

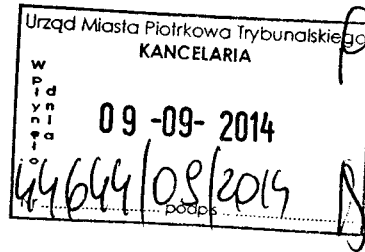


FAK 17.10.2. 2014

+

Jutna dok przychodzi

44644/09/2014

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

PS-II.431.8.2014

Łódź, 03 września 2014

Pan**Krzysztof Chojniak****Prezydent Miasta Piotrków Trybunalski**

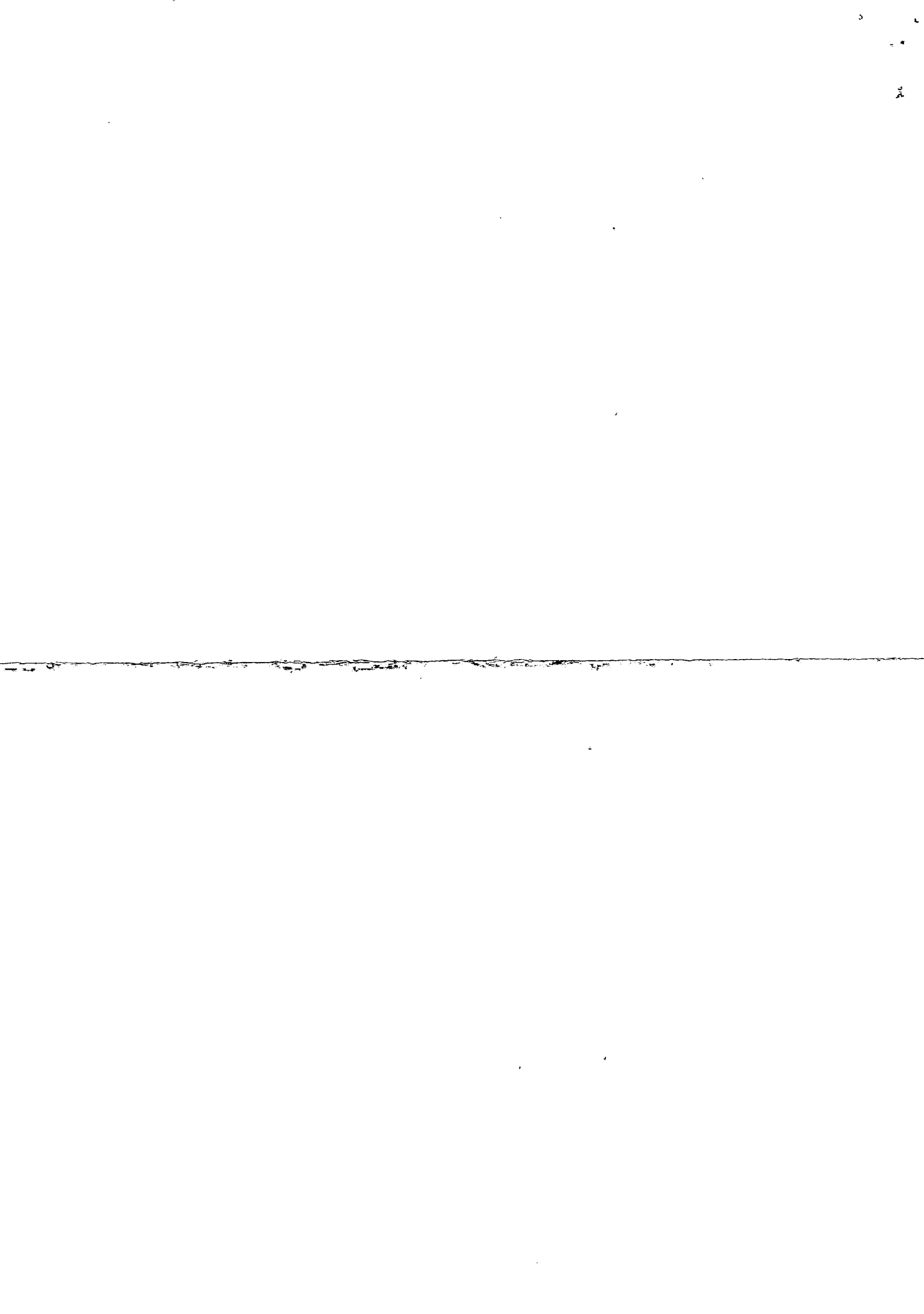
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 3 ust. 2 Umowy 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku i § 3 ust. 2 Umowy 8/SŻ/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli: odpowiednio Nr 54/2014 i Nr 53/2014 z dnia 11 czerwca 2014 r., wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, zespół kontrolny w składzie:

- Pani Małgorzata Tarka – Zastępca Kierownika w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Pani Jolanta Frątczak – starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 12 czerwca 2014 roku kontrolę w zakresie realizacji zadania określonego w Umowach zawartych między Miastem Piotrków Trybunalski a Wojewodą Łódzkim na dofinansowanie zadań własnych Gminy wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. 2013, poz. 1457) – tj. Umowy nr 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku i Umowy nr 8/SŻ/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta Piotrków Trybunalski (adres siedziby: Pasaż K. Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski) oraz w Miejskim Żłobku



Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim (adres: ul. Belzacka 97E, 97-300 Piotrków Trybunalski), gdzie przechowywana była dokumentacja dotycząca realizacji zadań poddanych kontroli.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości, sposobu i terminowości wykonania zadania oraz wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w latach 2012 i 2013 zgodnie z Umową nr 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku na dofinansowanie zadania własnego gminy wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz Umową nr 8/SZ/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku na dofinansowanie wydatków Miasta Piotrków Trybunalski na funkcjonowanie żłobków utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, które obecnie funkcjonują i są wpisane do rejestru żłobków na podstawie ww. ustawy.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.

W zakresie finansowym realizacji Umowy Nr 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. oraz Umowy Nr 8/SZ/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. kontroli poddano prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadania własnego wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r., poz.1457), w kwotach odpowiednio: 220 393,00 zł i 69 526,00 zł, pod względem jego zgodności z przeznaczeniem.

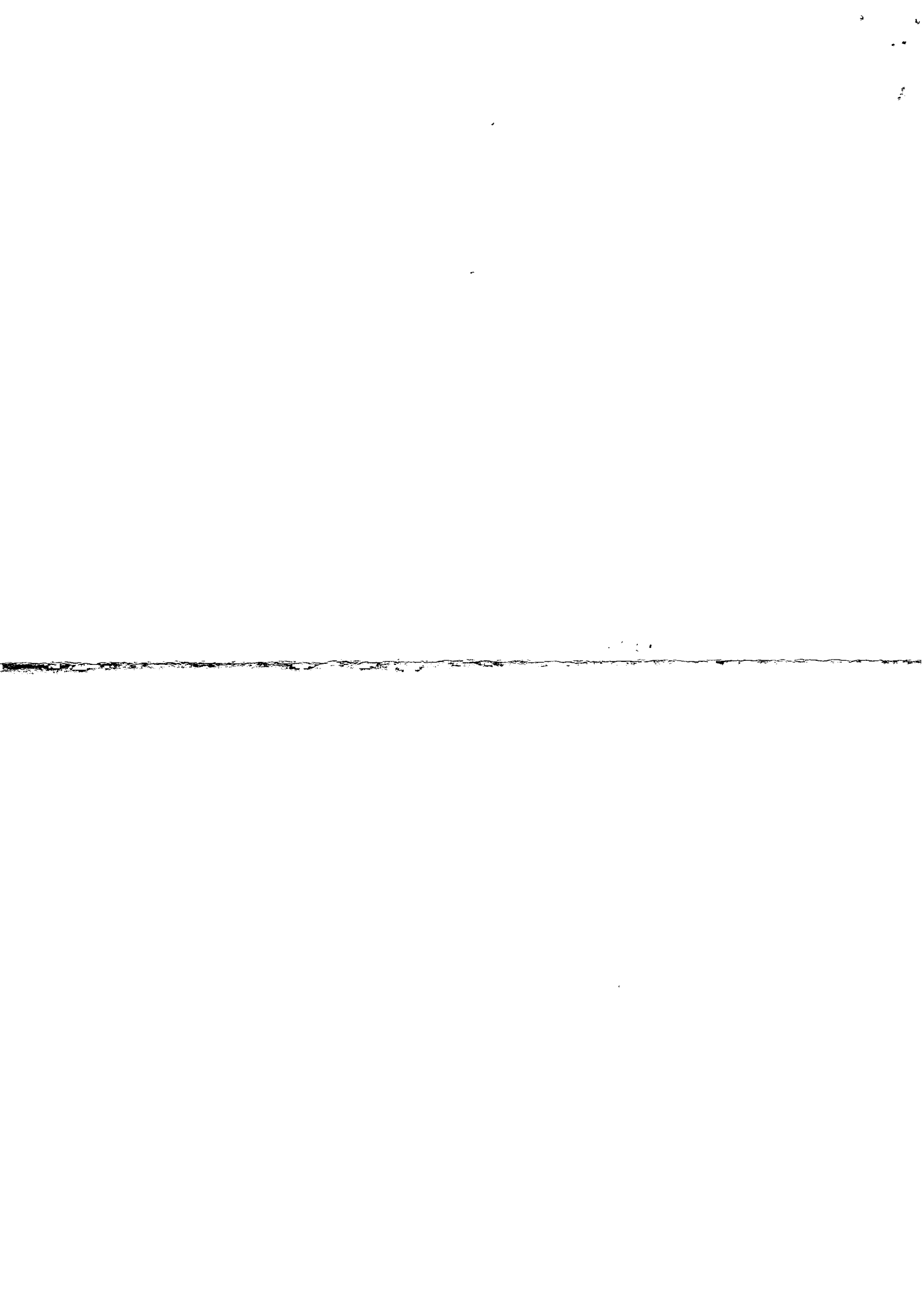
1. Z Globalnego planu kont Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim wynika, iż dla potrzeb realizacji zawartych umów, jednostka kontrolowana wyodrębniła konta analityczne:

- 130-D#### – dotacja, Rachunki bieżące jednostek budżetowych,
- 223-D#### – dotacja, Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 980- D#### – dotacja, Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998- D#### – dotacja, Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

do czego została zobowiązana zapisami § 2 pkt 1 ww. umów.

2. Analizując realizację Umowy Nr 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. stwierdzono, iż:

W dniu 14 listopada 2012 roku zawarta została Umowa nr 3/M/2012 na dofinansowanie zadania własnego gminy wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, na podstawie której Miasto Piotrków Trybunalski miało otrzymać kwotę 220 393,00 zł (słownie złotych: dwieście dwadzieścia tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt trzy)



z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Dotacja miała być udzielana gminie na pokrycie wydatków bieżących poniesionych i planowanych do poniesienia w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r.

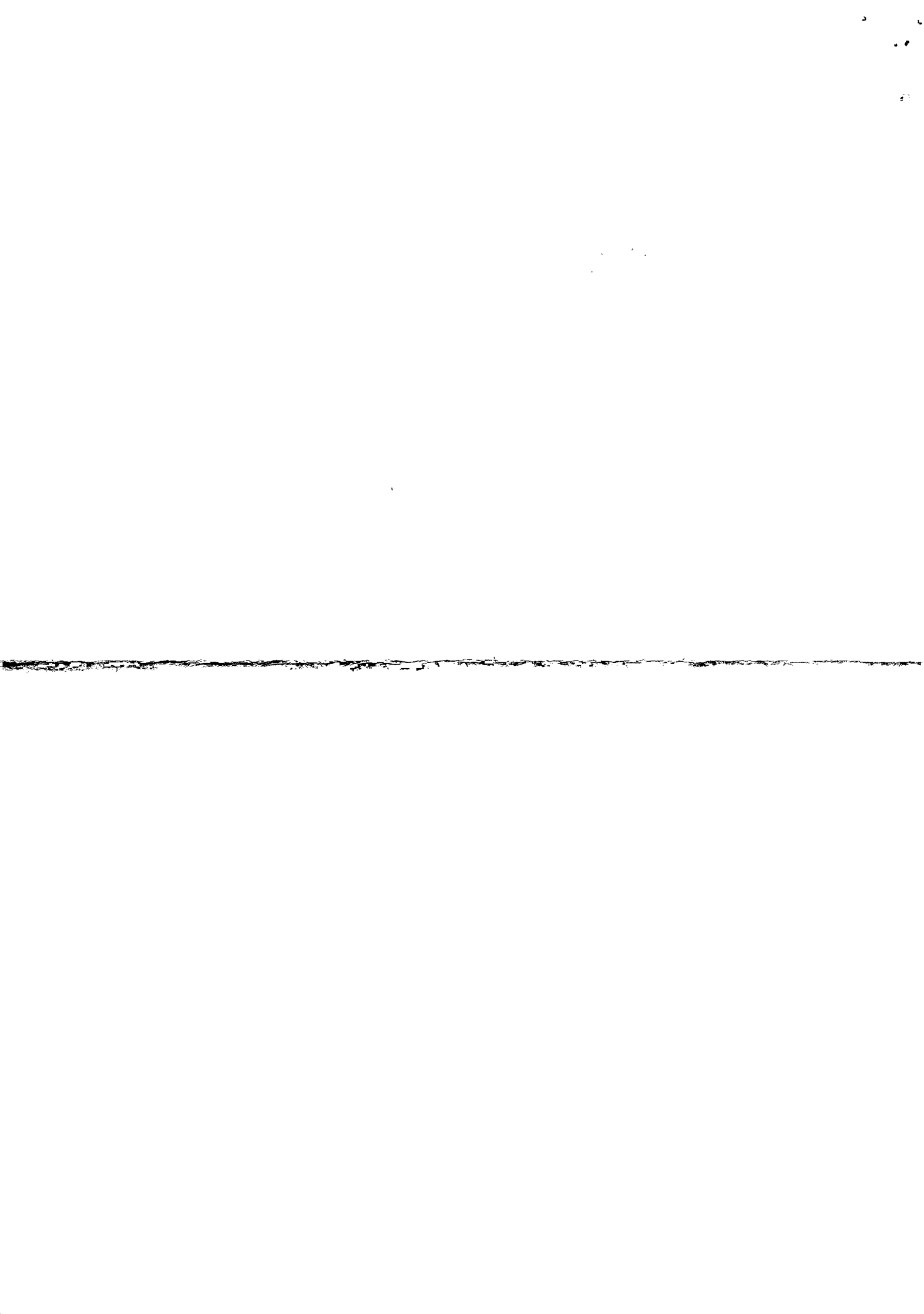
- 1) W oparciu o zawiadomienie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Nr FN – I.3113.2.272.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. o przyznaniu decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN – I.3111.2.272.2012 z dnia 12 listopada 2012 r. dotacji w kwocie 220 393,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku lat 3 (dział 853, rozdział 85305, §2030), Zarządzeniem Nr 533 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie zmian w planach finansowych, dokonano zmian w planie finansowym na rok 2012 jednostki budżetowej - Miejskiego Żłobka Dziennego, polegających na zwiększeniu planu wydatków w dziale 853, rozdziale 85305 o kwotę 222 983,00 zł i zmniejszeniu o kwotę 2 590,00 zł (Załącznik nr 17A do ww. Zarządzenia).

W ramach powyższych zmian dokonano zwiększenia kwot w planie wydatków w zakresie organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w następujących paragrafach:

- 4010 o kwotę 177 300,00 zł,
 - 4110 o kwotę 28.900,00 zł,
 - 4120 o kwotę 2 800,00 zł,
 - 4210 o kwotę 1 393,00 zł,
 - 4270 o kwotę 10 000,00 zł.
- 2) Dotacja na dofinansowanie realizacji przedmiotowego zadania w kwocie 220 393,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Miasta Piotrków Trybunalski przez dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 28.11.2012 r., Wb Nr 234/12.

Natomiast Miasto przekazało tę kwotę na rachunek bankowy Miejskiego Żłobka Dziennego w dniu 04.12.2012 r., Wb Nr 240/2012.

Wpływ środków finansowych z otrzymanych dotacji jednostka kontrolowana - Miejski Żłobek Dzienny ujęła w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 130 – „dotacja Rachunki bieżące jednostek budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 –



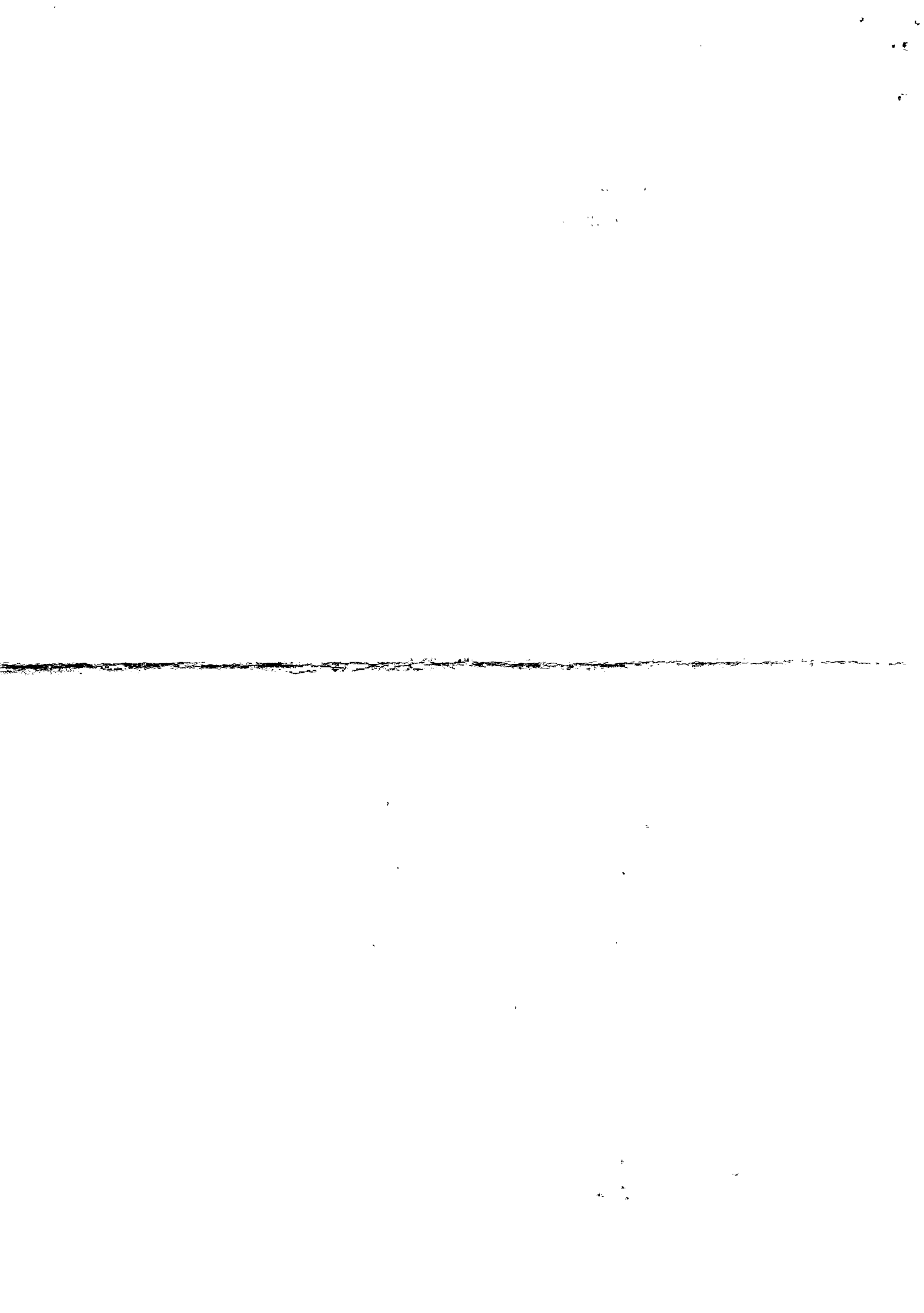
„dotacja Rozliczenie wydatków budżetowych”.

- 3) Sprawdzono 100% dowodów źródłowych dotyczących wydatkowania środków przez Miejski Żłobek Dzienny w kwocie 220 393,00 zł. Wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi za miesiące od marca do września 2012 r., zakup wyposażenia, remont jadalni, małej sali oraz korytarza przy kuchni ogólnej. Skontrolowano 14 list płac – po dwie za każdy miesiąc (A i E) – w których wykazano wynagrodzenia personelu średniego i wychowawców oraz 2 faktury: nr 18/2012 z dnia 02.08.2012r. i (S)FS – 47/12/K40 z dnia 29.02.2012 r. Na fakturach zostały naniesione prawidłowe dekretacje, będące podstawą do dokonania wydatku. W opisie merytorycznym wyszczególniono, jaka część poniesionych wydatków sfinansowana została ze środków pochodzących z dotacji a jaka ze środków własnych. Wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie polecenia księgowania nr 1249 z dnia 04.12.2012 r. wyksięgowano wydatki i koszty sfinansowane uprzednio środkami własnymi na łączną kwotę 220 393,00 zł.

Jednocześnie poleceniem księgowania nr 1250 z dnia 04.12.2012 r. zaksięgowano powyższe wydatki, wskazując jako źródło finansowania dotację celową.

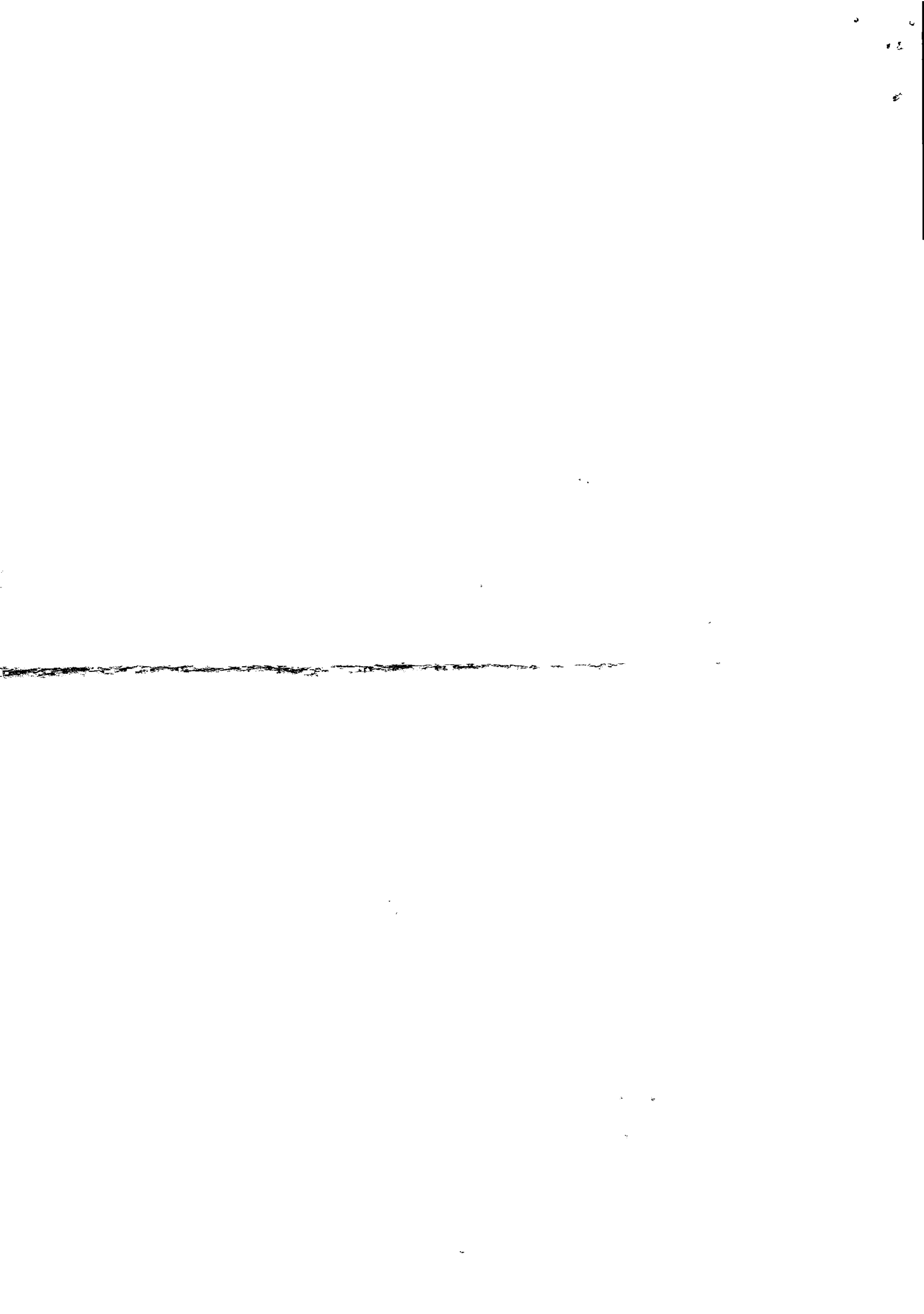
- 4) Zobowiązania wobec kontrahentów, które zaliczono w 2012 r. jako sfinansowane środkami pochodzącymi z dotacji celowej, zostały uregulowane terminowo.
- 5) Środki finansowe w kwocie 220 393,00 zł pochodzące z dotacji celowej przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań własnych gminy realizowanych w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., tj. zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 Umowy Nr 3/M/2012.
- 6) Wydatki pokryte ze środków przyznanej dotacji celowej w kwocie 220 393,00 zł stanowiły 20,28% łącznej wartości kosztów realizacji zadania, wynoszącej 1 087 016,57 zł, co jest zgodne z wymogami określonymi w § 1 ust. 8 Umowy Nr 3/M/2012, z których wynika, iż wysokość wykorzystanej dotacji nie może przekroczyć 50% kosztów realizacji zadań własnych gminy. Stosownie do zapisów § 1 ust. 7 Umowy Nr 3/M/2012 do kosztów realizacji zadań własnych zalicza się wszystkie wydatki poniesione na ten cel od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 r. Podstawą uznania kosztów jest ich ujęcie w sprawozdawczości budżetowej w rozdziale 85305 „Żłobki” na dzień 31 grudnia 2012 r.



Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że środki finansowe przekazane w 2012 r. na podstawie umowy nr 3/M/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. wykorzystane zostały między innymi na funkcjonowanie 25 miejsc utworzonych w 2011 roku w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”. W związku ze zwiększeniem liczby miejsc w żłobku zatrudniono 3 osoby na stanowisko opiekuna. Środki finansowe z dotacji otrzymanej na podstawie ww. Umowy przekazane zostały na opłacenie: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń tych osób oraz remont jadalni i korytarza przy kuchni, zakupiono także wyposażenie do sal. Pozostała część dotacji została przeznaczona na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pozostałego personelu Żłobka.

3. Analizując realizację Umowy Nr 8/SZ/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. stwierdzono, iż:
W dniu 8 listopada 2013 roku zawarto Umowę nr 8/SZ/2013 na dofinansowanie wydatków Miasta Piotrków Trybunalski na funkcjonowanie żłobków utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, które obecnie funkcjonują i są wpisane do rejestru żłobków na podstawie ww. ustawy. Środki finansowe z dotacji miała być udzielona na pokrycie części wydatków bieżących poniesionych i/lub planowanych do poniesienia. Do wydatków na realizację zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, zaliczały się wszystkie wydatki bieżące poniesione na ten cel od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 r. Zgodnie z dokonanymi ustaleniami, w Miejskim Żłobku Dziennym w Piotrkowie Trybunalskim przed wejściem w życie ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 utworzonych było 75 miejsc i wszystkie te miejsca nadal funkcjonują w oparciu o przepisy ww. ustawy.

- 1) W oparciu o zawiadomienie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Nr FN – I.3113.2.322.2013 z dnia 25 listopada 2013 r. o przyznaniu decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN – I.3111.2.322.2013 z dnia 19 listopada 2013 r. dotacji w kwocie 69 526,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy, wynikających z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku lat 3 – stosownie do postanowień art. 63 tej ustawy, Zarządzeniem Nr 468 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmian w planach finansowych, dokonano zmian w planie finansowym na rok 2013 jednostki budżetowej - Miejskiego Żłobka Dziennego, polegających na zwiększeniu planu wydatków w dziale 853, rozdziale 85305 o kwotę 75 789,00 zł i zmniejszeniu o kwotę 6 263,00 zł (Załącznik nr 20A do ww. Zarządzenia).



W ramach powyższych zmian dokonano zwiększenia kwot w planie wydatków w zakresie organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w następujących paragrafach:

- 4010 o kwotę 58 200,00 zł,
- 4110 o kwotę 10 140,00 zł,
- 4120 o kwotę 1 186,00 zł,

- 2) Dotacja na realizację przedmiotowego zadania w kwocie 69 526,00 zł przekazana została na rachunek bankowy Miasta Piotrków Trybunalski przez dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w dniu 28.11.2013 r., Wb Nr 233/13.

Natomiast Miasto przekazało tę kwotę na rachunek bankowy Miejskiego Żłobka Dziennego w dniu 29.11.2013 r., Wb Nr 191/2013.

Wpływ środków finansowych jednostka kontrolowana - Miejski Żłobek Dzienny ujęła w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 130 – „dotacja Rachunki bieżące jednostek budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – „dotacja Rozliczenie wydatków budżetowych”.

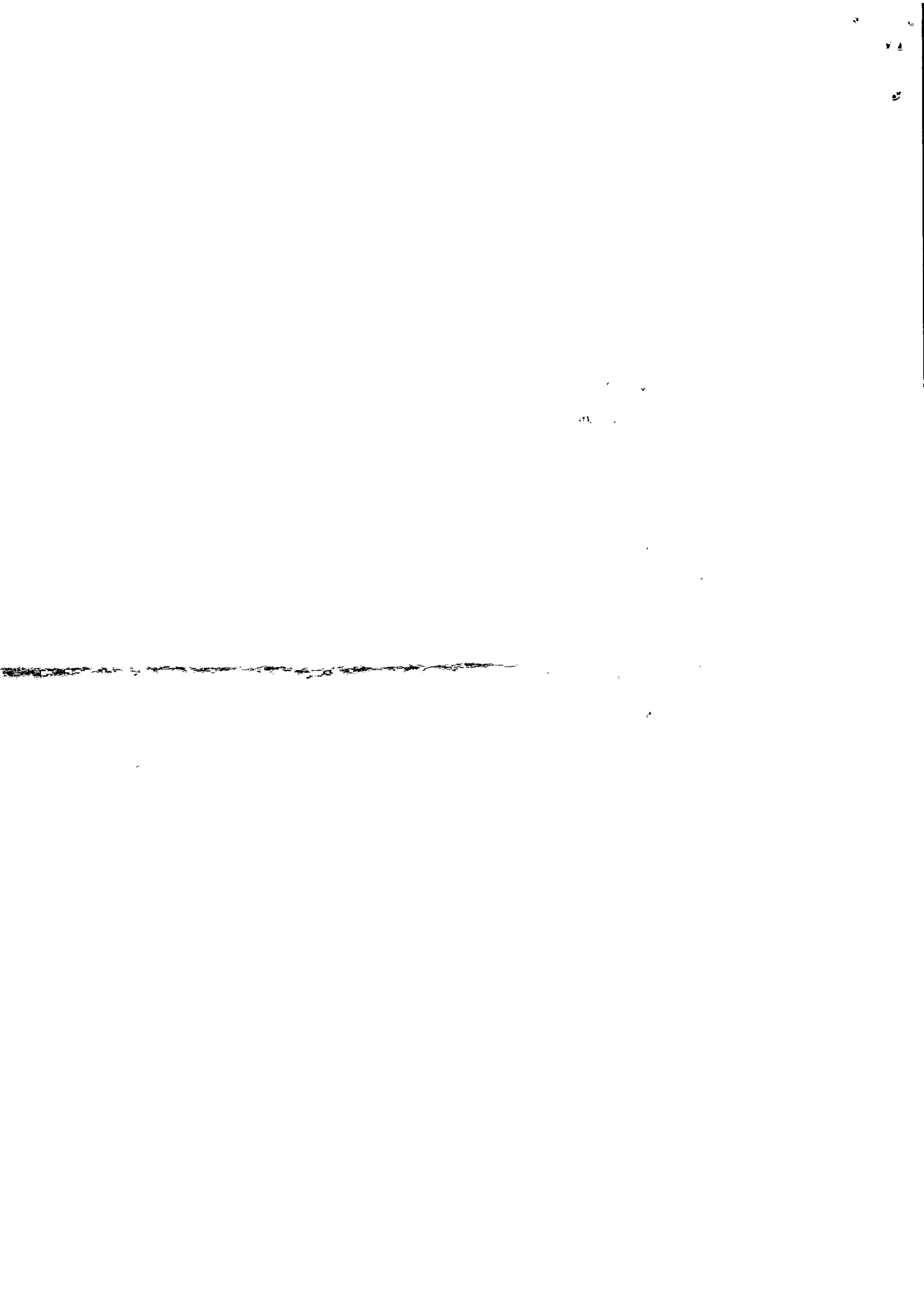
- 3) Sprawdzono 100% dowodów źródłowych dotyczących wydatkowania środków przez Miejski Żłobek Dzienny w kwocie 69 526,00, zł. Wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi za miesiące kwiecień, maj i czerwiec. Skontrolowano 3 listy płac, w których wykazano wynagrodzenia personelu średniego (E/13/4 – 7, E/13/5 – 8 oraz E/13/6 – 9). Wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie polecenia księgowania nr 911 z dnia 29.11.2013 r. wyksięgowano wydatki i koszty sfinansowane uprzednio środkami własnymi na łączną kwotę 69 526,00 zł.

Jednocześnie poleceniem księgowania nr 912 z dnia 29.11.2013 r. zaksięgowano powyższe wydatki i koszty, wskazując jako źródło finansowania dotację celową.

- 4) Zobowiązania wobec kontrahentów, które zaliczono w 2013 r. jako sfinansowane środkami pochodzącymi z dotacji celowej, zostały uregulowane terminowo.

- 5) Środki finansowe w kwocie 69 526,00 zł pochodzące z dotacji celowej przeznaczone zostały na dofinansowanie zadań własnych gminy realizowanych w okresie



od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., tj. zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 Umowy Nr 8/SŻ/2013.

- 6) Wydatki pokryte ze środków przyznanej dotacji celowej w kwocie 69 526,00 zł stanowiły 6,10% łącznej wartości kosztów realizacji zadania, wynoszącej 1 140 203,00 zł, co jest zgodne z wymogami określonymi w § 1 ust. 8 Umowy Nr 8/SŻ/2013, z których wynika, iż wysokość wykorzystanej dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadań własnych gminy. Stosownie do zapisów § 1 ust. 3 Umowy Nr 8/SŻ/2013 do kosztów realizacji zadań własnych zalicza się wszystkie wydatki poniesione na ten cel od 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 r. Podstawą uznania kosztów jest ujęcie ich w sprawozdawczości budżetowej w rozdziale 85305 „Żłobki” na dzień 31 grudnia 2013 r.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów stwierdzono, że środki finansowe przekazane w 2013 r. na podstawie umowy nr 8/SŻ/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. zostały przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 15 osób personelu zatrudnionego do opieki nad 75 dziećmi, które korzystały z miejsc utworzonych przed wejściem w życie ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Biorąc pod uwagę opisane powyżej ustalenia wykonanie zadań w badanym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŁÓDZKI


Jolanta Chelmyńska

11

