



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 27 maja 2022 r.

RPS-I.431.23.2021

Pan

Jacek Socha

Burmistrz Miasta Ozorowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 8 Umowy nr 2/M2/2020 z dnia 2 lipca 2020 roku zawartej między Gminą Miasto Ozorków, 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 plus" realizowanym w 2020 roku 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. 2021, poz. 305 ze zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z 16 grudnia 2020 r. i 31 stycznia 2022 r. nr RPS-I.431.23.2021 wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, zespół kontrolny w składzie:

- Pani Marta Kaźmierczak – Kierownik Oddziału do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej, pełniąca funkcję osoby kierującej zespołem kontrolerów,
- Pani Karolina Michalak – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,
- Pan Robert Kaźmierczak – młodszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

przeprowadził w dniach 23 grudnia 2021 r. – 25 marca 2022 r. kontrolę w zakresie realizacji zawartej 2 lipca 2020 r. umowy nr 2/M2/2020 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch plus" realizowanym w 2020 roku oraz oceny prawidłowości wykorzystania przez Gminę Miasto Ozorków dotacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego w 2020 roku.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Urzędzie Miasta Ozorków w Wydziale Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych przy ul. Listopadowej 16, który odpowiada za realizację Programu Maluch + w Żłobku Samorządowym nr 2 w Ozorkowie przy ul. Zgierskiej 15a. Z uwagi na dużą liczbę zachorowań na COVID-19 kontrolujący odstąpili od wizyty w Żłobku Samorządowym nr

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

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.

2 w Ozorkowie. Całość materiału dowodowego została zgromadzona 25 marca 2022 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości, sposobu i terminowości wykonania zadania oraz wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2020 roku na realizację zadanie polegające na zapewnieniu funkcjonowaniu 24 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Samorządowym nr 2 w Ozorkowie przy ul. Zgierskiej 15a.

Dotacja celowa w wysokości 38 880,00 zł (słownie: trzydzieści osiem tysięcy osiemset osiemdziesiąt 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 Gminie Miasto Ozorków na podstawie umowy nr 2/M2/2020 zawartej 2 lipca 2020 r. pomiędzy Skarbem Państwa Wojewodą Łódzkim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu wojewódzkiego w Łodzi – Małgorzatę Pykę na podstawie upoważnienia z dnia 9 września 2019 r. znak: PNiK-IV.0030.560.2019 a Gminą Miastem Ozorków, reprezentowaną przez Pana Jacka Sochę – Burmistrza Miasta Ozorków przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Mirosławy Piotrkowskiej.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli.

I. W zakresie rzeczowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Sprawdzenie, czy Gmina Miasto Ozorków dokonało wpisu żłobka do rejestru, o którym mowa w art. 27 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz dokumentacji dotyczącej statutu i regulaminu organizacyjnego żłobka.

W okresie poddanym kontroli, tj. rok 2020, Żłobek Samorządowy nr 2 w Ozorkowie przy ul. Zgierskiej 15a posiadał wpis do Rejestru Żłobków i klubów dziecięcych pod nr 7576/Z, widocznym na portalu Emp@tia. Fakt ten potwierdzają przedłożone przez jednostkę kontrolowaną, potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie następujących dokumentów, tj.:

- 1) Uchwały nr IX/45/15 Rady Miejskiej w Ozorkowie z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie utworzenia Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie wraz z załącznikiem do niej w postaci Statutu tego Żłobka,
- 2) Regulamin Organizacyjny Żłobka Samorządowego Nr 2 w Ozorkowie, opracowany przez Dyrektora Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie.

Kontrolujący stwierdzili, że zapisy zarówno statutu jak i regulaminu organizacyjnego pozostają w zgodzie z zapisami art. 11 i 12 ust. 1 i 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

2. Sprawdzenie zgodności stanu faktycznego w zakresie liczby utworzonych miejsc (jednoznaczne z gotowością do przyjęcia określonej liczby dzieci) z ofertą, na podstawie której

Gmina Miasto Ozorków uzyskało dotację.

Zgodnie z zapisami Umowy z 2 lipca 2020 r. nr 2/M/2020¹ Gmina Miasto Ozorków zobowiązało się zapewnić funkcjonowanie w 2020 r. 24 miejsca w Żłobku Samorządowym nr 2 w Ozorkowie. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Żłobka – Pani Małgorzaty Rajskej – wszystkie miejsca były dostępne w 2020 r., i w pełni obsadzone. Potwierdzał to również wpis w Rejestrze Żłobków i klubów dziecięcych.

3. 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. z 2011 r., nr 69, poz. 368).

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 2 i 3 Statutu Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie z 28 maja 2015 r. Dyrektor żłobka reprezentuje Żłobek na zewnątrz oraz pełni funkcję pracodawcy wobec pracowników Żłobka.

W kontrolowanym okresie, tj. roku 2020 dyrektorem Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie była Pani Małgorzata Rajska. Kontrolujący stwierdzili, że osoba ta posiada wykształcenie niezbędne do zajmowania powierzonego jej stanowiska (art. 13 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3).

W tezcze osobowej znajdowało się aktualne oświadczenie lekarskie zgodne z art. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

W tezcze osobowej dyrektora żłobka nie odnaleziono natomiast oświadczeń, o których mowa w art. 18 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Dyrektor Żłobka nie posiadała również dokumentu potwierdzającego, że nie figuruje w bazie danych Rejestru Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym (art. 15 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3).

Dyrektor Żłobka przedłożyła kontrolującym teuczki osobowe 3 opiekunów w tym 1 pielęgniarki zatrudnionych w kontrolowanym okresie. Odnosząc się do przepisów ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 dotyczących kwalifikacji osób zatrudnionych na ww. stanowiskach należy stwierdzić, że w okresie kontrolowanym (rok 2020 r.) wszystkie zatrudnione osoby spełniały wymogi określonych w art. 16 ustawy oraz posiadały aktualne badania sanitarno – epidemiologiczne (art. 4 ustawy). W teczkach osobowych tych osób brak było jednakże oświadczeń o treści zgodnej z art. 18 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3. Żadna z tych osób nie została zweryfikowana w bazie danych Rejestru Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że dyrektor żłobka nie uzyskała w ogóle dostępu do tej bazy danych. Jako powód takiego stanu rzeczy podała kłopoty techniczne. Kontrolujący poinformowali Panią Małgorzatę Rajska, że nie uznają tych wyjaśnień za zasadne z uwagi na fakt, że

¹ Zwanej dalej Umową dotacji

obowiązek weryfikacji samej siebie jako dyrektora oraz wszystkich zatrudnianych w żłobku pracowników wszedł w życie na mocy nowelizacji ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. od stycznia 2018 r.

Ponadto, skład personelu zatrudnionego w Żłobku był dostosowany do liczby dzieci uczęszczających do Żłobka w każdym z miesięcy 2020 r. Do Żłobka nie uczęszczało niepełnosprawne dziecko.

Wypełniony został również obowiązek wynikający z art. 15 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. w żłobku zatrudniona jest pielęgniarka.

4. Sprawdzenie wypełniania przez utworzony żłobek funkcji opiekuńczo- wychowawczych i edukacyjnych w Żłobku Samorządowym, zgodnie z warunkami i standardami jakości zawartymi w ustawie z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz. U. z 2020 r., poz. 326 ze zm.).

W rozdziale 2 § 2 Statutu Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie z 28 maja 2018 r. wskazano, że celem Żłobka jest m.in. zapewnienie dziecku opieki w warunkach zbliżonych do domowych w wymiarze do 10 godzin dziennie, właściwe zaspokajanie potrzeb biopsychospołecznych, poprzez prawidłową i odpowiednią edukację, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka, prowadzenie zajęć opiekuńczo wychowawczych i edukacyjnych właściwych do wieku rozwojowego dziecka oraz uwzględniających rozwój psychomotoryczny, emocjonalny i społeczny dziecka. Żłobek współpracuje również w tym zakresie z rodzicami. Z informacji przekazanych przez Dyrektora żłobka wynika ponadto, że dzieci podczas różnych sytuacji edukacyjnych dzielone są na dwie grupy wiekowe: I - 1 rok – 2 lata i II – 2 -3 lata ze względu na stopniowanie trudności zabaw i zadań do wykonania. Dodatkowo, dzieci raz w tygodniu uczestniczą w zabawach rytmicznych przy muzyce prowadzonych przez zatrudnionego na zlecenie nauczyciela rytmiki.

Posiłki dla dzieci przygotowywane są w kuchni na terenie Żłobka.

Kontrolującym okazano również druki dokumentów związanych z przyjmowaniem dzieci do Żłobka, tj. kartę zgłoszenia dziecka do Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie, wzór umowy w sprawie korzystania z usług Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie wraz z kartą – upoważnienie do odbioru dziecka ze Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie i deklaracją o korzystaniu ze żłobka w okresie wakacyjnym.

[dowód: akta kontroli str. 23-67]

II. W zakresie finansowym realizacji umowy Nr 2/M2/2020 z 2 lipca 2020 r. dokonano następujących ustaleń:

1. Ujęcie w budżecie Gminy Miasta kwoty przyznanej dotacji i w planie finansowym wydatków

nią finansowanych.

Gmina Miasto Ozorków otrzymała środki w prawidłowej wysokości wynikającej z umowy dotacji w prawidłowej wysokości, tj. 38 880,00 zł, Środki zostały ujęte w budżecie Gminy Miasta na rok 2020 w zakresie zadań zleconych zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.104.2020 z dnia 29 maja 2020, w dziale 855 „Rodzina”. Rozdziale 85505 „Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”, paragrafie 2030 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.”

Plan wydatków został zwiększony o powyższą kwotę w paragrafie 4010 klasyfikacji budżetowej Wynagrodzenia osobowe pracowników.

2. Prawidłowość dokonania zapisów wpływu dotacji w ewidencji księgowej.

Środki dotacji w łącznej wysokości 38 880,00 zł przeznaczone na realizację programu wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Miasta Ozorków w dniu 22 lipca 2020 r. Otrzymana kwota została ujęta na stronie WN konta 133/01 „rachunek budżetu” oraz na stronie MA konta 901/1 – „Dochody budżetu”.

3. Wydatkowanie środków dotacji i dokumentacja z tym związana.

W Sprawozdaniu z realizacji Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” za 2020 rok – Moduł 2² Gmina Miasto Ozorków wykazała, że na realizację zadania pn. „Zapewnienie funkcjonowania w 2020 roku 24 miejsc opieki w Żłobku Samorządowym Nr 2 w Ozorkowie przy ul. Zgierskiej 15a”, wydatkowała kwotę 258 736,14 zł, z czego na:

– wynagrodzenia z pochodnymi oraz koszty personelu obsługowego	193 135,53 zł,
– funkcjonowanie oraz koszty utrzymania instytucji	17 212,514 zł,
– pomoce dydaktyczne i wyposażenie podlegające zużyciu	9 634,51 zł,
– koszty pośrednie funkcjonowania	38 754,02 zł.

Środki dotacji w 100%, tj. w kwocie 38 880,00 zł przeznaczone zostały na refundację części wynagrodzeń z pochodnymi oraz koszty personelu obsługowego. Z załączonego do ww. sprawozdania zestawienia kwot wynagrodzeń wypłaconych w 2020 r., wynika, że dotacja ujęta została w miesiącach styczeń – marzec, w następujących paragrafach:

– 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	34 154,84 zł,
– 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	4 279,36 zł,
– 4120 składki na Fundusz pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia osób	

niepełnosprawnych

445,80 zł.

Kontroli poddano dowody źródłowe oraz wewnętrzne dokumenty księgowe stanowiące podstawę poniesienia wydatków środków z otrzymanej dotacji związanych z wypłata wynagrodzeń dla 6 pracowników żłobka zatrudnionych w ramach Umowy o pracę, tj.:

- listy zasadnicze (płac),
- zestawienie kwot wynagrodzeń,
- opisy do list płac zawierające rozliczenie środków,
- ewidencję księgową.

W oparciu o ww. dokumenty ustalono, że:

- koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi zaklasyfikowane do ww. paragrafów wynosiły 214 970,49 zł z czego w miesiącach:

miesiąc	Naliczenie wynagrodzeń brutto z poz. 1 planu kosztów - Koszty wynagrodzeń	Naliczenie wynagrodzeń brutto z poz. 4 planu kosztów -Koszty pośrednie	Razem w liście zasadniczej
styczeń	14 998,22	3 881,00	18 879,22
luty	13 975,30	3 881,00	17 856,30
marzec	15 024,36	3 880,98	18 905,34
Kwiecień	17 023,67	3 851,84	20 875,51
Maj	13 648,06	3 851,84	17 499,90
Czerwiec	14 010,90	3 851,84	17 862,74
Lipiec	15 050,47	3 851,84	18 902,31
Sierpień	15 050,47	3 851,84	18 902,31
Wrzesień	15 050,47	3 851,84	18 902,31
Październik	17 688,89	4 000,00	21 688,89
Listopad	21 667,49	0,00	21 667,49
Grudzień	13 028,62	0,00	13 028,62
Razem:	186 216,92	38 754,02	214 970,94

Tabela sporządzona w oparciu o zestawienie kwot wynagrodzeń wypłaconych w 2020 r.

- kwoty przedstawione w powyższej tabeli nie zgadzają się ze weryfikowanymi listami zasadniczymi w miesiącach kwiecień, październik, grudzień 2020 r.,
- w przedstawionej ewidencji księgowej brak jest podsumowań poszczególnych miesięcy,

- ewidencja księgową oraz listy zasadnicze (płac) zawierają niezrozumiałe odrębne zapisy,
- zobowiązania wynikające z realizacji zadania określonego w umowie dotacji uregulowano w terminach wynikających z przepisów prawa, tj. podatki oraz składki na ubezpieczenia społeczne,
- do list płac nie zostały sporządzone, wymagane zapisami § 4 ust. 5 Umowy dotacyjnej, opisy wskazujące na źródło finansowania wydatków. Zamieszczono jedynie zapis określony w ww. § o treści „Zadanie realizowane jest w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch plus 2020, przy udziale środków budżetu państwa zgodnie z Umową Nr 2/M2/2020 z 1 lipca 2020 r.” Dodatkowo stwierdzono, że przy zatwierdzeniach: do wypłaty, sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym nie uzupełniono dat dokonania tych czynności,
- ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wynika, że wydatki wykonane wynoszą 260 715,96 zł a nie jak wskazano w sprawozdaniu 258 736,14 zł.

Po weryfikacji ewidencji księgowej realizowanego zadania kontrolerzy ustalili, że Gmina Miasto Ozorków przygotowując część C sprawozdania – Zestawienie faktur:

- w kolumnie *kwota środków własnych* w poz. 10 w grupie „3” kosztów, tj. pomoce dydaktyczne i wyposażenie podlegające zużyciu, koszty wyżywienia i inne, błędnie wpisała kwotę 73,25 zł zamiast, zgodnie z FV 63,89 zł, (vide: Faktura nr 1502/01/2020 z 31.02.2020 r),
- w kolumnie *nazwa zadania* w poz. 16 w grupie „2” kosztów tj. opłaty związane z funkcjonowaniem oraz koszty utrzymania instytucji błędnie wpisała „usługa- kontrola instalacji odgromowej” zamiast „instalacja oprogramowania” (vide: Faktura nr 1423/07/2020 z 09.07.2020 r),
- w kolumnie *lp.* w grupie kosztów „1” w listach płac nie zastosowała numeracji, natomiast dla faktury FV 39/09/2020 z 23.09.2020 w opisie błędnie wpisała poz.11 zamiast 5,
- w opisach do faktur przesunęła numer Lp. o jeden w górę w skutek czego liczba porządkowa od poz. 43 do poz. 129 w grupie kosztów „3” nie zgadza się z opisami do faktur,
- poniesione wydatki, finansowane środkami z dotacji i środkami własnymi, podwójnie ujęła w ewidencji księgowej. W ewidencji księgowej poszczególne faktury widoczne są dwa razy z nadanym numerem WB oraz bez nadanego numeru WB, np. Faktura 16/01/2020 na kwotę 144,40 zł z 29.01.2020 r. materiały na bieżące naprawy data księgowania w styczniu 2020 r. to 31.01.2020, ta sama faktura umieszczona została ponownie w lutym 2020 r. jako artykuły różne, z datą księgowania 5.02.2020 r. Faktura ta została ujęta w sprawozdaniu w poz. 11 w „3” grupie kosztów z datą zapłaty 5.02.2020 r.

Wszystkie te czynności powodowały kłopoty z odnalezieniem wśród dokumentów źródłowych,

dokumentu wskazanego w sprawozdaniu, co zrodziło konieczność wzywania do złożenia wyjaśnień osoby przygotowującej sprawozdanie.

4. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanej dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

Zapisami zwartymi w § 4 Umowy dotacyjnej Gmina Miasto Ozorków oraz instytucja zapewniająca opiekę tj. bezpośrednio realizująca zadanie, zostały zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej i ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Na poziomie Gminy wyodrębnienie konta dochodów z tytułu otrzymanej dotacji nie jest konieczne, gdyż operacja ta identyfikowana jest poprzez ujęcie jej wpływu w rozdziale 85505 „Tworzenie i funkcjonowanie żłobków”, i paragrafie 2030 „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”.

Gmina Miasto Ozorków prowadziła w 2020 roku wyodrębnioną ewidencję finansowo księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, jednak dokumenty źródłowe w papierowej ewidencji prowadzone były bez należytej staranności. Na podstawie okazanych dokumentów kontrolerzy ustalili, że materiały źródłowe dotyczące poszczególnych operacji księgowych umieszczane były w ewidencji chronologicznie jednakże nie zostały ze sobą powiązane co uniemożliwiało sprawne powiązanie ze sobą kompletu dokumentów dla danej operacji(tj. Umowy z wykonawcą, faktur z odpowiednimi opisami, potwierdzenia przelewu, protokołu odbioru). Zatem, ewidencja prowadzona była z naruszeniem zasady przejrzystości.

Ponadto, w papierowej ewidencji księgowej przeznaczonej do ewidencjonowania faktur dotyczących realizacji zadania znajdowały się pojedyncze dokumenty dotyczące dzieci, m.in. wykazy wpłat za wyżywienie oraz chesne w Żłobku, raporty kasowe wpłat chesnego.

Kontrolujący stwierdzili, że Gmina Miasto Ozorków wliczyła do całkowitego kosztu realizacji zadania następujące faktury:

- FV 1642/00084/110320/02 z 11.03.2020 r. na kwotę 9,99 zł na artykuł spożywczy - łosoś wędzony,
- FV 1642/00197/011220/03 z 1.12.2020 r. na kwotę 11,38 zł na artykuł spożywczy - tuńczyk w sosie własnym w ilości 2 szt.,
- FV 1642/00366/091120/01 z 9.11.2020 r. na kwotę 11,38 zł na artykuł spożywczy - tuńczyk w sosie własnym w ilości 2 szt.,
- FV 1642/00271/211020/01 z 21.10.2020 r. na kwotę 11,38 zł na artykuł spożywczy - tuńczyk w sosie własnym w ilości 2 szt.,
- FV 1642/01203/070920/01 z 7.09.2020 r. na kwotę 13,47 na artykuły spożywcze - płatki

błyskawiczne w ilości 2 szt. i tuńczyk w sosie własnym w ilości 1 szt.

Łączna kwota zakupionych powyżej towarów wyniosła 58,99 zł i w ocenie kontrolujących stanowi kwotę niekwalifikowaną, zatem zgodnie z powyższym całkowity koszt realizacji zadania powinien zostać pomniejszony o tę kwotę. Zakupy te, uznano za niekwalifikowalne z uwagi na brak związku z realizacją zadania. Naczelnik Wydziału Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Ozorkowie w trakcie kontroli nie potrafiła wyjaśnić, czy ww. zakupy realizowane były na potrzeby wyżywienia dzieci w Żłobku.

5. Terminowość wykorzystania dotacji i jej udział w koszcie zadania.

Zapisami § 1 ust. 4 Umowy dotacji Gmina zobowiązana została do wykorzystania środków finansowych z dotacji nie później niż do 31 grudnia 2020 r. Dotacja na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus została wykorzystana w terminie do 31 grudnia 2020 r. i zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 udział dotacji w kosztach realizacji zadania nie może być wyższy niż 80% całkowitych wydatków bieżących poniesionych przez Gminę na realizację Zadania.

Źródłami finansowania wydatków poniesionych na realizację programu wskazanych w sprawozdaniu, w okresie realizacji Zadania, były:

- dotacja 38 880,00 zł,
- środki własne gminy 185 021,26 zł,
- wpłaty rodziców 34 834,88 zł,

Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wg sprawozdania stanowi 14,98 % czym spełniono wymóg określony w Umowie dotacji. Zaznaczyć w tym miejscu należy, że w sytuacji wyłączenia kosztów niekwalifikowalnych dotacja nie przekroczy 80% całkowitego kosztu realizacji zadania.

[dowód: akta kontroli str. 68-208]

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia działalność jednostki w zakresie rzeczowym jak i finansowym ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Na ocenę działalności w zakresie rzeczowym wpływ mają następujące nieprawidłowości:

- w tezkach osobowych dyrektora i pracowników Żłobka brak oświadczeń, o których mowa w art. 18 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3
- brak uzyskania przez Dyrektora Żłobka dostępu do bazy danych Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym,
- w tezkach osobowych dyrektora i pracowników Żłobka brak dokumentu potwierdzającego, że nie

figurują w bazie danych Rejestru Sprawców Przepęstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym (art. 15 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3).

Na ocenę działalności w zakresie finansowym wpływ mają nieprawidłowości polegające na:

- ujęciu w sprawozdaniu innej kwoty realizacji zadania niż ta wynikająca z prowadzonej ewidencji księgowej,
- prowadzeniu ewidencji księgowej bez zachowania zasady przejrzystości, co uniemożliwia bezproblemowe identyfikowanie poszczególnych operacji księgowych,
- brak zgodności list zasadniczych (płac) z przedłożonymi do sprawozdania zestawieniami kwot wynagrodzeń,
- brak sporządzonych opisów do list płac.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest kierownik jednostki realizującej zadanie, Naczelnik Wydziału Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Ozorkowie oraz Dyrektor Żłobka Samorządowego nr 2 w Ozorkowie.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z 22 kwietnia 2022 r. został doręczony adresatowi tego samego dnia (vide: druk UPP w aktach sprawy). Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany przekazał w tym zakresie stosowne pismo (pismo z 16 maja 2022 r. w aktach sprawy).

Działając na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli nieprawidłowościami zalecam:

- 1) złożenie przez dyrektora Żłobka i pracowników oświadczeń, o których mowa w art. 18 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz umieścić je w teczkach osobowych;
- 2) uzyskać przez Dyrektora Żłobka dostęp do bazy danych Rejestru Sprawców Przepęstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym;
- 3) wydrukować i umieścić w teczkach osobowych potwierdzenia weryfikacji dyrektora i pracowników Żłobka w bazie danych Rejestru Sprawców Przepęstw na Tle Seksualnym z dostępem ograniczonym (art. 15 ust. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3),
- 4) ująć w sprawozdaniu z realizacji zadania za rok 2020 kwotę realizacji zadania wynikającą z prowadzonej ewidencji z uwzględnieniem wskazanej powyżej kwoty niekwalifikowalnej,
- 5) weryfikować faktury pod kątem istotności dokonywanych zakupów,
- 6) skorygować sprawozdanie oraz zestawienie kwot wynagrodzeń, tak aby były zgodne z listami płac,
- 7) skorygować sprawozdanie:
 - w kolumnie *kwota środków własnych* w poz. 10 w grupie „3” kosztów, tj. pomoce dydaktyczne i wyposażenie podlegające zużyciu, koszty wyżywienia i inne, poprzez wpisanie prawidłowej kwoty, zgodnie z FV nr 1502/01/2020 z 31.02.2020 r., tj. 63,89 zł,
 - w kolumnie *nazwa zadania* w poz. 16 w grupie „2” kosztów tj. opłaty związane z funkcjonowaniem oraz koszty utrzymania instytucji poprzez wpisanie „instalacja

oprogramowania zgodnie z FV nr 1423/07/2020 z 09.07.2020 r,

- przesunąć numer Lp. od poz. 43 do poz. 129 w grupie kosztów „3” tak aby zgadzały się z opisami do faktur,

8) skorygować opis do FV 39/09/2020 z 23.09.2020 poprzez wpisanie poprawnego numeru lp.,

9) zweryfikować ewidencję księgową za rok 2020 w celu wyeliminowania podwójnego ujmowania poniesionych wydatków finansowanych dotacją oraz środkami własnymi,

10) sporządzić opisy do list płac dotyczące 2020 r. zgodnie z § 4 ust. 5 Umowy dotacyjnej,

11) prowadzić ewidencję księgową z zachowaniem zasady przejrzystości, umożliwiając bezproblemową identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, Burmistrz Miasta Ozorkowa jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia otrzymania zaleceń do poinformowania Wojewody Łódzkiego o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Informację w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi za pośrednictwem platformy ePUAP wskazując znak sprawy:RPS-I.431.23.2021 .

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

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