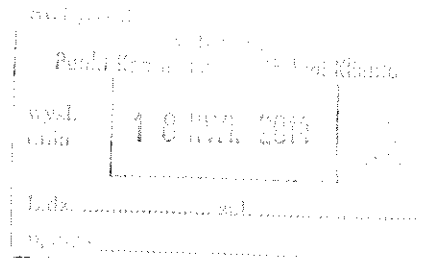




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: CRR-IV.431.2.2014

Kielce, dnia 16-04-2014



Pan
Roman Wojcieszek
Prezydent Miasta Skarżysko - Kamienna

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Skarżysko Kamienna, ul. Sikorskiego 18, 26 -110 Skarżysko - Kamienna, w dniu 5 marca 2014 r. przeprowadził Zespół kontrolujący w składzie:

- Pani Anna Bugajniak – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,
- Pani Renata Zbróg – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 187 i 188 z dnia 04.03.2014r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Beneficjenta reprezentowali:

1. Pani Wiesława Ziomek – inspektor ds. realizacji i koordynacji projektów finansowanych ze środków krajowych i unijnych w Wydziale Edukacji i Zdrowia Urzędu Miasta Skarżysko – Kamienna;
2. Pani Wanda Mamla – Dyrektor Żłobka Miejskiego nr 3 w Skarżysku - Kamiennej.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień umowy dotacji Nr 6/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 1 sierpnia 2013r. wraz z Aneksami nr 1/MALUCH/2013 – edycja 1 w zakresie zaangażowania wkładu własnego, przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, wykonania założeń ujętych w ofercie konkursowej a także przestrzegania ustaw:

- o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz
- regulaminu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” 2013 – edycja I”.

Okres objęty kontrolą: 2013r.

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 2013 – edycja I” Gmina Skarżysko - Kamienna realizowała zadanie pn. „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad małymi dziećmi w Żłobku Miejskim Nr 3 ul. Rynek 63 w Skarżysku – Kamiennej”. W związku z realizacją zadania przeprowadzone zostały postępowania na wyłonienie dostawców, które nie podlegały przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż ich łączna wartość nie przekraczała równowartości wyrażonej w złotych kwoty 14 000 euro (zgodnie z art. 4 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Obowiązująca w jednostce *Procedura udzielania zamówień publicznych w Żłobku Miejskim nr 3 w Skarżysku – Kamiennej przy udzielaniu zamówień publicznych dokonywanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych*, będąca załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 3/2012 Dyrektora Żłobka Miejskiego nr 3 w Skarżysku - Kamiennej z dnia 16.01.2012 r. określa zasady postępowania w sprawie zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro. Dyrektor żłobka legitymuje się pełnomocnictwem Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamienna do działania w imieniu Gminy Skarżysko – Kamienna w zakresie zarządzania w/w jednostką. Zakres pełnomocnictwa obejmuje prawa i obowiązki określone w statucie Żłobka Miejskiego nr 3 w Skarżysku – Kamiennej.

W *Procedurze...* wskazano, iż postępowania należy prowadzić z zachowaniem równego traktowania wykonawców, uczciwej konkurencji, przejrzystości postępowania oraz z zakazem dzielenia zamówienia na części lub zaniżaniu jego wartości w celu uniknięcia przepisów ustawy. *Procedura...* określa, aby ramowe zasady udzielania zamówień publicznych w postępowaniu do 14 000 euro realizowane były w układzie:

1. zamówienia o wartości poniżej 1000 euro w formie sondażu telefonicznego lub osobistego sprawdzenia cen;
2. zamówienia o wartości powyżej 1000 euro w formie sondażu telefonicznego, osobistego sprawdzenia cen, sondażu elektronicznego lub pisemnego – ze sporządzaniem notatki służbowej.

W trakcie kontroli ustalono, że procedura dokonywania zakupów w 2013r. polegała na przeprowadzaniu rozeznania cenowego na lokalnym rynku, z czego sporządzana była notatka służbowa. Z wybranymi dostawcami nie zawierano pisemnej umowy, a zakupów dokonywano wg bieżącego zapotrzebowania.

W ramach w/w zadania w ofercie konkursowej złożonej do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18 marca 2013 r. Gmina Skarżysko - Kamienna ubiegała się o dofinansowania w roku 2013 kosztów bieżącej działalności Żłobka Miejskiego nr 3 w Skarżysku – Kamiennej. Zgodnie z Załącznikiem Nr 2A do

regulaminu konkursu”2013 – edycja 1” w Umowie Dotacji 6/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 1 sierpnia 2013r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Skarżysko - Kamienna ujęto środki finansowe w wysokości:

- 262 361,00 zł brutto - całkowity koszt zadania
- 129 670,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.297.2013 z 1 lipca 2013r. na łączną kwotę dla gminy Skarżysko Kamienna w wysokości 378 511,00 zł.)
- 132 691,00 zł – środki Beneficjenta

Aneksiem Nr 1/ MALUCH/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. do Umowy Dotacji Nr 6/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 1 sierpnia 2013r. zmniejszono wartość zadania, w tym poszczególne źródła finansowania:

- 237 376,00 zł brutto- całkowity koszt zadania
- 117 311,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa
- 120 065 zł – środki Beneficjenta.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z dwoma wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa na kwoty: 87 553,58 zł. oraz 29 757,42 zł. Załączono do nich łącznie 311 dokumentów księgowych /faktur, rachunków itp. wraz z dowodami zapłaty (operacje bankowe).

Przy kontroli dowodów księgowych z zakresu finansowej realizacji zadania zastosowany został dobór próby losowej, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Programu Kontroli. Zestawienie faktur pobranych do kontroli w dniu 05.03.2014r. dla Żłobka nr 3 Skarżysko – Kamienna przedstawia poniższa tabela:

Zestawienie na podstawie losowania próby 10% dokumentów (faktur, rachunków i innych dok. księgowych) załączonych do dwóch wniosków o płatność					
Lp.	Numer dokumentu księgowego /faktury, rachunku/	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu państwa zgodnie z umową dotacji
1	2	3	4	5	6
1.	Lista płac Nr I/1/2013 za styczeń 2013	28-01-2013	13 006,93	9 636,75	4 762,48
2.	Deklaracja DRA S/201301/01	28-01-2013	5 108,24	5 108,24	2 524,48
3.	742/2013	01-02-2013	33,38	33,38	16,50
4.	Lista płac Nr II/1/2013 luty2013	25-02-2013	13 808,07	10 112,00	4 997,35
5.	Deklaracja DRA S/201302/01	04-03-2013	5 694,71	5 694,71	2 814,34
6.	6520/2013	26-02-2013	104,28	104,28	51,53
7.	Lista płac Nr III/1/2013 dodatkowe wynagrodzenie roczne	19-03-2013	9 878,09	6 883,67	3 401,91

8.	Lista płac III/2/2013 za marzec2013	19-03-2013	13 353,99	9 894,95	4 890,08
9.	Deklaracja DRA S/201303/01	27-03-2013	9 355,82	9 355,82	4 623,65
10.	Lista płac NR IV/1/2013 za kwiecień 2013	22-04-2013	8 768,91	6 573,72	3 248,73
11.	Lista płac Nr IV/2/2013 za kwiecień 2013	06-05-2013	5 074,56	3 536,76	1 747,87
12.	Nota księgowa nr5	17-04-2013	881,36	881,36	435,56
13.	Deklaracja DRA S/201304/01	29-04-2013	3 680,85	3 680,85	1 819,08
14.	Lista płac Nr V/1/2013 za maj PK451	23-05-2013	9 075,99	6 819,00	3 369,95
15.	F:710/13	18-05-2013	64,60	64,60	31,93
16.	Lista płac Nr V/2/2013 za maj 2013	07-06-2013	4 641,12	3 234,41	1 598,45
17.	Deklaracja DRA S/201305/01	30-05-2013	5 854,05	5 854,05	2 893,07
18.	1376/MAG/13	05-06-2013	155,69	155,69	76,94
19.	Lista płac Nr VI/1/2013 za czerwiec 2013	21-06-2013	9 149,78	6 961,80	3 440,52
20.	374/13	12-06-2013	104,93	104,93	51,85
21.	Lista płac Nr VI/2/2013 za czerwiec	02-07-2013	4 080,00	2 843,80	1 405,41
22.	499/13 cz	24-06-2013	576,45	576,45	284,88
23.	Lista płac Nr VII/1/2013 lipiec 2013	19-07-2013	13 717,84	10 059,80	4 971,55
24.	1872/MAG/13	02-08-2013	98,73	98,73	48,79
25.	Lista płac Nr VIII/1/2013 za sierpień 2013	21-08-2013	13 865,26	10 126,57	5 004,56
26.	Podatek za lipiec Lista płac Nr VII/1/2013, Nr VI/2/2013	02-07-2013, 19-07-2013	1 113,00	1 113,00	550,04
27.	Deklaracja ZUS DRA S/201306/01	21-06-2013	5 428,99	5 428,99	2 683,01
28.	Lista płac Nr IX/1/2013 za wrzesień	23-09-2013	13 106,40	9 694,62	4 791,08
29.	Podatek m-c sierpień Lista płac Nr VIII/1/2013 13M8	21-08-2013	761,00	761,00	376,09
30.	Deklaracja ZUS DRA S/201308/01	03-09-2013	5 827,19	5 827,19	2 879,80
31.	Deklaracja ZUS DRA S/201309/01	04-10-2013	5 218,45	5 218,45	2 578,95
32.	Odpis na ZFŚS	26-09-2013	7 341,00	7 341,00	3 627,92
			188 929,66	153 780,57	75 998,35

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji. Na tę okoliczność sprawdzono 32 dowody finansowo - księgowo, dotyczące realizowanego zadania ujęte we wnioskach o wypłatę dotacji. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych w/w faktur VAT oraz wydruki operacji z konta Beneficjenta na konta odbiorców z kopiami przekazanymi do ŚUW. Faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono również zabezpieczone w uchwałach środki finansowe. W dniu 24 stycznia 2013r. Uchwałą nr XXXIII/2/2013 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej uchwalono budżet Miasta Skarżysko-Kamiennej na 2013 rok. W Uchwale nr XXXVI/18/2013 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 21 marca 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta Skarżysko-Kamiennej na 2013r. zwiększono limit wydatków w dziale 853 celem zabezpieczenia środków w rozdziałach Żłobki i Klubiki. Natomiast Uchwałą nr XLII/58/2013 Rady Miasta Skarżyska – Kamiennej z dnia 26 września 2013r w sprawie zmian w budżecie miasta Skarżysko-Kamiennej na 2013r. w dziale 853 dokonano zmian w dochodach budżetowych na łączną kwotę 378 511,00 zł, w tym w rozdziale 85305 Żłobki - 349 436,00 zł. i w rozdziale 85306 Kluby dziecięce - 29 075,00 zł.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 6/MALUCH/2013 – edycja 1 oraz Anekssem nr 1 do przedmiotowej Umowy. Terminy realizacji zadania zostały zachowane. Kopie dokumentów zostały porównane z oryginałami dokumentów w/w zadania i potwierdzały ich zgodność

Ponadto, w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 1 punkt 3 umowy dotacji, Gmina Skarżysko - Kamienna przekazała w dniu 27 stycznia 2014 r. Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji zadania*. W treści sprawozdania zawarto informację potwierdzającą wykonanie zakresu rzeczowego zadania. W wyniku oceny wizualnej obiektu potwierdzono funkcjonowanie Żłobka Miejskiego nr 3 w Skarżysku – Kamiennej, który otrzymał w 2013r. dotację z budżetu państwa na realizację zadania pn.: „Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad małymi dziećmi w Żłobku Miejskim nr 3 ul Rynek 68 w Skarżysku – Kamiennej”. W dniu kontroli Zespół kontrolujący zastał placówkę czynną, z obecnością dzieci i personelu żłobka. Żłobek nosił znamiona bieżącego użytkowania.

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

Z poważaniem,

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO


Jacek Sutek
DYREKTOR
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego

KIEROWNIK
Oddziału Rozwoju Regionalnego
dr Sławomir Pasłuszka

