

EKL/S
06-08-2015



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: CRR.IV.431.9.2015

Kielce, dnia 04-08-2015

Pan
Leszek Kopec
Burmistrz Miasta i Gminy Staszów

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Staszów, 28-200 Staszów, ul. Opatowska 31 (jednostki kontrolowane: Żłobek w Staszowie, ul. Kilińskiego 20, Klub Dziecięcy w Staszowie, ul. Kilińskiego 20 i Klub Dziecięcy „Wesoły Pajacyk” w Staszowie, ul. Jana Pawła II 17a) w dniach 22-24 czerwca 2015 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Beata Jakubowska – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,
2. Anna Bugajniak - inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 15 czerwca 2015 r., nr 494/2015 i 495/2015, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli doręczono adresatowi 15 czerwca 2015 r. – wysyłka korespondencji elektronicznej za pomocą platformy ePUAP.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), legitymacje służbowe oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 4/2015.

W imieniu Burmistrza wyjaśnień udzielali:

- Aneta Sztaba-Derdaś – inspektor w Wydziale Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Pozyskiwania Środków Finansowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Staszowie,
- Alicja Misiak – p.o. Dyrektora Żłobka i Klubu Dziecięcego przy ul. Kilińskiego w Staszowie,
- Agata Karwacka – główna księgowa w Żłobku i Klubie Dziecięcym przy ul. Kilińskiego w Staszowie,
- Danuta Drózd – p.o. Dyrektora Klubu Dziecięcego „Wesoły Pajacyk” w Staszowie,
- Marzanna Kondek – główna księgowa w Klubie Dziecięcym „Wesoły Pajacyk” w Staszowie.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 2/Maluch – edycja 2014/Moduł 2 z dnia 23 czerwca 2014 r. wraz z Anekssem nr 1/MALUCH – edycja 2014/Moduł 2 z dnia 19 grudnia 2014 r. w zakresie terminowości realizacji zadania, zaangażowania wkładu własnego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, wykonania założeń ujętych w ofercie konkursowej, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.),
- ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1579);
- art. 62 ust. 6 pkt 7 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2011r., nr 45, poz. 235)
- „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2014”.

Okres objęty kontrolą: 2014 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie

Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli w oparciu o przedłożone w trakcie kontroli dokumenty, kontrolę na miejscu realizacji zadania oraz sporządzoną dokumentację fotograficzną.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” Gmina Staszów realizowała zadanie polegające na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w trzech placówkach na terenie Staszowa. Kontrolowane placówki uzyskały wpis do *rejestrów żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Staszów:

- Żłobek przy ul. Kilińskiego - w dniu 29.02.2012 r. pod numerem 1/2012,
 - Klub Dziecięcy przy ul. Kilińskiego - w dniu 29.02.2012 r. pod numerem 2/2012,
 - Klub Dziecięcy „Wesoły Pajacyk” - w dniu 28.09.2012 r. pod numerem 3/2012 r.
- i działają w oparciu o Statuty nadane im Uchwałami Rady Miejskiej w Staszowie z dnia 29.02.2012 r. i 28.09.2012 r. wraz ze zmianami do Uchwały z dnia 07.09.2012 r. i 30.10.2012 r.).

Oferta konkursowa „Maluch – edycja 2014” w/w zadania została złożona do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 19 marca 2014 r. (aktualizacja z 25 marca 2014 r. i z 17 kwietnia 2014 r.). W oparciu o ofertę, w dniu 23 czerwca 2014 r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Staszów Umowa Dotacji Nr 2/MALUCH – edycja 2014/Moduł 2 w sprawie udzielenia dofinansowania zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Zgodnie z Załącznikiem 2 do Programu „MALUCH – edycja 2014” w Umowie ujęto środki finansowe w wysokości:

- 985 990,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
- 235 490,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
- 750 500,00 zł – środki własne Beneficjenta.

W związku z oszczędnościami powstałymi w trakcie realizacji zadania, w oparciu o zaktualizowane kalkulacje kosztów i zaktualizowaną ofertę z dnia 12 grudnia 2014 r. zawarty został z Beneficjentem Aneks nr 1/Maluch – 2014/Moduł 2 z dnia 17 grudnia 2014 r. do Umowy dotacji, w którym ujęto środki finansowe w wysokości:

- 850 772,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
- 204 928,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
- 645 844,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Zgodnie z Umową dotacji zarówno termin złożenia do Wojewody Świętokrzyskiego wniosku końcowego o wypłatę dotacji, jak i termin wykorzystania dotacji został zachowany.

W trakcie realizacji zadania poczynione zostały przez Beneficjenta wydatki inwestycyjne uznane przez Zespół kontrolujący, jako niekwalifikowane. W związku z powyższym Gmina Staszów zwróciła na rachunek bankowy ŚUW nienależnie wykorzystaną dotację w kwocie 3 321,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 138,00 zł, naliczonymi od dnia 22.12.2014 r., tj. od dnia przekazania dotacji na przedmiotowy

wydatek (zgodnie z poz. 1 z Faktury VAT Nr 1Z/12/2014 – zakup wózka 4 osobowego za kwotę 3690,00 zł – dofinansowanie w wysokości 90 %) do dnia 30.06.2015 (data zwrotu środków do ŚUW).

Dotacja w kwocie 201 607,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. W szczególności dofinansowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne, koszty eksploatacyjne, odpisy na ZFŚS i szkolenia personelu. Wyposażenie i meble zakupione na potrzeby Klubu „Wesoły Pajacyk” zostały odebrane *Protokołem odbioru przedmiotu zamówienia* z dnia 23.12.2014.r. i ujęte w *Ewidencji wydatków strukturalnych za rok 2014 Klub Dziecięcy „Wesoły Pajacyk”*. Natomiast w placówkach przy ul. Kilińskiego 20 wystawione zostały w dniu 12.12.2014 r. i 29.12.2014 r. dowody księgowe OT - Przyjęcie środka trwałego. Procedura dokonywania zakupów w 2014 r. polegała na przeprowadzaniu rozeznania cenowego na lokalnym rynku. Z dostawcami nie zawierano pisemnej umowy.

W ramach zadania dokonano także wyboru wykonawcy drogą zapytania ofertowego na świadczenie usług na rzecz Żłobka i Klubu Dziecięcego przy ul. Kilińskiego, które nie podlegały przepisom ustawy *Prawo zamówień publicznych*, gdyż ich wartość nie przekraczała równowartości wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro (zgodnie z art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2014 r., poz. 423)). W ramach bieżącej działalności ww. placówek, w 2014 r. przeprowadzono remonty polegające na naprawie obić tapicerskich na mebelkach do sal zajęć oraz wykonano wyjście ewakuacyjne z placu zabaw

Zasady postępowania w sprawie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro określa obowiązujący w kontrolowanych instytucjach przy ul. Kilińskiego *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro* z dnia 19 maja 2014 r. stanowiący Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr Ż/3A/2013/2014 Dyrektora Żłobka w Staszowie z dnia 19.05.2014 oraz Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr KD/3A/2013/2014 Dyrektora Klubu Dziecięcego w Staszowie z dnia 19.05.2014 r., natomiast w Klubie Dziecięcym „Wesoły Pajacyk” – *Instrukcja w sprawie wydatkowania środków publicznych Klubu Dziecięcego „Wesoły Pajacyk” w Staszowie na zadania, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych* stanowiąca Załącznik nr 6a do Zarządzenia nr 11/2012 Dyrektora Klubu Dziecięcego „Wesoły Pajacyk” z dnia 17.12.2012 r.

W dniu 2 lutego 2015 r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 3 umowy dotacji, Gmina Staszów przekazała Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania, które zostało zaakceptowane bez uwag. Funkcjonowanie placówek objętych zadaniem potwierdzają również *Protokoły oględzin* z dnia 23 czerwca 2015r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisane podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku i Klubie Dziecięcym przy ul. Kilińskiego 20 i w Klubie Dziecięcym „Wesoły Pajacyk”.

W okresie realizacji zadania w 2014r. Beneficjent wystąpił z dwoma wnioskami o płatność dla każdej z placówek (w tym zawierającymi wydatki planowane do poniesienia do końca 2014r.). W wyniku przedłożonych dowodów księgowych dotacja dla poszczególnych placówek kształtowała się następująco:

- Klub Dziecięcy w Staszowie ul. Kilińskiego 20 – 187 dowodów księgowych na kwotę dotacji 63 056 zł;
- Żłobek w Staszowie ul. Kilińskiego 20 – 187 dowodów księgowych na kwotę dotacji 78 130 zł;
- Klub Dziecięcy „Wesoły Pajacyk” w Staszowie ul. Jana Pawła II 17a – 162 dowody księgowe na kwotę dotacji 63 742 zł

Zatem łączna wykorzystana kwota dotacji wyniosła 204 928 zł.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji. Na tę okoliczność sprawdzono 100% dowodów finansowo - księgowych, dotyczących realizowanego zadania, ujętych we wnioskach o wypłatę dotacji. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych z kopiami przekazanymi do ŚUW celem potwierdzenia ich zgodności. Faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem klasyfikacji budżetowej.


Podczas kontroli sprawdzono również, zabezpieczone w Zarządzeniu Nr 107/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Staszów z dnia 6 czerwca 2014 r., środki finansowe na przedmiotowe zadanie w wysokości 235 490,00 zł.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 2/Maluch – edycja 2014/Moduł 2 i aneksem do umowy dotacji zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2014”. Realizację zadania oceniono pozytywnie.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jacek Sułek
Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jacek Sułek
DYREKTOR
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego
z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Sułek Jacek
Dyrektor CRR
Wydział Certyfikacji i Rozwoju
Regionalnego