

Katowice, 8 marca 2018 r.
RWIIa.805.3.430.2017

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”

Umowa o dofinansowanie nr: 430/2016/M2/GM z 11 maja 2016 r.

Śląski Urząd Wojewódzki
w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
40-32 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli	
Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla projektu nr 430/2016 zrealizowanego na podstawie umowy nr 430/2016/M2/GM o dofinansowanie z budżetu państwa w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta w Dąbrowie Górniczej, ul. Graniczna 21, 41 – 300 Dąbrowa Górnicza.
Miejsce realizacji projektu	Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej, ul. Jaworowa 4, 41 – 310 Dąbrowa Górnicza.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Podraza – prezydent miasta Dąbrowa Górnicza
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	... - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 60/2017 z 26 października 2017 r.
	... - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 59/2017 z 26 października 2017 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1) art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), 2) § 10 umowy o dofinansowanie nr 430/2016/M2/GM z 11 maja 2016 r. <p>Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).</p>
Termin kontroli	Od 30 października do 24 listopada 2017 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Wydział Zdrowia, Polityki Społecznej i Aktywizacji Zawodowej Urzędu Miasta w Dąbrowie Górniczej, Wydział Księgowo – Budżetowy Urzędu Miasta w Dąbrowie Górniczej, Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej.
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą. Kontrola potwierdziła, iż zarówno rzeczowo, jak i finansowo zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Beneficjent tj. miasto Dąbrowa Górnicza dopełnił obowiązku sporządzenia i przekazania sprawozdania, które jest jednocześnie rozliczeniem dotacji celowej budżetu państwa w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa projektu oraz funkcjonowanie instytucji opieki.

Ocena cząstkowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej.
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	W okresie objętym kontrolą instytucja opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 prowadzona była przez wnioskodawcę oferty - miasto Dąbrowę Górniczą. Żłobek został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez prezydenta Dąbrowy Górniczej w dniu 15 września 2011 r. pod nr 1/2011/Ż. Jak wynika z rejestru, w siedzibie przy ul. Jaworowej 4 jest

	<p>144 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Przedmiotem projektu było dofinansowanie funkcjonowania 65 miejsc opieki. W związku z tym stwierdzono, że w badanym okresie beneficjent utrzymał dostępność co najmniej 65 miejsc opieki dofinansowanych w ramach przedmiotowego projektu.</p> <p>Żłobek działa na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr VIII/112/11 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z 22 czerwca 2011 r. (ze zmianami). Organizację wewnętrzną żłobka oraz godziny pracy określa regulamin organizacyjny zatwierdzony przez dyrektora żłobka.</p> <p>W badanym okresie skład personelu zatrudnionego w żłobku był odpowiedni do liczby dzieci uczęszczających do żłobka, a dyrektor żłobka oraz opiekunowie posiadali wymagane kwalifikacje.</p> <p>Żłobek spełnia wymagania lokalowe i sanitarne.</p> <p>Środki finansowe otrzymane w ramach realizowanego projektu przeznaczone zostały na wynagrodzenia pracowników żłobka.</p> <p>Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2016 r.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu	
Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	<p>Wydział Księgowo – Budżetowy Urzędu Miasta w Dąbrowie Górniczej,</p> <p>Główna księgowa Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej.</p>
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Podmiotem realizującym projekt jest Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej przy ul. Jaworowej 4. W związku z tym ewidencja księgowa wydatków poniesionych na realizację projektu (naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń) była prowadzona w żłobku miejskim.</p>

Ewidencja księgowa pozwala na identyfikację otrzymanych środków finansowych (dotacji) jak i wydatków poniesionych na realizację projektu.

Z ewidencji księgowej wynika, że całkowita wartość wydatków poniesionych na realizację projektu wyniosła ogółem 195.234,00 zł w tym:

- kwota 156.187,20 zł, sfinansowana ze środków z dotacji budżetu państwa,
- kwota 39.046,80 zł, sfinansowana ze środków własnych beneficjenta (zgodnie z § 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie).

Tym samym beneficjent wykorzystał dotację w pełnej wysokości i wniósł wymagany umową o dofinansowanie wkład własny.

Kwota dotacji przypadająca na jedno miejsce opieki nad dzieckiem miesięcznie nie przekroczyła 200,24 zł.

Wydatki poniesione na realizację przedmiotowego projektu zostały przeznaczone na bieżące funkcjonowanie żłobka tj. na wynagrodzenia osobowe pracowników żłobka, które zostały poprawnie ujęte w ewidencji księgowej na kontach zespołu 2 (rozrachunki i roszczenia) i zespołu 4 (koszty) oraz koncie 130 (rachunek bieżący jednostki - żłobka), zgodnie z Zarządzeniem nr 021.6.2015 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej z 31 sierpnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”.

Kontrola potwierdziła, iż Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej wydatki poniósł w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2016 r. (wynagrodzenia były przekazywane na rachunki osobiste pracowników żłobka, zgodnie z regulaminem żłobka).

W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumenty źródłowe dokumentujące poniesione wydatki (listy płac) pokryte z dotacji jak i środków własnych posiadały opis zgodny z wymogami określonymi w § 10 ust. 7 umowy o dofinansowanie.

Beneficjent tj. miasto Dąbrowa Górnicza nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Potwierdza to również w oświadczeniu złożonym 30 października 2017 r. (dokument w aktach kontroli).

	<p>Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów ustalono, iż beneficjent nie odzyskał podatku VAT.</p> <p>Sprawozdanie z realizacji projektu beneficjent przekazał do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w wersji papierowej (wpływ w dniu 20 stycznia 2016 r.) na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie. Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi ustalonymi podczas kontroli. Tym samym beneficjent terminowo złożył sprawozdanie, które jest jednocześnie rozliczeniem dotacji.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

IV. Pouczenie

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej może zgłosić w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej, może złożyć przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, wniosek o przedłużenie terminu wniesienia zastrzeżeń. Termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej lub upoważnionego przez niego kierownika komórki ds. kontroli.

Kontrolerzy	Kierownik komórki ds. kontroli
<p>.....</p> <p>.....</p>	<p>Dyrektor Wydziału</p> <p><i>Dorota Wójcik</i></p> <p>..... Dorota Wójcik</p>

Zastępca Kierownika Oddziału

Edyta Zubowicz

kierownik Oddziału
Agnieszka Borek