



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, września 2022 r.
RWIIa.805.3.2043.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Umowa o dofinansowanie nr: 2043/2021/ZDOF z 24 listopada 2021 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków dla projektu nr 2043/2021 zrealizowanego na podstawie umowy nr 2043/2021/ZDOF z 24 listopada 2021 r. o dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 dot. zapewnienia funkcjonowania miejsc opieki w II Filii Żłobka Miejskiego z siedzibą przy ul. Mireckiego 28 w Dąbrowie Górniczej.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2021 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Dąbrowa Górnicza
ul. Graniczna 21, 41-300 Dąbrowa Górnicza

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Marcin Bazylak – Prezydent Dąbrowy Górniczej

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 66/2022 z 8 sierpnia 2022 r.
- – inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 68/2022 z 8 sierpnia 2022 r.
- – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 67/2022 z 8 sierpnia 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)
- § 10 umowy o dofinansowanie 2043/2021/ZDOF z 24 listopada 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 16 do 23 sierpnia 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Wydział Polityki Społecznej, Mieszkaniowej i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej;
- Wydział Budżetu i Sprawozdawczości Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej;
- Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.

Pod względem rzeczowym projekt został zrealizowany prawidłowo. Zakres rzeczowy zrealizowanego projektu jest zgodny z zakresem wskazanym w złożonym sprawozdaniu z realizacji projektu. Beneficjent osiągnął zakładane rezultaty realizacji projektu (utrzymanie utworzonych miejsc opieki).

Pod względem finansowym kontrola wykazała, że projekt został zrealizowany prawidłowo. Beneficjent wykorzystał otrzymane środki w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem oraz wniósł wkład własny wymagany umową o dofinansowanie.

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu oraz promocja

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Wydział Polityki Społecznej, Mieszkaniowej i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej;
- Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej wpisany został do rejestru żłobków i klubów dziecięcych 15 września 2011 r. pod nr 1/2011/Ż. Natomiast II Filia żłobka wpisana została do rejestru 26 sierpnia 2016 r. pod tym samym numerem. Liczbę miejsc zwiększono do 292. Zgodnie z informacją zawartą na portalu empatia, II Filia Żłobka udostępnia 120 miejsc opieki.

Kontrola potwierdziła, że osiągnięto zakładane rezultaty realizacji projektu (funkcjonowanie miejsc opieki).

Otrzymane na podstawie umowy o dofinansowanie środki finansowe oraz środki z wkładu własnego beneficjent wydatkował na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej, świadczących pracę w II Filii Żłobka. Zakres zrealizowanego projektu jest zgodny z zakresem wskazanym sprawozdaniu z realizacji projektu.

Zakończenie rzeczowe projektu nastąpiło w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r.

Beneficjent wypełnił obowiązek informacyjny:

- umieścił plakat informacyjny o korzystaniu z dofinansowania z Programu na terenie żłobka w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji (na podstawie oświadczenia o wypełnieniu obowiązku informacyjnego oraz dokumentacji zdjęciowej),
- na stronie internetowej organu prowadzącego oraz żłobka zamieścił informację o pozyskaniu dofinansowania,
- złożył oświadczenie o wypełnieniu obowiązku informacyjnego.

Zamieszczona informacja jest zgodna ze wzorem zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej.

Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu. Kontrola nie stwierdziła braków w dokumentacji.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru 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:

- Wydział Budżetu i Sprawozdawczości Urzędu Miejskiego w Dąbrowie Górniczej;
- Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji beneficjent, tj. Gmina Dąbrowa Górnicza, prowadził samodzielnie, na kontach:

- 133-01 – *Rachunek budżetu – Getin Noble Bank O/Będzin,*
- 901-02-5-D11-2 – *Opieka nad dziećmi w wieku do lat 3 (um.2043/2021/ZDOF z Woj.Śl.).*

Wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wydatków prowadziła samodzielna jednostka budżetowa beneficjenta, tj. Żłobek Miejski w Dąbrowie Górniczej. Ewidencja prowadzona była na kontach:

- 130-03-02 – *Rachunek bieżący jednostek budżetowych – DOTACJA art. 63,*

- 130-01-02 – *Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki*,
- 404-03-855-85516-4010 – *Koszty – wynagrodzenia osobowe DOTACJA art. 63*,
- 404-01-855-85516-4010-01 – *Koszty – wynagrodzenia osobowe*.

Beneficjent otrzymał dotację w kwocie 129 600,00 zł¹, która została wykorzystana w pełnej kwocie, co potwierdziła przedstawiona dokumentacji finansowa. Środki dotacji zostały przeznaczone na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki w instytucji opieki nad dzieckiem do lat 3 dofinansowanych w ramach modułu 2 resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. zgodnie z założeniami programu „Maluch+” 2021 i umową o dofinansowanie. Środki dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie wydatków kwalifikowanych (wynagrodzeń w kwotach netto) w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Beneficjent zobowiązany był, zgodnie z § 2 ust. 2 umowy o dofinansowanie, do zapewnienia środków własnych w kwocie nie mniejszej niż 32 400,00 zł². Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła wniesienie środków własnych w kwocie 32 400,00 zł, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Wydatki, tj. wynagrodzenia, płacone były w terminie - zgodnie z § 34 *Regulaminu pracy Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej* (wprowadzony Zarządzeniem 021.02.2021 Dyrektora Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej z dnia 28 stycznia 2021 r.).

Wartość środków dotacji:

- nie przekroczyła 80% wartości wydatków realizacji projektu,
- nie przekroczyła kwoty 90 zł miesięcznie na jedno miejsce opieki nad dzieckiem.

Informacje zawarte w zestawieniu, w ramach złożonego sprawozdania z realizacji projektu, są zgodne z oryginałami dokumentów przedstawionymi podczas kontroli.

Oryginały dokumentów księgowych były opisane zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie.

Zgodnie z umową o dofinansowanie beneficjent zobowiązany był do złożenia, w terminie do 31 stycznia 2022 r., sprawozdania z realizacji projektu będącego jednocześnie rozliczeniem otrzymanej dotacji. Faktycznie, sprawozdanie zostało złożone na formularzu stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie 31 stycznia 2022 r., tj. w wymaganym terminie.

Wyciąg z rachunku bankowego beneficjenta potwierdził, że wszystkie odsetki bankowe, tj. 11,71 zł, naliczone od środków przekazanej dotacji (dot. dotacji na II Filię Żłobka), terminowo zwrócono na rachunek bankowy wojewody śląskiego.

Beneficjent rozliczał w ramach projektu wyłącznie wynagrodzenia w kwotach netto i tym samym z charakteru wydatków wynika, że nie mógł odzyskać i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT oraz że nie stosował kar umownych.

¹ Kwota dotyczy II Filii Żłobka Miejskiego w Dąbrowie Górniczej, ul. Mireckiego 28

² j.w.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Mając na uwadze powyższe oceny oraz to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Dorota Wójtowicz

dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

- podpis elektroniczny-