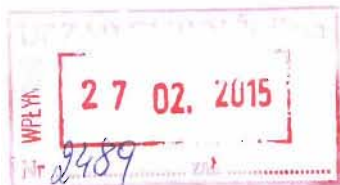




WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

S-I.431.12.5.2014.MK



Pan Adam Dziedzic
P. H. Janusz
02.03.2015
Rzeszów, 2015-02-24

Pan

Adam Dziedzic

Wójt Gminy Świlcza

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 25.09.2014r., 30.09.2014r., 22.10.2014r., 24.10.2014 r., 27.10.2014 r. oraz 29.10.2014 r., w Urzędzie Gminy w Świlczy, 36-072 Świlcza, z zakresu prawidłowej realizacji Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch 2012 oraz Maluch 2013 edycja 1 w gminie Świlcza, w tym również oględzin powstałego z programu budynku na podstawie ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457). Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. Małgorzata Kochańska - Przewodniczący zespołu kontrolnego:

- starszy specjalista w Oddziale Nadzoru w Pomocy Społecznej Wydziału Polityki Społecznej
 - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 19.09.2014 r. znak: S-I.431.12.5.2014.MK. Nr 1)

2. Agnieszka Lew:

- z-ca kierownika Oddziału Nadzoru w Pomocy Społecznej Wydziału Polityki Społecznej - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 19.09.2014 r. znak: S-I.431.12.5.2014.MK. Nr 2)

3. Elżbieta Sternik:

- starszy specjalista w Oddziale Planowania i Analiz Wydziału Polityki Społecznej - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 19.09.2014 r. znak: S-I.431.12.5.2014.MK. Nr 3)

4. Tomasz Birut:

- inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 19.09.2014 r. znak: S-I.431.12.5.2014.MK. Nr 4)

5. Donat Partyka:

- ekspert Nadzoru Budowlanego Wydział Kontroli Wyrobów Budowlanych Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie - na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Wojewodę Podkarpackiego (pismo z dnia 22.09.2014 r. znak: S-I.431.12.5.2014.MK. Nr 5)

[dowód: akta kontroli str. 3-7]

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych kontrolujący złożyli – na podstawie art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) i § 25 ust. 1 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli - pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału w kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 8-12]

Kontrolą objęto okres od 01.08.2012 r. do dnia kontroli.

1. Celem kontroli w tym zakresie była ocena zgodności sposobu realizacji zadania oraz prawidłowości wydatkowania dotacji w 2012 r. oraz w 2013 r. zgodnie z zawartymi porozumieniami i ofertami podmiotu w oparciu o dokumentację żłobka, sprawozdania z realizacji zadania w 2012 r. i w 2013 r. oraz dokumentację księgową: dowody księgowe poniesienia kosztów oraz wyciągi bankowe, dokumentujące fakt poniesienia wydatków w 2012 r. i w 2013 r.
2. Ponadto przedmiotowym zakresem kontroli objęto kwestie organizacyjne tj. właściwe ewidencjonowanie zakupionego wyposażenia w ramach programu, a także posiadanie przez żłobek odpowiednich dokumentów statutowych oraz kwestie wpisania żłobka do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Ustalenia kontroli dotyczące zagadnień ogólnych:

W trakcie kontroli ustalono, iż w kontrolowanym okresie Wójtem Gminy Świlcza był Pan Wojciech Wdowik, Sekretarzem Gminy - Pan Józef Wilga, Skarbnikiem gminy –

Pani Stanisława Ruszel. Urząd Gminy funkcjonuje na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą Nr XXI/224/2001 r. Rady Gminy Świlcza z dnia 29 sierpnia 2001 r. z późn. zm. Gmina posiada również Regulamin Organizacyjny powołany Zarządzeniem Nr 7/2007 Wójta Gminy Świlcza z dnia 5 lutego 2007 r. Obsługę bankową w kontrolowanym okresie prowadził Bank Spółdzielczy w Głogowie Małopolskim Oddział w Świlczy.

[dowód: akta kontroli str. 13-14]

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457) Minister Pracy i Polityki Społecznej przyjął Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2012” oraz w kolejnych latach m.in. „Maluch 2013-edycja 1”. W ramach w/w programu zostały ogłoszone konkursy ofert na finansowe wspieranie gminnych projektów dotyczących rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Program zakładał m.in. dofinansowanie przez budżet państwa działań gminy w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 tj. żłobków, klubów dziecięcych oraz miejsc u dziennych opiekunów.

W ramach konkursu ogłoszonego w 2012 r. gmina Świlcza złożyła ofertę na dofinansowanie zadania pod nazwą: „*Przebudowa budynku w Trzcianie z przeznaczeniem na żłobek*”. Zakres zadania dotyczył przebudowy budynku polegającej na dostosowaniu go do potrzeb żłobka oraz zakupu niezbędnego pierwszego wyposażenia żłobka. W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w dniu 26.06.2012 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Pana Dariusza Tracza a Gminą Świlcza, którą reprezentował Wójt Gminy Świlcza Pan Wojciech Wdowik oraz Skarbnik Gminy Pani Stanisława Ruszel zostało zawarte porozumienie Nr 5/M/2012 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”*.

[dowód: akta kontroli str. 16-27, str. 44-49]

W ramach konkursu ogłoszonego w 2013 r. gmina Świlcza złożyła ofertę na dofinansowanie zadanie pod nazwą: „*Utworzenie żłobka w Trzcianie*”. Zakres zadania dotyczył kontynuacji projektu rozpoczętego w 2012 r. W związku z akceptacją oferty przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w dniu 09.07.2013 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Panią Monikę Prokop a Gminą Świlcza, którą reprezentował Wójt Gminy Świlcza Pan Wojciech Wdowik oraz Skarbnik Gminy Pani Stanisława Ruszel zostało zawarte

porozumienie Nr 15/M/2013 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną, w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”- edycja pierwsza 2013*.

[dowód: akta kontroli str. 28-43, str. 50-54]

Zgodnie z pkt. VIII. Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 *Maluch 2012*” gmina przystępując do programu zobowiązała się do zapewnienia funkcjonowania objętej dofinansowaniem instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 przez okres nie krótszy niż 5 lat od końca roku, w którym te miejsca zostały udostępnione dzieciom. Biorąc również pod uwagę zapis § 6 ust. 3 w/w porozumienia nr 5/M/2012 gmina Świlcza miała obowiązek utrzymania działalności instytucji i miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 powstałych w wyniku realizacji porozumienia do dnia 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z pkt. 7.4.5.2 *Regulaminu Konkursu „Maluch 2013-edycja 1”* minimalny okres trwałości projektu przy kwocie dotacji na 1 miejsce do 12 000 zł wynosił 2 lata, od 12 001 zł do 18 000 zł – 3 lata, od 18 001 zł do 24 000 zł – 4 lata, powyżej 24 000 zł – 5 lat. W przypadku projektu *Maluch 2013 edycja 1* dotyczącego *rozbudowy żłobka poprzez adaptację parteru* zgodnie z treścią § 6 ust. 1 porozumienia nr 15/M/2013 obowiązek utrzymania działalności instytucji i miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 powstałych w wyniku realizacji porozumienia wynosił do dnia 31 grudnia 2018 r.

Ustalenia kontroli dotyczące zagadnień szczegółowych:

I. Część merytoryczna realizacji zadania - pkt. 2 zakresu przeprowadzonej kontroli:

Żłobek Gminny w Świlczy powstał z dniem 1 września 2013 r. na mocy uchwały Rady Gminy Świlcza nr XLII/304/2013 z dnia 26.07.2013 r. stanowiącej statut żłobka oraz na podstawie regulaminu organizacyjnego powołanego Zarządzeniem Nr 2/2013 Dyrektora Żłobka Gminnego w Świlczy z dnia 02 września 2013 r.

[dowód: akta kontroli str. 13-14, str. 56-86]

Podczas oględzin ustalono, iż żłobek znajduje się w budynku, stanowiącym własność gminy, usytuowanym na terenie zabytkowego zespołu dworsko-parkowego w Trzcianie. Żłobek powstał w ramach dwuletniego programu MALUCH 2012 oraz MALUCH 2013 edycja 1. W przebudowanym obiekcie powstały 3 sale przeznaczone na pobyt dzieci o łącznej powierzchni 141,81 m². Przy każdej sali znajduje się pomieszczenie na leżaki,

toalety/umywalnie dla dzieci. Żłobek przystosowany jest również dla dzieci niepełnosprawnych. Na parterze oprócz sal przeznaczonych na pobyt dzieci w żłobku znajdują się szatnia, jadalnia wraz z zapleczem kuchennym. Poddasze żłobka zaadoptowano m.in. na pomieszczenia dyrektora, księgowej, personelu.

W ramach programu MALUCH 2013-edycja 1 zakupione zostało również wyposażenie żłobka w postaci: mebli, dywanów, wyposażenia łazienki, zabawek i pomocy edukacyjnych itd. Program umożliwił także dofinansowanie placu zabaw dla dzieci w postaci zakupu huśtawek, ławeczek itp. Rezultatem programu jest zapewnienie opieki nad 55 dziećmi w wieku od 1-3 lat i to zarówno pełnosprawnymi jak i niepełnosprawnymi lub wymagającymi szczególnej opieki. W ramach programu MALUCH 2013-edycja 1 dofinansowano również funkcjonowanie 55 miejsc.

W wyniku przeprowadzonych oględzin żłobka w trakcie których poddano wrywkowej kontroli losowo wybrane wyposażenie żłobka ustalono, iż zakupione w ramach programu MALUCH 2013 edycja 1 wyposażenie zostało wpisane do książki inwentarzowej.

[dowód: akta kontroli str. 15, str. 88, str. 89-124]

Zgodnie z przygotowaną informacją przez Pana Wojciecha Wdowika Wójta Gminy Świlcza, Dyrektorem żłobka jest Pani Zofia Smagała. Obecnie w żłobku zatrudnionych jest 17 osób, w tym: dyrektor, 6 opiekunek, główna księgowa, sekretarz, intendent, 2 kucharki, 3 salowe, praczko-sprzątaczką oraz konserwator. Żłobek został wpisany do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych pod nr 1/2013 w dniu 06.08.2013 r. Zwrócono jednak uwagę na nieprawidłową formę wpisu z uwagi na brak wpisania liczby miejsc opieki w żłobku.

[dowód: akta kontroli str. 87]

Reasumując, w odniesieniu do kwestii organizacyjnych tj. prowadzenia książki inwentarzowej dla zakupionego sprzętu oraz posiadania przez żłobek dokumentów statutowych, nie stwierdzono nieprawidłowości. Ustalono, jednak iż **żłobek został nieprawidłowo wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z uwagi na brak informacji w rejestrze o liczbie miejsc opieki w żłobku.**

Przyczyną powstania powyższej nieprawidłowości jest niezastosowanie wszystkich warunków art. 27 ust. 3 pkt. 4 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, co skutkuje nieprawidłowym wpisem jednostki do rejestru oraz brakiem możliwości potwierdzenia powstania nowych miejsc opieki w żłobku.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest Pan Wojciech Wdowik Wójt Gminy Świlcza.

II. Część finansowa realizacji zadania - pkt. 1 zakresu przeprowadzonej kontroli.

1. Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowany w roku 2012. Porozumienie Nr 5/M/2012 – wysokość przekazanej dotacji 500 500 zł.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa w kwocie nie wyższej niż 500 500,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: *Przebudowa budynku w Trzcianie z przeznaczeniem na żłobek*. W porozumieniu ustalono, że środki z dotacji mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 70% równowartości kwalifikowanych kosztów zadania, poniesionych w okresie od dnia 19.04.2012 r. do dnia zakończenia zadania, nie później niż do 31.12.2012 r.

Wojewoda Podkarpacki decyzją Nr 38 z dnia 26.06.2012 r. zwiększył plan dotacji budżetu państwa dla Gminy Świlcza w dziale 853, w rozdziale 85305, w § 6330 o kwotę 500 500,00 zł. Środki z budżetu państwa w kwocie 500 500,00 zł przeznaczone na realizację zadania zostały ujęte w budżecie Gminy Świlcza na 2012 rok po stronie dochodów i wydatków. Wynikało to z zarządzenia Nr 78/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29.06.2012 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2012 rok.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie przekazał środki z budżetu państwa na przedmiotowe zadanie na rachunek bankowy Gminy Świlcza w kwocie 173 000,00 zł w dniu 6.11.2012 r. oraz w kwocie 327 500,00 zł w dniu 4.12.2012 r.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w roku 2012 pn. „Przebudowa budynku w Trzcianie z przeznaczeniem na żłobek”*, całkowity koszt realizacji zadania wynosił 1 001 000,01 zł, z tego dofinansowanie z dotacji budżetu państwa wyniosło 500 500,00 zł, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Świlcza 500 500,01 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury dotyczące zrealizowanego zadania oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) i zostały ujęte w księgach

rachunkowych. Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Wydatki poniesiono na realizację zadania określonego w porozumieniu, po przeprowadzonym postępowaniu o udzielanie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Stosownie do porozumienia Nr 5/M/2012 z dnia 26.06.2012 r. Gmina Świlcza w dniu 4.01.2013 r. przekazała sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

[dowód: akta kontroli str. 125 - 154]

2. Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja pierwsza 2013. Porozumienie Nr 15/M/2013 – wysokość przekazanej dotacji 946 259 zł.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa w kwocie nie wyższej niż 1 033 059,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: *Utworzenie żłobka w Trzcianie*. W porozumieniu ustalono, że środki z dotacji mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 70% równowartości kwalifikowanych kosztów zadania, poniesionych w okresie od dnia 1.01.2013 r. do dnia zakończenia zadania, nie później niż do 31.12.2013 r.

Wojewoda Podkarpacki decyzją Nr 43 z dnia 28.06.2013 r. zwiększył plan dotacji budżetu państwa dla Gminy Świlcza w dziale 853, w rozdziale 85305:

- § 2030 o kwotę 215 600 zł,

- § 6330 o kwotę 817 459 zł,

z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH”.

Środki z budżetu państwa w kwocie 1 033 059,00 zł przeznaczone na realizację zadania zostały ujęte w budżecie Gminy Świlcza na 2013 rok po stronie dochodów i wydatków.

Wynikało to z zarządzenia Nr 53/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 4.07.2013 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2013 rok.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie z wnioskami złożonymi przez Gminę Świlcza przekazał środki dotacji w następujących dniach:

- 16.08.2013 r. rozdz. 85305 § 6330 – 500 000 zł,
- 13.09.2013 r. rozdz. 85305 § 2030 – 19 600 zł,
- 13.09.2013 r. rozdz. 85305 § 6330 – 317 459 zł,
- 18.10.2013 r. rozdz. 85305 § 2030 – 19 600 zł,
- 08.11.2013 r. rozdz. 85305 § 2030 – 20 160 zł,
- 13.12.2013 r. rozdz. 85305 § 2030 – 69 440 zł.

Łączna kwota środków dotacji przekazanych Gminie Świlcza wynosiła 946 259 zł.

Według sprawozdania z realizacji zadania w ramach *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” realizowanego w roku 2013 – edycja 1* całkowity koszt realizacji zadania wynosił 1 965 286,16 zł, z tego dofinansowanie z dotacji budżetu państwa wyniosło 946 258,87 zł, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Świlcza 1 019 027,29 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 0,13 zł została zwrócona do PUW w Rzeszowie.

Wydatki na powyższe zadanie kształtowały się następująco:

1. Wydatki bieżące	184 000,00 zł
- środki z dotacji budżetu państwa	128 800,00 zł
- środki własne Gminy	55 200,00 zł
2. Wydatki inwestycyjne	1 781 286,16 zł
- środki z dotacji budżetu państwa	817 458,87 zł
- środki własne Gminy	963 827,29 zł

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie faktury dotyczące zrealizowanego zadania (roboty budowlane, zakup pierwszego wyposażenia) oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) i zostały ujęte w księgach rachunkowych. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Wydatki poniesiono na realizację zadania określonego w porozumieniu, po przeprowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29.01.2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

W wyniku analizy sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Żłobka Gminnego w Trzcianie za 2013 r., ewidencji księgowej oraz rozliczenia dotacji przeznaczonej na funkcjonowanie Żłobka za 2013 r. stwierdzono, że dotacja została przeznaczona na funkcjonowanie żłobka w okresie od 2.09 do 31.12.2013 r.

Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Stosownie do porozumienia Nr 15/M/2013 z dnia 9.07.2013 r. Gmina Świlcza w dniu 15.01.2014 r. przekazała sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

[dowód: akta kontroli str. 155 - 286]

3. Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartych porozumień.

W trakcie prowadzonej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności realizacji zadań w kontekście planowanych i wykonanych wydatków według zakresu rzeczowego oraz wyszczególnionych pozycji kosztorysowych ujętych w uaktualnionych harmonogramach rzeczowo – finansowych realizacji zadań.

Biorąc pod uwagę kosztorys ofertowy MALUCH 2012 oraz przygotowane przez Wójta Gminy *Zestawienie nr 1 wydatków z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH 2012”* stwierdzono niewykonanie 2 pozycji: „*instalacje elektryczne wg kosztorysu inwestorskiego*” (pkt. 2 kosztorysu ofertowego) oraz „*instalacje sanitarne wg kosztorysu inwestorskiego*” (pkt. 3 kosztorysu ofertowego).

Na powyższą okoliczność w trakcie przeprowadzonej kontroli, wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Świlcza Pan Wojciech Wdowik, które załączono do akt kontroli. Środki pieniężne zostały przesunięte na sfinansowanie wyższych niż przyjęto w kosztorysie ofertowym kosztów realizacji poz. 1 „*Roboty remontowo – budowlane wg kosztorysu inwestorskiego*”. W świetle powyższego należy stwierdzić, iż Gmina nie zachowała warunków § 4 ust. 2 Porozumienia Nr 5/M/2012 z dnia 26 czerwca 2012 r., tj. bez akceptacji

Wojewody w formie aneksu do Porozumienia dokonała przesunięć przekraczających 10 % poszczególnych pozycji kosztorysu.

Z uwagi na niezgłoszenie zmian w kosztorysie ofertowym Wojewodzie **dotację w wysokości 38 880 zł (poz. 2 – 6 480 zł, poz. 3 – 32 400 zł) należy uznać za pobraną w nadmiernej wysokości.**

[dowód: akta kontroli str. 287-288, str. 315-322]

Biorąc pod uwagę kosztorys ofertowy MALUCH 2013 edycja 1 oraz przygotowane przez Wójta Gminy Świlcza Pana Wojciecha Wdowika *Zestawienie nr 2 wydatków z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH 2013 edycja 1”*, *Zestawienie nr 3 wydatków dot. zakupu wyposażenia w ramach Programu „MALUCH 2013 edycja 1”* oraz *Zestawienie nr 4 wydatków dot. funkcjonowania* stwierdzono rozbieżności w pkt. 2.11 kosztorysu ofertowego: „karnisze, firany, rolety” sfinansowane w całości ze środków własnych Gminy, nie stanowiących wkładu własnego w realizację zadania.

Na powyższą okoliczność w trakcie przeprowadzonej kontroli, wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Świlcza Pan Wojciech Wdowik, które załączono do akt kontroli. Środki pieniężne zostały przeznaczone na sfinansowanie wyższych niż przyjęto w kosztorysie ofertowym kosztów realizacji pozostałych pozycji kosztorysu. W świetle powyższego należy stwierdzić, iż Gmina nie zachowała warunków § 4 ust. 2 Porozumienia Nr 15/M/2013 z dnia 09 lipca 2013 r., tj. bez akceptacji Wojewody w formie aneksu do Porozumienia dokonała przesunięć przekraczających 10 % poszczególnych pozycji kosztorysu.

Z uwagi na niezgłoszenie zmian w kosztorysie ofertowym Wojewodzie **dotację w wysokości 6 300 zł należy uznać za pobraną w nadmiernej wysokości.**

Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości jest naruszenie § 4 ust. 2 Porozumienia nr 5/M/2012 i § 4 ust. 2 Porozumienia nr 15/M/2013, **co skutkuje zwrotem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 45 180 zł.**

[dowód: akta kontroli str. 289-314, str. 315-322]

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Wojciech Wdowik Wójt Gminy Świlcza oraz Pani Stanisława Ruszel Skarbnik Gminy Świlcza, z uwagi na pełniący nadzór nad wydatkowaniem środków finansowych przez Gminę.

III. Ocena realizacji zadania w zakresie robót budowlanych - pkt. 1 zakresu przeprowadzonej kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych obejmujących oględziny żłobka stwierdzono, iż zakres robót budowlanych w obiekcie wykonano wg projektu budowlanego zamiennego stanowiącego załącznik do decyzji nr AB.6740.4.2.2013 z dnia 01.02.2013 r. Ustalono również, iż w pomieszczeniach nr 2/18, 2/19, 2/21 zastosowano panele podłogowe w miejsce płytek podłogowych. Natomiast w pomieszczeniu nr 1/16 stwierdzono zmianę umieszczenia otworów wejściowych do pomieszczeń. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Pan Wojciech Wdowik Wójt Gminy Świlcza, które załączono do akt kontroli. Przedłożone wyjaśnienia uznano za wystarczające.

[dowód: akta kontroli str. 323-343]

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Z uwagi, iż stwierdzone nieprawidłowości przekraczały założony dla kontroli próg istotności ze względu na charakter oraz wartość, a także przekroczyły próg istotności ustalony na podstawie cech jakościowych; pracę jednostki w zakresie realizacji programu MALUCH 2012 oraz MALUCH 2013 edycja 1 oceniam **negatywnie**.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, po oddaleniu zastrzeżeń przesłanych pismem z dnia 03.02.2015 r. w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej – przekazuje następujące wnioski i zalecenia pokontrolne:

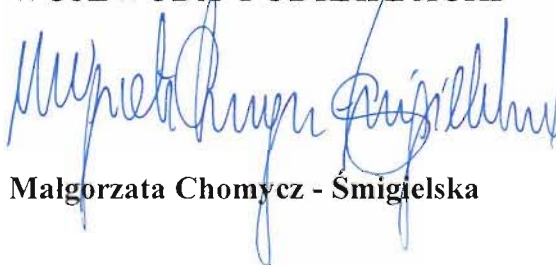
1. W związku z powyższymi ustaleniami, **zwrotowi do budżetu państwa podlega łącznie kwota 45 180 zł /słownie złotych: czterdzieści pięć tysięcy sto osiemdziesiąt 00/100/** jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami od tej kwoty w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu w/w kwoty. Powyższą kwotę należy wpłacić na konto dochodów budżetowych Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (nr konta: **16 1010 1528 0003 9022 3100 0000**). Zwrotu należy dokonać w terminie określonym w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), tj.

nie później niż w ciągu 15 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

2. Z uwagi na konieczność potwierdzenia powstałych z programu MALUCH miejsc opieki w żłobku, należy zweryfikować rejestr żłobków i klubów dziecięcych o brakujące informacje tj. brak wpisania liczby miejsc opieki, ze szczególnym uwzględnieniem art. 27 ust. 3 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) - proszę mnie poinformować na piśmie **w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.** W w/w informacji należy również przedstawić **kopię dokumentu zawierającego datę oraz potwierdzenie dokonania zwrotu nadpłaconych świadczeń** w oparciu o art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

WOJEWODA PODKARPACKI



Małgorzata Chomycz - Śmigiełska