

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Drezdenku (dalej: <i>Urząd</i>), ul. Warszawska 1, 66-530 Drezdenko
Kierownik jednostki kontrolowanej	Karolina Piotrowska, Burmistrz Drezdenka (dalej: <i>Burmistrz</i>) od dnia 21 listopada 2018 r. Poprzednio, tj. od dnia 1 grudnia 2014 r. do dnia 21 listopada 2018 r., funkcję Burmistrza pełnił Maciej Pietruszak
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ (dalej: <i>ustawa o NIK</i>)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Cezary Romanczenko, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/4/2020 z dnia 9 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-3)

II. Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez gminę Drezdenko dotacji celowej z budżetu państwa (część 85/08) na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji celowych oraz środków z Funduszu Pracy w ramach wykonania budżetu państwa w 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej Otrzymane od Wojewody Lubuskiego dotacje celowe na realizację zadań zleconych Urząd niezwłocznie przekazywał jednostkom gminy realizującym poszczególne zadania. Dotację na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i rozliczono terminowo, a niewykorzystane środki zwrócono, zgodnie z postanowieniami umów dotacji oraz stosownie do obowiązujących przepisów prawa.

Wysokość przyznanych dotacji oraz wydatki sfinansowane tymi środkami zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2019 i sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych i danymi ze sprawozdań jednostkowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dotacja na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych

Opis stanu faktycznego

1.1. Planowanie

W 2019 r. dotacje na zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych otrzymało 11 szkół, co stanowiło 100% placówek szkolnych z terenu gminy. Wojewoda Lubuski (dalej: *Wojewoda*) przyznał i przekazał dotację w wysokości 134,3 tys. zł⁴. Badaniem objęto całą kwotę udzielonej dotacji.

(akta kontroli str. 4, 5, 8)

W badanym okresie gmina Drezdenko otrzymała od dyrektorów szkół informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji w terminach umożliwiających przekazanie do Wojewody wniosku o udzielenie przedmiotowej dotacji celowej, stosownie do art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych⁵ (dalej: *ufzo*). Nie wystąpiły przypadki przekazania przez dyrektorów szkół wyżej wskazanych dokumentów po dniu 10 września 2019 r., tj. po upływie terminu wskazanego w art. 58 ust. 4 *ufzo*.

(akta kontroli str. 42-149)

Weryfikacja poprawności ww. informacji przekazywanych przez dyrektorów szkół dokonywana była w Miejsko-Gminnym Zespole Oświaty w Drezdenku (dalej: *MGZO*), będącym jednostką organizacyjną gminy Drezdenko, zapewniającą obsługę placówek oświatowych prowadzonych przez gminę.

(akta kontroli str. 25, 31, 35-41)

Specjalista ds. księgowości w *MGZO* wyjaśniła, że: *MGZO* sporządza zapotrzebowanie na podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczenia na podstawie złożonych przez dyrektorów szkół informacji, zgodnie z art. 58 ust. 2, 4 i 7 *ufzo*. Następnie *MGZO* sporządza wniosek i dokonuje jego aktualizacji na podstawie art. 58 ust. 6 i 8-10 *ufzo*, a kwota przekazanej dotacji jest rozliczana na podstawie art. 59 *ufzo*.

(akta kontroli str. 25, 150-151)

Gmina Drezdenko za pośrednictwem jednostki organizacyjnej (*MGZO*) przekazała jeden raz, w dniu 3 lipca 2019 r., Wojewodzie wniosek o udzielenie dotacji na kwotę 134,3 tys. zł⁶.

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Kwota dotacji przekazanej była tożsama z wysokością kwoty przyznanej.

⁵ Dz.U. z 2020 r. poz. 17.

⁶ Wniosek został skorygowany pismem skierowanym do LUW z dnia 15.07.2019 r.

(akta kontroli str. 152-180)

W badanym okresie nie wystąpiły przypadki złożenia wniosku po terminie określonym w art. 58 ust. 6 ufzo.

(akta kontroli str.152-180)

1.2. Wykorzystanie środków

Kwota dotacji wykorzystana przez gminę wyniosła 131,6 tys. zł, co stanowiło 99,2% przyznanej dotacji po aktualizacji wniosku (132,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 8,17)

Z dniem 14 sierpnia 2019 r. Wojewoda poinformował gminę o kwocie udzielonej dotacji, a w dniu 16 sierpnia 2019 r. przekazał środki finansowe z tytułu dotacji na konto gminy.

(akta kontroli str. 215-217)

Po otrzymaniu dotacji, Burmistrz dokonała stosownych zmian planu dochodów i wydatków w budżecie gminy na 2019 rok⁷. Przyznana gminie kwota dotacji została wyliczona zgodnie postanowieniami art. 55 ust. 5–9 ufzo.

(akta kontroli str. 42-149, 152-180, 198-214)

Koszty obsługi ww. zadania wyniosły 1,3 tys. zł, co stanowiło 1% przekazanej dotacji celowej i było zgodne z art. 55 ust. 9 ufzo.

(akta kontroli str. 277)

Otrzymane przez gminę środki z dotacji celowej były ujmowane w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych oraz paragrafie 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami. Zastosowana klasyfikacja była zgodna z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸ (dalej: *rozporządzenie w sprawie klasyfikacji*).

(akta kontroli str.199-214)

MGZO jako jednostka obsługująca ww. zadanie, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków z dotacji oraz dokonywanych wydatków, stosownie do art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ (dalej: *ufp*).

(akta kontroli str. 26, 32, 280-589, 1259-1281)

Wojewoda przekazał gminie środki na dotację w dniu 16 sierpnia 2019 r., z kolei gmina przekazała je szkołom w dniu 30 sierpnia 2019 r.

(akta kontroli str. 217-244)

Dyrektorzy szkół dokonali aktualizacji składanych wcześniej informacji na potrzeby wniosku o dotację, a gmina w dniu 11 września 2019 r. dokonała aktualizacji wniosku o udzielenie dotacji złożonego do Wojewody, co było zgodne z art. 58 ust. 7 i ust. 8 ufzo.

(akta kontroli str.181-195)

⁷ Zarządzeniem Nr 107.2019 Burmistrza Drezdenka z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie zmiany w budżecie na 2019 rok.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

W wyniku aktualizacji kwota dotacji uległa zmniejszeniu o 1,6 tys. zł, do kwoty 132,7 tys. zł, a Burmistrz dokonała stosownych zmian w budżecie gminy na 2019 rok¹⁰.

(akta kontroli str. 248-266)

Gmina zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwała środki z otrzymanej w 2019 r. dotacji oraz rzetelnie i terminowo dokonała jej rozliczenia (stosownie do art. 56 ust. 4 i 5 oraz art. 59 ust. 1 i 7 ufzo).

(akta kontroli str. 644-829/B)

Wysokość przyznanych dotacji oraz wydatki sfinansowane tymi środkami zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2019 i sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych i danymi ze sprawozdań jednostkowych.

(akta kontroli str. 644-824, 1057-1100)

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1,1 tys. zł gmina przekazała na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: LUW) w dniu 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 267-276)

W okresie kontrolowanym nie wystąpił przypadek nieterminowego zwrotu przez gminę dotacji, skutkującego koniecznością wydania przez Wojewodę decyzji, określającej kwotę przypadającą do zwrotu oraz termin, od którego nalicza się odsetki.

(akta kontroli str. 29, 34, 267-276)

Burmistrz wskazała, że w wyniku realizacji zadania uzyskano m.in. następujące efekty: wyrównanie dostępności podręczników wśród uczniów, poprzez usunięcie potencjalnej przyczyny wykluczenia uczniów, którzy nie mieli dostępu do podręczników ze względu na niski status materialny rodziców (wszystkie dzieci posiadają komplet podręczników i ćwiczeń), a tym samym zmniejszenie wydatków ponoszonych przez rodziców związanych z tzw. wyprawką szkolną uczniów. Ze środków przedmiotowej dotacji zakupiono podręczniki i materiały edukacyjne dla 552 uczniów oraz materiały ćwiczeniowe dla 1.448 uczniów z jedenastu szkół gminy Drezdenko. Ponadto, zakupiono podręczniki i materiały edukacyjne, a także materiały ćwiczeniowe dla trzech uczniów niepełnosprawnych z trzech szkół gminy Drezdenko.

(akta kontroli str. 13, 826-829/B)

W badanym okresie do gminy nie wpływały informacje/skargi dotyczące nierzetelnej realizacji programu oraz konieczności kupowania przez rodziców/opiekunów uczniów podręczników we własnym zakresie.

(akta kontroli str. 825)

W 2019 r. MGZO na bieżąco prowadził pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym kontrolę w zakresie prawidłowości przekazania oraz wykorzystania przez dyrektorów szkół środków z dotacji.

¹⁰ Zarządzeniem Nr 119.2019 Burmistrza Drezdenka z dnia 10 października 2019 r. w sprawie zmiany w budżecie na 2019 r. (na podstawie pisma wojewody znak BF-I.3111.1.126.2019.MDom z dnia 7 października 2019 r. informującego o zmniejszeniu wydatków budżetowych oraz zbiorczych zestawień zmian w planach finansowych przedstawionych z dniem 10 października 2019 r. przez dyrektorów szkół).

Burmistrz (Urząd) oraz audytor wewnętrzny gminy Drezdenko nie prowadzili w jednostkach oświatowych dodatkowych czynności sprawdzających w zakresie wykorzystania przekazanych przez gminę Drezdenko środków dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2019 r.

(akta kontroli str. 25, 31, 825, 1101)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

OBSZAR

2. Dotacja celowa z budżetu państwa oraz środki z Funduszu Pracy dla gmin na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

Opis stanu
faktycznego

2.1. Warunki otrzymania dofinansowania – zawarcie umowy i otrzymanie środków

W 2019 r. gmina otrzymała z Funduszu Pracy środki w wysokości 1.800,0 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat 3 w ramach modułu 1a¹¹ *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+” 2019* (dalej: *program Maluch+ 2019*). Było to jedyne źródło dofinansowania ww. zadania realizowanego przez gminę w 2019 r. Badaniem objęto całą kwotę otrzymanych środków.

(akta kontroli str. 4, 8, 1104-1149)

Z dniem 27 lutego 2019 roku Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: *Minister RPiPS*) ogłosił wyniki konkursu ofert w ramach programu Maluch+ 2019, a gmina w terminie 7 dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu, w celu otrzymania dofinansowania, przekazała do LUW oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy (wymóg określony w pkt 6.1.1. programu Maluch+ 2019).

(akta kontroli str. 842-848, 1121)

Program Maluch+ 2019 był pierwszą edycją programu, do którego gmina przystąpiła. W badanym okresie nie wystąpiły okoliczności mogące stanowić podstawę (stosownie do założeń przedmiotowego programu) wykluczenia gminy Drezdenko z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania, o które się ubiegała w 2019 r.

(akta kontroli str. 830-831, 833-834, 842-848)

W dniu 22 maja 2019 r. gmina Drezdenko zawarła z Wojewodą umowę nr 1/2019 w sprawie wysokości, trybu i przekazywania w 2019 r. dotacji ze środków Funduszu

¹¹ Moduł 1a (dla jst) – dofinansowanie zadania tworzenia miejsc opieki i ich funkcjonowania, jak też samego utworzenia miejsc na terenie tych gmin, gdzie na dzień składania oferty konkursowej nie funkcjonują żłobki lub kluby dziecięce utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego, a zadanie dotyczy utworzenia miejsc dla nie więcej niż 20% dzieci w rocznikach 1-2 w gminie i wnioskowana wysokość dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu nowych miejsc opieki w gminie nie przekracza 3 mln zł (ww. warunki muszą być spełnione łącznie).

Pracy na dofinansowanie zadań w ramach programu *Maluch+ 2019*¹² (dalej: *umowa na dofinansowanie*), stosownie do art. 62 ust. 6 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej: *ustawa o opiece*)¹³.

Na podstawie ww. umowy, Wojewoda przekazał gminie środki na realizację wydatków związanych z wykonaniem zadania polegającego na utworzeniu w 2019 r. 60 nowych miejsc opieki¹⁴.

(akta kontroli str. 849-890, 1053-1056)

Planowane całkowite koszty realizacji zadania (etapu dotyczącego budowy żłobka) wyniosły 2.410,8 tys. zł, natomiast faktyczne koszty realizacji wyniosły 2.802,7 tys. zł. Źródłami finansowania zadania były środki z Funduszu Pracy w wysokości 1.800,0 tys. zł¹⁵ oraz środki własne gminy zaplanowane w wysokości 610,8 tys. zł i faktycznie wykonane w wysokości 1.002,7 tys. zł (plan po zmianach w budżecie gminy na 2019 rok)¹⁶.

(akta kontroli str. 4, 7, 10, 905-985)

Otrzymane przez gminę środki wyniosły 64,2% kosztów realizacji zadania, co było zgodne z art. 62 ust. 4 ustawy o opiece (nie przekroczyły łącznie 80% kosztów realizacji zadania).

(akta kontroli str. 4, 7, 10, 1010-1033)

2.2. Wykorzystanie dofinansowania.

W ramach realizowanego modułu 1a programu *Maluch+ 2019* Wojewoda nie wymagał od gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia budżetu państwa z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

(akta kontroli str. 849-868)

Gmina po przeprowadzonym w ramach ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ przetargu nieograniczonym, wyłoniła wykonawcę zadania, z którym zawarła stosowną umowę¹⁸.

Stosownie do §4 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. umowy, termin wykonania przedmiotu zamówienia podzielono na dwie części: etap I – do dnia 20 grudnia 2019 r. (dotyczy żłobka) oraz etap II – do dnia 5 stycznia 2022 r. (dotyczy całego zadania, łącznie z przedszkolem).

W okresie realizacji umowy dotyczącej etapu I (żłobek), gmina dokonywała częściowych odbiorów robót. Ostatniego odbioru częściowego dotyczącego budowy

¹² Zawarcie umowy zostało poprzedzone promesą Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dla gminy Drezdenko na utworzenie żłobka na kwotę 1.800,0 tys. zł, otrzymaną w dniu 3 kwietnia 2019 r. w siedzibie LUW. Umowa trzykrotnie była zmieniana: aneksem Nr 1 z dnia 16 października 2019 r., aneksem Nr 2 z dnia 3 grudnia 2019 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 13 grudnia 2019 r.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 409, ze zm.

¹⁴ Zgodnie z §3 umowy, Wojewoda przekazał gminie w formie refundacji środki na ten cel w dniach 17 i 19 grudnia 2019 r.

¹⁵ Według umowy oraz faktycznie otrzymane.

¹⁶ Na podstawie zmian uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2019 r. wprowadzonych: uchwałą Nr IX/52/2019 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 10 kwietnia 2019 r. oraz uchwałą Nr XXII/112/2019 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 27 listopada 2019 r. oraz odpowiednich zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drezdenko na lata 2019-2025 wprowadzonych: uchwałą Nr IX/53/2019 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 10 kwietnia 2019 r. oraz uchwałą Nr XXII/113/2019 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 27 listopada 2019 r.

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁸ Umowa nr RI.272.46.2019 zawarta dnia 3 lipca 2019 r. pomiędzy gminą Drezdenko a Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „REMBUD” L.G. Spółka Jawna z siedzibą w Poznaniu.

źłobka dokonano w dniu 30 grudnia 2019 r. i był to ostatni z odbiorów w zakresie etapu I. Odbiór końcowy nastąpi po zakończeniu przez wykonawcę wszystkich robót budowlanych będących przedmiotem umowy (etapu II)¹⁹.

Jak oświadczył kierownik Referatu Realizacji Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu, aktualnie (w okresie stycznia i lutego 2020 r.) prowadzone są prace wykończeniowe części wspólnej (dla żłobka i przedszkola), w celu przygotowania inwestycji do uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Prace budowlane dotyczące części budowy żłobka zostały wykonane w całości do końca 2019 r., zgodnie z zaangażowaniem robót.

(akta kontroli str. 891-904, 1034, 1150-1153)

W 2019 r. gmina Drezdenko, stosownie do art. 152 ust. 1 ufp, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z Funduszy Pracy oraz wydatków dokonywanych z tych środków²⁰. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji, środki otrzymane na ww. zadanie gmina zaklasyfikowała w ramach działu 855 - Rodzina, rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków oraz § 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). Z kolei wydatki były dokonywane w ramach ww. działu i rozdziału oraz § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

(akta kontroli str. 905-1003)

W badanym okresie gmina prowadziła oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania z Funduszu Pracy.

(akta kontroli str. 1004-1005)

Wydatkowane środki z Funduszu Pracy zostały prawidłowo wykazane w przekazanych do LUW sprawozdaniach z realizacji zadania oraz z rozliczenia dotacji, a także w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 1006-1033, 1070-1100)

Otrzymane przez gminę środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie na dofinansowanie, w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r.²¹. Gmina w dniu 15 stycznia 2020 r. przekazała do LUW szczegółowe rozliczenie finansowe zadania²², a następnie w dniu 27 stycznia 2020 r. przekazała do LUW

¹⁹ Zgodnie z §4 ust. 4 umowy za dzień wykonania przedmiotu umowy przyjmuje się dzień pisemnego powiadomienia zamawiającego przez wykonawcę o zakończeniu wszystkich robót budowlanych i gotowości do odbioru końcowego.

²⁰ Zarządzeniem Nr 28.2019 Burmistrza Drezdenka z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Drezdenku na potrzeby realizacji projektu „Budowa budynku żłobka wraz z przedszkolem w miejscowości Drezdenko” w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+2019” ustalono *Instrukcję obiegu i kontroli dowodów obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Drezdenku na potrzeby realizacji projektu „Budowa budynku żłobka wraz z przedszkolem w miejscowości Drezdenko” w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+2019* - stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia oraz *Zasady prowadzenia rachunkowości, ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy budżetu państwa* – stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia.

²¹ Poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki z Funduszu Pracy były przyznane, stosownie do art. 168 ust. 4 ufp.

²² Pismo znak RI.272.10.2018 z dnia 14 stycznia 2020 r. Z-cy Burmistrza Drezdenka do Wydziału Programów Europejskich i Rządowych LUW – rozliczenie zadania pn. „Budowa żłobka wraz z przedszkolem w miejscowości Drezdenko” w ramach Programu Maluch+2019.

rozliczenie projektu, tj. sprawozdanie z realizacji zadania oraz sprawozdanie z rozliczenia dotacji²³.

Przyznaną kwotę 1.800 tys. zł wydatkowano na:

- budowę obiektu budowlanego i roboty budowlane - 1.700,4 tys. zł;
- zakup i montaż wyposażenia - 53,4 tys. zł;
- zakup pomocy dydaktycznych - 16,8 tys. zł;
- wyposażenie i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem - 29,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 849-868, 891-904, 1006-1033, 1154-1245)

W dniu 13.11.2019 r. gmina zwróciła się do Wojewody z wnioskiem o wyrażenie zgody na przesunięcie terminu zakończenia zadania, tj. wpisu do rejestru żłobków z 31.01.2020 r. na 30.04.2020 r., co było podyktowane koniecznością dokończenia prac dotyczących części wspólnej żłobka i przedszkola, zapewnieniem odpowiednich warunków wilgotnościowych w obiekcie wybudowanego żłobka i procedurami związanymi z uzyskaniem pozwoleń na użytkowanie inwestycji.

Zgodnie z aneksem nr 2 z 3 grudnia 2019 r. do umowy na dofinansowanie, termin wpisu do rejestru żłobków został określony - do 30 kwietnia 2020 r. Stosownie do § 2 ust. 1 oraz ust. 2 ww. umowy, termin realizacji rzeczowej zadania ustalono na 31.12.2019 r. (nie dokonywano jego zmian), natomiast formalnym potwierdzeniem utworzenia nowych miejsc opieki jest dokonanie wpisu do rejestru żłobków.

(akta kontroli str. 849-859, 862A-862B, 864-866)

W związku z tym, że żłobek nie rozpoczął jeszcze swojej działalności, gmina nie przekazywała do Wojewody sprawozdania z zakresu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, o którym mowa w art. 64 ust. 1 ustawy o opiece.

(akta kontroli str. 1034-1049, 1246-1247)

Realizacja projektu budowy żłobka pozwoliła gminie osiągnąć cel przedmiotowego programu, poprzez zwiększenie dostępności miejsc opieki dla dzieci, w tym dla dzieci niepełnosprawnych oraz wymagających szczególnej opieki.

Jeśli chodzi o efekty uzyskane w wyniku realizacji Programu Maluch+ 2019, Burmistrz wskazała, że są to:

- wybudowanie jednego obiektu, umożliwiającego świadczenie usług opiekuńczo-educacyjnych;
- utworzenie nowych 60 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3;
- osiągnięcie wysokiego standardu funkcjonowania placówki poprzez zakup wyposażenia, zabawek, pomocy dydaktycznych dla dzieci;
- umożliwienie rodzicom/opiekunom prawnym dzieci do lat 3 podjęcia lub powrotu do pracy zawodowej poprzez umieszczenie dzieci pod opieką wykwalifikowanego personelu w placówce spełniającej normy bezpieczeństwa;
- umożliwienie rodzicom/opiekunom prawnym uzyskania dochodu poprzez podjęcie lub kontynuowanie zatrudnienia, co będzie miało wpływ na ograniczenie korzystania ze środków publicznych (np. z zasiłków pomocy społecznej);

²³ Pismo znak RI.272.11.2018 z dnia 27 stycznia 2020 r. Z-cy Burmistrza Drezdenka do Wydziału Programów Europejskich i Rządowych LUW – rozliczenie zadania pn. „Budowa żłobka wraz z przedszkolem w miejscowości Drezdenko” w ramach Programu Maluch+2019 (do 31 stycznia 2020 r. - zgodnie z §5 ust. 2 umowy nr 1/2019 w sprawie wysokości trybu i przekazywania w 2019 roku dotacji ze środków Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+” 2019) oraz pismo znak RI.272.12.2018 z dnia 4 lutego 2020 r. – korekta rozliczenia zadania.

- wsparcie na rzecz zatrudnienia i aktywności zawodowej mieszkańców poprzez zatrudnienie do nowego żłobka m.in. dyrektora, nauczycieli, opiekunów, pracowników administracyjnych, pomocniczych;
- dostępność do nieoferowanej aktualnie opieki nad dziećmi do lat 3 oraz zaspokojone zapotrzebowania na miejsca w takich instytucjach;
- efekt ogólnospoleczny, poprzez wsparcie jednostki samorządu terytorialnego w tworzeniu instytucji opiekuńczo-wychowawczych dla małych dzieci, zgodnie z potrzebami lokalnej społeczności;
- zapewnienie dzieciom w wieku do lat 3 miejsca w instytucji opieki do czasu osiągnięcia poziomu rozwoju i umiejętności niezbędnych do edukacji przedszkolnej;
- realizacja założeń wynikających ze *Strategii Rozwoju Gminy Drezdenko* oraz *Strategii na rzecz inteligentnego i zrównoważonego rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu "Europa 2020"*, poprzez włączenie społeczne i zwiększenie stopy zatrudnienia kobiet dzięki zapewnieniu dostępu do opieki nad dziećmi.

(akta kontroli str. 14-15)

Zgodnie z art. 54 i 55 ust. 1 ustawy o opiece, do czynności nadzorczych nad żłobkami zobowiązany jest Burmistrz, a nadzór sprawowany jest na podstawie planu nadzoru przyjętego przez radę gminy w drodze uchwały.

Gmina do tej pory nie sprawowała nadzoru nad żłobkami, klubem dziecięcym, podmiotem zatrudniającym dziennego opiekuna, z uwagi na brak dotychczas na jej terenie tego rodzaju placówki. Wybudowany w ramach Programu Maluch + 2019 żłobek jest pierwszym tego typu obiektem w gminie Drezdenko, który rozpocznie swoją działalność po wpisie do rejestru żłobków.

W dniu 25 lutego 2020 r. Rada Miejska w Drezdenku podjęła trzy odrębne uchwały²⁴: w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego w Drezdenku, w sprawie nadania Statutu Żłobkowi Gminnemu w Drezdenku oraz w sprawie przyjęcia nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami. Zgodnie z §3 uchwały w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego w Drezdenku, rozpoczęcie działalności statutowej żłobka nastąpi z dniem 1 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 1038-1049, 1103, 1246-1258)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

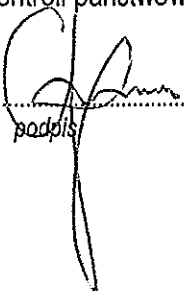
²⁴ To jest: uchwała nr XXVII/136/2020 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie utworzenia Żłobka Gminnego w Drezdenku, uchwała nr XXVII/137/2020 z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie nadania Statutu Żłobkowi Gminnemu w Drezdenku, oraz uchwała nr XXVII/138/2020 z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi oraz dziennymi opiekunami.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń


Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, 10 marca 2020 r.

Kontroler
Cezary Romanczenko
Inspektor kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa


.....
podpis

