



Wydział Kontroli
Urzędu Miejskiego w Koninie

wpl. 26.05.2014

Urząd Miejski w Koninie

20/28.2014
23.05.2014

Wpłynęło

Poznań, dnia 20 MAJ 2014

Sekretariat
Prezydenta Miasta Konina

2014-05-23

wpłynęło

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.11.2014.11

Pan

Józef Nowicki

Prezydent Miasta Konina

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 § 7 Porozumienia Nr 7/2013 zawartego 11 lipca 2013 r. pomiędzy Wojewodą Wielkopolskim a Miastem Konin, w dniach od 26 marca do 2 kwietnia 2014 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim 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.), przeznaczonej na zapewnienie funkcjonowania miejsc 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” realizowanym w roku 2013.*

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.0030.144.2014.1 z dnia 19 marca 2014 r., kontroler – Agnieszka Cudniewicz starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.11.2014.11 z dnia 11 marca 2014 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim porozumienia nr 7/2013 z dnia 11 lipca 2013 r., prawidłowości realizacji zadań, prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, prawidłowości rozliczenia się z przyznanymi środkami, a także zbadanie rzetelności sprawozdań końcowych z realizacji zadania.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

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 Konin z siedzibą w Koninie, Plac Wolności 1, 62-500 Konin, reprezentowanym przez Sławomira Lorke – Zastępcę Prezydenta Miasta Konina z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Konina – Ireny Baranowskiej, dnia 11 lipca 2013 r. zostało zawarte Porozumienie nr 7/2013, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanym w 2013 r.* W wyniku zawartego porozumienia, zostały przekazane Miastu Konin środki finansowe w formie dotacji celowej.

Ustalono, że Miasto Konin 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: 132.961,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r. pod nazwą: „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki żłobkowej w oddziale Żłobka Miejskiego przy ul. Sosnowej 6 w Koninie, utworzonym przez gminę w ramach resortowego programu „Maluch 2011 – edycja 1” pod nazwą: *Adaptacja pomieszczeń pralni na oddział dziecięcy*”.

W 2013 r. Miasto Konin wydatkowało środki z rezerwy celowej w kwocie 131.754,72 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano dnia 30 grudnia 2013 r. w kwocie 1.206,28 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera Załącznik nr 1 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń do wywiązywania się z zawartego z Wojewodą Wielkopolskim Porozumienia Nr 7/2012 z dnia 11 lipca 2013 r. w zakresie „Zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki żłobkowej w oddziale Żłobka Miejskiego przy ul.

- Sosnowej 6 w Koninie, utworzonym przez gminę w ramach resortowego programu „Maluch 2011 – edycja 1” pod nazwą: *Adaptacja pomieszczeń pralni na oddział dziecięcy*”;
- brak zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadania określonego w Porozumieniu nr 7/2013 z dnia 11 lipca 2013 r.;
 - wydatkowanie środków z dotacji przez Żłobek Miejski w Koninie w dziale 853, rozdział 85305 § 2030 zgodnie z przeznaczeniem określonym w Porozumieniu nr 7/2013 z dnia 11 lipca 2013 r.;
 - wydatkowanie środków z budżetu państwa na realizację zadań w proporcji określonej w § 1 ust. 1 Porozumienia nr 7/2013 z dnia 11 lipca 2013 r.;
 - terminowe złożenie sprawozdania z realizacji zadania pn. „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki żłobkowej w oddziale Żłobka Miejskiego przy ul. Sosnowej 6 w Koninie”, utworzonym przez gminę w ramach resortowego programu „Maluch 2011 – edycja 1” pod nazwą: *Adaptacja pomieszczeń pralni na oddział dziecięcy*”;
 - Sprawowanie nadzoru przez Prezydenta Miasta Konina nad podmiotem realizującym przedmiotowe zadanie.;

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w wyniku realizacji przedmiotowego zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Jednostka bezpośrednio realizująca przedmiotowe zadanie tj. Żłobek Miejski w Koninie nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków własnych gminy w ramach resortowego programu „Maluch”, co utrudnia wyodrębnienie poniesionych wydatków własnych gminy, a tym samym ustalenie procentowego udziału wartości kosztów realizacji zadania, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.
2. W trzech przypadkach, brak spójności pomiędzy opisem faktury (nazwa wydatku) wg. Sprawozdania z realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w roku 2013 – edycja 1* a stanem faktycznym.
3. Błędna data dokonania płatności, dotyczy Faktury nr K5P10696267/1307/000333 z dnia 7 stycznia 2013 r.

Ad. 1

Jednostka bezpośrednio realizująca przedmiotowe zadanie tj. Żłobek Miejski w Koninie nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków własnych gminy w ramach resortowego programu „*Maluch*”, co utrudnia wyodrębnienie poniesionych wydatków własnych gminy, a tym samym ustalenie procentowego udziału wartości kosztów realizacji zadania, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Powyższe stanowi uchybienie, gdyż powoduje brak przejrzystości w ewidencji księgowej środków w ramach realizacji powyższego programu, jedynie w zakresie środków własnych gminy.

Ad. 2

W trzech przypadkach, brak spójności pomiędzy opisem faktury (nazwa wydatku) wg. Sprawozdania z realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w roku 2013 – edycja 1* a stanem faktycznym.

Faktura nr 867/P/06/13 z dnia 21 czerwca 2013 r. dotyczy - Maszynowe mycie naczyń 20l., wg. sprawozdania - Płyn do mycia naczyń w zmywarce, Faktura nr 11941/8067/2013 z dnia 26 lutego 2013 r. dotyczy – zakupu worków do odkurzacza i odkurzacza, wg. sprawozdania tylko zakup odkurzacza, Faktura nr 884/05/13 z dnia 22 maja 2013 r. dotyczy – zakupu kosza uchylnego, talerzy, kubek, dratwa, cukiernica, wg. sprawozdania talerze i kubki.

Powyższe stanowi uchybienie, wynikłe z oczywistej omyłki, co nie miało znaczącego wpływu na cel wydatkowanej dotacji.

Ad. 3

Błędna data dokonania płatności, dotyczy Faktury nr KSP10696267/1307/000333 z dnia 7 stycznia 2013 r.

W sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano płatność dnia 9 sierpnia 2013 r., winno być 13 sierpnia 2013 r.

Powyższe stanowi uchybienie, wynikłe z oczywistej omyłki, co w konsekwencji powoduje nienależyte odzwierciedlenie stanu faktycznego.

Stan faktyczny został utrwalony na wymienionym poniżej załączniku i zestawieniu:

1. Lista sprawdzająca wykorzystanie dotacji udzielonej w 2013 r. z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi

w wieku do lat 3 pod nazwą „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki żłobkowej w oddziale Żłobka Miejskiego przy ul. Sosnowej 6 w Koninie”.

2. Zestawienie skontrolowanych wydatków poniesionych przez Żłobek Miejski przy ul. Sosnowej 6 w Koninie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. w związku z realizacją zadania, w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” w 2013 r. – dział 853, rozdział 85 305, które pozostaje do wglądu łącznie z dowodami w aktach kontroli.

Ww. dokumentacja została podpisana przez Kierownika jednostki kontrolowanej, Skarbnika Miasta i Dyrektora Żłobka Miejskiego w Koninie.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wnoszę o:

- 1) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków własnych gminy, poniesionych w ramach Resortowego programu „Maluch” przez Żłobek Miejski w Koninie w celu zachowania przejrzystości zapisów księgowych.
- 2) Dokonywanie pełnych i prawidłowych opisów poniesionych wydatków oraz płatności w sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek