

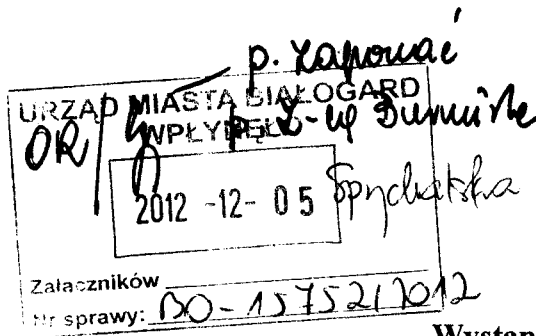


OR. 1710. 13. 2012

**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

S-1.431.14.4.2012 JM

Szczecin, 15 listopada 2012 r.



Pan
Krzysztof Bagiński
Burmistrz Białogardu

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4, art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dniu 18 czerwca 2012 r. została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Białogardzie, ul. 1 Maja 18 oraz w Przedszkolu Miejskim w Białogardzie, ul. Kochanowskiego 21. Kontrolę przeprowadzili następujący pracownicy Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie: Janusz Modrzejewski - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej - przewodniczący zespołu kontrolującego, Luiza Chylińska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, Krzysztof Kierczuk - Kierownik Oddziału w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich, Jacek Araś - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich, w oparciu o upoważnienie nr 45/2012 z dnia 06 czerwca 2012 r. Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące sposobu realizacji zadań własnych gminy 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 roku 2011, zgodnie z Porozumieniem Nr M 1/2011 z dnia 04.07.2011 r., tj. sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu i rozliczenia wykorzystanej dotacji celowej, przekazanej z budżetu państwa w wysokości 95.000 zł (słownie: dziewięćdziesiąt pięć tysięcy złotych) na realizację własnych zadań bieżących gminy, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: Adaptacja pomieszczeń na potrzeby żłobka w budynku Przedszkola nr 3 w Białogardzie.

W szczególności kontrolą objęto:

1. Wykonanie zadania pod względem merytorycznym i jego zgodność z przedstawioną przez Gminę ofertą, w tym:

- a) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- b) prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
- c) porównanie prawidłowości wykorzystania dotacji, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji ze stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją,
- d) terminowość realizacji zadania oraz złożenia rozliczenia końcowego,
- e) wpis placówki do rejestru gminy i termin uruchomienia.

2. Finansowe rozliczenie dotacji z rezerwy celowej na realizację zadania, w tym:
 - a) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji celowej oraz wydatków z nich dokonywanych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
 - b) posiadanie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków,
 - c) terminowość wykorzystania i zwrotu dotacji.
3. Sprawdzenie zgodności realizacji projektu z programem inwestycji, prawem zamówień publicznych, prawem budowlanym.
4. Oględziny wykonanych robót budowlanych i dokumentacji projektu.

W wyniku sprawdzenia realizacji zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, ocenia się realizację przedmiotowego projektu **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Ocena ogólna zawiera następujące oceny cząstkowe:

- 1) **pozytywna z nieprawidłowościami** pod względem merytorycznym i zgodności z przedstawioną przez Gminę ofertą,
- 2) **pozytywna z nieprawidłowościami** pod względem finansowego rozliczenia dotacji z rezerwy celowej na realizację zadania,
- 3) **pozytywna z nieprawidłowościami** pod względem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 4) **pozytywna** pod względem wydatkowania środków publicznych,
- 5) **pozytywna** pod względem stosowania ustawy Prawo budowlane,
- 6) **pozytywna** pod względem wykonanych robót budowlanych i dokumentacji projektu.

Wskazane powyżej oceny zostały oparte na następujących ustaleniach.

1. Na ogłoszony przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej konkurs w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch", Gmina Miasto Białogard złożyła ofertę, która wpłynęła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 21.04.2011 r., na adaptację pomieszczenia Przedszkola nr 3 w Białogardzie na potrzeby żłobka i funkcjonowanie nowych miejsc dla 30 dzieci do lat 3. W dniu 03.06.2011 r. wpłynęło oświadczenie o przyjęciu dotacji wraz z uaktualnionym harmonogramem rzeczowo-finansowym na realizację zadania, kosztorysem szczegółowym, prawem do dysponowania nieruchomością oraz zgłoszeniem robót budowlanych. Harmonogram rzeczowo-finansowy zakładał realizację zadania w miesiącach od lipca 2011 do sierpnia 2012 r. Kosztorys szczegółowy przewidywał kwotę 51.833,70 zł na remont ścian i sufitów, kwotę 27.992,39 zł na modernizację instalacji elektrycznej, 21.377,46 zł na malowanie ścian i sufitów, 15.041,02 zł na wymianę stolarki drzwiowej i okiennej, 139.236,63 zł na modernizację kotłowni oraz kwotę 35.000 zł na wyposażenie. Remont i ocieplenie stropodachu na kwotę 156.577,23 zł miał być przeprowadzony w 2012 roku ze środków własnych gminy. Dało to kwotę brutto zadania ogółem 447.058, 43 zł.

W dniu 04.07.2011 r. podpisano Porozumienie Nr M 1/2011 na realizację zadania. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30.11.2011 r.

Dotacja została wykorzystana na wykonanie w miesiącach lipiec-sierpień 2011 r. w dwóch salach, szatni i holu, remontu ścian i sufitów (wymianę płyt drewnianych-sklejka na płyty gipsowo-kartonowe), malowania ścian i sufitów, modernizację instalacji elektrycznej (wymiana przewodów i opraw), wymianę części stolarki drzwiowej i okiennej, modernizację kotłowni (wymiana dwóch kotłów i części rur o zwiększonej średnicy) oraz wyposażenie. Remont i ocieplenie stropodachu zostało przeprowadzone w listopadzie 2011 r.

Uruchomienie nowych miejsc w instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 określono w Porozumieniu do dnia 02.01.2012 r. Faktyczny termin uruchomienia miał miejsce w dniu

01.09.2011 r. W nowopowstałej grupie żłobkowej zapisanych było 31 dzieci, a na dzień kontroli przebywało 25 dzieci.

Wpisu placówki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nie dokonano. Zgodnie z §1 pkt 3 Porozumienia „za termin uruchomienia uznaje się gotowość do przyjęcia dzieci, po wpisaniu placówki do odpowiedniego rejestru”. W dniu 29.11.2011 r. Wydział Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przesłał pismo informujące o konieczności przekształcenia przez gminy oddziałów żłobkowych czy grup żłobkowych w żłobki. Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. Nr 45, poz. 235 z późn. zm.), tworzy warunki do organizacji żłobków. Instytucje opieki mogą powstawać nie tylko w samodzielnych budynkach (mogą zostać stworzone np. przy przedszkolu), jednakże przy tworzeniu tzw. oddziałów żłobkowych czy grup żłobkowych należy spełnić wymagania zgodne z art. 26 ustawy oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych dotyczących żłobków i klubów dziecięcych (Dz. U. Nr 69, poz. 235). Aby spełnić ustawowe wymogi, każdy żłobek musi być wyodrębniony organizacyjnie. Żłobek nie może bowiem funkcjonować w ramach przedszkola. Pismem z dn. 16.01.2012 r. Zastępca Burmistrza Białogardu poinformowała, że żłobek zacznie funkcjonować jako wyodrębniona jednostka organizacyjna od września 2012 r., a Miasto Białogard było wówczas na etapie przygotowywania projektu uchwały w tej sprawie. Jednak do dnia kontroli nie podjęto żadnej uchwały, ani nie można było przedstawić kontrolującemu jej projektu.

Uchwała Nr XXIV/190/2012 w sprawie utworzenia żłobka miejskiego i ustalenia jego statutu została podjęta przez Radę Miejską Białogardu w dniu 11.07.2012 r. i przesłana do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 09.10.2012 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone 16.12.2011 r. wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22.12.2011 r., tj. w wyznaczonym terminie.

(dowód: akta kontroli od str. nr 1 do str. nr 120)

2. Wykorzystanie dotacji na realizację zadania „Adaptacja pomieszczeń na potrzeby żłobka w budynku Przedszkola nr 3 w Białogardzie” pod względem finansowym ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

Na podstawie porozumienia Nr M1/2011 zawartego w dniu 4 lipca 2011 r., przyznana została dotacja przez Wojewodę Zachodniopomorskiego Zarządzeniem Nr 410/2011 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 14 lipca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie środków krajowych w ramach działu 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85305 – Żłobki, w łącznej kwocie **95 000,00 zł** w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin. Dotacja została przekazana na rachunek Gminy Miasta Białogard dnia 18 lipca 2011 r. Zasadność wydatkowania środków w ramach dotacji oraz niezbędnego wkładu własnego zleceniobiorcy została potwierdzona 8 dowodami księgowymi, takimi jak faktury VAT i rachunki. Powyższe dokumenty zostały opisane, zadekretowane i zaksięgowane w sposób prawidłowy. Ustalenia te dokonano na podstawie porównania oryginałów dowodów księgowych z ewidencją księgową.

Zgodnie z zapisami porozumienia Gmina miała zapewnić wkład własny w wysokości co najmniej 50% wartości kosztorysowej. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 245.678,04 zł w tym:

- dotację z budżetu wojewody wykorzystano w kwocie 95 000,00 zł, co stanowiło 38,67 %, całości zadania,

- wkład własny zamknął się kwotą 150 678,04 zł co stanowiło 61,33 % całości zadania, zatem zapewniono wkład własny w wysokości wyższej niż wymagało porozumienie (50 %).

Kopie skontrolowanych dowodów księgowych, ich zestawienie (tabela nr 1) oraz ewidencję księgową (wydruki) dołączono do akt kontroli. Środki otrzymanej dotacji oraz środki własne zleceniobiorcy zostały faktycznie wypłacone przez jednostkę kontrolowaną. Dotacja została wykorzystana w całości w roku budżetowym 2011.

Miasto Białogard prowadziło odrębną ewidencję księgową na zadanie inwestycyjne, w której wykazała środki pochodzące z dotacji wojewody przeznaczone na analizowane zadanie inwestycyjne.

Lista sprawdzająca do weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji zawarta jest w aktach kontroli.

W oparciu o wyniki kontroli stwierdzono, że dotacja została przyznana w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85305 – Żłobki, natomiast wydatkowana po stronie planu wydatków w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80104 – Przedszkola. Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Burmistrz Miasta Białogard „Środki z otrzymanej dotacji zostały zaksięgowane w klasyfikacji budżetowej po stronie dochodów zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Zachodniopomorskiego -853 85305 6330. Natomiast po stronie wydatków zadanie zaklasyfikowano w dziale 801 rozdział 80104 – Przedszkola wg kryterium podmiotowego, dlatego że:

- 1) w mieście Białogard nie ma wyodrębnionego organizacyjnie żłobka jako jednostki budżetowej
- 2) adaptacja pomieszczeń na potrzeby żłobka odbywała się w budynku Przedszkola Nr 3, w którym nie wyodrębniono geodezyjnie pomieszczeń na potrzeby żłobka
- 3) wykonane prace adaptacyjne powiększyły wartość środka trwałego budynku będącego w trwałym zarządzie Przedszkola Nr 3, dokumenty PT po stronie przejmującego podpisała Dyrektorka Przedszkola Nr 3.

Taki sposób zaklasyfikowania tych środków po stronie wydatków był zgodny z treścią porozumienia Nr M1/2011 z dnia 4 lipca 2011 r., a także wymienionym zawiadomieniem Wojewody. W obu tych dokumentach mowa jest o adaptacji pomieszczenia Przedszkola Nr 3 w Białogardzie na potrzeby żłobka. Utworzenie placówki żłobkowej miało być efektem wcześniejszego zainwestowania środków pochodzących z dotacji na obiekt przedszkolny. Z tego względu wydatek na ten cel nie mógł być klasyfikowany 853 85305.” Złożone wyjaśnienia nie potwierdzają prawidłowości sklasyfikowania wydatków, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Dotacja była przeznaczona na utworzenie żłobka i dlatego też w tej klasyfikacji była przyznana i w niej powinna zostać wykorzystana. Zgodnie z art. 154 ust. 7 i 8 ustawy o finansach publicznych, rezerwy celowe wykorzystuje się na cel na jaki zostały utworzone zgodnie z klasyfikacją wydatków.

Spośród przedstawionych rachunków i faktur w sprawozdaniu ujęto dodatkowe środki wydatkowane na zadanie, które nie zostały zaliczone do zadania jako wkład własny Gminy w kwocie 10 375,00 zł, w tym:

- Rachunek Nr 01/09/2011 na kwotę 3 075,00 zł, dotyczący nadzoru inwestorskiego (takiego zadania nie było ujętego w umowie).
- Faktura VAT Nr 04/2011 na kwotę 7.300,00 zł, za cyklowanie podłogi, (takiego zadania nie było ujętego w umowie).

Powyzsze wydatki nie były przewidziane jako wkład własny Gminy w zadnej pozycji zawartego porozumienia. W trakcie kontroli sprawdzono również zakwestionowane wydatki. Pomimo nie ujęcia wydatkowanych ww. środków do wkładu własnego Gmina zapewniła wymagany wkład własny.

(dowód: akta kontroli od str. nr 121 do str. nr 194)

3. Zgodność realizacji projektu z: programem inwestycji, prawem zamówień publicznych, prawem budowlanym.

W wyniku sprawdzenia zgodności projektu w powyższych aspektach, na podstawie przeprowadzonych oględzin i zgromadzonych akt kontroli, stwierdza się, że przedmiotowy projekt zrealizowano:

- a) **zgodnie** z programem inwestycji,
- b) **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, **z zastrzeżeniem:** Beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty dodatkowe niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia według procedury określonej w § 3 ust. 2 Zarządzeniu nr 1/62/10 Burmistrza Miasta Białogard z dnia 7 października 2010 r. w sprawie organizacji udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Białogard (akta kontroli, str. 209-224). Natomiast procedura ta została uchylona Zarządzeniem nr 1/4/2011 Burmistrza Białogardu z dnia 1 marca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie organizacji udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Białogard (akta kontroli, str. 225-226),
- c) **zgodnie** z zasadami wydatkowania środków publicznych,
- d) **zgodnie** z przepisami ustawy Prawo budowlane.

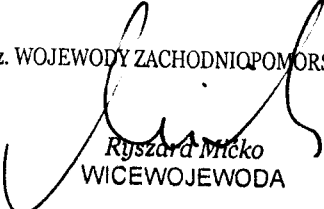
(dowód: akta kontroli od str. nr 195 do str. nr 475)

4. Oględziny wykonanych robót budowlanych przeprowadzono w budynku Przedszkola Miejskiego Nr 3, mieszczącym się w Białogardzie przy ul. Kochanowskiego 21. Sporządzono dokumentację fotograficzną.

(dowód: akta kontroli od str. nr 117 do str. nr 120)

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości **zalecam:**

1. Przestrzegać zasad organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.
2. Stosować właściwą klasyfikację budżetową zgodnie z art. 154 ust. 7 i 8 ustawy o finansach publicznych.
3. Dokonywać przeniesień wydatków w planach finansowych stosownie do istniejących upoważnień.
4. Udzielać zamówień publicznych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zarządzeniami Burmistrza Białogardu w sprawie organizacji udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Białogard.

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Ryszard Mićko
WICEWOJEWODA

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW