



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.7.2017

Kielce, dnia 04-10-2017

Pan
Marian Buras
Burmistrz Miasta i Gminy Morawica

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Morawica, 26-026 Morawica, ul. Spacerowa 7 (jednostka kontrolowana – Samorządowy Żłobek w Bilczy, ul. Szkolna 2) w dniach 4-5 września 2017 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Anna Bugajniak - inspektor wojewódzki – kierownik Zespołu kontrolerów,
2. Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 28 sierpnia 2017 r., nr 704/2017 i 705/2017, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez z-cę Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 24 sierpnia 2017 r. doręczono adresatowi w tym samym dniu – wysyłka korespondencji elektronicznej przez ePUAP.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 5/2017.

W imieniu Burmistrza wyjaśnień udzielali:

- Urszula Wróblewska – Dyrektor Samorządowego Żłobka w Bilczy,
- Monika Majkowska – główna księgowa w Samorządowym Żłobku w Bilczy,
- Anna Tkacz – inspektor w Wieloosobowym Stanowisku ds. Oświaty w Urzędzie Miasta i Gminy w Morawicy,

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 11/G/II/2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. odnośnie przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, zaangażowania wkładu własnego wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz. U. z 2016 r., poz. 195, 1257, 1454 z późn. zm.),
- ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 349, 478, 605 z późn. zm.),
- art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r., poz. 157 z późn. zm. 2013 poz. 1457),
- ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 615 z późn. zm.),
- Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 513, 789, 1045, 1293, 1685, 1890 z późn. zm.),
- regulaminu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch – edycja 2016”.

Okres objęty kontrolą: 2016 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami

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 „Małuch - edycja 2016” Gmina Morawica złożyła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11 stycznia 2016 r. *Ofertę konkursową* na realizację zadania. W oparciu o ww. ofertę, w dniu 26 kwietnia 2016 r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Morawica Umowa Dotacji Nr 11/G/II/2016 w sprawie udzielania dofinansowania zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki. Zgodnie z Załącznikiem nr 2a do Programu „Małuch – edycja 2016” w Umowie ujęto środki finansowe w wysokości:

- 144 000,00 zł - koszt całkowity realizacji zadania, w tym:
- 144 000,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 60 408,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
 - 83 592,00 zł – środki własne Beneficjenta.

W trakcie realizacji zadania Beneficjent zwrócił się z prośbą o zaakceptowanie zmian w kalkulacji kosztów. Wprowadzone zmiany zostały zaopiniowane pozytywnie przez Wojewodę Świętokrzyskiego, przy czym nie wymagały one aneksowania umowy dotacji.

W dniu 18 stycznia 2017 r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 3 umowy dotacji, Gmina Morawica przekazała Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania. Powyższe sprawozdanie zostało zweryfikowane pozytywnie.

Rzeczowe wykonanie zadania potwierdza również *Protokół oględzin z dnia 05.09.2017 r.* wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Samorządowym Żłobku w Bilczy.

Placówka została utworzona na mocy Uchwały Rady Gminy Morawica nr XLV/428/14 z dnia 30 września 2014 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej – Samorządowego Żłobka w Bilczy. W dniu 30 października 2014 r. instytucja uzyskała wpis pod numerem 1/2014 do *rejestrów żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Wójta Gminy Morawica. Uchwałą Rady Gminy Morawica nr XLV/429/14 z dnia 30 września 2014 r. został nadany placówce Statut. Strukturę organizacyjną oraz szczegółowy zakres działań żłobka określa *Regulamin Samorządowego Żłobka w Bilczy*.

W okresie realizacji zadania w 2016 r. Beneficjent wystąpił z dwoma *Wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa*: na kwotę 34 734,04 zł i 25 673,96 zł (łącznie: 60 408,00 zł wykorzystane na funkcjonowanie placówki). W wymienionych wnioskach wyszczególniono 41 dokumentów księgowych. Beneficjent wykorzystał pełną kwotę dotacji, zgodnie z zapisem w Umowie dotacji nr 11/G/II/2016 z dnia 26.04.2016 r.

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. 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. Opisy do przedstawionych we wnioskach dowodów księgowych (listy płac) były na odrębnych kartkach pomimo możliwości naniesienia ich na odwrocie przedstawionych list płac oraz nie były ze sobą trwale złączone. Jest to niezgodne z *Instrukcją do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji* w zakresie opisu dowodów księgowych. Ponadto w opisie dot. list płac niepotrzebnie nanoszono zapis dotyczący kwalifikowalności podatku VAT. Beneficjent został ustnie pouczony o konieczności stosowania się do zapisów w/w *Instrukcji*.

Przedstawione do kontroli dowody księgowe wystawiane były na Samorządowy Żłobek w Bilczy, który jest jednostką organizacyjną Gminy Morawica. Z uwagi na fakt, iż Żłobek nie posiada spisanych uregulowań dotyczących dokonywania zakupów i usług Beneficjent złożył ustne wyjaśnienia (spisane protokołem) w zakresie świadczenia przez Przedsiębiorstwo Informatyczne Fortes J. Wąsik, K. Niziołek Sp. J. na rzecz Samorządowego Żłobka w Bilczy oraz dokonywania przez Samorządowy Żłobek w Bilczy zakupów biurowych, eksploatacyjnych i chemii gospodarczej. Ponadto beneficjent złożył ustne oświadczenie (spisane protokołem) w sprawie świadczenia przez Fundację Działającą Na Rzecz Miejscowej Społeczności Bilczy „Kazimierz” na rzecz Samorządowego Żłobka w Bilczy, dla którego organem prowadzącym jest Gmina Morawica, usług porządkowo – gospodarczych oraz dystrybucji mediów związanych z funkcjonowaniem żłobka. Powyższe protokoły stanowią integralną część niniejszego projektu wystąpienia

pokontrolnego. Podczas kontroli sprawdzono również zabezpieczone w uchwałach przez Gminę Morawica na przedmiotowe zadanie środki finansowe w następujących wysokościach:

Uchwała / Zarządzenie	dział 853, rozdział 85305 - Żłobki
Uchwała nr XIII/147/15 Rady Gminy Morawica z dnia 30.12.2016r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 r.	154 286,00
Zarządzenie nr 0050.42.2016.AB Wójta Gminy Morawica z dnia 28.04.2016 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Morawica w 2016 r.	33 478,00

Beneficjent złożył oświadczenie, iż w ramach realizacji zadania podatek VAT od wydatków poniesionych nie był i nie będzie odzyskiwany.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 11/G/II/2016 a także zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2016” z uwagami opisanymi powyżej. Realizację zadania oceniono pozytywnie z uchybieniami.

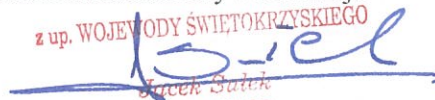
Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnoszę o zachowanie należytej staranności przy opisywaniu dowodów księgowych zgodnie z *Instrukcją do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników ramach programu Maluch – edycja 2016*. Jednocześnie zaleca się, aby kontrolowana jednostka opracowała wewnętrzne procedury stosowania art. 4 pkt 8 ustawy pzp (Dz.U. z 2017 poz.1579).

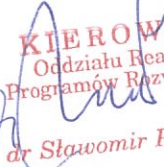
Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i równocześnie przekazanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Z poważaniem,

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Jacek Sułek
Dyrektor IR
Wydział Infrastruktury i Rozwoju

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jacek Sułek
DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju


KIEROWNIK
Oddziału Realizacji
Programów Rozwojowych
dr Sławomir Pastuszka

