, w tym z dotacji 393.407,00 zł co stanowi 68,03 % kosztu ogółem.

Z kalkulacji kosztów w układzie paragrafowym w poszczególnych instytucjach wynikało, że wydatkowanie dotacji i środków własnych Gmina ostatecznie zaplanowała w:

- § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne, § 4120 - Składki na Fundusz Pracy, § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, na łączną kwotę 385.973,00 zł.
- Zakup materiałów i usług; artykuły dydaktyczne, plastyczne, papiernicze, doposażenie kuchni, sal, kąpka przyrody; artykuły medyczne (apteczka pierwszej pomocy) środki czystości, artykuły gospodarcze, zagospodarowanie terenu, oprogramowanie komputerowe, badania lekarskie, media (woda, energia, gaz), usługi: bankowe, pocztowe, komunalne, telewizyjne, telefoniczne, remontowe i konserwacje, utrzymanie internatu, delegacje, podatki i opłaty, ubezpieczenie rzeczowy i majątkowe (wyposażenie, budynek) szkolenie – koszt jednostkowy nie przekraczający 3.500,00 zł. – na łączną kwotę 192.273,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 311-312]

Na realizację zadania Gmina otrzymała dotację w kwocie 393.407,00 zł, w tym rozdziale 85305 - Żłobki § 2030 (249.378,00 zł.) oraz w rozdziale 85306 – Kluby Dziecięce § 2030

(144.029,00 zł.) w terminach określonych w umowie nr 4/2014/M2.

[Dowód: akta kontroli, str. 9]

Zgodnie z zapisami księgowymi kwotę 385.973,00 zł wydatkowano na: wynagrodzenia osobowe pracowników, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy, wynagrodzenia bezosobowe, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, z tego: dotacją sfinansowano wydatki w kwocie 201.134,00 zł (34,78% ogółu wydatków), Gmina sfinansowała zadanie ze środków własnych kwotą 184.839,00 zł (31,97% ogółu wydatków). Szczegółowe wydatki ujęto w poniższej tabeli.

**Tabela nr 3**

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu klasyfikacji budżetowej	Wydatki Żłobek		Wydatki Klub Dziecięcy	
			dotacja	środki własne	dotacja	środki własne
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	81.690,75	94.600,00	62.212,81	51.300,00
2	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	22.030,89	10.000,00	10.459,59	10.000,00
3	4120	Składki na Fundusz Pracy	2.359,54	1.700,00	1.489,28	1.570,00
4	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8.174,50	9.501,50	4.815,50	3.980,50
5	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.446,32	1.366,50	3.454,82	820,50
<b>RAZEM</b>			<b>118.702,00</b>	<b>117.168,00</b>	<b>82.432,00</b>	<b>67.671,00</b>

[Dowód: akta kontroli, str. 143-225]

Porównano składniki wynagrodzeń z list płac za m-ce wrzesień i listopad 2014r. wybranych losowo 2 pracowników żłobka (M.W., R.K.) oraz 2 pracowników klubu dziecięcego (S.M., P.Z.) z danymi zawartymi w dokumentacji dotyczącej zatrudnienia i wynagradzania, wyliczenia wynagrodzenia netto.

Nieprawidłowości i uchybień nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli, str.141-142,236]

Zgodnie z zapisami księgowymi kwotę 192.273,00 zł. wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, zakup usług remontowych, zakup usług zdrowotnych, zakup usług pozostałych, zakup usług dostępu do sieci Internet, opłat z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych telefony komórkowe i stacjonarne, podróże służbowe krajowe, różne opłaty i składki, podatek od nieruchomości, z tego: dotacją sfinansowano wydatki w kwocie 192.273,00 zł. (33,25% ogółu wydatków), Gmina nie finansowała opisywanej kategorii wydatków ze środków własnych. Szczegółowe wydatki ujęto w tabeli poniżej.

Tabela nr 4

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu klasyfikacji budżetowej	Wydatki Żłobek		Wydatki Klub Dziecięcy	
			dotacja	środki własne	dotacja	środki własne
1	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51.687,75	0	25.051,45	0
2	4260	Zakup energii	32.464,54	0	13.913,04	0
3	4270	Zakup usług remontowych	3.375,12	0	1.188,18	0
4	4280	Zakup usług zdrowotnych	333,00	0	295,00	0
5	4300	Zakup usług pozostałych	28.147,28	0	19.262,58	0
6	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	305,76	0	305,76	0
7	4360	Opłata z tyt. zakupu telekomunikacyjnych – tel. komórkowe	766,35	0	938,80	0
8	4370	Opłata z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych - tel. stacjonarne	475,68	0	475,68	0
9	4410	Podróże służbowe krajowe	287,52	0	12,51	0
10	4430	Różne opłaty i składki	687,00	0	154,00	0
11	4480	Podatek od nieruchomości	12.146,00	0	0	0
<b>ORAZEM</b>			<b>130.676,00</b>	<b>0</b>	<b>61.597,00</b>	<b>0</b>

[Dowód: akta kontroli, str. 143-225]

Zgodnie z § 6 umowy Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji. Przedstawione rachunki jak i umowy zostały opisane zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej oraz sporządzonego zestawienia rachunków i faktur sprawdzono dokumenty potwierdzające dokonanie wybranych losowo wydatków. W wyniku analizy dokumentów stwierdzono wydatek w kwocie jednostkowej przekraczającej 3.500 zł. tj. zakup telewizora Phillips 47” LED 47PFS7509 o wartości 4.069,00 zł. (faktura VAT/FA/CD/328270 z dnia 08.10.2014r.). W odpowiedzi na zadane w toku kontroli pytanie Burmistrz Miasta i Gminy Sępólno Krajeńskie pismem znak: Fn.272.88.2014 z dnia 28 marca 2015r. wyjaśnił, że wydatek ten dotyczył zakupu zestawu: telewizora, subwoofera bezprzewodowego, adaptera bezprzewodowego audio, czterech par okularów i akcesoriów: przewodów, baterii i instrukcji. Zestaw ten opisany został na fakturze jedną pozycją: telewizor. Firma sprzedająca wskazane produkty na wniosek jednostki kontrolowanej dołączyła do przedmiotowej faktury oświadczenie o wyspecyfikowaniu jednostkowym zestawu i określiła cenę telewizora niższą niż 3.500 zł. do wskazanego pisma dołączono uwierzytelnioną kopię oświadczenia sprzedawcy.

[Dowód: akta kontroli, str. 235, 250, 300, 302-303]

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego w odpowiedzi na pytanie kontrolerów dotyczące klasyfikacji wydatku w wys. 12.146,00 zł. w zakresie podatku od nieruchomości zaewidencjonowanego w rozdz. 85305 Żłobki § 4480 bez rozdzielnia z Klubem Dziecięcym wyjaśnił, że zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej był podmiot na którego ewidencji środków trwałych znajduje się budynek podlegający opodatkowaniu. Budynek Centrum Małego Dziecka i Rodziny, w którym znajduje się Żłobek i Klub Dziecięcy odnotowano w ewidencji środków trwałych Żłobka, który złożył deklarację podatkową i został zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości.

[Dowód: akta kontroli, str. 313-319]

Niniejszą kontrolę wpisano do ksiąg kontroli: Gminy Sępólno Krajeńskie pod nr 3, żłobka pod nr 2, klubu dziecięcego pod nr 1.

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.