



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.4.2022

Kielce, dnia 25-07-2022

Pan
Damian Sławski
Wójt Gminy Miedziana Góra

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra (jednostka kontrolowana – Samorządowy Żłobek w Kostomłotach Drugich, ul. Kielecka 9) w dniach 27-28 czerwca 2022 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki – kierownik Zespołu kontrolerów,
2. Marta Horbanowicz – inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 30 maja 2022 r., nr 321/2022 i 322/2022, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 30 maja 2022 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 4/2022.

W imieniu Wójta wyjaśnień udzielał:

– Rafał Zajęcki – kierownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Komunikacji Społecznej w Urzędzie Gminy w Miedzianej Górze.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 13/moduł 2/2021 z dnia 24 maja 2021 r. oraz Umowy dotacji nr 69/moduł 2/2021/D z dnia 18 października 2021 r. w odniesieniu do kalkulacji kosztów, zaangażowania wkładu własnego, wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

- ⇒ art. 62 i art. 63 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r., poz. 75, 952 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270 z późn. zm.)
- ⇒ ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, 1901, 1927, z 2022 r. poz. 646, 655 z późn. zm.),
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”2021;
- ⇒ Umowa Dotacji nr 13/moduł 2/2021 z dnia 24 maja 2021 r. oraz Umowa dotacji nr 69/moduł 2/2021/D z dnia 18 października 2021 r.

Okres objęty kontrolą: 01.03. – 31.12.2021 rok

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 zadań oraz sporządzoną dokumentację fotograficzną.

Placówka została utworzona na mocy Uchwały Rady Gminy Miedziana Góra nr XXV/186/20 z dnia 29 października 2020 r. w sprawie utworzenia Samorządowego Żłobka w Kostomłotach Drugich oraz nadania mu statutu. W dniu 29 marca 2021 r. instytucja uzyskała wpis pod numerem 18811/Z do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego Gminą Miedziana Góra. Strukturę organizacyjną oraz szczegółowy zakres działań żłobka określa *Regulamin organizacyjny Samorządowego Żłobka w Kostomłotach Drugich*.

Zadanie I.

W ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 Gmina Miedziana Góra złożyła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 6 listopada 2020 r. *Ofertę konkursową* na realizację zadania. W oparciu o ww. ofertę, w dniu 24 maja 2021 r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Miedziana Góra Umowa Dotacji Nr 13/moduł 2/2021 w sprawie udzielania dofinansowania zadania polegającego na zapewnieniu funkcjonowania miejsc opieki. Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do umowy dotacji ujęto w niej środki finansowe w wysokości:

- 39 000,00 zł - koszt całkowity realizacji zadania, w tym:
- 39 000,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 31 200,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
 - 7 800,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Pismem z dnia 02.09.2021 r. Beneficjent przedłożył zaktualizowaną kalkulację kosztów dla przedmiotowego zadania. Wprowadzone do kalkulacji zmiany dotyczyły przeniesienia kwot pomiędzy dwoma kategoriami wydatków przy równoczesnym zachowaniu całkowitej wartości zadania i kwoty dofinansowania. Zostały one zaopiniowane pozytywnie przez Wojewodę Świętokrzyskiego, po czym sporządzony został w dniu 18 czerwca 2021 r. aneks nr 1/2021 r. do umowy dotacji.

W okresie realizacji zadania w 2021 r. Beneficjent wystąpił z dwoma wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa (plus uzupełnienie do wniosku II). Wykorzystano i rozliczono pełną kwotę dotacji w wysokości 31 200,00 zł, zgodnie z zapisem w Umowie dotacji nr 13/moduł 2/2021. Pierwsza transza dotacji została przekazana na rachunek gminy, na który wpływają dotacje na inne zadania realizowane przez gminy (zgodnie z przedłożonymi przez Beneficjenta do ŚUW w dniu 12 maja 2021 r. *Informacjami dotyczącymi realizacji zadania w ramach programu Maluch+ 2021 moduł 2 dla potrzeb umowy dotacji*). Tym samym Gmina Miedziana Góra nie dopełniła obowiązku wynikającego z zapisów pkt 9.3. programu „Maluch+” 2021, tj. *prowadzenia odrębnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania (...)*. Kolejne transze przekazano już na wyodrębnione konto wyszczególnione w aneksie nr 1/2021 do umowy dotacji.

Zadanie II.

We wrześniu 2021 r., w związku z niewykorzystanymi środkami dotacji celowej z budżetu państwa Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej dokonało ich podziału na realizację zadań w ramach organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 z przeznaczeniem na funkcjonowanie miejsc opieki (z wyłączeniem miejsc dla dzieci niepełnosprawnych) dla beneficjentów modułu 2 programu „Maluch+” 2021. Na podstawie złożonego do ŚUW oświadczenia o przyjęciu dotacji została zawarta w dniu 18 października 2021 r. między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Miedziana Góra Umowa Dotacji Nr 69/moduł 2/2021/D. Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do umowy dotacji ujęto w niej środki finansowe w wysokości:

- 45 000,00 zł - koszt całkowity realizacji zadania, w tym:
- 45 000,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 35 100,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
 - 9 900,00 zł – środki własne Beneficjenta.

W okresie ww. realizacji zadania w 2021 r. Beneficjent wystąpił z jednym *wnioskiem wypłatę dotacji z budżetu państwa* na kwotę 35 100,00 zł; dotacja została wykorzystana i rozliczona w całości.

Dotyczy zadania I i II.

Podczas kontroli sprawdzono zabezpieczenie w uchwałach / zarządzeniach przez Gminę Miedziana Góra środków finansowych na przedmiotowe zadanie stanowiące wkład własny beneficjenta oraz wprowadzenie dotacji z budżetu państwa do planu finansowego gminy według następującej szczegółowości:

Uchwała / Zarządzenie	dział 855, rozdział 85516
Uchwała Nr XXX/227/21 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 29.04.2021 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 rok	31 200,00 zł.
Zarządzenie nr 94/21 Wójta Gminy Miedziana Góra z dnia 08.10.2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2021 rok	35 100,00 zł.

Ponadto weryfikacji poddano sposób wydatkowania dotacji z budżetu państwa i wkładu własnego Beneficjenta. Na tę okoliczność sprawdzono 100% dowodów finansowo - księgowych, dotyczących realizowanych zadań, ujętych we wnioskach o wypłatę dotacji. Opisy do przedstawionych dowodów księgowych były na odrębnych kartkach pomimo możliwości naniesienia ich na odwrocie dokumentów finansowych (zgodnie z pkt 10 *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników w ramach programu Maluch+2021*). Oprócz ww. opisu Beneficjent dołączył, trwale połączony z dokumentami finansowymi, dekret księgowy wygenerowany przez program księgowy. Z analizy dokumentów wynika, że faktury i inne dokumenty księgowe sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Beneficjent złożył oświadczenie, iż w ramach realizacji zadań podatek VAT od wydatków poniesionych nie był i nie będzie odzyskiwany.

Zespół kontrolerów stwierdził także uchybienia w przedłożonych do ŚUW rozliczeniach pobranej zaliczki. W załączniku nr 4 z dnia 26.07.2021 r.:

- w lp. 7 w kol. 3 - błędna data wystawienia dokumentu księgowego;
- w lp. 11- podział środków na opisie do faktury jest sprzeczny z podziałem środków w zał. nr 4.

W załączniku nr 3 z dnia 17.01.2022 r.:

- w lp. 9 w kol. 4 - błędna data płatności;
- w lp. 16 w kol. 4 - błędna data płatności;
- w lp. 22 w kol. 3- błędna data wystawienia noty do faktury.

Ponadto, w przypadku kategorii wydatków pn. *Wynagrodzenia wraz z pochodnymi*, w rozliczeniach w kol. 4 nie wpisano daty płatności do ZUS i Urzędu Skarbowego (jeśli daty płatności pochodnych różniły się od daty przekazania wynagrodzenia).

W dniu 17 stycznia 2022 r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 3 przedmiotowych umów dotacji, Gmina Miedziana Góra przekazała Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdania z realizacji zadania*, które zostały zweryfikowane pozytywnie.

Porównując kalkulację kosztów z dnia 12.10.2021 r. stanowiącą załącznik do umowy dotacji nr 69/moduł 2/2021/D z kalkulacją kosztów z dnia 13.01.2022 r. stanowiącą załącznik nr 1 do *Sprawozdania z realizacji zadania* Zespół kontrolerów stwierdził, iż nastąpiło przeniesienie kwot pomiędzy 1 i 4 kategorią wydatków przy równoczesnym zachowaniu całkowitej wartości zadania i kwoty dofinansowania. Beneficjent nie zastosował się do zapisów § 2 ust. 6 umowy dotacji i nie dopełnił obowiązku poinformowania Wojewody Świętokrzyskiego o ww. zmianach.

Rzeczowe wykonanie zadań potwierdza także *Protokół oględzin* z dnia 27.06.2022 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadań w Samorządowym Żłobku w Kostomłotach Drugich.

Beneficjent zapewnił promocję projektu poprzez umieszczenie w żłobku plakatów informujących o współfinansowaniu inwestycji z budżetu państwa w ramach programu „Maluch+” 2021.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 13/moduł 2/2021 oraz Umową dotacji nr 69/moduł 2/2021/D, a także zgodnie z zapisami „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021 z uwagami opisanymi powyżej.

W związku z tym, iż stwierdzono uchybienia w kontrolowanym zakresie wnosząc o zachowanie należytej staranności przy opisywaniu dowodów księgowych i załączników do umowy dotacji zgodnie z wytycznymi *Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji i załączników(...)* oraz przestrzeganie zapisów Umowy Dotacji.

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 up. Wojewody Świętokrzyskiego
Robert Wzorek
Dyrektor
Wydział Infrastruktury i Rozwoju
*/Dokument podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/*