

Znak: ZK.1711.5.2019



PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej Gminy Morawica z siedzibą ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica (woj. Świętokrzyskie) o numerze Regon 291010352.

1. USTALENIA OGÓLNE

1.1. Władze Gminy

1. Burmistrzem Miasta i Gminy Morawica jest pan Marian Buras, wybrany na Burmistrza Miasta i Gminy Morawica w dniu 21 października 2018 r. W poprzedniej kadencji Burmistrzem Miasta i Gminy Morawica był pan Marian Buras, wybrany na Burmistrza Miasta i Gminy Morawica w dniu 16 listopada 2014 r.

2. Skarbnikiem jest pani Małgorzata Lisicka powołana Uchwałą Nr V/38/19 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Morawica.

3. Skarbnikiem w okresie realizacji dotacji otrzymanej od Powiatu Kieleckiego zgodnie z powiatowym konkursem – „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego była pani Aneta Bielecka powołana Uchwałą Nr XV/182/16 Rady Gminy Morawica z dnia 22 lutego 2016 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morawica.

4. Zastępcą Skarbnika jest pani Elżbieta Januszek.

Na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w dniu 29.02.2016 r. Skarbnik Miasta i Gminy Morawica Pani Aneta Bielecka, upoważniła Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy Morawica Panią Elżbietę Januszek, w czasie jej nieobecności do wykonywania zadań należących do kompetencji Skarbnika, m.in. kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

1. Sebastian Rządowski – inspektor - pracownik Zespołu ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Kielcach, na podstawie upoważnienia nr 151/2019 Starosty Kieleckiego z dnia 08 kwietnia 2019 r.;

2. Robert Klimczak – inspektor - pracownik Zespołu ds. Kontroli w Starostwie Powiatowym w Kielcach, na podstawie upoważnienia nr 152/2019 Starosty Kieleckiego z dnia 08 kwietnia 2019 r.

1.3. Temat kontroli

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej od Powiatu Kieleckiego zgodnie z powiatowym konkursem – „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego.

1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w dniu 9 kwietnia 2019 roku.

2. USTALENIA SZCZEGÓLWE

2.1. Postanowienia umowy i jej realizacja.

Na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.),
- Uchwały Nr 230/175/2018 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie organizacji powiatowego konkursu „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego,
- regulaminu udzielenia pomocy finansowej w konkursie „Program dla sołectw”, zwanego dalej „Regulaminem”, na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw powiatu kieleckiego stanowiący załącznik do Uchwały Nr 230/175/2018 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 30 maja 2018 roku,
- Uchwały Nr XXXIX/73/2018 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Morawica, w dniu 1 sierpnia 2018 roku została zawarta umowa, pomiędzy Powiatem Kieleckim reprezentowanym przez:
 1. Starostę Kieleckiego – Michała Godowskiego
 2. Członka Zarządu – Marka Kwietniaprzy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Marii Klusek zwanym dalej „Dotującym” a Gminą Morawica (...) reprezentowaną przez:
 1. Burmistrza – Mariana Burasaprzy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika – Elżbiety Januszek zwanym dalej „Dotowanym”.

W Umowie zapisano m.in.:

- w § 1 ust. 1 - „Niniejsza umowa zostaje zawarta w wykonaniu Uchwały Nr XXXIX/73/2018 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Morawicy.”

- w § 1 ust. 3 pkt 1 - „Dotacja w kwocie 4875,00 zł (słownie cztery tysiące osiemset siedemdziesiąt pięć złotych 00/100) zostaje udzielona z przeznaczeniem dla sołectwa Brzeziny na doposażenie świetlicy w Brzezinach, z działu 921 rozdziału 92109 paragrafu 2710,”

- w § 1 ust. 3 pkt 2 - „Dotacja w kwocie 5000,00 zł (słownie pięć tysięcy złotych 00/100) zostaje udzielona z przeznaczeniem dla sołectwa Nida na zakup strojów galowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nidzie, z działu 754 rozdziału 75412 paragrafu 2710,”

- w § 1 ust. 3 pkt 3 - „Dotacja w kwocie 5000,00 zł (słownie pięć tysięcy złotych 00/100) zostaje udzielona z przeznaczeniem dla sołectwa Lisów, tj. na doposażenie obiektu rekreacji w Lisowie w kwocie 4500,00 zł (cztery tysiące pięćset złotych 00/100) z działu 926 rozdziału 92695 paragrafu 2710 oraz na tworzenie terenów zielonych w kwocie 500,00 zł (pięćset złotych 00/100) z działu 900 rozdziału 90004 paragraf 2710,”

- w § 1 ust. 3 pkt 4 - „Dotacja w kwocie 5000,00 zł (słownie pięć tysięcy złotych 00/100) zostaje udzielona z przeznaczeniem dla sołectwa Morawica na wyposażenie obiektu użyteczności publicznej, tj. remizy OSP w Morawicy, z działu 754 rozdziału 75412 paragrafu 2710.”

- w § 2 - „Dotowany zobowiązuje się do zakupienia oraz nieodpłatnego przekazania na rzecz poszczególnych sołectw przedmiotów dotacji w §1, ust. 3, pkt 1-4 niniejszej umowy, na co dotujący wyraża zgodę.”

- w § 5 ust. 1 - „Dotacja w części niewykorzystanej w terminie do dnia 15 listopada 2018 r. podlega zwrotowi przy odpowiednim zastosowaniu zasad określonych w art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”

- w § 5 ust. 2 - „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami określonymi jak dla należności podatkowych przy odpowiednim zastosowaniu zasad określonych w art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”

- w § 7 ust. 1 - „W terminie 7 dni od dnia wykonania któregośkolwiek zadania wskazanego w § 1, ust. 3, pkt 1-4 niniejszej umowy, gmina składa Rozliczenie dotacji wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie tego zadania, tj.

- 1) potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione przez gminę koszty kwalifikowane,
- 2) dowody zapłaty dokumentów księgowych,
- 3) oświadczenie gminy dotyczące zgodności realizacji zadania z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych.”

2.2. Zakres zadań objętych finansowaniem dotacji.

Zgodnie z Umową dotacja celowa przeznaczona była dla sołectw na realizację zadań, które zgodnie ze złożonymi w dniu 02.07.2018 r. do Starosty Kieleckiego, Wniosekami o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego, w ramach konkursu „Program dla sołectw” obejmowało:

- 1) Wniosek znak sprawy ZRGP.401.61.2018 z datą wpływu 2 lipca 2018 roku. Nazwa zadania: „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Brzezinkach”. W ramach realizacji zadania planowany był zakup 15 kompletów stolików i ławek (stolik plus dwie ławki – stanowią komplet).
- 2) Wniosek znak sprawy ZRGP.401.70.2018 z datą wpływu 2 lipca 2018 roku. Nazwa zadania: „Za mundurem panny sznurem” – zakup mundurów galowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nidzie w związku z Jubileuszem 90-lecia działalności. W ramach realizacji zadania planowany był zakup kilku nowych mundurów galowych wraz z czapką rogatywką i sznurem do munduru galowego.
- 3) Wniosek znak sprawy ZRGP.401.66.2018 z datą wpływu 2 lipca 2018 roku. Nazwa zadania: „Doposażenie obiektu sportowo – rekreacyjnego we wsi Lisów”. W ramach realizacji zadania planowane były: zakup ławek, stołów, koszy na śmieci jak również nasadzenia roślin: kwiatów, krzewów, drzew.
- 4) Wniosek znak sprawy ZRGP.401.65.2018 z datą wpływu 2 lipca 2018 roku. Nazwa zadania: „Smaki dzieciństwa – ocalić od zapomnienia”. W ramach realizacji zadania planowane było doposażenie wyposażenia zaplecza kuchennego w remizie OSP Morawica, poprzez zakup pieca konwekcyjnego oraz lodówko – zamrażarki.

2.3. Kontrola udzielonej dotacji

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatków,
- terminowości regulowania zobowiązań,



- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych,
- prawidłowości udzielania zamówienia publicznego,
- prawidłowości wykorzystania dotacji,
- terminowości rozliczenia dotacji,
- prawidłowości przekazania przedmiotów dotacji,
- informowania oraz rozpowszechniania informacji o pomocy otrzymanej ze środków Powiatu Kieleckiego,

Przedmiotem kontroli były:

- uchwały Rady Gminy Morawica w sprawie nadania statutów sołectwom,
- protokoły komisji dla przeprowadzenia wyboru sołtysów,
- wnioski o pomoc finansową,
- umowa,
- ewidencja księgowa,
- dowody źródłowe wydatków (faktury, wyciągi bankowe),
- dokumentacja udzielenia zamówienia publicznego,
- protokoły z przekazania przedmiotów dotacji,
- rozliczenia z realizacji zadania,
- materiały informacyjno-promocyjne.

Ustalenia kontroli w zakresie udzielonej pomocy finansowej dla:

2.2.1. Sołectwo Brzeziny

1) Podstawowe zasady działalności Sołectwa określa „Statut Sołectwa Brzeziny”, który został wprowadzony Uchwałą Nr V/31/07 Rady Gminy Morawica z dnia 28 lutego 2007 r.

Sołectwo Brzeziny jest jednostką pomocniczą gminy Morawica.

Samorząd mieszkańców sołectwa działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- statutu Gminy Morawica,
- statutu Sołectwa Brzeziny.

Zgodnie z Protokołem komisji wybranej na zebraniu wiejskim w dniu 23 sierpnia 2015 r. dla przeprowadzenia wyboru sołtysa wsi Brzeziny, Sołtysem Sołectwa Brzeziny jest Pan Ryszard Znój.

2) Jak wynika z przedstawionego do kontroli „Wniosku o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego w ramach konkursu „Program dla sołectw”, Sołectwo Brzeziny

wnioskowało o dofinansowanie do zadania pn. „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Brzezinach” w kwocie 4.875,00 zł.

3) Jak wynika ze złożonego w Starostwie Powiatowym w Kielcach, rozliczenia z realizacji zadania w ramach konkursu „Program dla sołectw” z dnia 12.09.2018 r. Sołectwo Brzeziny wykorzystało dotację w kwocie 4.875,00 zł.

Koszty ogółem w ramach realizowanego zadania wynosiły 4.882,33 zł, z tego 4.875,00 zł pokryto z udzielonej dotacji, pozostała część w kwocie 7,33 zł ze środków własnych. Zgodnie § 6 pkt. 5 Regulaminu powiatowego konkursu - „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego, wynika że „do konkursu „Program dla Sołectw” nie mogą być zgłaszane zadania, których realizacja jest lub będzie w jakimkolwiek stopniu współfinansowane za pomocą środków finansowych zewnętrznych (np. instrumenty wsparcia z funduszy UE, krajowe itp.). Jedynym wyjątkiem jest fundusz sołecki, którego środki mogą być łączone w celu realizacji przedsięwzięć”. Zgodnie z punktem IV wniosku o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego w ramach konkursu „Program dla sołectw”, który stanowił załącznik nr 1 do regulaminu Konkursu „Program dla sołectw” zadanie nie będzie współfinansowane z innych środków publicznych, z wyjątkiem funduszu sołeckiego. Wobec powyższego zapisu stwierdzono, iż kwalifikowalne koszty w ramach zadania dotyczące kwoty 7,33 zł winne być finansowane ze środków funduszu sołeckiego.

4) Kontroli poddano fakturę nr 01824/2018 z dnia 07.08.2018 r. oraz fakturę nr 1038/E/2018 z dnia 10.09.2018 r. na podstawie których ustalono, że:

a) skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu 15 kompletów (stolik o wym. 177x46x77 cm + 2 ławki o wym. 177x23x47 cm) oraz wkrętów czarnych 3,5x35 pomocnych przy wzmacnianiu konstrukcji stolików. Wydatki te były zgodnie z zadaniem pn. „Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Brzezinach”.

Protokół z oględzin oraz w/w faktura stanowią załączniki nr 1 – 3 do protokołu.

Jak wynika z przedstawionej do kontroli faktury oraz przeprowadzenia oględzin stwierdzono że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

b) dowody źródłowe zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, oraz na dokumentach finansowo-księgowych zamieszczała informację o źródle finansowania,

c) termin zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury nr 01824/2018 z dnia 07.08.2018 r. został ustalony na dzień 14.08.2018 r., zapłaty faktury dokonano przelewem w dniu 20.08.2018 r.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

Faktura nr VAT 1038/E/2018 z dnia 10.09.2018 r. została opłacona gotówką w dniu 10.09.2018 r.

d) w zakresie skontrolowanych wydatków zastosowanie miał art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Gmina przeprowadziła procedurę zamówienia publicznego na podstawie Zarządzenia Nr 0050.69.2016 Wójta Gminy Morawica z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz gminy Morawica zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Zamawiający ustalił wartość zamówienia jako wartość dotacji ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego co jest nie zgodne z § 3 ust. 4 pkt a) Regulaminu udzielania zamówień stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0050.69.2016. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z § 3 ust. 7, gdzie zapisano, jeżeli wartości zamówienia bez podatku od towarów i usług jest niższa niż 10.000,00 złotych, nie ma obowiązku pisemności oraz dokumentowania postępowania. W dniu 2 sierpnia Zamawiający złożył zamówienie nr 749/2018 na 15 kompletów zestawów biesiadnych stolik + 2 ławki, z dostawą od firmy K&K Łukasz Kloc ul. Lewakowskiego 3/106, 35-119 Rzeszów. Termin dostawy zestawów określono do dnia 10.08.2018 r. W dniu 10.08.2018 r. wykonawca dostarczył do odbiorcy Świetlica Wiejska w Brzezinach ul. Ks. Augusta Żołądkowskiego 1, 15 kompletów zestawów biesiadnych stolik + 2 ławki. Odbiór przesyłki potwierdził Pan Ryszard Znój, Sołtys wsi Brzeziny dokonując ostatecznego odbioru zamówienia. Faktura nr 01824/2018 z dnia 07.08.2018 r. na kwotę 4.874.49 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 10.08.2019 r.

5) Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów dotacja została wykorzystana w dniu 10.09.2018 r. oraz rozliczona w dniu 12.09.2018 r. tj. zgodnie z założeniami zawartymi w umowie oraz Regulaminie wprowadzonym Uchwałą Nr 230/175/2018 Zarządu powiatu w Kielcach w sprawie organizacji powiatowego konkursu „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminę zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego, w których ustalono termin wykorzystania dotacji do dnia 15 listopada 2018 r. oraz rozliczenia w terminie 7 dni od jej wykorzystania.

6) Jak ustalono w trakcie kontroli Gmina Morawica opublikowała na stronie internetowej www.morawica.pl materiały informacyjno-promocyjne dotyczące realizacji „Programu dla sołectw”.

Materiał informacyjno-promocyjne stanowią załączniki nr 4 - 5.

7) W dniu 10 września 2018 roku Urząd Gminy Morawica sporządził protokół przekazania pomiędzy przekazującym Gminą Morawica na okoliczność przekazania na rzecz Sołectwa Brzeziny 15 kompletów Zestawów Biesiadnych – stolik + 2 ławki zakupionych dla zadania pn. „*Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Brzezinach*”. Stronę przekazującą reprezentowali przedstawiciele Gminy Morawica Pan Leszek Tarka inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego oraz Zastępca Burmistrza Pan Marcin Dziewięcki, a stroną użytkownika Pan Ryszard Znój Sołtys wsi Brzeziny. Protokół ten jest realizacją § 2 umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy „Dotującym” a „Dotowanym”.

2.2.2. Sołectwo Nida

1) Podstawowe zasady działalności Sołectwa określa „Statut Sołectwa Nida”, który został wprowadzony Uchwałą Nr V/43/07 Rady Gminy Morawica z dnia 28 lutego 2007 r.

Sołectwo Nida jest jednostką pomocniczą gminy Morawica.

Samorząd mieszkańców sołectwa działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

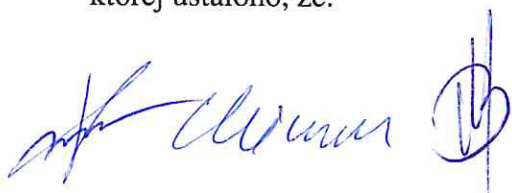
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- statutu Gminy Morawica,
- statutu Sołectwa Nida.

Zgodnie z Protokołem komisji wybranej na zebraniu wiejskim w dniu 03.03.2015 r., Sołtysem Sołectwa Nida jest Pan Wiesław Frankowicz.

2) Jak wynika z przedstawionego do kontroli „Wniosku o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego w ramach konkursu „Program dla sołectw”, sołectwo Nida wnioskowało o dofinansowanie do zadania pn. „*Za mundurem panny sznurem*” – zakup mundurów galowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nidzie w związku z Jubileuszem 90-lecia działalności w kwocie 5.000,00 zł.

3) Jak wynika ze złożonego w Starostwie Powiatowym w Kielcach, rozliczenia z realizacji zadania w ramach konkursu „Program dla sołectw” z dnia 12.10.2018 r. sołectwo Nida wykorzystało dotację w kwocie 5.000,00 zł.

4) Kontroli poddano Fakturę nr KIE/1034/10/18/FVS z dnia 02.10.2018 r. na podstawie której ustalono, że:



a) skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu elementów mundurów galowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Nidzie.

Protokół z oględzin oraz w/w faktura stanowią załączniki nr 6 - 7 do protokołu.

Jak wynika z przedstawionej do kontroli faktury oraz przeprowadzenia oględzin stwierdzono że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

b) dowód źródłowy zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, oraz na dokumentach finansowo-księgowych zamieszczała informację o źródle finansowania.

c) termin zapłaty zobowiązania wynikający z w/w faktury został ustalony na dzień 09.10.2018 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 09.10.2018 r.

d) w zakresie skontrolowanych wydatków zastosowanie miał art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Gmina przeprowadziła procedurę zamówienia publicznego na podstawie Zarządzenia Nr 0050.69.2016 Wójta Gminy Morawica z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz gminy Morawica zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Zamawiający ustalił wartość zamówienia jako wartość dotacji ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego co jest nie zgodne z § 3 ust. 4 pkt a) Regulaminu udzielania zamówień stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0050.69.2016. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z § 3 ust. 7, gdzie zapisano, jeżeli wartości zamówienia bez podatku od towarów i usług jest niższa niż 10.000,00 złotych, nie ma obowiązku pisemności oraz dokumentowania postępowania. W dniu 1 października 2018 r. złożono zamówienie nr 875/2018 na:

- mundur strażaka (gabardyna) szt. 7,
- czapka rogatywka OSP z okuciem (gabardyna) szt. 7,
- koszula kr. rękaw (bez pagonów) szt. 7,
- sznur galowy OSP szt. 7
- sznur do koszul 5 szt.

zgodnie z ofertą z dnia 10.08.2018 r. oraz odbiorem osobistym od firmy OW ZOSP RP województwa świętokrzyskiego ul. Sandomierska 81, 25-324 Kielce. Faktura nr KIE/1034/10/18/FVS z dnia 02.10.2018 r. na kwotę 5.000.00 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 02.10.2019 r.

5) Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów dotacja została wykorzystana w dniu 09.10.2018 r. oraz rozliczona w dniu 12.10.2018 r. tj. zgodnie z założeniami

zawartymi w umowie oraz Regulaminie wprowadzonym Uchwałą Nr 230/175/2018 Zarządu powiatu w Kielcach w sprawie organizacji powiatowego konkursu „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminę zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego, w których ustalono termin wykorzystania dotacji do dnia 15 listopada 2018 r. oraz rozliczenia w terminie 7 dni od jej wykorzystania.

6) Jak ustalono w trakcie kontroli Gmina Morawica opublikowała na stronie internetowej www.morawica.pl materiały informacyjno-promocyjne dotyczące realizacji „Programu dla sołectw”.

Materiał informacyjno-promocyjne stanowią załączniki nr 4 - 5.

7) W dniu 2 października 2018 roku Urząd Gminy Morawica sporządził protokół przekazania pomiędzy przekazującym Gminą Morawica na okoliczność przekazania na rzecz OSP w Nidzie 7 kompletów mundurów galowych zakupionych dla zadania pn. „Zakup strojów galowych dla OSP w Nidzie”. Stronę przekazującą reprezentowali przedstawiciele Gminy Morawica Pan Leszek Tarka inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego oraz Zastępca Burmistrza Pan Marcin Dziewięcki, a stronę użytkownika Pan Józef Znój Prezes Ochotniczej Straży Pożarnej. Protokół ten jest realizacją § 2 umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy „Dotującym” a „Dotowanym”.

2.2.3. Sołectwo Lisów

1) Podstawowe zasady działalności Sołectwa określa „Statut Sołectwa Lisów”, który został wprowadzony Uchwałą Nr V/41/07 Rady Gminy Morawica z dnia 28 lutego 2007 r.

Sołectwo Lisów jest jednostką pomocniczą gminy Morawica.

Samorząd mieszkańców sołectwa działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- statutu Gminy Morawica,
- statutu Sołectwa Lisów.

Zgodnie z Protokołem komisji wybranej na zebraniu wiejskim w dniu 20.03.2015 r., Sołtysiem Sołectwa Lisów jest Pan Wojciech Hajdenrajch.

2) Jak wynika z przedstawionego do kontroli „Wniosku o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego w ramach konkursu „Program dla sołectw”, sołectwo Lisów o dofinansowanie do zadania pn. „Doposażenie obiektu sportowo – rekreacyjnego we wsi Lisów” w kwocie 5.000,00 zł.

3) Jak wynika ze złożonego w Starostwie Powiatowym w Kielcach, rozliczenia z realizacji zadania w ramach konkursu „Program dla sołectw” z dnia 07.11.2018 r. sołectwo Lisów wykorzystało dotację w kwocie 5.000,00 zł.

4) Kontroli poddano faktury nr 4/9 z dnia 24.09.2018 r., nr 2/10 z dnia 15.10.2018 r. oraz nr: 070/10/2018 z dnia 26.10.2018 r. na podstawie których ustalono, że:

a) skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu stołu i dwóch ław z oparciem, dwóch ławek 2,20 m kosza na śmieci oraz drzewek.

Protokół z oględzin oraz w/w faktura stanowią załączniki nr 8 - 11 do protokołu.

Jak wynika z przedstawionej do kontroli faktur oraz przeprowadzenia oględzin stwierdzono że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

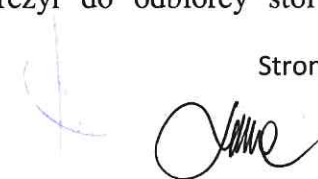
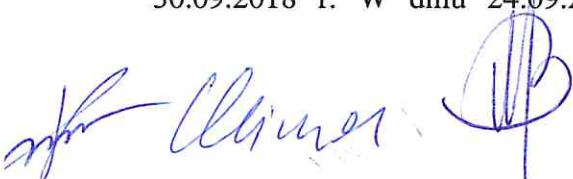
b) dowody źródłowe zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, oraz na dokumentach finansowo-księgowych zamieszczała informację o źródle finansowania.

c) termin zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury nr 4/9 z dnia 24.09.2018 r. ustalono na dzień 8.10.2018 r. zapłaty dokonano przelewem w dniu 04.10.2018 r., nr 2/10 z dnia 15.10.2018 r. ustalono na dzień 29.10.2018 r. zapłaty dokonano przelewem w dniu 23.10.2018 r. oraz nr: 070/10/2018 z dnia 26.10.2018 r. ustalono na dzień 09.11.2018 r. zapłaty dokonano przelewem w dniu 02.11.2018 r.

d) W zakresie skontrolowanych wydatków zastosowanie miał art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Gmina przeprowadziła procedurę zamówienia publicznego na podstawie Zarządzenia Nr 0050.69.2016 Wójta Gminy Morawica z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz gminy Morawica zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Zamawiający ustalił wartość zamówienia jako wartość dotacji ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego co jest nie zgodne z § 3 ust. 4 pkt a) Regulaminu udzielania zamówień stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0050.69.2016. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z § 3 ust. 7, gdzie zapisano, jeżeli wartości zamówienia bez podatku od towarów i usług jest niższa niż 10.000,00 złotych, nie ma obowiązku pisemności oraz dokumentowania postępowania. W dniu 3 września 2018 r. zawarto umowę nr 792/2018 z Łukaszem Kowalskim, występującym w obrocie gospodarczym jako Tartak – Stolarska Łukasz Kowalski z siedzibą 26-026 Morawica, Nida 10 na wykonanie stołu i ław z oparciem na kwotę brutto 4000,00 zł. Termin dostawy zestawów określono do dnia 30.09.2018 r. W dniu 24.09.2018 r. wykonawca dostarczył do odbiorcy stół i ławy



z oparciem, co potwierdza sporządzony protokół końcowego odbioru robót z dnia 24.09.2018 r. Protokół końcowy podpisali przedstawiciele Gminy Morawica Pan Leszek Tarka inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego oraz sołtys Wojciech Hajdenrajch. Faktura nr 419 z dnia 24.09.2018 r. na kwotę 4.000.00 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 24.09.2019 r. W dniu 8 października 2018 r. zawarto umowę nr 887/2018 z Łukaszem Kowalskim, występującym w obrocie gospodarczym jako Tartak – Stolarnia Łukasz Kowalski z siedzibą 26-026 Morawica, Nida 10 wykonanie kosza na śmieci i dwóch ławek drewnianych na kwotę brutto 500,00 zł. Termin dostawy zestawów określono do dnia 19.10.2018 r. W dniu 15.10.2018 r. wykonawca dostarczył do odbiorcy kosza na śmieci i dwóch ławek drewnianych, co potwierdza sporządzony protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.10.2018 r. Protokół końcowy podpisali zawiązujący przedstawiciele Gminy Morawica Pani Elżbieta Wrzałka Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Budownictwa oraz sołtys Wojciech Hajdenrajch. Faktura nr 2/10 z dnia 15.10.2018 r. na kwotę 500.00 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 16.10.2019 r. W dniu 8 października złożono zlecenie nr 888/2018 Zakładowi Gospodarki Komunalnej spółka z o.o. z siedzibą w Morawicy przy ul. Kieleckiej 9 na wykonanie doposażenia obiektu rekreacji w Lisowie na kwotę brutto 500,00 zł. Termin rozpoczęcia robót określono od 09.10.2018 r. do 30.10.2018 r. W dniu 25.10.2018 r. sporządzono protokół końcowego odbioru robót, który podpisali zawiązujący przedstawiciel Gminy Morawica Pani Elżbieta Wrzałka Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Budownictwa oraz przedstawiciel wykonawcy Pan Marek Mazur z Zakładu Gospodarki Komunalnej w Morawicy. Faktura VAT NR: 070/10/2018 z dnia 26.10.2018 r. na kwotę 500.00 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 26.10.2019 r.

5) Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów dotacja została wykorzystana w dniu 02.11.2018 r. oraz rozliczona w dniu 07.11.2018 r. tj. zgodnie z założeniami zawartymi w umowie oraz Regulaminie wprowadzonym Uchwałą Nr 230/175/2018 Zarządu powiatu w Kielcach w sprawie organizacji powiatowego konkursu „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminę zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego, w których ustalono termin wykorzystania dotacji do dnia 15 listopada 2018 r. oraz rozliczenia w terminie 7 dni od jej wykorzystania.

6) Jak ustalono w trakcie kontroli Gmina Morawica opublikowała na stronie internetowej www.morawica.pl materiały informacyjno-promocyjne dotyczące realizacji „Programu dla sołectw”.

Materiał informacyjno-promocyjne stanowią załączniki nr 4 - 5.

7) W dniu 26 października 2018 roku Urząd Gminy Morawica sporządził protokół przekazania pomiędzy przekazującym Gminą Morawica na okoliczność przekazania na rzecz Sołectwa Lisów stołu i ławy z oparciem do altany, kosza na śmieci i dwóch ławek drewnianych przy boisku wielofunkcyjnym oraz 10 drzewek iglastych zakupionych dla zadania pn. „Doposażenie obiektu rekreacji w Lisowie”. Stronę przekazującą reprezentowali przedstawiciele Gminy Morawica Pan Leszek Tarka inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego oraz Zastępca Burmistrza Pan Marcin Dziewięcki, a stroną użytkownika Pan Sołtys wsi Lisów (podpis nieczytelny). Protokół ten jest realizacją § 2 umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy „Dotującym” a „Dotowanym”.

2.2.4. Sołectwo Morawica

1) Podstawowe zasady działalności Sołectwa określa „Statut Sołectwa Morawica”, który został wprowadzony Uchwałą Nr V/42/07 Rady Gminy Morawica z dnia 28 lutego 2007 r.

Sołectwo Morawica jest jednostką pomocniczą gminy Morawica.

Samorząd mieszkańców sołectwa działa na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- statutu Gminy Morawica,
- statutu Sołectwa Morawica.

Zgodnie z Protokołem komisji wybranej na zebraniu wiejskim w dniu 01.02.2015 r., Sołtysem Sołectwa Morawica jest Pan Jerzy Marcjan.

2) Jak wynika z przedstawionego do kontroli „Wniosku o pomoc finansową ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego w ramach konkursu „Program dla sołectw”, sołectwo Morawica wnioskowało o dofinansowanie do zadania pn. „Smaki dzieciństwa – ocalić od zapomnienia” w kwocie 5.000,00 zł.

3) Jak wynika ze złożonego w Starostwie Powiatowym w Kielcach, rozliczenia z realizacji zadania w ramach konkursu „Program dla sołectw” z dnia 12.10.2018 r. sołectwo Morawica wykorzystało dotację w kwocie 4.999,94 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,06 zł zwrócono na rachunek Powiatu Kieleckiego w dniu 29.10.2018 r.

4) Kontroli poddano Fakturę nr FV/0055/10/2018/M1 z dnia 03.10.2018 r. na podstawie której ustalono, że:

a) skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu pieca konwekcyjno-parowego 5x2/3GN-Elektryczny - sterowanie manualne, zestawu instalacyjnego oraz MIJ-Zmiękczacza półautomatycznego typ *MINI E* jako wyposażenie kuchni w remizie OSP Morawica.

Protokół z oględzin oraz w/w faktura stanowią załączniki nr 12 - 13 do protokołu.

Jak wynika z przedstawionej do kontroli faktury oraz przeprowadzenia oględzin stwierdzono że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

b) dowód źródłowy zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, oraz na dokumentach finansowo-księgowych zamieszczała informację o źródle finansowania.

c) termin zapłaty zobowiązania wynikający z w/w faktury został ustalony na dzień 10.10.2018 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 09.10.2018 r.

d) w zakresie skontrolowanych wydatków zastosowanie miał art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Gmina przeprowadziła procedurę zamówienia publicznego na podstawie Zarządzenia Nr 0050.69.2016 Wójta Gminy Morawica z dnia 12 sierpnia 2016 r. w sprawie zasad dokonywania na rzecz gminy Morawica zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Zamawiający ustalił wartość zamówienia jako wartość dotacji ze środków budżetu Powiatu Kieleckiego co jest nie zgodne z § 3 ust. 4 pkt a) Regulaminu udzielania zamówień stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0050.69.2016. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z § 3 ust. 7, gdzie zapisano, jeżeli wartości zamówienia bez podatku od towarów i usług jest niższa niż 10.000,00 złotych, nie ma obowiązku pisemności oraz dokumentowania postępowania. W dniu 1 października 2018 r. złożono zamówienie nr 876/2018 na piec konwekcyjno-parowy 5x2/3GN-Profesjonal, zestaw instalacyjny oraz MIJ-Zmiękczacza uniwersalny do pieców konwekcyjno-parowych jako wyposażenie kuchni w remizie OSP Morawica, z odbiorem osobistym od firmy PPHU Domos Sp.j. ul. Rolna 8, 25-419 Kielce. Faktura nr FV/0055/10/2018/M1 z dnia 03.10.2018 r. na kwotę 4.999.94 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy w Morawicy w dniu 08.10.2019 r.

5) Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów dotacja została wykorzystana w dniu 09.10.2018 r. oraz rozliczona w dniu 12.10.2018 r. tj. zgodnie z założeniami zawartymi w umowie oraz Regulaminie wprowadzonym Uchwałą Nr 230/175/2018 Zarządu powiatu w Kielcach w sprawie organizacji powiatowego konkursu „Program dla sołectw” w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację przez gminę zadań istotnych dla sołectw z terenu Powiatu Kieleckiego, w których ustalono termin wykorzystania dotacji do dnia 15 listopada 2018 r. oraz rozliczenia w terminie 7 dni od jej wykorzystania.

6) Jak ustalono w trakcie kontroli Gmina Morawica opublikowała na stronie internetowej www.morawica.pl materiały informacyjno-promocyjne dotyczące realizacji „Programu dla sołectw”.

Materiał informacyjno-promocyjne stanowią załączniki nr 4 - 5.

7) W dniu 3 października 2018 roku Urząd Gminy Morawica sporządził protokół przekazania pomiędzy przekazującym Gminą Morawica, a użytkownikiem Panem Janem Tworkiem Prezesem Ochotniczej Straży Pożarnej w Morawicy na okoliczność przekazania na rzecz OSP w Morawicy pieca konwekcyjno – parowego zakupionego dla zadania pn. „Wyposażenie obiektu użyteczności publicznej, tj. remizy OSP w Morawicy”. Stronę przekazującą reprezentowali przedstawiciele Gminy Morawica Pan Leszek Tarka inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego oraz Zastępca Burmistrza Pan Marcin Dziewięcki, a stronę użytkownika Pan Jan Tworek Prezes Ochotniczej Straży Pożarnej w Morawicy. Protokół ten jest realizacją § 2 umowy zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy „Dotującym” a „Dotowanym”.

3. WNIOSKI Z KONTROLI

a) Na podstawie kontroli dokumentów oraz oględzin stwierdzono że dotacja została wykorzystana zgodnie z zawartą w dniu 1 sierpnia 2018 roku umową pomiędzy Powiatem Kieleckim a Gminą Morawica.

b) Kwalifikowalne koszty w wysokości 7,33 zł w ramach realizowanego zadania przez Sołectwo Brzeziny, powyżej kwoty udzielonej dotacji, płatne były ze środków własnych. Zgodnie z wnioskiem o pomoc finansową w ramach konkursu „Program dla sołectw”, zadania nie mogły być współfinansowane z innych środków publicznych, z wyjątkiem funduszu sołectkiego.

4. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się ze 16 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 13, tj.:

- 1) Kserokopia Faktury Nr 01824/2018 z dnia 07.08.2018 r.;
- 2) Kserokopia Faktury VAT 1038/E/2018 z dnia 10.09.2018 r.;
- 3) Protokół z oględzin z dnia 09.04.2019 r. (dot. Sołectwa Brzeziny);
- 4) Wydruk artykułu z dnia 06.07.2018 r. ze strony www.morawica.pl;
- 5) Wydruk artykułu z dnia 31.07.2018 r. ze strony www.morawica.pl;
- 6) Kserokopia Faktury Nr KIE/1034/10/18/FVS z dnia 02.10.2018 r.;
- 7) Protokół z oględzin z dnia 09.04.2019 r. (dot. Sołectwa Nida);
- 8) Kserokopia Faktury Nr 4/9 z dnia 24.09.2018 r.
- 9) Kserokopia Faktury Nr 2/10 z dnia 15.10.2018 r.

- 10) Kserokopia Faktury Nr 070/10/2018 z dnia 26.10.2018 r.
- 11) Protokół z oględzin z dnia 09.04.2019 r. (dot. Sołectwa Lisów);
- 12) Kserokopia Faktury Nr FV/0055/10/2018/M1 z dnia 03.10.2018 r;
- 13) Protokół z oględzin z dnia 09.04.2019 r. (dot. Sołectw Morawica).

Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 7 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Kierownik kontrolowanej jednostki może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – pisemne wyjaśnienia, co do zawartych w protokole ustaleń.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Morawica w dniu 09.04.2019 r. pod pozycją 3/2019.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez kontrolujących, Burmistrza oraz Skarbnika. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu zostawiono w jednostce kontrolowanej.

Morawica, dnia roku.

Kontrolujący

INSPEKTOR

Sebastian Rządowski

Inspektor

Robert Klimczak

**Starostwo Powiatowe
w Kielcach
ul. Wrzosowa 44
...25-211.Kielce.....**

Pieczęć jednostki

kontrolującej

Skarbnik

SKARBNIK

Margareta Usicka

Burmistrz

BURMISTRZ

Marian Buras

**URZĄD MIASTA I GMINY
W MORAWICY**
ul. Spacerowa 7, 26-026 Morawica
tel. 41 311 46 92, fax 41 311 46 90
-3- NIP 6571839093

Pieczęć jednostki

kontrolowanej

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu:

Morawica, dnia *16.04.2019* roku.

Podpis:

BURMISTRZ
Marian Buras