



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-I.431.15.2022

Łódź, 11 sierpnia 2022 r.

Pan
Piotr Irla
Burmistrz Miasta
Rawa Mazowiecka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 Umowy Nr 12/art. 63 ust. 1 OP-3/2021 z dnia 10 grudnia 2021 roku, zwanej dalej umową dotacyjną, zawartej między Miastem Rawą Mazowiecką, a Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim –w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”, w związku z art. 63 ust. 1 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75 ze zm.) oraz w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021.r. poz. 305 ze zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z 22 czerwca 2022 r. nr RPS-I.431.23.2021 wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, zespół kontrolny w składzie:

- Pani Karolina Michałak – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,

- Pani Marta Kaźmierczak, - Kierownik Oddziału do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,

- Pan Robert Kaźmierczak – młodszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, przeprowadził w dniach 4-5 lipca 2022 r. kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania przez Miasto Rawa Mazowiecka dotacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego w 2021 r. na podstawie art. 63 ust. 1 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 zwanej dalej ustawą.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia - 31 grudnia 2021 roku

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta Rawa Mazowiecka, który odpowiada za realizację Programu Maluch + oraz w Żłobku Miejskim z Oddziałami Integracyjnymi „TUPTUŚ” w Rawie Mazowieckiej przy ul. Murarskiej 1.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania przez Miasto Rawa Mazowiecka dotacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego w 2021 r. na podstawie art. 63 ust. 1 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Dotacja celowa w wysokości 115 560,00 zł (słownie: sto piętnaście tysięcy pięćset sześćdziesiąt złotych), w dziale 855 – Rodzina, 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych) została przekazana Miastu Rawa Mazowiecka na podstawie umowy Nr 12/art.63 ust. 1 OP-3/2021 zawartej 10 grudnia 2021 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim Tobiaszem Bocheńskim a Miastem Rawa Mazowiecka reprezentowanym przez Pana Piotra Irlę - Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Rawa Mazowiecka – Marii Jolanty Witczak.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli w Urzędzie Miasta Rawa Mazowiecka pod pozycją 10.

I. W zakresie rzeczowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Sprawdzenie zgodności kwalifikacji zatrudnianej kadry z przepisami ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie zakresu programów szkoleń dla opiekuna w żłobku lub klubie dziecięcym, wolontariusza oraz dziennego opiekuna (Dz. U. nr 69, poz. 368).

Zgodnie z zapisami rozdziału 5 Statutu Żłobka Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi „Tuptuś” w Rawie Mazowieckiej – żłobek stanowi zakład pracy w rozumieniu przepisów Kodeksu pracy. Dyrektor żłobka działa na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka i jest przełożonym wszystkich pracowników w nim zatrudnionych. Odpowiedzialny jest m.in. za zagwarantowanie dzieciom właściwej opieki pielęgnacyjnej, profilaktyczno-zdrowotnej, wychowawczej oraz edukacyjnej, z uwzględnieniem ich indywidualnych potrzeb, a w przypadku dziecka niepełnosprawnego ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Od 1 stycznia 2015 r. funkcję dyrektora pełni Pani Katarzyna Wasilewska. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, że Pani Katarzyna Wasilewska posiada wykształcenie wyższe i co najmniej 3 letnie doświadczenie w pracy z dziećmi (spełniony został zatem wymóg wskazany w art. 13 ust. 2 pkt 1 ustawy. W teczce osobowej znajduje się oświadczenie lekarskie zgodne z art. 4 ustawy oraz oświadczenia zgodne z treścią art. 18 ww. ustawy. W dokumentacji osobowej Dyrektora żłobka znajduje się również wydruk z bazy danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym, z adnotacją „nie figuruje”.

Kontrolującym przedstawiono do wglądu teczki osobowe osób zatrudnionych na stanowiskach: młodszej opiekunki, opiekunki, starszej opiekunki dziecięcej, terapeutów zajęciowych i pielęgniarki. Odnosząc się do przepisów ustawy dotyczących kwalifikacji osób zatrudnionych na ww. stanowiskach należy stwierdzić, że wszystkie osoby w kontrolowanym okresie tj. 2021 r. spełniały wymogi określone w ustawie. Wszystkie opiekunki posiadały ważne badania lekarskie, załączone były zaświadczenia o niekaralności oraz oświadczenia zgodne z art. 18 ustawy. Ponadto wszyscy pracownicy sprawdzeni zostali w bazie danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym, zgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy. Żadna z osób nie figuruje w ww. Rejestrze. Skład zatrudnionego w żłobku personelu był dostosowany do liczby dzieci uczęszczających do żłobka (max. 120 dzieci).

W żłobku zatrudnionych jest 22 opiekunów, z czego trzech było długotrwale nieobecnych (zwolnienie lekarskie, urlop macierzyński/rodzicielski). 3 opiekunki oprócz stanowiska opiekuna pełnią również funkcje terapeuty zajęciowego (1/2 etatu opiekuna i 1/2 etatu terapeuty). Żłobek zatrudniał pielęgniarkę, zatem spełniony został warunek art. 15 ust. 3 ustawy. Żłobek nie korzystał z pomocy wolontariuszy.

II. W zakresie finansowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków stosownie do zapisów § 6 Umowy Nr 12/art. 63 ust.1 OP-3/2021 z 10 grudnia 2021 r.

Zapisami zawartymi w § 6 Umowy dotacyjnej Miasto Rawa Mazowiecka oraz instytucja zapewniająca opiekę, tj. bezpośrednio realizująca zadanie, zostały zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej

LÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Miasto Rawa Mazowiecka otrzymało przelew środków tytułem „as/art. 63 ust 1 OP-3/2021 -855-85 516-2030 Maluch plus: 115560” w wysokości 115 560,00 zł 17 grudnia 2021 r. na konto dotacyjne Miasta. Operacja ta identyfikowana jest poprzez ujęcie jej wpływu na obrotach na Klasyfikacjach Dochodów w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85516 – *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, § 2030 „dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”. Wpływ tytułem „wb 244 dotacja ŁUW (Maluch +)”. Dotacja w pełnej wysokości została ujęta w planie dochodów i wydatków jednostek budżetowych Miasta Rawa Mazowiecka na 2021 r.

Z okazanych kontrolującym potwierdzeń wykonania operacji wynika, że Miasto Rawa Mazowiecka przekazało dotacje dla Żłobka w czterech transzach łącznie z zaplanowanymi w uchwale budżetowej środkami własnymi przeznaczonymi na zadanie pn. „Zapewnienie funkcjonowania w 2021 roku miejsc opieki dla 107 dzieci w Żłobku Miejskim z Oddziałami Integracyjnymi „TUPTUŚ” W Rawie Mazowieckiej przy ul. Murarskiej 1, tytułem „Środki na wydatki” tj:

- 19 listopada 2021 –	30 000,00 zł,
- 25 listopada 2021 –	50 000,00 zł,
- 21 grudnia 2021 –	70 000,00 zł,
- 29 grudnia 2021 –	10 000,00 zł,

160 000,00 zł.

Z dokumentów oraz ewidencji księgowej Żłobka wynika, że Miasto Rawa Mazowiecka po zawarciu Umowy dotacyjnej 10 grudnia 2021 r. dokonało przelewów środków z dotacji w łącznej wysokości 80 000,00 zł, natomiast pozostała część środków w wysokości 35 560, 00 zł została przekazana wraz ze środkami własnymi po otrzymaniu 25 października 2021 roku decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB- I.3111.2.331.2021 z 23 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2021 r. w części 85/10 – województwo łódzkie. Z przedłożonego do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oświadczenia z dnia 14 lipca 2022 wynika, że Miasto Rawa Mazowiecka dokonało refundacji wydatków poniesionych na realizację zadania w listopadzie 2021 r.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Żłobek Miejski „TUPTUŚ” prowadził w 2021 r. wyodrębnioną ewidencję finansowo księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, dokumenty źródłowe w papierowej jak i komputerowej (systemie księgowym) ewidencji prowadzone były z należytą starannością w sposób umożliwiający bezproblemową identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Na podstawie okazanych dokumentów kontrolerzy, ustalili, że materiały źródłowe dotyczące poszczególnych operacji księgowych umieszczane były w ewidencji chronologicznie, każda z faktur składająca się na całkowity koszt realizacji zadania, umieszczona w części C sprawozdania została oznaczona odpowiednią liczbą porządkową co ułatwiało sprawne powiązanie ze sobą dokumentów. Każda z faktur zawierała pełny opis, zgodny z zapisami § 4 ust. 5 umowy dotacyjnej. Żłobek na potrzeby rozliczenia dotacji przygotował odpowiednie pieczątki zawierające opis dotyczący realizacji zadania.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji pod względem zgodności z celowym przeznaczeniem, tj. ustalenie czy poniesione wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3

Według okazanego kontrolującym jednostkowego planu dochodów i wydatków budżetowych na 2021 rok dla Żłobka Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi „TUPTUŚ” wynika, że dotacja ujęta została w rozdziale 855505 w poszczególnych paragrafach:

- 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników –	96 300,00 zł,
- 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	16 860,00 zł,
-4120 – Składki na Fundusz Pracy -	2 400,00 zł.
<hr/>	
– Wydatki bieżące i inwestycyjne ogółem	115 560,00 zł

Kontroli poddane zostały dokumenty źródłowe dotyczące wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń dla pracowników żłobka zatrudnionych w ramach umowy o pracę oraz 100% faktur wskazanych w sprawozdaniu za okres styczeń - grudzień 2021 r., tj.:

– listy płac,

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- faktury i rachunki
- opisy do list płać zawierające rozliczenie środków,
- zestawienia kwot wynagrodzeń pracowników wypłaconych w 2021 r. przedstawionych do sprawozdania,
- ewidencję księgową.

Kontrolujący ustalili, że Miasto Rawa Mazowiecka wykorzystało dotację w ramach 3 ww. paragrafów w miesiącach: październik – grudzień 2021 r. po 38 520,00 zł w każdym z tych miesięcy. Dotacja została w całości rozpisana w zestawieniu wynagrodzeń (pracowników z wyłączeniem wynagrodzenia księgowej, kadrowej oraz wynagrodzenia terapeutek) wypłaconych w 2021 r. Pozostałe koszty zostały pokryte ze środków własnych. Zestawienie zostało zweryfikowane z okazanymi kontrolującym listami płać.

Kontrola Żłobka nie wykazała żadnych nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z celowym jej przeznaczeniem.

3. Terminowość wykorzystania środków dotacji, tj. do 31 grudnia 2021 r. zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 Umowy Nr 12/art. 63 ust. 1 OP-3/2021 z 10 grudnia 2021 r.

Zapisami § 2 ust. 1 Umowy dotacyjnej Miasto Rawa Mazowiecka zostało zobowiązane do wykorzystania środków finansowych z dotacji nie później niż do 31 grudnia 2021 r. W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że dotacja na realizację Zadania przekazana na podstawie art. 63 ust 1. ustawy została wykorzystana w terminie i zgodnie z przeznaczeniem. Ostatnia z faktur stanowiąca część całkowitego kosztu realizacji zadania została opłacona 31 grudnia 2021 r.

4. Ustalenie czy wysokość wykorzystanej dotacji celowej nie przekroczy 80% kosztów realizacji zadania w 2021 r. (zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 Umowy 12/art. 63 ust. 1 OP-3/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r.).

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 udział dotacji w kosztach realizacji zadania nie może być wyższy niż 80% całkowitych wydatków bieżących poniesionych przez Miasto Rawa Mazowiecka na realizację Zadania. Źródłami finansowania wydatków poniesionych na realizację programu wskazanych w sprawozdaniu, w okresie realizacji Zadania, były:

– dotacja 115 560,00 zł,

LÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

– środki własne Miasta

1 719 688,46 zł,

Całkowity koszt realizacji zadania

1 835 248,46 zł.

Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wg sprawozdania stanowi 6,30 %, czym spełniono wymóg określony w Umowie dotacyjnej.

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia, działalność jednostki kontrolowanej w zakresie rzeczowym jak i finansowym ocenia się **pozytywnie**, w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Małgorzata Pyka
**Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny
i Polityki Społecznej**

KONTROLUJĄCY:

1. Kierownik Oddziału Do Spraw Rodziny
Marta Kaźmierczak
2. Starszy Specjalista
Karolina Michalak
3. Młodszy Specjalista
Robert Kaźmierczak

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.