



a/a

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 15 maja 2014 r.

CRR.IV.431.5.2014

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysł.
dnia **16 MAJ 2014**

L.dz. zał.

Podpis

**Pani
Bożena Szczypiór
Pełniąca Funkcję Prezydenta
Miasta Starachowice**

Wystąpienie pokontrolnego

Kontrolę w Gminie Starachowice, ul. Radomska 45, 27-220 Starachowice, w dniu 21 marca 2014 r. przeprowadził Zespół kontrolujący w składzie:

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

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 243 i 244 z dnia 17.03.2014r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego.

Beneficjenta reprezentowała: Pani Elżbieta Gralec – Kierownik Referatu ds. Pozyskiwania Funduszy Urzędu Miasta Starachowice, natomiast przedstawicielem żłobka była: Pani Anna Kasperska – Właścicielka Prywatnego Żłobka „Gucio” w Starachowicach.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji Nr 10/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 5 lipca 2013r. wraz z Aneksami nr 1/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 29 listopada 2014r. 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 z nieprawidłowościami.

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 Starachowice realizowała zadanie pn. „Dofinansowanie wydatków na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Prywatnym Żłobku „Gucio” w Starachowicach”. W związku z realizacją zadania nie prowadzono postępowań, które podlegałyby przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż przyznana dotacja dotyczyła dofinansowania kosztów *zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych*.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 10/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 5 sierpnia 2013r. oraz Anekssem nr 1/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 29.11.2013r. Terminy realizacji zadania zostały zachowane. Kopie dokumentów zostały porównane z oryginałami dokumentów dotyczącymi w/w zadania. W trakcie weryfikacji dokumentów pojawiła się rozbieżność dotycząca *Umowy zawartej w dniu 02.01.2013r.* pomiędzy Gminą Starachowice a Anna Kasperską, prowadzącą prywatny żłobek „Gucio” w Starachowicach. *Umowa* dotyczyła udzielenia przez Gminę Starachowice dotacji celowej na dofinansowanie wydatków bieżących, służących zapewnieniu dzieciom właściwej opieki w Prywatnym Żłobku „Gucio” w Starachowicach. Rozbieżność wynikała z faktu, iż przedłożona w dniu 18.12.2013r. wraz z końcowym wnioskiem o wypłatę dotacji kopia cyt. wyżej *Umowy* zawierała ręcznie naniesione numery rachunków bankowych Prywatnego Żłobka „Gucio” i Gminy Starachowice. W przedstawionym do wglądu w trakcie kontroli egzemplarzu *Umowy zawartej w dniu 02.01.2013r.* brak było w/w numerów rachunków bankowych, zaś drugi egzemplarz przedstawiony kontrolującym był kopią dokumentu przedłożonego do ŚUW wraz z wnioskiem o wypłatę dotacji końcowej. Na tę okoliczność Beneficjent złożył oświadczenie, w którym poinformował, że kserokopia umowy dotacji załączona do wniosku o płatność została sporządzona z kserokopii egzemplarza umowy znajdującej się z posiadaniu Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych Urzędu Miasta w Starachowicach. Pracownik Wydziału naniósł numer rachunku bankowego Żłobka i

Gminy, natomiast nie został uzupełniony oryginał umowy znajdujący się w Wydziale Finansowym. Beneficjent wyjaśnił ponadto, że numer rachunku bankowego, na który przekazywana jest dotacja dla żłobka jest każdorazowo wpisywany w dyspozycji przekazania środków sporządzany przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych. Beneficjent zaznaczył, że widniejące na *Umowie...* numery rachunków bankowych są właściwe.

Ponadto, w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 1 punkt 3 umowy dotacji, Gmina Starachowice przekazała w dniu 24 stycznia 2014 r. Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji zadania*. W dniu 12 lutego 2014r. dokonano jego korekty z uwagi na omyłkowe uzupełnienie danych w pkt 1b niniejszego sprawozdania. W treści sprawozdania zawarto informację potwierdzającą wykonanie zakresu rzeczowego zadania. W wyniku oceny wizualnej obiektu potwierdzono funkcjonowanie Prywatnego Żłobka „Gucio” w Starachowicach, dla którego Gmina Starachowice otrzymał w 2013r. dotację z budżetu państwa na realizację zadania pn.: „Dofinansowanie wydatków na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Prywatnym Żłobku „Gucio” w Starachowicach”. W dniu kontroli Zespół kontrolujący zastał placówkę czynną, z obecnością dzieci i personelu żłobka. Żłobek nosił znamiona bieżącego użytkowania, co potwierdza *Protokół oględzin* z dnia 21 marca 2014r.

W ramach w/w zadania w ofercie konkursowej złożonej do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 marca 2013 r., skorygowanej w dniu 10 kwietnia 2013r. Gmina Starachowice ubiegała się o dofinansowania w roku 2013 kosztów *zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, w tym przypadku prywatnego żłobka „Gucio” w Starachowicach.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 2A do regulaminu konkursu”2013 – edycja 1” w Umowie Dotacji Nr 10/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 5 sierpnia 2013r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Starachowice ujęto środki finansowe w wysokości:

- 46 200,00 zł brutto - całkowity koszt zadania
- 23 100,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa (decyzja Wojewody Świętokrzyskiego FN.I.3111.297.2013 z 1 lipca 2013r. na łączną kwotę dla Gminy Starachowice w wysokości 23 100,00 zł.)
- 23 100,00 zł – środki Beneficjenta

Aneks 1/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 29.11.2013r. do Umowy Dotacji Nr 10/MALUCH/2013 – edycja 1 z dnia 5 sierpnia 2013r. wprowadzono zmianę dotyczącą rachunku beneficjenta.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z jednym *Wnioskiem o wypłatę dotacji z budżetu państwa* z dnia 12.12.2013r. na kwotę: 46 900,00 zł., z czego budżet państwa wyniósł 23 100,00 zł. W dniu 20.12.2013r złożono skorygowany *Wniosek o wypłatę dotacji* z dnia 18.12.2013r. na kwotę całkowitą 46 900,00 zł., w tym wydatki kwalifikowalne 46 200,00 zł., z czego budżet państwa 23 100,00 zł.

Załączono do nich zarówno kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem wydruków bankowych beneficjenta potwierdzających przekazanie dotacji do żłobka (12 wyciągów bankowych) oraz w uzupełnieniu dokumentacji - 54 kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem dowodów księgowych (faktur, rachunków itp.) wraz z dowodami zapłaty (operacje bankowe) potwierdzającymi poniesienie kosztów przez żłobek „Gucio” w Starachowicach na łączną kwotę 47 877,39 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzaniu poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji zarówno u Beneficjenta tj. w Gminie Starachowice, jak również w miejscu fizycznej realizacji zadania tj. w Prywatnym Żłobku „Gucio” w Starachowicach. Na tę okoliczność sprawdzono wszystkie w/w dowody finansowo - księgowe, dotyczące realizowanego zadania ujęte we *Wniosku o wypłatę dotacji*.

Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych z kopiami przekazanymi do ŚUW. Ustalono iż, wydruki operacji z konta Beneficjenta na konto odbiorcy - żłobka „Gucio” są zgodne z kopiami przekazanymi do ŚUW (12 dokumentów WB). Natomiast z 54 faktur i innych dokumentów księgowych załączonych do ŚUW wraz z tabelą *Rozliczenie dotacji przekazanej przez Gminę Starachowice dla Prywatnego Żłobka „Gucio” w 2013r.* 10 z 11 *List płac* były niezgodne z oryginałami. Na tę okoliczność Beneficjent – Gmina Starachowice pismem przewodnim z dnia 03.04.2014r. Znak: PF.041.2.2013.GE.12 przekazała w dniu 07.04.2014r. wyjaśnienie sporządzone przez Panią Annę Kasperską, a dotyczące rozliczenia wynagrodzenia na podstawie list płac Pani Mileny Kiełek za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. Z wyjaśnienia wynika, że „ (...) listy płac sporządza się w dwóch egzemplarzach. Po wypłaceniu wynagrodzenia i podpisaniu obydwu list płac przez pracownika, jeden z egzemplarzy pozostaje u pracodawcy, a drugi przekazywany jest do Biura Rachunkowego w celu wprowadzenia ewidencji księgowych. (...)”. Z weryfikacji dokumentów wynika, że w 6 przypadkach (m-ce: kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień) nieprawidłowość polega również na rozbieżności w datach odbioru wynagrodzenia poświadczonego podpisem przez pracownika wraz z datą.

Podczas kontroli sprawdzono również zabezpieczone w uchwałach przez Gminę Starachowice środki finansowe.

W dniu 18 stycznia 2013r. Uchwałą nr II/1/2013 Rady Miejskiej w Starachowicach uchwalono budżet Miasta Starachowice na 2013 rok. W *Załączniku nr 11* oraz *Załączniku 2* do w/w Uchwały w dziale 853, rozdziale 85305 zabezpieczono środki dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, tj. Prywatnego Żłobka „Gucio” na pokrycie wydatków bieżących żłobka poniesionych w związku z prowadzoną działalnością w zakresie opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w wysokości 35 000,00 zł.

Wysokość i zasady udzielania dotacji celowej dla niepublicznych podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Starachowice określono w Uchwale nr VI/8/2012r. Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 29 czerwca 2012r.

Z kolei Zarządzeniem nr 250/2013r. Prezydenta Miasta Starachowice z dnia 30 lipca 2013r. wprowadzono zmiany budżetu Miasta Starachowice na 2013r. W *Załączniku Nr 1* do przedmiotowego zarządzenia zwiększono plan dochodów budżetu Miasta Starachowice na 2013r. m.in. w dziale 853, rozdział 85305, paragraf 2830 o kwotę 23 100,00 zł. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gmin o których

mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. Nr 45, poz. 235, z późn. zm.) w zakresie ustalonym w resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch”.

Historia konta 224 za okres od dnia 2013.01.01 do dnia 2013.12.31 włącznie, które służy m.in. do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, potwierdza przekazanie środków do Prywatnego Żłobka „Gucio” w łącznej wysokości 46 900,00 zł., w tym 23 100,00 zł. z budżetu państwa – konto 992. Powyższe ma odzwierciedlanie również w *Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. – Rb-28S* za 2013r.

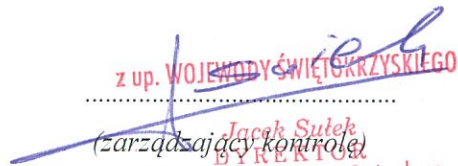
Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 10/MALUCH/2013 – edycja 1 oraz Aneksem nr 1 do przedmiotowej Umowy. Terminy realizacji zadania zostały zachowane. Kopie dokumentów zostały porównane z oryginałami dokumentów w/w zadania i w przypadku Gminy Starachowice poza *Umową* (gdzie zostało złożone stosowne wyjaśnienie) potwierdzały ich zgodność, natomiast w dokumentach księgowych Prywatnego Żłobka „Gucio” wskazywały na rozbieżność pomiędzy kopiami dostarczonymi w uzupełnieniu wniosku o wypłatę dotacji a oryginałami będącymi w posiadaniu właściciela żłobka. Rozbieżności dotyczyły list płac. Pozostałe dokumenty były zgodne.

Zaistniałe nieprawidłowości nie przekraczały założonego do kontroli progu istotności dla wykonywanych zadań. W związku z powyższym zaleca się utrzymanie szczególnej staranności w sprawowaniu bieżącego nadzoru, w tym kompletowaniu i weryfikowaniu dokumentacji na wydatki, dla których Gmina Starachowice przekazuje dotację na zadania *zlecone do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*. Dodatkowo planowe czynności nadzorcze powinny być prowadzone w oparciu o ustawę z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3 (Dz.U. z 2011, nr 45, poz.235 z późn. zm.). Z analizy wynika, że Uchwała nr VI/8/2012r. Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 29 czerwca 2012r. określa jedynie wysokość i zasady udzielania dotacji celowej dla niepublicznych podmiotów prowadzących żłobki na terenie Gminy Starachowice, co w ocenie zespołu kontrolnego nie jest wystarczające do prawidłowego wykonywania czynności nadzorczych przez Gminę Starachowice (np. w zakresie rozliczania i kontroli wydatkowanych środków na miejscu). Złożone do Gminy Starachowice przez podmiot dotowany - Prywatny Żłobek „Gucio” w Starachowicach *Sprawozdanie* było sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Uchwały nr XII/5/2010r. Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 25 października 2010r. w sprawie: *trybu udzielania i kontroli dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego*.

Niniejsze nieprawidłowości nie skutkują obowiązkiem zwrotu dotacji. Powyższe uwagi proszę potraktować jako zalecenia pokontrolne.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.


z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jakub Sułek
(zarządzający kontrolą)
Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego



KIEROWNIK
Wydziału Rozwoju Regionalnego
Stawonij Dąstuska