

## PROTOKÓŁ

### **z kontroli wydatkowania środków budżetowych w latach 2020 – 2021, w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech oraz 85595 Pozostała działalność**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Ozimku, w składzie:

- Zygmunt Olbryt – Przewodniczący
- Paulina Koczur – Wiceprzewodnicząca
- Ryszard Koźlik – Członek
- Bernard Sklorz – Członek

w okresie od 23 listopada do 7 grudnia 2022r., na podstawie zatwierdzonego przez Radę Miejską planu pracy oraz upoważnienia nr 4/2022 Przewodniczącej Rady Miejskiej w Ozimku, przeprowadziła kontrolę wydatkowania środków budżetowych w latach 2020 – 2021, w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi do lat trzech oraz 85595 Pozostała działalność. W temacie objętym kontrolą Komisja – na jej pisemny wniosek – otrzymała od Dyrektora Gminnego Zakładu Oświaty (GZO) szczegółowe informacje w piśmie GZO.0701.28.2022 z dnia 16.11.br., które wraz z załącznikami nr 5 „Zestawienie z realizacji planu – Wydatki” za rok 2020 i 2021 do przedmiotowego pisma, stanowią załącznik do protokołu z kontroli Komisji. Informacji uzupełniających i wyjaśnień w trakcie posiedzeń Komisji udzielali: Mirosław Wieszołek - Burmistrz Ozimka, Jadwiga Michnik – Skarbnik Gminy, Ewa Kotyrba – Dyrektor GZO oraz Małgorzata Fornalska – Dyrektor Żłobka Samorządowego w Ozimku.

Pierwsze posiedzenie Komisji zostało poprzedzone wizytacją pomieszczeń Żłobka przy ul. Księdza Kałuży 15 w Ozimku – sal zabaw i pomieszczeń dla odpoczynku dzieci, pomieszczeń zaplecza kuchennego i zaplecza administracyjno – gospodarczego. Komisja została również poinformowana o potrzebach remontowych w budynku Żłobka. Następnie Komisja – w kontekście wymogów formalno – prawnych rzutujących na wydatkowanie środków budżetowych - zapoznała się z zapisami: Uchwały nr VII/29/19 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 25 marca 2019r. w sprawie ustalenia statutu Żłobka Samorządowego w Ozimku, Uchwały nr XLI/374/21 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie utworzenia filii Żłobka Samorządowego w Ozimku, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Ozimek oraz ustalenia statutu Żłobka Samorządowego w Ozimku, Uchwały nr XIX/150/20 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia opłat za pobyt i wyżywienie dziecka w żłobku prowadzonym przez Gminę Ozimek, a także z Uchwałą nr XXXVIII/325/21 z dnia 27 września 2021r. w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących niepubliczne żłobki i kluby dziecięce na terenie Gminy Ozimek.

Zgodnie z zapisami statutu celem Żłobka jest prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej i edukacyjnej na rzecz dzieci powyżej 20 tygodnia życia, nie dłużej jednak niż do ukończenia roku szkolnego, w którym dziecko ukończy 3 rok życia. W kontrolowanych latach 2020 – 2021 opieką „żłobkową” było objętych 94 dzieci w 5 grupach wiekowych. Status prawny pracowników zatrudnionych w Żłobku Samorządowym określają przepisy ustawy z dnia 1 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych. Kwalifikacje pracowników

zatrudnionych na stanowiskach opiekuna dziecięcego określa art.16 ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat trzech. Pracownicy są zatrudniani na stanowiskach pracowników samorządowych, a formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Stosuje się do nich przepisy ustawy o pracownikach samorządowych, a w sprawach w niej nieuregulowanych – odpowiednio przepisy Kodeksu pracy (np. przepisy dotyczące zatrudnienia i rozwiązania stosunku pracy, czy określające uprawnienia urlopowe).

Stan zatrudnienia w Żłobku Samorządowym latach 2020 – 2021 przedstawiał się następująco:

w roku **2020** – 29 pracowników zatrudnionych na 28,5 etatu, w tym: dyrektor 1, referent 1, intendent 1, opiekunka dziecięca 16, woźna oddziałowa 4, pielęgniarka 1, kucharka 1, pomoc kuchenna 2, praczka-woźna 1, starszy woźny 0,5 etatu,

w roku **2021** – 31 pracowników zatrudnionych na 30,5 etatu, w tym: dyrektor 1, referent 1, intendent 1, opiekunka dziecięca 17, woźna oddziałowa 5, pielęgniarka 1, kucharka 1, pomoc kuchenna 1, praczka-woźna 1, starszy woźny 0,5 etatu.

Komisja Rewizyjna zwróciła szczególną uwagę na wydatki w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech w poszczególnych latach, w rozbiciu na paragrafy, które przedstawiają się następująco:

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników

- 2020 = 1.104.051,04 zł, w tym AR dotacja Maluch – 65.140,00 zł (5,90%)

- 2021 = 1.141.842,24 zł, w tym AR dotacja Maluch - 39.620,00 zł (3,46%) oraz dodatkowo dotacja AR Maluch+ - 42.000,00 zł (3,68%)

- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne

- 2020 = 73.389,42 zł

- 2021 = 86.622,26 zł

- § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne

- 2020 = 187.053,51 zł, w tym AR dotacja Maluch – 11.000,00 zł (5,88%)

- 2021 = 204.541,19 zł, w tym AR dotacja Maluch – 5.500,00 zł (2,69%) oraz dodatkowo 8.760,00 zł (4,28%)

- § 4120 składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy

- 2020 = 22.131,69 zł

- 2021 = 21.086,06 zł

- § 4140 opłaty na PFRON

- 2020 = 21.069,00 zł

- 2021 = 2.228,00 zł

- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe

- 2020 = 1.800,00 zł

- 2021 = 2.452,00 zł
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia
  - 2020 = 21.892,59 zł
  - 2021 = 58.837,47 zł
- § 4220 zakup środków żywności
  - 2020 = 50.191,77 zł
  - 2021 = 72.628,52 zł
- § 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
  - 2020 = 599,90 zł
  - 2021 = 321,00 zł
- § 4260 zakup energii
  - 2020 = 63.895,72 zł, w tym ciepła = 45.511,77zł, elektr.= 15.882,76zł, woda=2.501,19 zł
  - 2021 = 74.252,31zł, w tym ciepła = 51.453,98zł, elektr.=19.668,97zł, woda=3.129,36zł
- § 4280 zakup usług zdrowotnych
  - 2020 = 1.130,00 zł za
  - 2021 = 1.694,00 zł
- § 4300 zakup usług pozostałych
  - 2020 = 18.386,88 zł, w tym ścieki= 7.359,11zł, odpady komunalne= 2.715,31zł
  - 2021 = 31.209,27 zł, w tym ścieki= 8.901,15zł, odpady komunalne= 3.448,58zł
- § 4360 zakup usług telekomunikacyjnych
  - 2020 = 1.653,54 zł
  - 2021 = 1.164,66 zł
- § 4430 różne opłaty i składki
  - 2020 = 3.578,04 zł
  - 2021 = 4.859,68 zł
- § 4440 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
  - 2020 = 45.345,13 zł
  - 2021 = 45.815,38 zł

Łącznie w roku 2020 wydatki w rozdziale 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków wyniosły **1.633.667,34 zł**, natomiast w roku 2021 wydatki w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech wyniosły **1.786.078,85 zł**.

W załączniku nr 10 do „Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ozimek za 2020 rok” wykazano kwotę całkowitą zrealizowanych wydatków w planie finansowym Żłobka oraz źródła i kwoty finansowania tych wydatków. Dofinansowanie otrzymane w formie dotacji celowej Maluch + wynosiło 76.140,00 zł, wpływy od rodziców z tytułu opłaty za wyżywienie - 50.538,00 zł, wpływy z tytułu opłaty za pobyt dziecka- 148.817,56 zł, natomiast środki na funkcjonowanie Żłobka w ramach własnych dochodów budżetowych Gminy - 1.358.171,78 zł. Wydatek całkowity na jedno dziecko na miesiąc wyniósł 1.448,00 zł, zaś wydatek ze środków własnych Gminy na jedno dziecko na miesiąc wyniósł 1.204,00 zł; tak więc dotacja celowa Maluch+ stanowiła 5%, wpływy z opłat za pobyt i wyżywienie dziecka 12%, natomiast środki własne Gminy 83% całości wydatków funkcjonowania Żłobka.

Identyczna sytuacja miała miejsce w roku następnym, gdzie w załączniku nr 10 do „Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok” wykazano, iż skala dotacji celowej wynosiła 95.880,00 zł, wpływy z opłat za wyżywienie - 71.940,00 zł, wpływy z opłat za pobyt dziecka - 199.582,00, natomiast środki w ramach własnych dochodów budżetowych Gminy - 1.418.676,85 zł. Wydatek na jedno dziecko na miesiąc wyniósł 1.583,40 zł, zaś wydatek ze środków własnych Gminy na jedno dziecko na miesiąc 1.257,69 zł; tak więc dotacja celowa Maluch + stanowiła 5%, wpływy z opłat za pobyt i wyżywienie dziecka 20%, natomiast środki własne Gminy 75% całkowitych kosztów funkcjonowania Żłobka.

Powyższe dane skłaniają Komisję Rewizyjną do wnioskowania o zmianę zapisów w Uchwale Rady Miejskiej nr XLI/374/21 z 22 grudnia 2021r. w § 9 ust. 2 Statutu Żłobka Samorządowego zmierzającą do wyeliminowania zwolnienia z dziennej stawki opłaty za pobyt dziecka w żłobku w przypadku jego czasowej nieobecności; treść zapisu brzmiałaby następująco: „W przypadku nieobecności dziecka w Żłobku dzienna stawka za wyżywienie nie jest pobierana.”

Należy również doprowadzić do spójności zapisów ww. Uchwały Rady Miejskiej z zapisami Uchwały nr XLVII/437/22 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 30 maja 2022r. w sprawie ustalenia opłat za pobyt i wyżywienie dziecka w żłobku prowadzonym przez Gminę Ozimek.

W trakcie drugiego posiedzenia Komisja Rewizyjną analizowała również wydatki w rozdziale 85595 Pozostała działalność, w których to księgowane są środki budżetowe, jako zwrot kosztów pobytu dzieci w żłobkach poza terenem Gminy, na podstawie zawieranych przez Burmistrza Ozimka porozumień międzygminnych z Gminą Chrzastowice oraz Miastem Opole. W obydwu latach kwota refundacji za pobyt na jedno dziecko na miesiąc wynosiła 400,00 zł. W roku 2020 wielkość refundacji w rozdziale 85595 § 4330 wyniosła 7.600,00 zł, zaś w roku 2021 – 12.800,00 zł, tj. dla Gminy Chrzastowice (3.200,00 zł) oraz Miasta Opole (9.600,00 zł). Dodatkowo, w roku 2021 Gmina Ozimek, na podstawie Uchwały Rady Miejskiej nr XXXVIII/325/21 z dnia 27 września 2021r. w sprawie wysokości i zasad ustalania oraz rozliczania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących niepubliczne żłobki i kluby dziecięce na terenie Gminy Ozimek, udzieliła dotacji celowej w wysokości 12.000,00 zł dla niepublicznego żłobka „Dziecięcy Dworek” za pobyt w nim dziesięciorga dzieci w miesiącach listopad–grudzień 2021r. Powyższa analiza prowadzi do refleksji, iż z punktu widzenia obciążenia budżetu Gminy kosztami dopłat do pobytu dzieci w wieku do lat trzech (400,00 zł lub 600,00 zł, a wielkością dopłat w Żłobku Samorządowym 1.204,00 zł do 1.257,69 zł na miesiąc na jedno dziecko) bardziej korzystne jest korzystanie ze żłobków innych niż Żłobek Samorządowy w Ozimku.

Ponadto, Komisja Rewizyjną skontrolowała faktury na wydatki w paragrafie 4210 związane z wyposażeniem Żłobka w 2020r. na kwotę 9.965,88 zł, nie znajdując żadnych niezgodności.

Reasumując, na podstawie przeprowadzonej kontroli oraz analizie przedstawionych przez Panią Dyrektora GZO dokumentów, a także po uzyskaniu wyjaśnień, Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag i zastrzeżeń do tematu będącego przedmiotem kontroli, licząc na wglębiecie się Burmistrza Ozimka w zapisy ujęte w niniejszym protokole.

Protokół kontroli przyjęto jednogłośnie - 4 głosami za.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Zygmunt Olbryt .....

Paulina Koczur .....

Ryszard Koźlik .....

Bernard Sklorz .....

BURMISTRZ OZIMKA

Mirosław Wieszołek

Załączniki do protokołu:

Pismo GZO.0701.28.2022 z załącznikami nr 5 wydatków w roku 2020 i 2021

Otrzymują:

- 1/Przewodnicząca Rady Miejskiej
- 2/ Burmistrz Ozimka
- 3/ Komisja Rewizyjna aa.

