



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.09.2020

Artur Herold  
Wójt Gminy Zblewo  
Urząd Gminy w Zblewie  
ul. Główna 40  
83-210 Zblewo

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykorzystanie środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Zblewie, ul. Główna 40, 83-210 Zblewo (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artur Herold, Wójt Gminy Zblewo, od 8 grudnia 2014 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Krzysztof Kułaga, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/9/2020 z 13 stycznia 2020 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-9)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności – wykorzystania przez Gminę Zblewo (dalej: „Gmina”) środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania własnego z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności działania Gminy związane z przyznaniem, wykorzystaniem i rozliczeniem ww. środków, a także uzyskane w wyniku realizacji zadania, dofinansowanego ww. środkami, efekty rzeczowe.  Podstawą sformułowania oceny były w szczególności działania kontrolne obejmujące m.in. analizę przyznania, wykorzystania i rozliczenia ww. środków. Szerszy opis działań i ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego.

## III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	<p>Gmina zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwała otrzymane w 2019 r.<sup>3</sup> od Wojewody Pomorskiego (dalej: „Wojewoda”) środki z Funduszu Pracy w kwocie 720,0 tys. zł, na dofinansowanie zadania własnego z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. W wyniku jego realizacji, którą współfinansowano w 69% ww. środkami, utworzono w Gminie 25 nowych miejsc dla dzieci w instytucji opieki, poprzez rozbudowę gminnego przedszkola w Pinczynie z funkcją klubu dziecięcego.</p> <p>Gmina terminowo przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „Urząd Wojewódzki”) wymagane oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy, a po zakończeniu zadania – rozliczenie udzielonego dofinansowania. Niezgodnie jednak z postanowieniami umowy o udzielenie dofinansowania, zawartej z Wojewodą, Gmina:</p>
---------------------	--

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Analizą objęto również działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198). W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2018, okres kontroli objął również te lata.

- prowadziła ewidencję księgową, która nie umożliwiała identyfikacji poszczególnych źródeł finansowania (środki Funduszu Pracy i środki własne Gminy) wydatków na realizację zadania,
- do wniosku o wypłatę dofinansowania nie dołączyła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych na realizację zadania,
- przekazała do Urzędu Wojewódzkiego z 7-dniowym opóźnieniem sprawozdanie z realizacji Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (dalej: „Program MALUCH+”),
- przekazała Wojewodzie z opóźnieniem wynoszącym 26 dni roboczych kserokopię zaświadczenia o wpisie Klubu Dziecięcego w Pinczynie (dalej: „Klub dziecięcy”) do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.

Ponadto stwierdzono, że z 83-dniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu wynikającego z uchwały Rady Gminy dotyczącej planu nadzoru nad klubami dziecięcymi, przeprowadzono pierwszą kontrolę w Klubie dziecięcym oraz że obowiązujący statut tej placówki określał, iż liczba miejsc w Klubie wynosi 24, podczas gdy od 11 września 2019 r. uczęszczało do niego 25 dzieci.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

1. Wójt Gminy złożył w Urzędzie Wojewódzkim w dniu 5 marca 2019 r., tj. w terminie 7 dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (27 lutego 2019 r.), oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie zadania z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Było to zgodne z pkt 6.1.1 Programu MALUCH+.

Nie stwierdzono wymienionych w pkt 6.1.6 ww. Programu okoliczności wskazujących na możliwość wykluczenia Gminy przez Wojewodę z listy podmiotów zakwalifikowanych do uzyskania dofinansowania.

(dowód: akta kontroli str. 10-61)

Gmina podpisała 12 czerwca 2019 r. z Wojewodą umowę nr 6/FB/M1<sup>a</sup>/FP/19 o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Pracy na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (dalej: „umowa z Wojewodą”), która zawierała wszystkie elementy określone w art. 62 ust. 6 ustawy o opiece nad dziećmi<sup>4</sup>. Zgodnie z umową dofinansowanie w kwocie 720,0 tys. zł przeznaczone było na utworzenie w 2019 r. 24 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Klubie dziecięcym. Na wniosek Gminy, do umowy zawarto 14 listopada 2019 r. aneks, którym zwiększono do 25 liczbę nowych miejsc opieki dla dzieci w ww. Klubie.

Gmina otrzymała od Wojewody środki w wysokości 720,0 tys. zł na dofinansowanie utworzenia w ww. Klubie 25 nowych miejsc opieki dla dzieci. Środki te stanowiły 69% wydatków (kwalifikowalnych) na wykonanie ww. zadania, co było zgodne z art. 62 ust. 4 ww. ustawy, iż wysokość dofinansowania nie może łącznie przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 62-86, 91-106, 165-168)

2. Wojewoda nie wymagał od Gminy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy jako zabezpieczenia roszczenia z tytułu niewykonania (niepełnego wykonania) zadania.

(dowód: akta kontroli str. 60-80, 187-188)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r. poz. 409, ze zm.).

Wójt Gminy złożył 16 października 2019 r. w Urzędzie Wojewódzkim wniosek o wypłatę dofinansowania za całe zrealizowane zadanie, w którym wykazał m.in. wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem w wysokości 1.037,5 tys. zł. Poniesiono je w 2019 r. na utworzenie 25 nowych miejsc dla dzieci w instytucji opieki, poprzez rozbudowę gminnego przedszkola w Pinczynie z funkcją klubu dziecięcego. Roboty budowlane zakończono w terminie określonym w umowie z wykonawcą tych robót.

Przed rozpoczęciem działalności Klubu dziecięcego Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim udzielił 30 sierpnia 2019 r. pozwolenia na użytkowanie budynku, w którym mieścił się m.in. Klub dziecięcy. W tym samym dniu Wójt Gminy wydał zaświadczenie o wpisie Klubu dziecięcego do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonego przez ten organ na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi. Gmina nie przekazała jednak Wojewodzie, w terminie 7 dni roboczych od dnia dokonania tego wpisu, kserokopii ww. zaświadczenia (§ 2 ust. 4 umowy z Wojewodą).

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 87-107, 115-139, 179-184)

Do ww. wniosku o wypłatę dofinansowania dołączono kopie faktur wraz z opisami operacji gospodarczych potwierdzających poniesienie wydatków, zestawienie tych faktur, kopie protokołów finansowych i odbioru robót oraz zawiadomienia wykonawcy robót o dokonaniu przelewu wierzytelności, a ponadto kopię zaświadczenia o dokonaniu wpisu Klubu dziecięcego do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Nie dołączono natomiast wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych na realizację zadania, co było wymagane § 5 ust. 4 umowy z Wojewodą.

Urząd Wojewódzki zwrócił się 24 października 2019 r. do Wójta Gminy o złożenie pisma w sprawie wyrażenia zgody przez Wojewodę na dokonanie przesunięć niektórych wydatków zawartych w kalkulacji kosztów zadania stanowiącej załącznik nr 1 do umowy z Wojewodą, gdyż iż wysokość w pozycjach: 6 – posadzki i 8 – zagospodarowanie terenu przekraczała 30% wartości przedstawionej w ww. kalkulacji. Po złożeniu przez Wójta Gminy pisma Wojewoda poinformował 30 października 2019 r. Gminę o wyrażeniu zgody na powyższe zmiany.

Środki w kwocie 720,0 tys. zł Gmina otrzymała w dniu 31 października 2019 r., tj. w terminie 14 dni roboczych od daty złożenia poprawnego wniosku, zgodnie z § 5 ust. 7 umowy z Wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 62-83, 87-114, 187-188)

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 umowy z Wojewodą:

- w księgach rachunkowych Urzędu prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych (przy czym mimo wymogu określonego w § 12 ww. umowy w związku z pkt 6.2.19 Programu MALUCH+ ewidencja ta nie umożliwiała identyfikacji operacji dla poszczególnych źródeł finansowania),
- Gmina otworzyła w banku oddzielny rachunek bankowy dla środków dofinansowania pochodzących z Funduszu Pracy.

Wójt Gminy wyjaśnił, że dobrym rozwiązaniem dla beneficjentów w przyszłości (w celu uniknięcia podobnych jak powyższa pomyłek) byłaby nieznaczna modyfikacja jednego z załączników rozliczeniowych, gdzie ujęta byłaby informacja o obowiązkowym załączeniu ewidencji księgowej, o której mowa w § 5 ust. 4 umowy z Wojewodą. Zaproponował aby do zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki inwestycyjne objęte wnioskiem (Tabela A) dopisać pod

zestawieniem dowodów księgowych informację w postaci gwiazdki (\*) z treścią: „do zestawienia należy załączyć ewidencję księgową”.

(dowód: akta kontroli str. 10-55, 62-80, 83-84, 86, 187-188, 207-210)

Koszty inwestycji i zobowiązania (konta: Wn 080/Ma 201) oraz wydatki na realizację zadania (konta: Wn 201/Ma 130 i równowartość wydatków dokonanych na inwestycję – konta: Wn 810/Ma 800) zostały prawidłowo zaksięgowane, tj. zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie zasadami rachunkowości<sup>5</sup> i w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85506 „Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, co było zgodne z załącznikami nr 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 86, 91-106, 140-154, 187-188)

Kwotę wydatków kwalifikowalnych wynikającą z ewidencji księgowej (1.037,5 tys. zł, z tego: kwota dofinansowania 720,0 tys. zł i środki własne Gminy 317,5 tys. zł) wykazano w sprawozdaniu z realizacji Programu MALUCH+, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do umowy z Wojewodą, które przekazano do Urzędu Wojewódzkiego 7 lutego 2020 r., zamiast w terminie do 31 stycznia 2020 r. (§ 7 ust. 5 ww. umowy).

W rozliczeniu udzielonego dofinansowania w ramach Programu MALUCH+ (załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą), które terminowo przekazano do Urzędu Wojewódzkiego, wykazano kwotę dofinansowania, zgodnie ze wzorem formularza.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że ww. rozliczenie i sprawozdanie zostały sporządzone poprzez podsumowanie wartości z faktur (protokołów finansowych) z 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 163-168)

Ponadto Gmina przekazała 12 lutego 2020 r. Wojewodzie sprawozdanie z zakresu sprawowanej przez siebie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 za 2019 r., co było zgodne z art. 64 ust. 5 ustawy o opiece nad dziećmi.

(dowód: akta kontroli str. 171-178, 187-188)

W wyniku realizacji zadania utworzono w 2019 r. 25 nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3 w Klubie dziecięcym. Efektem tego, jak wyjaśnił Wójt Gminy, było przede wszystkim ułatwienie rodzicom (szczególnie matkom po urlopie macierzyńskim) bezstresowego powrotu na rynek pracy. Klub jest miejscem świadczącym profesjonalną opiekę nad dziećmi, gdy rodzice pracują. Jest to nieoceniona pomoc dla tych osób. Ponadto ww. wyjaśnił, że tego typu placówki pomogą w przyszłości rodzicom w podjęciu decyzji o rozwoju swojej rodziny. Wskazał również, że uruchomienie klubu jest bardzo pozytywnie postrzegane przez mieszkańców Gminy.

Od dnia rozpoczęcia zajęć dla dzieci w Klubie dziecięcym nie wystąpił przypadek skrócenia okresu funkcjonowania tej placówki.

(dowód: akta kontroli str. 165-184)

Statut Klubu dziecięcego określał, że liczba miejsc w tej placówce wynosi 24, mimo iż do Klubu uczęszczało 25 dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 183-184, 189-200, 202-206, 211-213)

<sup>5</sup> Ustalonymi zarządzeniem nr 56/2019 Wójta Gminy Zblewo z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i instrukcji kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów w Urzędzie Gminy Zblewo do zadania „Rozbudowa przedszkola w Pinczynie z funkcją klubu dziecięcego” w ramach programu „MALUCH+”.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

Wójt Gminy wyjaśnił, że nie wystąpiły okoliczności wskazujące na konieczność podjęcia czynności nadzorczych w Klubie dziecięcym poza planem nadzoru (art. 55 ust. 2 ustawy o opiece nad dziećmi) przyjętym przez Radę Gminy uchwałą nr X/87/2011 z dnia 13 października 2011 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi i dziennymi opiekunami.

Niezgodnie z ww. uchwałą, pierwszą kontrolę w Klubie dziecięcym przeprowadzono 21 stycznia 2020 r., tj. po terminie dwóch miesięcy od dnia wpisu tego Klubu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.  
(dowód: akta kontroli str. 60-61, 107, 201-206)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ewidencja księgową w Urzędzie nie umożliwiała identyfikacji poszczególnych źródeł finansowania (środki Funduszu Pracy i środki własne Gminy) wydatków na realizację zadania objętego umową z Wojewodą, mimo takiego wymogu wynikającego z § 12 ww. umowy w związku z pkt 6.2.19 Programu MALUCH+.

Z wyjaśnień Skarbnik Gminy, do zadań której – zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu<sup>7</sup> – należał nadzór nad prowadzeniem rachunkowości wynikało, że ewidencja rachunkowa Urzędu omyłkowo prowadzona była dla całego zadania, łącznie dla kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych, na jednym koncie analitycznym.

W trakcie kontroli NIK dokonano wyksięgowania (pod datą 31 grudnia 2019 r.) z konta wszystkich wydatków dotyczących utworzenia Klubu dziecięcego kwoty 67,2 tys. zł jako wydatków niekwalifikowalnych, na drugie konto analityczne utworzone dla takich wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 10-55, 62-80, 86, 155-162, 187-188)

2. Do złożonego w Urzędzie Wojewódzkim wniosku o wypłatę dofinansowania objętego umową z Wojewodą nie dołączono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych na realizację zadania, co było wymagane § 5 ust. 4 ww. umowy.

Wójt Gminy, który podpisał ww. wniosek, wyjaśnił m.in., że do wniosku omyłkowo nie załączono ww. ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 87-107, 207-210)

3. Sprawozdanie z realizacji Programu Maluch+ przekazano do Urzędu Wojewódzkiego 7 lutego 2020 r., zamiast do 31 stycznia 2020 r., jak określono w § 7 ust. 5 umowy z Wojewodą. Opóźnienie wyniosło 7 dni.

Z wyjaśnień Wójta Gminy, który podpisał ww. sprawozdanie, wynika, że 31 stycznia 2020 r. platformą ePUAP wysłano do Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie udzielonego dofinansowania (według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do ww. umowy), a omyłkowo nie załączono ww. sprawozdania, którego wzór stanowił załącznik nr 5 do umowy.

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 167-170)

4. Kserokopię (potwierdzoną za zgodność z oryginałem) zaświadczenia o wpisie w dniu 30 sierpnia 2019 r. Klubu dziecięcego do rejestru żłobków i klubów dziecięcych Gmina przekazała Wojewodzie 16 października 2019 r. (razem z wnioskiem o wypłatę dofinansowania), zamiast w terminie 7 dni roboczych od dnia dokonania tego wpisu, jak określono w § 2 ust. 4 umowy z Wojewodą, tj. do 10 września 2019 r. Opóźnienie wyniosło 26 dni roboczych.

<sup>7</sup> Nadanym zarządzeniem nr 51/2019 Wójta Gminy Zblewo z dnia 31 maja 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Zblewie.

Z wyjaśnień Wójta Gminy wynikało, że w momencie rejestracji Klubu dziecięcego w dniu 30 sierpnia 2019 r. informacja o tym została upubliczniona w ogólnopolskim rejestrze żłobków i klubów dziecięcych na portalu informacyjno-usługowym EMPATIA<sup>8</sup>. Ponadto wyjaśnił, że zasugerowany tym faktem przecoczono termin wysłania Wojewodzie powyższej kserokopii zaświadczenia.

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 87, 107, 185-186)

5. Obowiązujący do czasu zakończenia kontroli NIK statut Klubu dziecięcego, nadany uchwałą nr VI/56/2019 Rady Gminy z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie utworzenia Klubu Dziecięcego w Pinczynie, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Zblewo oraz nadania mu statutu, określał, iż liczba miejsc w tej placówce wynosi 24, podczas gdy od 11 września 2019 r. do Klubu uczęszczało 25 dzieci.

Wójt Gminy, sprawujący – zgodnie z art. 54 ustawy o opiece nad dziećmi – nadzór nad klubami dziecięcymi prowadzonymi w Gminie oraz do zadań którego należy m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady gminy (art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>9</sup>) wyjaśnił, że w październiku 2019 r. podjęto rozmowy z Urzędem Wojewódzkim w celu zmiany umowy z Wojewodą w zakresie zwiększenia z 24 do 25 miejsc w Klubie dziecięcym, a 14 listopada 2019 r. podpisano stosowny aneks. W związku z tym zmianę statutu Klubu zaplanowano na początek 2020 r. Projekt z 7 stycznia 2020 r. zmiany statutu Klubu dziecięcego, w formie uchwały Rady Gminy, złożono w Biurze Rady Gminy.

Zdaniem NIK, fakt, iż umowa z Wojewodą określała, że dofinansowanie z Funduszu Pracy przeznaczone było (przed zawarciem aneksu do umowy) na utworzenie 24 nowych miejsc opieki dla dzieci, nie usprawiedliwia niepodjęcia w odpowiednim czasie przez Wójta Gminy działań, aby zapewnić zgodność ze statutem Klubu dziecięcego liczby dzieci uczęszczających do tej placówki.

W projekcie uchwały Rady Gminy w sprawie zmiany uchwały nr VI/56/2019 Rady Gminy Zblewo z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie utworzenia Klubu Dziecięcego w Pinczynie, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Zblewo oraz nadania mu statutu, określono, że liczba miejsc w Klubie wynosi 25.

(dowód: akta kontroli str. 62-80, 87-114, 179-182, 189-200, 202-206, 211-213)

6. Pierwszą kontrolę w Klubie dziecięcym przeprowadzono w trakcie czynności kontrolnych NIK (w dniu 21 stycznia 2020 r.), podczas gdy zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały nr X/87/2011 Rady Gminy Zblewo z dnia 13 października 2011 r. w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi i dziennymi opiekunami, kontrole należy przeprowadzać raz w roku kalendarzowym, przy czym pierwszą kontrolę należało wykonać w terminie do dwóch miesięcy od dnia wpisu Klubu (30 sierpnia 2019 r.) do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, tj. w terminie do 30 października 2019 r. Opóźnienie wyniosło 83 dni.

Wójt Gminy, któremu Rada powierzyła wykonanie ww. uchwały, wyjaśnił m.in., że opóźnienie było spowodowane późnym wyborem nowego Kierownika Klubu dziecięcego, co udało się dopiero w trzecim konkursie. Ponadto wyjaśnił, że placówka do momentu przeprowadzenia kontroli była pod pełną kontrolą Gminy, a wszystkie działania związane z Klubem były na bieżąco monitorowane.

<sup>8</sup> Dane dostępne pod adresem: <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swiadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow> (Klub dziecięcy zarejestrowany po numerem 14574/Z).

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.

Zdaniem NIK, obsadzenie stanowiska Kierownika Klubu dziecięcego dopiero w trzecim konkursie nie uniemożliwiało, wykonania uchwały Rady Gminy w zakresie terminowego przeprowadzenia pierwszej kontroli w tej placówce.

W trakcie kontroli NIK, tj. 5 lutego 2020 r., Wójt Gminy przygotował projekt nowej uchwały Rady Gminy w sprawie przyjęcia planu nadzoru nad żłobkami, klubami dziecięcymi i dziennymi opiekunami, w którym określił m.in., że pierwsza kontrola odbywać się będzie w terminie 6 miesięcy od dnia wpisu podmiotu do rejestru.

(dowód: akta kontroli str. 201-210)

## V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

- |         |   |
|---------|---|
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowej realizacji wszystkich obowiązków Gminy określonych w umowie, na podstawie której Gmina otrzymuje środki na dofinansowanie zadań własnych.</li><li>2. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego przeprowadzania kontroli w Klubie dziecięcym.</li></ol> |
| Uwagi   | Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.   |

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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 Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.


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.

Gdańsk, dnia 12 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Kontroler  
Krystian Kułaga  
doradca ekonomiczny

  
.....  
podpis

2 up. Dyrektor  
WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku  
  
Teresa Sawicka

.....  
podpis

