



Poznań, dnia 20 marca 2014 r.

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

PS-I.431.5.2014.11

**Pan**  
**Janusz Pęcherz**  
**Prezydent Miasta Kalisza**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 16 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 5 Umowy Nr PS-II.946.311.2013 zawartej 25 listopada 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Miastem Kalisz, w dniach od 5 do 10 lutego 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Kaliszu kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej w 2013 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na podstawie art. 63 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011 Nr 45, poz. 235 ze zm.). W związku z powyższym, na podstawie art. 47 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.38.2013.1 z dnia 28 stycznia 2014 r., kontroler – Agnieszka Cudniewicz starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.5.2014.11 z dnia 28 stycznia 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartej z Wojewodą Wielkopolskim umowy, prawidłowości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanych środków, a także zbadanie rzetelności sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych 5 uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Stwierdzone odstępstwa od stanu pożądanego mają wyłącznie charakter formalny i nie powodują następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadania.

Powyższą ocenę oparto na podstawie poniższych ustaleń:

Na podstawie art. 63 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* ( Dz. U. Nr 45, poz. 235 ze zm.), pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim z siedzibą w Poznaniu, reprezentowanym przez Przemysława Pacię –Wojewodę Wielkopolskiego a Miastem Kalisz z siedzibą w Kaliszu, Główny Rynek 20, 62-800 Kalisz, reprezentowanym przez Janusza Pęcherza – Prezydenta Miasta Kalisza, dnia 25 listopada 2013 r. została zawarta umowa nr PS-II.946.311.2013 w sprawie dofinansowania zadania własnego z przeznaczeniem na miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, które zostały utworzone przed wejściem w życie ww. ustawy oraz obecnie funkcjonują i są wpisane do rejestru żłobków. W wyniku zawartej umowy, zostały przekazane Miastu Kalisz środki finansowe w formie dotacji celowej.

Ustalono, że Miasto Kalisz w 2013 roku otrzymało środki z rezerwy celowej budżetu państwa w dziale: 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział: 85305 *Żłobki*, § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* w wysokości: 266.468,00 zł na dofinansowanie wydatków bieżących poniesionych w ramach zadania w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r.

Planowane środki sklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207) w prawidłowej wysokości.

Miasto Kalisz w 2013 r. zapewniło również środki własne na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, które ujęto w planach budżetowych na rok 2013.

W 2013 r. całkowity rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł: 3.286.951,97 zł w tym: a) środki własne gminy w kwocie 3.020.483,97 zł, b) środki z dotacji w kwocie 266.468,00 zł, co oznacza, że rzeczywisty procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie przekroczył 80% wydatków bieżących i był zgodny z umową nr PS-II.946.311.2013 z dnia 25 listopada 2013 r.

Środki z dotacji dział 853, rozdział 85305 § 2030 wykorzystano w pełnej wysokości tj. w kwocie 266.468,00 zł.

Stwierdzono, że Miasto Kalisz przeznaczyło otrzymane środki na dofinansowanie wydatków bieżących poniesionych w ramach zadania w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., zgodnie z § 2 pkt. 1 ww. umowy, co było również zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, iż wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Kontrola wykazała, że Miasto Kalisz dokonało rozliczenia dotacji zgodnie z terminem wskazanym w § 6 pkt. 1 ww. umowy tj. dnia 11 stycznia 2014 r. co potwierdza dowód nadania przesyłki poleconej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dziale 853, rozdziale 85305 § 2030 w związku z realizacją zadania polegającego na dofinansowaniu wydatków bieżących żłobków w związku z tworzeniem miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2013 r., Miasto Kalisz na wypłatę wynagrodzeń pracowników żłobków wydatkowało środki w kwocie 3.286.951,97 zł w tym z dotacji wojewody kwotę 266.468,00 zł. Kwota poniesionych wydatków jest zgodna z ewidencją księgową jednostki oraz przedstawionymi Listami płac za 2013 rok.

Stwierdzono, że rada gminy nie podjęła uchwały, o której mowa w art. 60 ust.2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.* ( Dz. U. 2011, Nr 45, poz. 235 ), gdyż Żłobki Nr 2, 3 i 4 w Kaliszu są budżetowymi jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie art. 11 ustawy z dnia 28 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* ( Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Badaniu poddano „Listy dzieci uczęszczających do żłobków” oraz sprawozdania „OD-1” składane przez podmioty prowadzące żłobki (GUS w Warszawie) za 2013 rok, a także wydatki poniesione przez Miasto Kalisz w ramach ww. umowy tj. listy płac pracowników żłobków w Kaliszu za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. Stwierdzono, że dotację celową w wysokości 266.468,00 zł przeznaczono na dofinansowanie wydatków bieżących badanych jednostek, co było zgodne z § 1 pkt. 3 umowy nr PS-II.946.311.2013.

Ustalono, że Żłobki nr 2, 3 i 4 w Kaliszu zostały wpisane do rejestru żłobków zgodnie z art. 26 ustawy *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, co potwierdza „Rejestr żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie Miasta Kalisza oraz wpisy do rejestru z dnia 9 września 2011 r.

Stwierdzono, że stosownie do wymagań określonych w art. 11 ustawy *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, kontrolowane Żłobki nr 2, 3 i 4 działają w oparciu o statut jednostki.

Zaświadczenia wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego potwierdzają zarejestrowanie Żłobków nr 2, 3 i 4 jako podatnika VAT-zwolnionego, co potwierdza, że wydatki z dotacji poniesiono zgodnie z § 3 pkt.3 umowy nr PS-II.946.311.2013.

Kontrola wykazała, iż faktyczne wydatki poniesione w związku z realizacją zadania były zgodne z Listami płac pracowników żłobków – § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników*, które wyszczególniono w „Zestawieniu skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miasto Kalisz w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w związku z realizacją zadania w ramach umowy Nr PS-II.946.311.2013 z dnia 25 listopada 2013 r.”. Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń pracowników żłobków w dziale 853, rozdział 85305 wyniosła 266.468,00 zł co jest zgodne z ewidencją księgową.

Fakt wypłaty wynagrodzenia w § 4010, potwierdzają załączone wyciągi bankowe. Poniesione wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z przyjętymi warunkami umowy prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Wyjątek stanowią: Lista płac nr 19 -Żłobek nr 2, na której brak § z którego wypłacono środki z dotacji; Lista płac nr 20 – Żłobek nr 2, na której stwierdzono brak wyodrębnienia kwoty środków pochodzących z dotacji; Lista płac nr E/2013/11 –Żłobek nr 4, brak podpisu kierownika jednostki przy zatwierdzeniu środków do wypłaty oraz brak wyszczególnienia kwoty dotacji w § 4010; Lista płac nr E/2013/12 – Żłobek nr 4, brak wyszczególnienia wysokości środków z dotacji (dowody załączono do akt kontroli).

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z art. 54 ustawy *o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* Prezydent Miasta Kalisza sprawował nadzór nad ww. podmiotami.

Stwierdzono, iż w 2013 r. dotację celową w dziale 853, rozdział 85305 § 2030 przekazaną w kwocie 266.468,00 zł, Miasto Kalisz wykorzystało w kwocie 266.468,00 zł, co stanowi nie więcej niż 80% wydatków bieżących poniesionych na realizację zadania. Udział środków własnych gminy wyniósł 3.020.483,97zł wydatków poniesionych na realizację zadania, co potwierdza również ewidencja księgowa (całkowity koszt realizacji zadania 3.286.951,97 zł.).

Zgodnie z § 7 pkt. 1 umowy nr PS-II.946.311.2013 z dnia 25 listopada 2013 r. Miasto Kalisz winno sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej umowy oraz przesłać go do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu do 31 stycznia 2013 r.

Kontrola „Sprawozdania końcowego z realizacji zadania” za rok 2013, sporządzonego przez Urząd Miejski w Kaliszu wykazała, że przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. umowy.

Stwierdzono, że dane wykazane przez Miasto Kalisz w przedmiotowym sprawozdaniu w dziale 853 rozdział 85305 są zgodne z ewidencją księgową oraz stanem faktycznie poniesionych wydatków. Ponadto kontrola wykazała, że ww. sprawozdanie jest wolne od błędów formalnych, merytorycznych i rachunkowych.

Ustalono, iż Miasto Kalisz przekazało powyższe sprawozdanie Wojewodzie Wielkopolskiemu dnia 23 stycznia 2014 r. tj. zgodnie z terminem określonym w umowie nr PS-II.946.311.2012 z dnia 25 listopada 2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Przy zatwierdzaniu Listy płac nr 19 w Żłobku nr 2, stwierdzono brak § wydatków, z których wypłacane były środki z dotacji ( prawidłowo wykazano w ewidencji księgowej).
2. Na Liście płac nr 20 w Żłobku nr 2, stwierdzono brak wyodrębnienia kwoty środków pochodzących z dotacji w § 4010 ( prawidłowo wykazano w ewidencji księgowej).
3. Na Liście płac nr E/2013/11 w Żłobku nr 4, brak podpisu kierownika jednostki zatwierdzającego środki do wypłaty.
4. Na Liście płac nr E/2013/11 w Żłobku nr 4, brak wyszczególnienia kwoty dotacji w § 4010 ( prawidłowo wykazano w ewidencji księgowej)
5. Na Liście płac nr E/2013/12 w Żłobku nr 4, przy zatwierdzaniu środków do wypłaty, brak określenia wysokości środków z dotacji (prawidłowo wykazano w ewidencji księgowej).

Ad. 1 i 2

W Żłobku nr 2, przy zatwierdzaniu Listy płac nr 19, stwierdzono brak § wydatków, z których wypłacane były środki z dotacji. Ponadto na Liście płac nr 20 stwierdzono brak wyodrębnienia kwoty środków pochodzących z dotacji w § 4010, co stanowi uchybienie w odniesieniu do § 4 pkt. 1 Umowy Nr PS-II.946.311.2013.

Przyczyną uchybienia było przeoczenie Głównego Księgowego jednostki.

W związku z powyższym, brak wyodrębnienia kwot dotacji na listach płac a wyszczególnienie ich jedynie w ewidencji księgowej, utrudnia ustalenie wysokości faktycznej kwoty środków z dotacji na podstawie dokumentów źródłowych.

Ad. 3, 4 i 5

W Żłobku nr 4, na Liście płac nr E/2013/11 stwierdzono brak podpisu kierownika jednostki zatwierdzającego środki do wypłaty oraz brak wyszczególnienia kwoty dotacji. Ponadto na Liście płac nr E/2013/12 przy zatwierdzaniu środków do wypłaty, brak określenia wysokości środków z dotacji, co stanowi uchybienie w odniesieniu do § 4 pkt. 1 Umowy Nr PS-II.946.311.2013.

Przyczyną uchybienia było przeoczenie Głównego Księgowego jednostki.

W związku z powyższym, wypłacono środki bez zatwierdzenia ich do wypłaty przez kierownika jednostki oraz utrudniono, ustalenie wysokości faktycznej kwoty środków z dotacji celowej, jedynie na podstawie dokumentów źródłowych.

Stan faktyczny został utrwalony w wymienionych poniżej załącznikach:

1. Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji udzielonej w 2013 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie kosztów utrzymania i tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.
2. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Miasto Kalisz w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w związku z realizacją zadania w ramach umowy Nr PS-II.946.311.2013 z dnia 25 listopada 2013 r. dział, 853, rozdział 85 305, które pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.
3. Zestawienie skontrolowanych miesięcznych list dzieci uczęszczających do żłobków oraz rocznych sprawozdań składanych przez podmioty prowadzące żłobki (GUS w Warszawie), za 2013 r., które pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierownika jednostki kontrolowanej, Naczelnika Wydziału Finansowego z up. Skarbnika Miasta Kalisza oraz Zastępcę Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

- 1) Wyodrębnianie na listach płac, kwot środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa, zgodnie z ewidencją księgową.
- 2) Dochowanie należytej staranności przy zatwierdzaniu list płac do wypłaty, uwzględniając paragrafy wydatków oraz podpisy osób upoważnionych do zatwierdzania wypłaty środków.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego*

*Przemysław Pacia*

*Wicewojewoda Wielkopolski/*