



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-30-02/2012

P/12/106

– WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/106 – System opieki nad dziećmi do lat trzech.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ryszard Adamiec, gł. specj. k.p., upoważnienie do kontroli nr 83987 z dnia 31.10.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2))
Jednostka kontrolowana	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, Łódź, ul. Piotrkowska 104 (kod 90-926), zwany dalej „Urzędem” lub „ŁUW”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Jolanta Chelmińska, Wojewoda Łódzki (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia:

- właściwe przygotowanie organizacyjne Urzędu do wykonywania zadań związanych z realizacją programu Maluch,
- prawidłowe kwalifikowanie ofert i zawieranie porozumień z gminami,
- przestrzeganie ustalonych zasad finansowania programu Maluch,
- sprawowanie właściwego nadzoru nad jego realizacją.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat trzech Maluch.

Opis stanu faktycznego

1.1. Zarządzeniem Nr 109/2011 Wojewody Łódzkiego z dnia 19 kwietnia 2011 r. powołany został Zespół do spraw oceny wniosków złożonych przez gminy o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie opracowanego przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” w roku 2011 (zwany dalej Zespołem).

(dowód: akta kontroli str. 4-5)

Przewodniczącym Zespołu został Ryszard Szubański, Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (WPS). W Wydziale tym funkcjonuje oddział do spraw rodziny, do którego zakresu działania zaliczono m.in. merytoryczną ocenę wniosków o dotacje udzielane jednostkom samorządu terytorialnego oraz nadzór nad wykorzystaniem tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 29-30)

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

W wyniku konkursu ogłoszonego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej, do Wojewody Łódzkiego wpłynęły:

I edycja - 4 wnioski (oferty) o dofinansowanie projektów w ramach realizacji Programu złożone przez: (dowód: akta kontroli str. 10)

- Miasto Łódź (2 wnioski)
- Gmina Gluchów
- Gmina Skierniewice

Termin składania wniosków upłynął w dniu 20.04.2011 r. Wszystkie wnioski zostały:

- złożone w wymaganym terminie
- ocenione pozytywnie i zakwalifikowane do postępowania konkursowego

Po uzyskaniu w dniu 5.05.2011 r. akceptacji Wojewody Łódzkiego *Zestawienie ofert zakwalifikowanych do postępowania konkursowego* zostało przesłane do Departamentu Polityki Rodzinnej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS) przy piśmie z tego samego dnia. (dowód: akta kontroli str. 6-7)

Pismem z dnia 19.05.2011 r. Podsekretarz Stanu w MPiPS poinformował wojewodów, że zostało rozstrzygnięte postępowanie konkursowe w wyniku którego oferty wszystkich gmin zakwalifikowanych na etapie wojewódzkim zostały zakwalifikowane do dofinansowania w formie dotacji celowej (na stronie internetowej MPiPS lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania ukazała się w dniu 18.05.2011 r.) (dowód: akta kontroli str. 8-9)

II edycja:

Pierwsza tura – 1 wniosek o dofinansowanie projektu w ramach realizacji Programu:

- Gmina Gorzkowice (dowód: akta kontroli str. 10)

Termin składania ofert upłynął w dniu 20.06.2011 r. Oferta została złożona w wymaganym terminie. Oferta ta nie została zakwalifikowana do dalszego postępowania „z uwagi na niespełnianie wymogów formalnych i merytorycznych” (protokół ze spotkania Zespołu z dnia 28.06.2011 r. – sprawa opisana w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego).

Druga tura - 4 wnioski (oferty) o dofinansowanie projektów w ramach realizacji Programu złożone przez: (dowód: akta kontroli str. 11)

- Miasto Zgierz
- Gminę Kiełczygłów
- Miasto Piotrków Trybunalski
- Miasto Tomaszów Mazowiecki

Termin składania ofert upłynął w dniu 15.07.2011 r. Wszystkie wnioski zostały złożone w wymaganym terminie. Po wstępnej ocenie wniosków wezwano wszystkich oferentów do dokonania korekt ofert do dnia 22.07.2011 r.

Miasto Zgierz poinformowało o wycofaniu oferty w związku z brakiem możliwości dokonania jej korekty w wyznaczonym czasie oraz o zamiarze jej złożenia w terminie późniejszym (ostatecznie oferta taka nie została złożona). Pozostałe oferty zostały ocenione pozytywnie, po dokonaniu stosownych poprawek oraz złożeniu wyjaśnień.

Po uzyskaniu akceptacji Wojewody Łódzkiego (nastąpiło to w dniu 29.07.2011 r.) *Zestawienie ofert zakwalifikowanych do postępowania konkursowego* zostało przesłane do Departamentu Polityki Rodzinnej w MPiPS przy piśmie z dnia 29.07.2011 r. (dowód: akta kontroli str. 12-15)

Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach drugiej tury II edycji Programu została opublikowana 10.08.2011 r. na stronach internetowych MPiPS - oferty wszystkich gmin zakwalifikowanych na etapie wojewódzkim zostały zakwalifikowane do dofinansowania w formie dotacji celowej.

(dowód: akta kontroli str. 16)

1.2. Zarządzeniem Nr 33/2012 Wojewody Łódzkiego z dnia 17 lutego 2012 r. powołany został Zespół do spraw realizacji w województwie łódzkim opracowanego przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch”. (dowód: akta kontroli str. 26-27)

Urząd wysłał informacje na temat konkursu ogłoszonego przez MPiPS na finansowe wspieranie gminnych projektów rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch 2012”, do wszystkich urzędów gmin (miast) z terenu województwa łódzkiego, w lutym (w związku z I turą konkursu) oraz w maju 2012 (w związku z II turą konkursu). (dowód: akta kontroli str. 34-37)

Z uwagi na brak zainteresowania ze strony gmin przystąpieniem do konkursu (nie wpłynął żaden wniosek) przeprowadzono w lipcu 2012 r. ankietę, którą przesłano za pośrednictwem Statystycznej Aplikacji Centralnej (SAC) do wszystkich gmin z terenu województwa łódzkiego. (dowód: akta kontroli str. 32-33)

W ankiecie tej jako powody nieprzystąpienia w roku 2012 do konkursu Maluch gminy podawały (odpowiedziało 177 gmin – można było wskazać więcej niż jedną przyczynę):

- brak możliwości zapewnienia wkładu własnego (w 89 przypadkach)
- brak zapotrzebowania społecznego (w 87 przypadkach)
- zobowiązanie do funkcjonowania instytucji i utrzymania ilości utworzonych miejsc przez okres nie krótszy niż 5 lat (w 55 przypadkach)
- brak informacji o możliwości dofinansowania zadania (w 12 przypadkach)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Jak podano w pkt. 1.1 wystąpienia pokontrolnego:

- jedna oferta została odrzucona podczas analizy w Urzędzie – wniosek Gminy Gorzkowice (II edycja, pierwsza tura) z uwagi na niespełnianie wymogów formalnych i merytorycznych (sprawa opisana poniżej),
- Miasto Zgierz (II edycja, druga tura) poinformowało o wycofaniu oferty w związku z brakiem możliwości dokonania jej korekty w wyznaczonym czasie oraz o zamiarze jej złożenia w terminie późniejszym (ostatecznie oferta taka nie została złożona),
- żadna z ofert (łącznie 7) przekazanych przez Wojewodę do MPiPS nie została przez Ministerstwo odrzucona.

W piśmie z dnia 29.06.2011 r. Zastępcy Dyrektora WPS do Wójta Gminy Gorzkowice jako przyczyny niezakwalifikowania oferty tej Gminy do postępowania konkursowego podano m.in.: (dowód: akta kontroli str. 103-104)

- brak niektórych informacji:
 - o zakresie rzeczowym zadania,
 - o sposobie funkcjonowania (odrębna jednostka organizacyjna czy w ramach istniejącego przedszkola),
 - wskazania pomieszczeń w budynku przedszkola do wykorzystania przez klub dziecięcy,
 - o liczbie i kwalifikacjach osób planowanych do zatrudnienia,
- niezgodność zadeklarowanego okresu funkcjonowania placówki (w ofercie podano okres 1 roku) z zawartym w części VIII programu Maluch 2011 wymogiem aby ten okres wynosił co najmniej 5 lat od dnia jej uruchomienia,
- wątpliwości związane z zakresem opieki i czasem działania placówki; wnioskodawca zaproponował 9-godzinny dzień pracy klubu bez wskazania

okresu przebywania poszczególnych dzieci (w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3² czas opieki określono na co najwyżej 5 godzin dziennie)

W ww. piśmie podano, że niezakwalifikowanie wniosku do postępowania konkursowego nie stanowi przeszkody do ubiegania się o dotację w dwóch następnych terminach w 2011 r.

2.2. Podane w rozdziale V programu Maluch 2011 kryteria, były brane pod uwagę przy kwalifikowaniu ofert, tj.: (dowód: akta kontroli str. 11)

- niezaspokojone zapotrzebowanie na miejsca w instytucjach opieki nad małym dzieckiem, w relacji do liczby dzieci do trzech lat; liczba planowanych w ofercie miejsc w relacji do niezaspokojonego zapotrzebowania – wszystkie dane z tego zakresu były podawane w zgłaszanych ofertach (w załączonej syntetycznej informacji o ofercie), podobnie jak w przypadkach podanych poniżej;
- liczba miejsc w gminnych lub finansowanych (współfinansowanych) przez gminę instytucjach opieki;
- dochody gminy w przeliczeniu na mieszkańca (tzw. wskaźnik G) oraz wysokość dotacji celowej na jedno nowo powstające miejsce;
- sposób wykorzystania przez gminę dotychczasowych dotacji z budżetu państwa (dla programu Maluch 2011).

W tym ostatnim przypadku wszystkie wydziały Urzędu, które pośredniczyły w udzielaniu dotacji, przekazywały odpowiednie informacje w sprawie sposobu ich wykorzystania. I tak np. z informacji przekazanej w dniu 26.07.2011 r. przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, dotyczącej dotacji udzielonych w latach 2008-2010 wynika, że: (dowód: akta kontroli str. 106)

- Miasto Tomaszów Maz. i Gmina Kielczygłów wykorzystywały w całości, zgodnie z przeznaczeniem i w terminie udzielone im dotacje;
- Miasto Piotrków Tryb. zwróciło w 2010 r. dotację w wysokości 18.412,91 zł, z ogólnej kwoty 50.000 zł, przyznanej na zadanie „Remonty mieszkań dla społeczności romskiej w Piotrkowie Trybunalskim”.

Zgodnie z programem Maluch 2011 (rozdział VII) przedmiotem dofinansowania było:

- wyposażenie i prace wykończeniowe w budynkach (lokalach), w których powstaną nowe miejsca opieki dla małych dzieci, w przypadkach zadań realizowanych przez:
 - Miasto Łódź (2 zadania), Miasto Skierniewice (wyposażenie pomieszczeń), Gmina Głuchów, Miasto Tomaszów Mazowiecki, Gmina Kielczygłów;
- adaptacja istniejących budynków (lokal) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi:
 - Miasto Tomaszów Mazowiecki, Miasto Piotrków Trybunalski;
- budowa nowych budynków (lokal) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi:
 - Gmina Głuchów; Gmina Kielczygłów. (dowód: akta kontroli str. 7 i 15)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

² Dz.U. Nr 45, poz. 235 ze zm.

3. Jak podano w pkt. 1.1 wystąpienia pokontrolnego w przypadku:

I edycji Programu Maluch 2011:

Pismem z dnia 19.05.2011 r. Podsekretarz Stanu w MPiPS poinformował wojewodów, że zostało rozstrzygnięte postępowanie konkursowe w wyniku którego oferty wszystkich gmin zakwalifikowanych na etapie wojewódzkim zostały zakwalifikowane do dofinansowania w formie dotacji celowej.

W piśmie z dnia 20.06.2011 r. Podsekretarz Stanu w MPiPS poinformował Wojewodę Łódzkiego, że po rozpatrzeniu zgłoszonego przez województwa zapotrzebowania na środki finansowe służące realizacji Programu Maluch 2011, Minister Pracy i Polityki Społecznej wystąpił pismem z dnia 20.06.2011 r. do Ministra Finansów o podział środków rezerwy celowej budżetu państwa zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2011, w części 83, poz. 66 – *Środki na realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań zakwalifikowanych w konkursie ofert ogłoszonych w ramach tego Programu. W piśmie tym podział środków określono następująco (w zł):

(dowód: akta kontroli str. 17)

część 85/10 – województwo łódzkie, dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85305 - Żłobki

- | | |
|--|-----------|
| - § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin | - 161.773 |
| - § 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin | - 147.120 |

razem - 308.893'

(*) W Zestawieniu ofert zakwalifikowanych do postępowania konkursowego przesłanym do Departamentu Polityki Rodzinnej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej (MPiPS) przy piśmie z dnia 5.05.2012 r., wnioskowana kwota dotacji wynosiła 309.993 zł.

W piśmie z dnia 22.06.2011 r. Wojewoda Łódzki wystąpił do Ministra Finansów o uruchomienie ww. środków. W dniu 7.07.2011 r. Minister Finansów wydał decyzję w sprawie zwiększenia z rezerwy celowej planu wydatków budżetowych województwa łódzkiego na 2011 r. w podanej powyżej klasyfikacji budżetowej o kwotę 308.893 zł.

(dowód: akta kontroli str. 19-20 i 44-45)

Porozumienia w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań objętych złożonymi ofertami Wojewoda Łódzki zawarł z poszczególnymi gminami w dniach:

- 19.07.2011 r. dwa porozumienia z Miastem Łódź:
 - Zadanie *Wypożyczenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 28 przy al. Wyszyńskiego 102 – zwiększenie liczby miejsc o 20:*
 - termin realizacji zadania od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.; aneksem z dnia 31.08.2011 r. terminy te przesunięto odpowiednio na 30.09.2011 r. i 1.10.2011 r.
- Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 31.10.2011 r. W dniu 25.11.2011 r. zostało złożone sprawozdanie skorygowane. W dniu 26.01.2012 r. Miasto Łódź złożyło Sprawozdanie z funkcjonowania powstałej instytucji za rok poprzedni. (dowód: akta kontroli str. 96)
- Zadanie *Wypożyczenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 27 przy ul. Franciszkańskiej 167/171 – zwiększenie liczby miejsc o 30:*
 - termin realizacji zadania od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.; aneksem z dnia 31.08.2011 r. terminy te przesunięto odpowiednio na 30.09.2011 r. i 1.10.2011 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 31.10.2011 r. W dniu 25.11.2011 r. zostało złożone sprawozdanie skorygowane. W dniu 26.01.2012 r. Miasto Łódź złożyło Sprawozdanie z funkcjonowania powstałej instytucji za rok poprzedni. (dowód: akta kontroli str. 96)

Wniosek Gminy Miasto Łódź o płatność w kwocie 78.900 zł (30.900 zł na pierwsze zadanie oraz 48.000 zł na drugie zadanie) został złożony w dniu 9.08.2011 r.; środki przekazane zostały na konto Gminy w dniu 12.08.2011 r. w wysokości:

- § 2030 – 78.900 zł. (dowód: akta kontroli str. 46-48)

- 19.07.2011 r. z Gminą Głuchów:

- Zadanie „Mały Mądrała - utworzenie klubu Malucha dla 24 dzieci w Gminie Głuchów” (dowód: akta kontroli str. 49-52 i 97)

- termin realizacji zadania od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.12.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 2.01.2012 r.

- wnioski Gminy o płatność w łącznej kwocie 169.440 zł zostały złożone w dniu 21.11.2011 r.; środki przekazane zostały na konto Gminy w wysokości:

- § 6330 – 147.120 zł w dniu 23.11.2011 r.

- § 2030 – 22.320 zł w dniu 24.11.2011 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 27.01.2012 r. W dniu 20.02.2012 r. zostało złożone sprawozdanie skorygowane.

- 14.07.2011 r. z Miastem Skierniewice:

- Zadanie *Wypożyczenie pomieszczeń nowej filii Żłobka Miejskiego w Skierniewicach*: (dowód: akta kontroli str. 53-56 i 97)

- termin realizacji zadania od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.

- wniosek Gminy o płatność w kwocie 60.553 zł został złożony w dniu 24.08.2011 r.; środki przekazane zostały na konto Gminy w dniu 25.08.2011 r. w wysokości:

- § 2030 – 60.553 zł.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 30.09.2011 r. W dniu 28.10.2011 r. zostało złożone sprawozdanie skorygowane. W dniu 27.01.2012 r. Miasto Skierniewice złożyło Sprawozdanie z funkcjonowania powstałej instytucji za rok poprzedni.

II edycja Programu Maluch 2011 (druga tura):

Lista ofert zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach drugiej tury II edycji Programu została opublikowana 10.08.2011 r. na stronach internetowych MPiPS - oferty wszystkich gmin zakwalifikowanych na etapie wojewódzkim zostały zakwalifikowane do dofinansowania w formie dotacji celowej.

W dniu 29.08.2011 r. zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej złożył do Departamentu Polityki Rodzinnej w MPiPS zapotrzebowanie na środki finansowe na udzielenie jednostkom samorządu terytorialnego (zakwalifikowanym do dofinansowania) dotacji z budżetu państwa w kwocie 219.323 zł, zapisanych w ustawie budżetowej w części 83, poz. 66, dział 853, rozdział 85305, w tym w § 2030 – 40.587 zł i w § 6330 – 178.736 zł. (dowód: akta kontroli str. 21)

W piśmie z dnia 8.09.2011 r. Wojewoda Łódzki wystąpił do Ministra Finansów o uruchomienie ww. środków, a w piśmie z dnia 15.09.2011 r. w tej samej sprawie skorygowane zostały kwoty w ww. paragrafach (ogólna kwota wnioskowanej dotacji nie uległa zmianie). W dniu 26.09.2011 r. Minister Finansów wydał decyzję w sprawie zwiększenia z rezerwy celowej planu wydatków budżetowych województwa łódzkiego na 2011 r. w podanej powyżej klasyfikacji budżetowej o kwotę (w zł).

(dowód: akta kontroli str. 22-25 i 57-60)

- w § 6330 – 182.041
- w § 2030 – 37.282

razem 219.323*

(*) Łączna kwota zwiększenia jak w zapotrzebowaniu, nastąpiło niewielkie przesunięcie środków między paragrafami

Porozumienia w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań objętych złożonymi ofertami Wojewoda Łódzki zawarł z poszczególnymi gminami w dniach (w nw. porozumieniach podano, że termin realizacji zadania liczy się od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez MPiPS, tj. od dnia 10.08.2011 r.):

- 4.10.2011 r. z Gminą Kielczygłów:
 - Zadanie *Budowa gminnego klubu dziecięcego* – utworzenie 20 miejsc opieki dla dzieci do lat 3. (dowód: akta kontroli str. 61-68 i 97)
 - termin realizacji zadania od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.08.2012 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2012 r.
 - wnioski Gminy o płatność złożone zostały w dniach:
 - § 2030 - wniosek o płatność złożony 22.11.2011 r. na kwotę 14.170 zł, środki przekazane zostały na konto Gminy 2.12.2011 r.
 - wniosek o płatność złożony 7.12.2011 r. na kwotę 4.430 zł, środki przekazane zostały na konto Gminy 9.12.2011 r.
 - § 6330 - wniosek o płatność złożony 18.11.2011 r. na kwotę 122.600 zł, środki przekazane zostały na konto Gminy 23.11.2011 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 12.01.2012 r. a w dniu 6.02.2012 r. sprawozdanie poprawione. Oba sprawozdania dotyczyły okresu sprawozdawczego do dnia 31.12.2011 r. W dniu 27.09.2012 r. zostało złożone Uzupełnienie sprawozdania z realizacji zadania.

- 7.10.2011 r. z Miastem Piotrków Trybunalski:
 - Zadanie *Utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Piotrkowie Trybunalskim poprzez remont budynku Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim* – utworzenie 25 nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3. (dowód: akta kontroli str. 69-72 i 98)
 - termin realizacji zadania od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.12.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 31.03.2012 r.
 - wniosek Gminy o płatność w kwocie 52.136 zł został złożony w dniu 8.12.2011 r., środki przekazane zostały na konto Gminy w dniu 9.12.2011 r. w wysokości:
 - § 6330 – 52.136 zł (z tego Gmina wykorzystwała 45.914,80 zł)

Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 5.01.2012 r.

- 4.10.2011 r. z Miastem Tomaszów Mazowiecki:
 - (dowód: akta kontroli str. 73-78 i 98)
 - Zadanie *„Damy radę” – adaptacja budynku Samorządowego Żłobka Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim, wykonanie prac wykończeniowych oraz zakup wyposażenia na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi* – utworzenie 12 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.
 - termin realizacji zadania od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.10.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.11.2011 r.
 - wnioski Gminy o płatność złożone zostały w dniach:
 - § 2030 - wniosek o płatność złożony 18.10.2011 r. na kwotę 18.682 zł, środki przekazane zostały na konto Gminy 24.10.2011 r.

- § 6330 - wniosek o płatność złożony 18.10.2011 r. na kwotę 7.305 zł, środki przekazane zostały na konto Gminy 23.11.2011 r. (Gmina wykorzystała 7.226,50 zł)

Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 30.11.2011 r., w dniu 30.12.2011 r. korekta ww. sprawozdania, a w dniu 1.02.2012 r. kolejna korekta.

W dniu 31.01.2012 r. Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki złożyło Sprawozdanie z funkcjonowania powstałej instytucji za rok poprzedni.

Sprawa weryfikacji składanych przez gminy sprawozdań z realizacji zadań a także sposób i forma rozliczania przez wojewodę dotacji udzielonych w ramach programu Maluch 2011 jest opisana w następnym punkcie wystąpienia pokontrolnego.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.1. Jak wynika z danych podanych w pkt. 3 wystąpienia pokontrolnego, z 7 zadań wykonywanych w ramach programu Maluch 2011, realizacja 6 zadań powinna zakończyć się w 2011 r., a realizacja zadania:

- Budowa gminnego klubu dziecięcego – utworzenie 20 miejsc opieki dla dzieci do lat 3 (Gmina Kielczygłów)

przechodziła częściowo na rok 2012 - termin realizacji zadania od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.08.2012 r. (dotacja miała być wykorzystana do końca 2011 r.); uruchomienie placówki do dnia 1.09.2012 r.

W przypadku ww. zadań:

- we wszystkich przypadkach zostały one zrealizowane w przewidzianym terminie (przekazane zostały również w terminie 30 dni od dnia ich zakończenia sprawozdania z realizacji zadania),
- w przewidzianym terminie nastąpiło uruchomienie utworzonych placówek z wyjątkiem zadania realizowanego przez Gminę Kielczygłów (sprawa opisana w pkt. 5 wystąpienia pokontrolnego),
- w przypadku placówek uruchomionych w roku 2011 (4 przypadki) gminy dostarczyły w wymaganym terminie, tj. do dnia 31.01.2012 r. roczne sprawozdania z ich funkcjonowania.

W wyjaśnieniu Zastępcy Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej w sprawie sposobu monitorowania ciągłości realizacji zadań finansowanych z Programu Maluch 2011 (zadanie to zaliczono do zadań wojewody - rozdział VI Programu) podano co następuje: (dowód: akta kontroli str. 86)

„(--) monitorowanie realizacji zawartych z gminami porozumień odbywało się poprzez ciągłe sprawdzanie podejmowania przez gminy wynikających z nich działań, tj. składanie przez gminy wniosku o płatność (kontakt telefoniczny), jak i złożenie sprawozdań z realizacji zadania i funkcjonowania instytucji (stanowiących załącznik nr 4 i 5 do Ogłoszenia o Konkursie). W przypadku stwierdzenia nieścisłości lub błędów w sprawozdaniu z realizacji zadania kierowano do gminy pismo, w którym wskazano zakres informacji podlegających wyjaśnieniu / korekcie, a jednocześnie wyznaczono termin na dokonanie niezbędnych korekt.

W sytuacji uzyskania przez gminę dotacji na wydatki inwestycyjne sprawozdania rozpatrywane były w całości lub w części (gdy gmina uzyskała dotację zarówno na wydatki bieżące i inwestycyjne) przez Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, zgodnie z opracowaną listą sprawdzającą. W przypadku konieczności uzupełnienia złożonego

sprawozdania kontaktowano się, z wyznaczoną z gminy osobą, telefonicznie lub mailowo."

Sprawozdania z realizacji zadań były weryfikowane przez:

- Wydział Polityki Społecznej (WPS) jeśli dotacja dotyczyła wydatków bieżących – wtedy sprawozdania oraz faktury dotyczące tych wydatków były kierowane do tego wydziału,
- Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi (WZFE) jeśli dotacja dotyczyła wydatków inwestycyjnych – wtedy sprawozdania oraz faktury dotyczące tych wydatków były kierowane do tego wydziału,
- w przypadku dotacji zarówno na wydatki inwestycyjne jak i bieżące każdy z ww. wydziałów otrzymywał oddzielne sprawozdanie łącznie z odpowiednimi fakturami. (dowód: akta kontroli str. 99)

Rozliczenie udzielonych dotacji odbywało się ramach weryfikacji składanych sprawozdań z realizacji zadania:

- w przypadku 6 zadań, których realizacja zakończyła się w 2011 r. rozliczenie otrzymanych dotacji odbywało się po złożeniu przez gminy sprawozdań z realizacji zadania (sporządzonych po ich zakończeniu), a także innych dokumentów źródłowych dotyczących poniesionych kosztów, załączonych do tych sprawozdań,
- w przypadku zadania realizowanego przez Gminę Kielczygłów rozliczenie dotacji odbyło się po złożeniu sprawozdania z realizacji zadania, które obejmowało okres sprawozdawczy od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.12.2011 r., a także innych dokumentów źródłowych dotyczących poniesionych kosztów (realizacja tego zadania przechodziła częściowo na rok 2012, dotacja miała być wykorzystana do końca 2011 r.). (dowód: akta kontroli str. 98)

Z dokumentów związanych z weryfikacją sprawozdań z realizacji zadań, znajdujących się w WPS (jeśli dotacja dotyczyła wydatków bieżących wtedy sprawozdania oraz faktury dotyczące tych wydatków były kierowane do tego wydziału), wynika, że w przypadku zadań: (dowód: akta kontroli str. 100-101)

- *Wyposażenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 28 przy al. Wyszyńskiego 102 – zwiększenie liczby miejsc o 20:*

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 31.10.2011 r. W piśmie z dnia 15.11.2011 r., podpisanym przez Przewodniczącego Zespołu ds. oceny ofert w województwie łódzkim do Wiceprezydenta Miasta Łodzi podano, że podczas analizy ww. sprawozdania (oraz załączonych faktur) stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dotacja miała być wydatkowana na wykonanie prac wykończeniowych, natomiast na kopiach faktur przekazanych ze sprawozdaniem podano, że dotyczą one wykonanych robót budowlanych (dotacja została przyznana w rozdziale 85305 Żłobki § 2030 wydatki bieżące a nie na wydatki inwestycyjne),
- druga nieprawidłowość (nieścisłość w sprawozdaniu) dotyczyła terminu uruchomienia placówki.

W sprawozdaniu skorygowanym, złożonym w dniu 25.11.2011 r. nieścisłości zostały usunięte:

- dodano w opisie faktury zapisu informującego, że środki zostały wykorzystane na prace wykończeniowe (remontowe),
- uściślono zapis dotyczący faktycznego terminu uruchomienia placówki - od 1.10.2011 r. istniała gotowość do przyjęcia zwiększonej liczby dzieci (dzieci

zaczęły korzystać z placówki od 3.10.2011 r., gdyż dni 1 i 2 października były wolne od pracy). (dowód: akta kontroli str. 38-43)

- *Wypożyczenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 27 przy ul. Franciszkańskiej 167/171 – zwiększenie liczby miejsc o 30.* Podczas analizy sprawozdania stwierdzono analogiczne nieścisłości dotyczące terminu uruchomienia placówki jak w przypadku opisanym wcześniej. W sprawozdaniu skorygowanym nieścisłości zostały usunięte.
- *Mały Mądrała - utworzenie klubu Malucha dla 24 dzieci w Gminie Głuchów.* Podczas analizy sprawozdania (oraz załączonych faktur) stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:
 - księgowania wydatków na zakup wyposażenia w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
 - niespełniania niektórych wymogów dotyczących opisu załączonych faktur,
 - braków w sprawozdaniu informacji dotyczących m.in.:
 - wykorzystania dotacji,
 - prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
 - braku niektórych wymaganych załączników, w tym spisu faktur.

W sprawozdaniu skorygowanym nieprawidłowości zostały usunięte.

Podobnego rodzaju nieprawidłowości stwierdzono również podczas analizy sprawozdań dotyczących zadań:

- *Wypożyczenie pomieszczeń nowej filii Żłobka Miejskiego w Skierniewicach, Budowa gminnego klubu dziecięcego (Gmina Kielczygłów),*
- *„Damy radę” – adaptacja budynku Samorządowego Żłobka Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim, wykonanie prac wykończeniowych oraz zakup wyposażenia na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi.*

W przesłanych sprawozdaniach skorygowanych nieprawidłowości zostały usunięte.

(dowód: akta kontroli str. 100-101)

Z dokumentów związanych z weryfikacją sprawozdań z realizacji zadań, znajdujących się w WZFE (jeśli dotacja dotyczyła wydatków inwestycyjnych wtedy sprawozdania oraz faktury dotyczące tych wydatków były kierowane do tego wydziału), wynika, że: (dowód: akta kontroli str. 88-95 i 101)

- Zadanie realizowane przez Gminę Kielczygłów:
 - było częścią większej inwestycji, polegającej na wykonaniu nadbudowy budynku przedszkola gminnego o jedną dodatkową kondygnację; z powierzchni użytkowej nadbudowy miał być wydzielony lokal dla potrzeb klubu dziecięcego,
 - szacunkowy koszt robót związanych budową lokalu dla potrzeb klubu w roku 2011 wynosił 285.065 zł, z tego wydatki do pokrycia z dotacji wynosiły 122.600 zł; dotacja przewidziana na wyposażenie klubu wynosiła 18.600 zł (dotacja miała być wykorzystana do końca 2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2012 r.)

Sprawozdanie gminy z realizacji ww. zadania, które obejmowało okres sprawozdawczy od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31.12.2011 r. złożone zostało w dniu 12.01.2012 r., wraz z załącznikami (kserokopie):

- faktura, protokół odbioru robót budowlanych, kosztorys zadania z wykazem pozycji robót budowlanych i zakupionego wyposażenia klubu, ich ilości i ceny, umowa z wykonawcą wraz z aneksami oraz wydruk przelewu zapłaty.

Weryfikację ww. sprawozdania przeprowadzono w WZFE za pomocą tzw. listy sprawdzającej, obejmującej 12 pozycji – weryfikacji podlegała m.in.:

- kompletność informacji zawartych w sprawozdaniu oraz wymogi formalne (terminowość złożenia, odpowiedni wzór sprawozdania oraz wymagane podpisy),

- zgodność realizacji zadania z zawartym porozumieniem (w zakresie terminowości wykonania a także zakresu rzeczowego wykonanych prac i zakupów),

Weryfikacji podlegało również zawarte w sprawozdaniu (Część II Sprawozdanie finansowe) rozliczenie finansowe zadania – badano czy zastosowano zgodny z porozumieniem montaż finansowy, udział środków z budżetu państwa oraz zgodność podanych danych z załączonymi dokumentami (faktury, protokoły odbioru robót, polecenia przelewu).

W podobny sposób przeprowadzona została przez WZFE weryfikacja sprawozdań z realizacji pozostałych zadań. (dowód: akta kontroli str. 100)

Sprawozdanie wojewódzkie z realizacji programu Maluch 2011 (jest o nim mowa w rozdziale VI programu) zostało przekazane do Departamentu Polityki Rodzinnej MPiPS przy piśmie z dnia 15.03.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 79-83)

Ze sprawozdania tego (a także z innych dokumentów) wynika, że uzyskane efekty (liczba nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi) były zgodne z założonymi (sprawa ta jest opisana w pkt. 5 wystąpienia pokontrolnego).

4.2. Do dnia niniejszej kontroli NIK Urząd przeprowadził 2 kontrole realizacji zadań wykonywanych w ramach zawartych porozumień (§ 7 wzoru porozumienia):

- Zadanie „Mały Mądrała - utworzenie klubu Malucha dla 24 dzieci w Gminie Głuchów” - kontrola przeprowadzona w dniach 5-7.09.2012 r.
- Zadanie *Budowa gminnego klubu dziecięcego* – utworzenie 20 miejsc opieki dla dzieci do lat 3 (Gmina Kielczygłów) - kontrola przeprowadzona w dniach 7 - 9.11.2012 r. (dowód: akta kontroli str. 102)

Pierwsze z ww. zadań Gmina Głuchów realizowała w ramach większego projektu pn. *Budowa przedszkola 3 oddziałowego w Głuchowie. Z Projektu wystąpienia pokontrolnego* wysłanego do Wójta Gminy, przy piśmie z dnia 5.11.2012 r., podpisanym przez Wojewodę Łódzkiego, wynika m.in., że:

- inwestycja została realizowana zgodnie z przepisami Prawa budowlanego, pomieszczenia są wyposażone i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem, a wykonawca inwestycji został wyłoniony zgodnie z procedurami ustawy *Prawo zamówień publicznych*,
- placówka została wpisana do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych Gminy Głuchów; określone w ustawie o opiece nad dziećmi do lat 3 wymagania dotyczące składu personelu, jego kwalifikacji, wymiaru czasowego opieki nad dziećmi oraz pomieszczeń były spełnione,
- stwierdzone uchybienia dotyczyły:
 - ujmowania w ewidencji księgowej faktur wystawionych przez kontrahentów z pominięciem kont rozrachunkowych (kont zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia*)
 - dokonywania poprawek (na 3 dokumentach źródłowych) bez umieszczenia adnotacji o dacie dokonania tych poprawek.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli NIK nie sporządzono projektu wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w dniach 7-9.11.2012 r. w Gminie Kielczygłów.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Efekty realizacji programu Maluch na terenie województwa łódzkiego przedstawiają się następująco:

I edycja Programu Maluch 2011:

- Zadanie *Wyposażenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 28 przy al. Wyszyńskiego 102 – zwiększenie liczby miejsc o 20* (porozumienie z dnia 19.07.2011 r.); (dowód: akta kontroli str. 96)

- termin realizacji zadania do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.; aneksem z dnia 31.08.2011 r. terminy te przesunięto odpowiednio na 30.09.2011 r. i 1.10.2011 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w planowanym terminie (uwzględniając aneks) utworzono 20 nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi, a od dnia 1.10.2011 r. istniała gotowość ich przyjęcia.
- Zadanie *Wyposażenie oraz prace wykończeniowe w Żłobku Nr 27 przy ul. Franciszkańskiej 167/171 – zwiększenie liczby miejsc o 30* (porozumienie z dnia 19.07.2011 r.); (dowód: akta kontroli str. 96-97)
- termin realizacji zadania do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.; aneksem z dnia 31.08.2011 r. terminy te przesunięto odpowiednio na 30.09.2011 r. i 1.10.2011 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w planowanym terminie (uwzględniając aneks) utworzono 30 nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi, a od dnia 1.10.2011 r. istniała gotowość ich przyjęcia.
- Zadanie „Mały Mądrała - utworzenie klubu Malucha dla 24 dzieci w Gminie Głuchów” (dowód: akta kontroli str. 97)
- termin realizacji zadania do dnia 31.12.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 2.01.2012 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w planowanym terminie utworzono 24 nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi oraz uruchomiono placówkę.
- Zadanie *Wyposażenie pomieszczeń nowej filii Żłobka Miejskiego w Skierniewicach:* (dowód: akta kontroli str. 97)
- termin realizacji do dnia 31.08.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2011 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w planowanym terminie utworzono 48 nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi oraz uruchomiono placówkę.

II edycja Programu Maluch 2011 (druga tura):

- Zadanie *Budowa gminnego klubu dziecięcego – utworzenie 20 miejsc opieki dla dzieci do lat 3* (Gmina Kielczygłów); (dowód: akta kontroli str. 97-98)
- termin realizacji od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.08.2012 r., uruchomienie placówki do dnia 1.09.2012 r.

Jak podano w pkt. 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 12.01.2012 r. a w dniu 6.02. 2012 r. sprawozdanie poprawione. Oba sprawozdania dotyczyły okresu sprawozdawczego od początku realizacji zadania do dnia 31.12.2011 r. W dniu 27.09.2012 r. zostało złożone *Uzupełnienie sprawozdania z realizacji zadania*. W sprawozdaniu tym podano, że uzyskana w wyniku realizacji zadania liczba nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi wynosiła 20, z możliwością zwiększenia do 25 miejsc. W sprawozdaniu tym podano również, że:

- „Zrealizowano w pełni rzeczowy zakres zadania przewidziany do realizacji.(--) Według wstępnego rozeznania, praktyczna możliwość przyjęcia pierwszej ustalonej grupy dzieci do klubu powinna nastąpić od początku listopada (--). Lokal klubu dziecięcego od 15 września br. wyposażony w niezbędne do funkcjonowania meble, sprzęt i zabawki oczekuje na zasiedlenie. Lokal ten jest niestety elementem dużej inwestycji, która ma opóźnienia w realizacji. Czynności odbiorowe całego obiektu zwieńczone wydaniem decyzji pozwalającej na użytkowanie budynku, finalnie umożliwią zgodnie z prawem podjęcie działalności przez Klub.”

W piśmie z dnia 19.11.2012 r. Wójta Gminy Kielczygłów skierowanym do Wydziału Polityki Społecznej ŁUW poinformowano, że w dniu 19.11.2012 r. Klub Dziecięcy w Kielczygłowie rozpoczął działalność przyjmując pod opiekę pierwszą grupę ośmiorgo dzieci. W piśmie tym podano również, że prowadzone są rozmowy z rodzicami, którzy wcześniej zgłosili chęć umieszczenia dzieci w tej placówce, celem osiągnięcia zaplanowanych stanów osobowych.

(dowód: akta kontroli str. 84)

- Zadanie *Utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Piotrkowie Trybunalskim poprzez remont budynku Miejskiego Żłobka Dziennego w Piotrkowie Trybunalskim* – utworzenie 25 nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3.

(dowód: akta kontroli str. 98)

- termin realizacji od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.12.2011 r., uruchomienie placówki do dnia 31.03.2012 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w planowanym terminie utworzono 25 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Piotrkowie Trybunalskim oraz zakupiono w ramach projektu wyposażenie umożliwiające prowadzenie zajęć wychowawczych i dydaktycznych uwzględniające właściwy rozwój psychomotoryczny dzieci.

Placówka została uruchomiona 1.03.2012 r.

- Zadanie *„Damy radę” – adaptacja budynku Samorządowego Żłobka Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim, wykonanie prac wykończeniowych oraz zakup wyposażenia na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi* – utworzenie 12 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3.

(dowód: akta kontroli str. 98)

- termin realizacji od dnia ogłoszenia wyników konkursu do dnia 31.10.2011 r., uruchomienie placówki 1.11.2011 r.

Ze Sprawozdania z realizacji zadania wynika, że:

- w przewidzianym terminie utworzono 12 nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi oraz uruchomiono placówkę.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

V. Pozostałe informacje i pouczenia

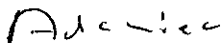
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

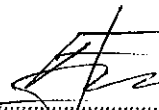
Łódź, dnia 19 grudnia 2012 r.

Kontroler
Ryszard Adamiec
gł. specj. k.p.



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Edward Lis



.....
podpis

³ tj. Dz. U. z 2012 r., Nr 82

