



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.1.3.2016.AMic

Gorzów Wlkp., dnia 23 kwietnia 2018 r.

Pan

Jan Kosiński

Wójt

Gminy Niegosławice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Niegosławice

Niegosławice 55

67- 312 Niegosławice

2. Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:

Kontrolę przeprowadzili:

Anna Michałuszko – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 189-1/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r.

Magdalena Neumann – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 189-2/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

21 sierpnia 2017 r.

4. Zakres kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457) na realizację wydatków związanych z zapewnieniem funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2016 roku w Klubie Dziecięcym Eko-Maluch w Gościeszowicach, zgodnie z Umową Nr 6/2016 zawartą w dniu 6 maja 2016 r.

Kontrola obejmowała okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

Gmina Niegosławice w dniu 6 maja 2016 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 6/2016 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań 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 2016”*. Kwota dotacji wynikająca z zawartej Umowy wyniosła 111 390,00 zł. W dniu 30 listopada 2016 r. podpisano Aneks nr 1 zwiększający dotację o 82 194,00 zł. Łączna wartość dotacji wyniosła 193 584,00 zł, co stanowiło 69 % wartości realizacji zadania.

Uchwałą nr XVII.84.2016 Rady Gminy Niegosławice z dnia 19 lutego 2016 r. oraz uchwałą nr XXV.132.2016 Rady Gminy Niegosławice z dnia 29 grudnia 2016 r. wprowadzono zmiany do uchwały budżetowej Gminy Niegosławice na 2016 rok uwzględniające przyznaną kwotę dotacji celowej.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji Wojewoda Lubuski w 2016 r. przekazał dotację w łącznej kwocie 193 584,00 zł na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem 47 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Klubie Dziecięcym Eko-Maluch w Gościeszowicach. Wydatki bieżące przedstawione we wnioskach o wypłatę dotacji obejmowały: koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, wody, gazu, wywóz nieczystości, zakup usług telekomunikacyjnych i internetu, zakup usług pocztowych oraz zakup usług pozostałych.

Zgodnie z zapisami § 1 ust.1 Umowy kwota dotacji może stanowić maksymalnie 80 % wartości kosztorysowej zadania. W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur, listy płac oraz wyciągi bankowe przedstawione w wybranych do próby wydatkach ujętych w Sprawozdaniu z realizacji zadania, jako wydatki związane z funkcjonowaniem klubu dziecięcego. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania. Gmina przedłożyła również Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Klub Dziecięcy Eko-Maluch w Gościeszowicach na łączną wartość 394 650,22 zł, które jest tożsame z wysokością wydatków przedstawionych w księgach rachunkowych i w Sprawozdaniu z realizacji zadania. Przekazana dotacja w kwocie 193 584,00 zł stanowi 49,05 % kosztów realizacji zadania. Zespół kontrolny potwierdza, że kwota dotacji nie przekracza 80 % wartości kosztów realizacji zadania.

Zgodnie z § 4 ust. 3 Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych przekazanych na realizację zadania. Gmina przedstawiła wydruki

z sytemu finansowo-księgowego – Obroty na Klasyfikacjach Wydatków za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. Na podstawie przedstawionych wydruków, Zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla zadania ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji zadania.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono do wglądu Umowy cywilno-prawne o świadczenie usług przez Klub Dziecięcy Eko-Maluch w Gościeszowicach na rok szkolny 2016/2017 oraz oświadczenie Kierownika Klubu Dziecięcego Eko-Maluch w Gościeszowicach o liczbie dzieci przyjętych do klubu dziecięcego na rok szkolny 2016/2017 – tj. 47 dzieci. Dodatkowo pismem z dnia 15 listopada 2017 r. i 21 grudnia 2017 r. przekazano Listy dzieci wraz z datą urodzenia i okresem korzystania z opieki w Klubie Dziecięcym w 2016 r. oraz Regulamin organizacyjny klubu dziecięcego Eko – Maluch w Gościeszowicach.

Zespół kontrolny po przeanalizowaniu powyższych dokumentów stwierdził, że naruszony został art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r. poz. 157, z późn. zm.). Zgodnie z przedstawioną dokumentacją należy stwierdzić, że z opieki w placówce korzystały dzieci, które ukończyły 4 rok życia w roku szkolnym 2014/2015 i nadal korzystały z opieki placówki w roku szkolnym 2015/2016 oraz ukończyły 4 lata w roku szkolnym 2015/2016 i nadal korzystały z opieki placówki w roku szkolnym 2016/2017. Ustawa reguluje, że w przypadku gdy objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym jest niemożliwe lub utrudnione, w instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 mogą pozostać także te dzieci, które w danym roku szkolnym ukończą 4 rok życia. Z analizy przedstawionych dokumentów wynika, że 14 dzieci w każdym miesiącu w okresie styczeń – czerwiec, po 4 dzieci w okresie lipiec - sierpień oraz 8 dzieci w każdym miesiącu w okresie wrzesień – grudzień 2016 r. nie było uprawnionych do opieki w klubie dziecięcym. Lista dzieci uczęszczających do klubu dziecięcego w 2016 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę wysokość przyznanej dotacji na jedno miejsce opieki – 343,23 zł, dotacja w wysokości 42 560,52 zł została pobrana przez Gminę Niegosławice w nadmiernej wysokości. Do ustalenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości zastosowano następujące przeliczenie: 14 dzieci x 343,23 zł x 6 m-cy = 28 831,32 zł, 4 dzieci x 343,23 zł x 2 m-ce = 2 745,84 zł, 8 dzieci x 343,23 zł x 4 m-ce = 10 983,60 zł.

Dotacja ta podlega zwrotowi do budżetu państwa w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 169 pkt 1 lub pkt 2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie określonym w art.169 ust. 5 pkt. 2 Ustawy o finansach publicznych.

W dniu 11 kwietnia 2018 r. Gmina zwróciła dotację wraz z odsetkami na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Uchwała nr XVII.84.2016 Rady Gminy Niegosławice z dnia 19 lutego 2016 r. oraz uchwała nr XXV.132.2016 Rady Gminy Niegosławice z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany do uchwały budżetowej Gminy Niegosławice na 2016 rok.
2. Wydruki: Obroty na Klasyfikacjach Wydatków za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.
3. Oryginały faktur, list płac, wyciągi bankowe.
4. Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Klub Dziecięcy Eko-Maluch w Gościeszowicach z dnia 21 lutego 2017 r.
5. Umowy cywilno-prawne o świadczenie usług przez Klub Dziecięcy Eko-Maluch w Gościeszowicach
6. Oświadczenie Kierownika Klubu Dziecięcego Eko-Maluch w Gościeszowicach z dnia 21.08.2017 r.
7. Pismo z dnia 13.09.2017 r. dot. nieprzyjęcia dzieci 4-letnich do oddziałów przedszkolnych,
8. Pismo z dnia 25.10.2017 r. dot. przesłanych umów cywilno-prawnych i wykazu dzieci, które uczęszczały do Klubu Dziecięcego Eko Maluch w 2016 r.
9. Pismo z dnia 15.11.2017 r. dot. korekty wykazu dzieci objętych opieką w 2016 r. oraz Listy dzieci za poszczególne miesiące 2016 (data wpływu do LUW 21.12.2017).

Kontrolowane zadanie Zespół kontrolny ocenia pozytywnie w zakresie wykorzystania dotacji na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w 2016 roku w Klubie Dziecięcym Eko-Maluch w Gościeszowicach, z zastrzeżeniem naruszenia art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, co skutkuje uznaniem dotacji w kwocie 42 560,52 zł jako pobranej w nadmiernej wysokości.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Gmina Niegosławice naruszyła art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2016 r. poz. 157, z późn. zm.). Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że z opieki w placówce korzystały dzieci, które ukończyły 4 rok życia w roku szkolnym 2014/2015 i korzystały z opieki placówki w roku szkolnym 2015/2016 oraz ukończyły 4 lata w roku szkolnym 2015/2016 i nadal korzystały z opieki placówki w roku szkolnym 2016/2017. Ustawa reguluje, że w przypadku gdy objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym jest niemożliwe lub utrudnione, w instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 mogą pozostać także te dzieci, które w danym roku szkolnym ukończą 4 rok życia.

W związku z powyższym Gmina Niegosławice wykorzystwała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 42 560,52 zł, którą zwróciła w dniu 11 kwietnia 2018 r. wraz z odsetkami na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Za stwierdzone nieprawidłowości dotyczące zakresu objętego kontrolą osobą odpowiedzialną jest Pan Jan Kosiński Wójt Gminy Niegosławice.

7. Zalecenia

Działając na podstawie art. 46 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) zalecam przestrzeganie zapisów ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w szczególności dotyczących art. 2 ust. 3.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Na podstawie art. 46 ust.3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie **15 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zleceń oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak