



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

S-1.431.11.3.2012. JM

OR. 1710.5.2012 p. Domienik

URZĄD MIASTA SZCZECINEK	
W P I Y N Ę Ł O	
Ldz.	Przydzielono
14-09-2012 OR	R/
8604	

Szczecin, 12 września 2012 r.

Pan

Jerzy Hardie-Douglas
Burmistrz Szczecinka

Wystąpienie pokontrolnego

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 7 maja 2012 r. została przeprowadzona kontrola w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Szczecinku, Pl. Wolności 13 oraz w Przedszkolu i Żłobku Niepublicznym „Tęcza” w Szczecinku, ul. Nowa 2. Kontrolę przeprowadzili: Janusz Modrzejewski - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie - przewodniczący zespołu kontrolującego, Monika Hawryluk - starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW w Szczecinie, Krzysztof Kierczuk - Kierownik Oddziału ds. ZPORR i rozwoju regionalnego w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich ZUW w Szczecinie, Jacek Araś - inspektor wojewódzki w Oddziale ds. ZPORR i rozwoju regionalnego w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich ZUW w Szczecinie, w oparciu o upoważnienie nr 35/2012 z dnia 24 kwietnia 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 8/2011 z dnia 20.10.2011 r., dotyczącego prawidłowości realizacji projektu i rozliczenia wykorzystanej dotacji celowej, przekazanej z budżetu państwa w wysokości 22.450 zł (słownie: dwadzieścia dwa tysiące czterysta pięćdziesiąt 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 wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby utworzenia grupy żłobkowej w Szczecinku.

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.
5. Weryfikacja rozliczenia projektu.

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

- 1) **pozytywna** pod względem merytorycznym i zgodności z przedstawioną przez Gminę ofertą,
- 2) **pozytywna** pod względem finansowego rozliczenia dotacji z rezerwy celowej na realizację zadania,
- 3) **pozytywna** 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 "Małuch", Gmina Miasto Szczecinek złożyło ofertę, która wpłynęła do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11.08.2011 r., na adaptacja pomieszczeń wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby utworzenia grupy żłobkowej w Szczecinku, dla dzieci w wieku od dwóch do trzech lat, w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego. W dniu 27.09.2011 r. wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oświadczenie o przyjęciu dotacji, uaktualniony harmonogram rzeczowo-finansowym na realizację zadania oraz prawo do dysponowania nieruchomością. Harmonogram rzeczowo-finansowy zakładał realizację robót wykończeniowych w okresie od 03.10.2011 r. do 30.11.2011 r. na kwotę łączną 33.900 zł, w tym na prace w sali i szatni na kwotę 25.400 zł, a na prace w łazience na kwotę 8.500 zł. Zakup i montaż wyposażenia miał być przeprowadzony w okresie od 15.11.2011 r. do 30.11.2011 r. na łączną kwotę 11.000 zł.

W dniu 20.10.2011 r. podpisano Porozumienie Nr M 8/2011 na realizację zadania. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011 r.

Miasto Szczecinek zarządzeniem Burmistrza Miasta Szczecinka Nr 91/2011 z dn. 08.08.2011r., zmienionym zarządzeniem Nr 96/2011 z dn. 29.08.2011 r., ogłosiło konkurs w celu wyłonienia niepublicznej instytucji opieki nad dziećmi. Na konkurs wpłynęła oferta, którą złożyło Przedszkole Niepubliczne „Tęcza” M.Bernaś, P.Męczkowska s.c. na utworzenie

do 31.12.2011 r. żłobka dla 19 dzieci w wieku od 2 do 3 lat w istniejącym budynku Przedszkola Niepublicznego „Tęcza” przy ul. Nowej 2 w Szczecinku. Oferta została przyjęta. Dotacja została wykorzystana na wykonanie prac budowlanych w istniejących pomieszczeniach, tj. na zakup i wymianę wykładziny, gipsowanie i malowanie ścian w sali i szatni, zakup i ułożenie glazury, terakoty oraz zakup i montaż umywalek, baterii umywalkowych, brodzika, baterii wannowej w łazience. Zakup i montaż wyposażenia obejmował: leżaki, stoliki, krzeselka, meble, pościel.

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 02.01.2012 r.

Wpis Żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych dokonano w dniu 29.12.2011 r. W nowopowstałej grupie żłobkowej zapisanych było 22 dzieci, a na dzień kontroli przebywało 14 dzieci.

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone 05.01.2012 r. wpłynęło do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 09.01.2012 r.

(dowód: akta kontroli od str. nr 1 do str. nr 306)

2. Na podstawie porozumienia Nr M8/2011 zawartego w dniu 20 października 2011 r. (aneks z dnia 01 marca 2012 r.), Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem Nr 663/2011 r. z dnia 20 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 rok, przyznał Miastu Szczecinek dotację celową w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85305 – Żłobki, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości **22.450,00 zł**. Środki te przeznaczone zostały na adaptację pomieszczeń wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby utworzenia grupy żłobkowej w Szczecinku, dla dzieci w wieku od dwóch do trzech lat w ramach partnerstwa publiczno – prawnego. Przyznana kwota dotacji Wojewoda Zachodniopomorski przekazał na rachunek Gminy – Miasta Szczecinek dnia 31 października 2011 r.

Dnia 22 września 2011 r. Miasto Szczecinek zawarło umowę nr R – 07/2011 ze współnikami prowadzącymi Przedszkole Niepubliczne „TĘCZA” M. Bernas i P. Męczykowska przy ul. Nowej 2 w Szczecinku. Zgodnie z § 4 powyższej umowy, Miasto Szczecinek zobowiązało się do dofinansowania zadania z zakresu zorganizowania w 2011 r. opieki nad dziećmi w wieku od 2 do 3 lat w formie żłobka na terenie Miasta ze środków otrzymanych z dotacji celowej w wysokości 22.450,00 zł, tj. 50 % wartości zadania. Środki finansowe przeznaczone zostały na realizację zadania, zgodnie ze złożoną Ofertą konkursową przez Niepubliczne Przedszkole „TĘCZA” w Szczecinku, tj. na wyposażenie i prace wykończeniowe w budynku (lokalu), w którym powstaną nowe miejsca dla małych dzieci, położonym w Przedszkolu Niepublicznym „TĘCZA”, ul. Nowa 2 w Szczecinku. Z warunków ustalonych w umowie wynikało, iż po wykonaniu zadania, Miasto Szczecinek dokona zapłaty za całość wartości prac wyszczególnionych w fakturze VAT, tj. 44.900,00 zł, a następnie wystawi notę księgową obciążającą Przedszkole Niepubliczne „TĘCZA” połową kosztów zadania, tj. 22.450,00 zł, które należy zwrócić na rachunek Miasta Szczecinek w terminie 14 dni od przedłożenia noty.

Termin zrealizowania zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2011 r.

W dniu 23 września 2011 r. zawarto umowę pomiędzy Miastem Szczecinek, a firmą – Zakład Instalacji Budowlanych „JAZET” Zbigniew Jabłoński z siedzibą w Szczecinku, ul. Miła 6A na zakup materiałów, wyposażenia i wykonanie robót wykończeniowych na potrzeby utworzenia grupy żłobkowej w Przedszkolu Niepublicznym „TĘCZA” przy ul. Nowej 2 w Szczecinku. Po zrealizowaniu zadania oraz podpisaniu protokołu odbioru

końcowego, Wykonawca w dniu 1 grudnia 2011 r. wystawił fakturę VAT nr FV/323/12/11 na kwotę 44.900,00 zł brutto. Miasto Szczecinek zapłaci za powyższą fakturę VAT dokonało przelewem w dniu 6 grudnia 2011 r. na rachunek bankowy Zakładu Instalacji Budowlanych „JAZET” w Szczecinku.

Faktura VAT nr FV/323/12/11 została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. W opisie faktury zaznaczono, iż zadanie zrealizowano w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” - realizowanym w roku 2011 – edycja 2 tura 3. Wydatek w kwocie 44.900,00 zł brutto za wykonanie powyższego zadania, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) został sklasyfikowanych w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85305 – Żłobki, § 4300 - Zakup usług pozostałych. Po przeanalizowaniu zakresu wykonanych zadań w ramach Programu, kontrolujący stwierdzili, iż wydatek ten winien być sklasyfikowany w tej samej grupie wydatków rzeczowych, jednakże w innych paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w §§: 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia oraz 4270 – Zakup usług remontowych. W związku z powyższym, zwrócono się z zapytaniem do Pana Grzegorza Kołomyckiego – Skarbnika Miasta o przedstawienie przyczyn sklasyfikowania wydatku w § 4300 – Zakup usług pozostałych. Według złożonego wyjaśnienia wynika, iż: *„Z chwilą wprowadzania do budżetu Miasta Szczecinek dotacji celowej w kwocie 22.450,00 zł z przeznaczeniem na adaptację pomieszczeń wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby utworzenia grupy żłobkowej w Szczecinku, dla dzieci w wieku od dwóch do trzech lat w ramach partnerstwa publiczno – prawnego, posiadam informację, iż w przetargu zostanie wyłoniony wykonawca do realizacji powyższego zadania i po odbiorze końcowym robót wystawi jedną fakturę. Miasto ma zawrzeć umowę z partnerem prywatnym, na podstawie, której obciąży partnera prywatnego połową kosztów zadania. W związku z tą wiedzą uznałem, że przyznana dotację po stronie wydatków sklasyfikuję w § 4300 - Zakup usług pozostałych. Po wykonaniu zadania moje działania skierowane były na rozliczeniu tego zadania, rozliczeniu się z partnerem prywatnym zarówno finansowo jak i na zawarciu umowy korzystania przez partnera prywatnego z zakupionego wyposażenia. Sprawa prawidłowej klasyfikacji niestety umknęła mojej uwadze, być może na duży nawał pracy księgowych w miesiącu grudniu 2011 roku.”*

Ponadto fakturę zadekretowano i zaksięgowano na następujących kontach:

402 – Usługi obce (Koszty) – Wn	201 – Rozrachunki z odb. i dostaw. – Ma
201 – Rozrachunki z odb. i dostaw. – Wn	130 – Rachunek bankowy – Ma

Zgodnie z umową nr R - 07/2011 z dnia 22 września 2011 r. (§ 4 ust. 2), Miasto Szczecinek w dniu 6 grudnia 2011 r. wystawiło notę księgową nr 94 obciążającą Przedszkole Niepubliczne „TECZA” ul. Nowa 2 w Szczecinku na kwotę stanowiącą 50 % kosztów całego zadania, tj. w wysokości 22.450,00 zł. Zwrot poniesionych kosztów na rachunek Miasta Szczecinek nastąpił w dniu 20 grudnia 2011 r. i został wprowadzony do ewidencji księgowej.

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **44.900,00zł**, z tego:

- dotacja celowa w kwocie **22.450,00 zł**, tj. 50 % wartości zadania,
- wkład własny Niepublicznego Przedszkola „TECZA” M. Bernaś i P. Męczykowska s. c., ul. Nowa 2 w Szczecinku w kwocie **22.450,00 zł**, tj. 50 % wartości zadania.

Dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji w ramach zadania, tj.: kserokopię faktury VAT nr FV/323/12/11 i notę księgową nr 94 wraz z dokonanymi płatnościami na rachunki bankowe oraz ewidencję księgową (wydruki z kont: 402 853-85305-4300 i 130 853-853054-4300-00-10-1) dołączono do akt kontroli.

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

(dowód: akta kontroli od str. nr 307 do str. nr 340)

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:

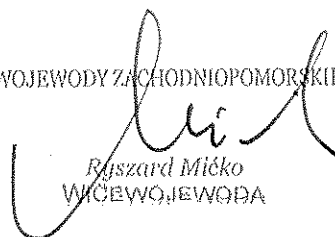
- a) *zgodnie* z programem inwestycji,
- b) *zgodnie* z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) *zgodnie* z zasadami wydatkowania środków publicznych,
- d) *zgodnie* z przepisami ustawy Prawo budowlane.

4. Oględziny wykonanych robót budowlanych przeprowadzono w budynku żłobka, mieszczącym się w Szczecinku ul. Nowa 2. Sporządzono dokumentację fotograficzną.

(dowód: akta kontroli od str. nr 341 do str. nr 440)

Zaleceń nie wydano.

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO



Ryszard Mićko
WOJEWÓDZIEWOŁA

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW