



Olsztyn, 15 listopada 2022 roku

PS-I.431.1.3.2022

**Szanowny Pan
Wojciech Giecko
Wójt Gminy Jonkowo**

Urządzie Gminy w Jonkowie
ul. Klonowa 2
11-042 Jonkowo

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224 ze zm.), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Jonkowie, ul. Klonowa 2, 11-042 Jonkowo, REGON: 510743166, NIP: 7393851111.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze w jednostce kontrolowanej pełniły następujące osoby:

1. **Pan Wojciech Giecko** - Wójt Gminy Jonkowo - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21.10.2018r.
2. **Pan Mariusz Olkowski** - Sekretarz Gminy Jonkowo, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 1 lipca 2003r.
3. **Pani Marzena Górska** - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą Nr XLII/241/2017 Rady Gminy Jonkowo z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Jonkowo.
4. **Pani [REDACTED]** - po. Dyrektora Żłobka Publicznego w Warkałach – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 1 września 2013r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała Pani Paulina Olszewska- główna księgowa.

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz, Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Milena Frączkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 9/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.813.2022 z dnia 7 października 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 12]

- Klaudia Kłoda-Szczerba – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 8/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.814.2022 z dnia 7 października 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 11]

Termin kontroli: 18-20 października 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 7/2022.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:
ocena realizacji przez podmiot zadania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”* edycja 2021, określonego w umowie: PS-I.946.35.22.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r., a także w złożonej ofercie.
- okres objęty kontrolą:
od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 1-4 *ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. z 2020, poz. 224 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), w związku z art. 62 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2021, poz. 75 ze zm.), a także na podstawie *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”* edycja 2021 oraz § 8 umowy PS-I.946.35.22.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r.

Na podstawie art. 62 *ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3* (Dz. U. z 2021, poz. 75 ze zm.) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął w 2020 r. *Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”* edycja 2021. W związku z ww. Programem został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie projektów, dotyczących rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał dofinansowanie przez budżet państwa działań dotyczących utworzenia nowych miejsc oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

W ramach konkursu, 5 listopada 2020 r. Gmina Jonkowo, reprezentowana przez Pana Wojciecha Giecko – Wójta Gminy Jonkowo, złożyła ofertę na dofinansowanie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na zapewnienie funkcjonowania 22 miejsc opieki w żłobku pn.: Żłobek Publiczny w Warkałach, ul. Warkały 18, 11-041 Olsztyn.

W związku z akceptacją wyżej wymienionej oferty przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko - Mazurski w dniu 2 czerwca 2021 r., zawarł z Gminą Jonkowo - reprezentowaną przez Pana Wojciecha Giecko – Wójta Gminy Jonkowo, umowę nr PS-I.946.35.22.2021 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań określonych w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”* edycja 2021.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko – Mazurski, decyzją Nr FK 73/2021 z 5 maja 2021 r., przyznał Gminie Jonkowo dotację celową na realizację powyższego zadania, w łącznej wysokości **21.120 zł** na realizację zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. na zapewnienie funkcjonowania 22 miejsc opieki w Żłobku Publicznym w Warkałach.

Środki finansowe pochodzące z dotacji, zostały przyjęte przez Gminę Zarządzeniem Nr 45/2021 Wójta Gminy Jonkowo z dnia 31 maja 2021r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2021 r.

Dotacja przekazywana była na rachunek bieżący Gminy zgodnie z przedłożonym harmonogramem. Ostateczna kwota przekazanej dotacji wyniosła **21.120 zł**.

Zgodnie z warunkami konkursu, kwota środków nie mogła stanowić więcej niż 80% wartości wydatków poniesionych na realizację zadania. Wkład własny podmiotu otrzymującego dofinansowanie, nie mógł być niższy niż 20% całkowitych kosztów realizacji zadań.

Jednocześnie **kwota środków w przeliczeniu na 1 miejsca opieki prowadzone w instytucji opieki**, nie może być wyższa niż:

- 80 zł (słownie: osiemdziesiąt złotych 00/100) lub

- 500 zł (słownie: pięćset złotych 00/100) w przypadku dziecka niepełnosprawnego lub wymagającego szczególnej opieki.

Gmina zobowiązana była do wykorzystania środków z rezerwy celowej i realizację zadania w nieprzekraczalnym terminie od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Na podstawie ustaleń kontroli, działania jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy;
- procentowy udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu;
- prawidłowe opisanie dokumentów finansowych potwierdzających poniesione wydatki
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków finansowych;
- prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla otrzymanych środków finansowych oraz wydatków nimi sfinansowanych;
- wypełnienie obowiązku informacyjnego.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

- danych zawartych w sprawozdaniu z realizacji zadania.

USTALENIA KONTROLI:

W ramach realizacji zadania Gmina otrzymała środki na zapewnienie funkcjonowania 22 miejsc opieki nad dziećmi w Żłobku Publicznym w Warkałach przy ul. Warkały 18. Instytucja została wpisana do rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod nr 1/2012 przez Wójta Gminy Jonkowo, dnia 16 listopada 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 17]

1.1. Wykorzystanie środków finansowych w trakcie obowiązywania umowy

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+”, wydatki kwalifikowane w ramach zawartej umowy nr : PS-I.946.35.22.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. dotyczyły okresu od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych dokumenty księgowe potwierdzały poniesione wydatki w terminie określonym w zawartej umowie, tj. od 25 czerwca 2021 r. do 30 grudnia 2021 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, że dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości oraz zgodnie z przeznaczeniem, tj. na bieżące funkcjonowanie instytucji.

Zgodnie z umową dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości tj. 21.120 zł w okresie obowiązywania umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 18]

1.2. Procentowy udział własny podmiotu w realizowanym zadaniu

Po dokonaniu analizy przedstawionych faktur i innych dokumentów księgowych ustalono, że wkład własny podmiotu otrzymującego środki finansowe z rezerwy celowej, zgodnie z warunkami Programu, nie był niższy niż 20% kosztów realizacji zadania, polegającego na funkcjonowaniu miejsc opieki w Żłobku Publicznym w Warkałach, co ilustruje poniższa tabela:

| Rodzaj wydatku | Dofinansowanie ze Środków z Rezerwy Celowej | Środki własne | Koszt całkowity (kwalifikowany w Programie) | % Udział dofinansowania | % Udział środków własnych |
|---|---|---------------|---|-------------------------|---------------------------|
| Funkcjonowanie Żłobka Publicznego w Warkałach | 21.120,00 | 5.500,00 | 26.620,00 | 79,34% | 20,66% |

[Dowód: akta kontroli str. 18]

1.3. Opis dokumentów finansowych

Rachunki oraz faktury, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane zgodnie z zapisami zawartej umowy i zawierały:

- pieczęć podmiotu,
- podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych,
- informację, że wydatki dotyczą realizacji Programu „Maluch+”,
- informację w jakiej części wydatek dotyczył środków z rezerwy celowej, a w jakiej środków własnych,
- wskazanie pozycji kosztorysu (ujętego w sprawozdaniu), której dany wydatek dotyczył.

[Dowód: akta kontroli str. 18]

1.4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków finansowych

W wyniku analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, tj. zgodnie z zapisami umowy nr PS-I.946.35.22.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r. (§ 4 ust. 1), z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości określonymi w Zarządzeniu nr 54/A/2021 Wójta Gminy Jonkowa z dnia 22 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących zadań określonych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +”.

Zgodnie z wprowadzonym Zarządzeniem nr 54/A/2021 Wójta Gminy Jonkowa, gmina nie prowadziła odrębnych ksiąg rachunkowych. Zostały wprowadzone nowe konta syntetyczne, analityczne i pozabilansowe, pozwalające na wyodrębnienie operacji związanych z realizacją Programu „Maluch+”. Otrzymane przez Gminę środki finansowe ujęte zostały w dziale 855 „Rodzina” rozdział 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” § 2030 (na wydatki bieżące)-901001X.

Ewidencja księgowa prowadzona była zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu 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. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.).

Na podstawie udostępnionych w trakcie kontroli dowodów księgowych, tj. zestawień stanów kont z systemu Respons, można stwierdzić, iż Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji oraz wydatków związanych z realizacją zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatki dokonywane w ramach realizacji Programu „Maluch+” były oznaczone symbolem „ZM+”.

[Dowód: akta kontroli str. 20-39]

1.5. Prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z dotacji

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy oraz zapisami Programu „Maluch+” edycja 2021, wymogiem było prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z dofinansowania oraz wydatków nimi

sfinansowanych. Zgodnie z powyższym, Gmina w okresie objętym kontrolą posiadała oddzielny rachunek bankowy dla środków z dotacji w Warmińskim Banku Spółdzielczym o numerze: 60 8857 0002 3001 0100 6998 0004. Środki z ww. rachunku były przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy instytucji o numerze: 44 8857 0002 3001 0100 6998 0001, z którego były dokonywane wszystkie płatności w ramach realizacji Programu „Maluch+” edycja 2021- moduł 2.

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

1.6. Wypełnienie obowiązku informacyjnego

Zgodnie z § 7 umowy nr PS-I.946.35.22.2021 z dnia 2 czerwca 2021 r., zapis nakładał na Gminę obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „Maluch+” 2021 na terenie dofinansowania instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających z instytucji przez okres dofinansowania.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, plakat informacyjny został umieszczony w widocznym miejscu na terenie dofinansowanej instytucji, tj. przy wejściu do budynku Żłobka Publicznego w Warkałach. Gmina umieściła na stronie internetowej, <http://www.jonkowo.pl/maluch-plus-2021>, informacje o dofinansowaniu z *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3* „Maluch+” edycja 2021. (dostęp: 21 października br.)

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

1.7. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

Zgodnie z zapisami Programu „Maluch+” oraz § 6 ust. 1 umowy, sprawozdanie z realizacji zadania należało złożyć do dnia 15 stycznia 2022 r. Gmina złożyła sprawozdanie do umowy nr PS-I.946.35.22.2021 w dniu 11 stycznia 2022 r., tj. w terminie zgodnym z umową. W dniu 14 stycznia 2022 r. została złożona korekta sprawozdania z realizacji zadania.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **26.620,00 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **5.500,00 zł**, co stanowi **20,66 %** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wynosiła **21.120,00 zł**, co stanowi **79,34 %** całkowitego kosztu zadania.

W trakcie kontroli ustalono jednak, iż w sprawozdaniu w części dotyczącej zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w ramach realizacji Programu „Maluch+” 2021, błędnie wskazano datę wystawienia dokumentu księgowego nr 471/2021-07. W przedmiotowej sprawie Pani Paulina Olszewska- główna księgowa złożyła następujące wyjaśnienie:

„1. W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji za rok 2021 z programu „Maluch+” w zestawieniu dokumentów w poz. Nr 2 błędnie wskazano datę dokumentów księgowych, tj. 27.07.2021, winno być 28.07.2021.”

2. Wynagrodzenia (z dotacji) były opłacone w miesiącach: listopad (26.11.2021) oraz w grudniu (23.12.2021). Wydatkowanie środków z rachunku „Maluch” nastąpiło w innych terminach w/w miesięcy niż wypłata wynagrodzeń - co stanowiło refundację wynagrodzeń.”

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych stwierdzono, iż sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone z ww. błędami w części dot. daty. Powyższe nie wpłynęło jednak na poprawność wydatkowanej dotacji, co potwierdza analiza dokumentów księgowych, potwierdzających wykonanie wydatków wskazanych w sprawozdaniu. Wkład własny podmiotu otrzymującego dotację, nie był niższy niż 20% kosztów realizacji zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Strona 5 z 6

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień, zatem nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki**