



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, września 2022 r.

RWIIa.805.3.505.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

„Małuch plus” 2017

Umowa o dofinansowanie nr: 505/2017/M1 z 28 kwietnia 2017 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: zachowanie trwałości projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr 505/2017/M1 o dofinansowanie z budżetu państwa instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017.*

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Rybnik
ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Piotr Kuczera – prezydent Rybnika

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 59/2022 z 6 lipca 2022 r.
 - Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 60/2022 z 6 lipca 2022 r.
-

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)
- § 11 umowy o dofinansowanie nr 505/2017/M1 z 28 kwietnia 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 25 do 29 lipca 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- prezydent Rybnika
- skarbnik miasta Rybnik

- Wydział Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Rybnik

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Beneficjent utrzymuje podmiotową oraz rzeczową trwałość projektu. Instytucja opieki funkcjonuje i prowadzona jest przez beneficjenta. Żłobek utrzymuje dostępność miejsc opieki w liczbie wskazanej w ofercie konkursowej oraz utrzymuje obsadzenie miejsc na poziomie wskazanym w umowie o dofinansowanie. Beneficjent utrzymuje prawo do lokalu, w którym funkcjonuje żłobek. Kontrola wykazała jednak, że beneficjent:

1. przekazał sprawozdanie z trwałości projektu za rok 2018 po terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie,
2. w sprawozdaniach z trwałości projektu za lata 2019-2021 podał błędne dane dotyczące przeciętnej miesięcznej oraz rocznej liczby dzieci korzystających z miejsc opieki.

W zakresie finansowym trwałość projektu została zachowana. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT będącego przedmiotem dofinansowania.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: podmiotowa i rzeczowa trwałość projektu

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- prezydent Rybnika,
- Wydział Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Rybnik

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent utrzymuje podmiotową oraz rzeczową trwałość projektu. Instytucja opieki funkcjonuje i prowadzona jest przez beneficjenta – miasto Rybnik, co jest zgodne z podpisaną umową o dofinansowanie.

Zgodnie z zaświadczeniem o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych wystawionym przez prezydenta Rybnika, instytucję opieki Miejski Żłobek w Rybniku wpisano do rejestru w dniu 28 grudnia 2017 r. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie wskazuje liczby miejsc opieki w przedmiotowej instytucji. Zgodnie z rejestrem prowadzonym w systemie „Empatia” instytucja posiada 96 miejsc opieki. Tym samym żłobek udostępnia miejsca opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w liczbie nie mniejszej niż określonej w ofercie konkursowej. Beneficjent utrzymuje prawo do lokalu w którym funkcjonuje żłobek (własność miasta Rybnik).

Przedstawiona dokumentacja – umowy z rodzicami oraz imienne listy obecności potwierdziły, że żłobek w okresie trwałości utrzymuje obsadzenie miejsc opieki, co najmniej na poziomie 75% liczby miejsc opieki utworzonych w ramach realizacji projektu, co jest zgodne z umową o dofinansowanie.

Beneficjent złożył sprawozdania z trwałości projektu za lata 2018 - 2021. Jednakże, sprawozdanie z trwałości projektu za rok 2018 zostało przekazane po terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie, tj. do 31 stycznia 2019 r. Sprawozdanie wpłynęło do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 17 kwietnia 2019 r. Zgodnie z wyjaśnieniem beneficjenta nieterminowe złożenie sprawozdania wynikało z nagromadzenia zadań nałożonych na pracowników wydziału odpowiedzialnego za sporządzenie sprawozdania.

Ponadto kontrola wykazała, że w sprawozdaniach z trwałości projektu za lata 2019-2021 błędnie wskazano przeciętną miesięczną oraz roczną liczbę dzieci korzystających z miejsc utworzonych w ramach realizacji projektu. Zgodnie z formularzem sprawozdania z trwałości przeciętną miesięczną liczbę dzieci korzystających z miejsc opieki wylicza się dzieląc sumę liczby dzieci uczęszczających do placówki w danym miesiącu przez liczbę miejsc opieki utworzonych w wyniku realizacji zadania. Tymczasem beneficjent jako podstawę wyliczenia przyjął liczbę faktycznych (fizycznych) obecności dzieci w danym miesiącu. Tym samym beneficjent przyjął błędną metodologię wyliczania, a dane wykazane w sprawozdaniach z trwałości projektu za lata 2019-2021 zostały zaniżone. Błędna metodologia wyliczania liczby dzieci korzystających z miejsc opieki nie miała wpływu na zachowanie trwałości projektu.

Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu. Kontrola nie wykazała braków w dokumentacji.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Piotr Kuczera – prezydent Rybnika

B. Obszar kontroli: finansowa trwałość projektu

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- skarbnik miasta Rybnik

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent nie miał możliwości i nie odzyskał podatku VAT. Powyższe beneficjent potwierdził w złożonym oświadczeniach z 25 lipca 2022 r. oraz 29 lipca 2022 r. (dokumenty w aktach kontroli).

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych projektach współfinansowanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa/funduszu zalecam:

- przestrzeganie postanowień umowy o dofinansowanie w zakresie terminowego składania sprawozdania;
- dochowanie większej staranności przy sporządzaniu sprawozdania, w szczególności w zakresie poprawnego wyliczania danych zgodnie ze wskazaną metodologią.

Dodatkowo zalecam przy sporządzaniu sprawozdania z trwałości przedmiotowego projektu za 2022 r. wyliczenie liczby dzieci korzystających z miejsc opieki utworzonych w ramach realizacji projektu zgodnie z metodologią przyjętą w formularzu sprawozdania.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń lub sposobie wykorzystania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Dorota Wójtowicz

dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

- podpis elektroniczny-



Prezydent Miasta Rybnika

44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
t +48 32 43 92 107, f +48 32 42 24 124
rybnik@um.rybnik.pl

Wojewoda Śląski
Ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

E-I.1711.1.2022

2022-157604



Rybnik, dnia 20 września 2022 r.

Dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli trwałości projektu nr 505/2017/M1 zrealizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017

W odpowiedzi na Państwa pismo nr RWIIa.805.3.505.2022 dotyczące wystąpienia pokontrolnego z kontroli trwałości projektu nr 505/2017/M1 zrealizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch plus” 2017 informuję, że zawarte w wystąpieniu zalecenia przy sporządzeniu sprawozdania z trwałości przedmiotowego projektu za 2022 r. zostaną uwzględnione i dane zostaną wyliczone według przyjętej metodologii. Natomiast w odniesieniu do pozostałych wniosków pokontrolnych deklaruję większą uważność w zakresie przestrzegania postanowień umowy o dofinansowanie w zakresie terminowego składania sprawozdania, oraz dochowanie większej staranności przy sporządzaniu sprawozdania, w szczególności w zakresie poprawnego wyliczenia danych zgodnie ze wskazaną metodologią.



PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuczek

Informacja na temat Administratora danych osobowych znajduje się w Kancelarii Urzędu oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Rybnika <https://bip.um.rybnik.eu/rodo>. Kontakt do Inspektora ochrony danych Urzędu Miasta Rybnika: iod@um.rybnik.pl.

