



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Znak: IR.IV.431.5.2020

Kielce, dnia 28-07-2020

Pan
Zbigniew Piątek
Wójt Gminy Piekoszów

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Piekoszów, ul. Częstochowska 66a, 26-065 Piekoszów (jednostka kontrolowana – Żłobek Gminny w Piekoszowie) w dniach 06 – 08.07.2020 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Agnieszka Janecka - inspektor wojewódzki – kierownik Zespołu kontrolerów,
2. Beata Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki,
3. Małgorzata Jałosińska - inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 6 lipca 2020 roku nr 288/2020, 289/2020 i 290/2020, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 1 lipca 2020 r. doręczono adresatowi w tym samym dniu – wysyłka korespondencji elektronicznej przez platformę ePUAP.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej) oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 2/2020.

W imieniu Wójta wyjaśnień udzielali:

- – podinspektor ds. pozyskiwania środków unijnych w Referacie Inwestycji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Gminnego w Urzędzie Gminy Piekoszów;
- – podinspektor ds. budowy i utrzymania infrastruktury drogowej w Referacie Inwestycji, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Gminnego w Urzędzie Gminy Piekoszów;
- Dyrektor Gminnego Żłobka w Piekoszowie.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 7/moduł 1b/2019 z dnia 3 lipca 2019 r. odnośnie przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, zaangażowania wkładu własnego wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

niepodległa

- ⇒ ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2019 r., poz. 4409 z późn. zm.);
- ⇒ o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 23 ze zm.),
- ⇒ ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, 1622, 1649, 2020 z późn. zm.),
- ⇒ ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.),
- ⇒ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843)
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019,
- ⇒ Umowa Dotacji nr 7/moduł 1b/2019 z dnia 3 lipca 2019 r.

Okres objęty kontrolą: 2019 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 „Maluch+” 2019 Gmina Piekoszów złożyła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28 grudnia 2018 r. *Ofertę konkursową* na realizację zadania (korekta oferty z 14 stycznia 2019 r.).

Przed przystąpieniem do realizacji zadania, w związku z ubieganiem się przez Gminę Piekoszów o pozyskanie środków unijnych w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Beneficjent zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego z prośbą o akceptację zmian w kalkulacji kosztów. Dotyczyły one wyłączenia pierwszego wyposażenia w kwocie 102 000,00 zł oraz placu zabaw w kwocie 70 723,00 zł ujętych w programie inwestycji w pkt *Planowany zakres rzeczowy inwestycji*. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie i zaakceptowany przez Wojewodę. Wprowadzone zmiany skutkowały zmniejszeniem wartości całkowitej zadania, a tym samym wkładu własnego z kwoty 1 425 651,00 zł do 1 252 928,00 zł.

Pismem z dnia 18.06.2019 r. beneficjent przedłożył kolejną aktualizację kalkulacji kosztów (załącznik nr 2 do umowy dotacji). Zmiany wynikały z rozstrzygnięcia postępowania przetargowego. W związku z powyższym wartość całkowita zadania uległa zmniejszeniu z 1 252 928,00 zł do 1 074 888,00 zł z równoczesnym zachowaniem kwoty dofinansowania.

W oparciu o ww. dokumenty, w dniu 3 lipca 2019r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Piekoszów umowa dotacji nr 7/moduł 1b/2019 w sprawie udzielania dofinansowania dla zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki i zapewnieniu ich funkcjonowania. Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do umowy dotacji ujęto w niej środki finansowe w wysokości:

- ❖ 1 074 888,00 zł - koszt całkowity realizacji zadania, w tym:
 - 1 074 888,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:

- 572 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa, w tym:
 - 572 000,00 – wydatki inwestycyjne
- 502 888,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Program inwestycyjny dla przedmiotowego zadania z dnia 18.06.2019 r. zaakceptowany przez Wojewodę Świętokrzyskiego zakładał przebudowę i adaptację pomieszczeń parteru budynku na żłobek wraz z zapleczem i infrastrukturą towarzyszącą. Inwestycja stanowi powiększenie istniejącej już instytucji, przy czym brak części wspólnych w użyciu. Szczegółowy wykaz pomieszczeń w nowopowstającej części żłobkowej ujęty został w Programie inwestycji w pkt *Planowane efekty rzeczowe inwestycji*. Inwestycja realizowana była w oparciu o Decyzję Starosty Kieleckiego nr 763/2019 z dnia 18.04.2019 r.

Na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz Zarządzenia Wójta Gminy Piekoszków Nr 120.34.2017 z dnia 18.09.2017 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 120.25.2018 z dnia 20.03.2018 roku Beneficjent zawarł w drodze postępowania przetargowego:

- w dniu 23.07.2019 r. umowę nr CRU.195.2019.IRO z p. Zbigniewem Gajosem prowadzącym działalność gospodarczą pn. KNK Budownictwo, Zbigniew Gajos, ul. Zagórska 171, 25-346 Kielce na usługę nadzoru inwestorskiego;
- w dniu 23.07.2019 r. umowę nr CRU.194/2019 i w dniu 27 września 2019 roku Aneks nr 1 na wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy i zmiany sposobu użytkowania części pomieszczeń parteru istniejącego budynku wielofunkcyjnego na pomieszczenia żłobka gminnego z firmą: Przedsiębiorstwo Przemysłowo – Usługowe „HOTEX” Marek i Tomasz Snopek Sp. J. ul. Batalionów Chłopskich 57A, 25-671 Kielce. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za realizację całego przedmiotu umowy oraz termin wykonania do dnia 30.11.2019 r. Zakres rzeczowy robót będących przedmiotem ww. umowy został określony w dokumentacji projektowej i obejmował: roboty budowlane i instalacyjne wraz z infrastrukturą towarzyszącą.

W trakcie realizacji zadania Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z § 2 ust 2 pkt 6 umowy dotacji, tj. (...) *poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego o zmianach dokonanych w kalkulacji kosztów polegających na przeniesieniu między poszczególnymi pozycjami kwot nieprzekraczających 20% pierwotnej wartości zmienianych pozycji. W przypadku, gdy ww. zmiany przekroczą 20% pomiędzy poszczególnymi pozycjami wymagane jest sporządzenie aneksu lub aktualizacji Kalkulacji kosztów za zgodą Wojewody. Przesunięcia wydatków nie mogą spowodować zwiększenia udziału dotacji powyżej 80% wartości kwalifikowanej Zadania. Ostatnie przesunięcia, muszą być zgłaszane najpóźniej do 30 listopada 2019 r. (decyduje data wpływu do ŚUW). Złożone po tym terminie przesunięcia, nie będą rozpatrywane.* W trakcie weryfikacji wniosku o wypłatę dotacji z dnia 11.12.2019 r. przedłożonego do ŚUW w dniu 11.12.2019 r. (korekta z 12.12.2019 r.) stwierdzono, że kwoty ujęte w kalkulacji kosztów do umowy dotacji nie są tożsame z kwotami wyszczególnionymi we wniosku o wypłatę dotacji. W wyniku wprowadzonych zmian wartość całkowita zadania nie uległa zmianie, natomiast stwierdzono przeniesienie kwot pomiędzy kategoriami kosztów. Obowiązkiem beneficjenta, którego nie dopełnił, było także zaktualizowanie

Programu inwestycji pod kątem zmiany zakresu rzeczowego inwestycji, terminu wykonania prac, harmonogramu rzeczowo – finansowego inwestycji oraz planu finansowego inwestycji.

Zarówno termin zakończenia inwestycji (zaplanowany na grudzień 2019 r.), jaki i termin uruchomienia żłobka (zaplanowany do dnia 31.01.2020 r.) został zachowany.

W Dzienniku Budowy nr: 2061 wydanym w dniu 06.08.2019 r. – dotyczącym przedmiotowej inwestycji - widnieją zapisy potwierdzające rozpoczęcie robót oraz ich terminowe zakończenie. W trakcie realizacji zadania umowa z wykonawcą była raz aneksowana. Załącznikiem do aneksu jest Protokół konieczności z dnia 20.09.2019 r.

W dniu 20.01.2020 r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 4 umowy dotacji, Gmina Piekoszów przekazała Wojewodzie *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania (korekta *Sprawozdania* (...) z 24.03.2020 r.). Powyższe sprawozdanie zostało zweryfikowane pozytywnie.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 pkt 8 umowy dotacji, w dniu 20.01.2020 r. Beneficjent przedłożył do ŚUW załącznik nr 1 do Rozporządzenia RM z dnia 02.12.2010 r., tj. *Rozliczenie inwestycji finansowej ze środków budżetu państwa* (korekta dokumentu z 24.03.2020 r.), które zostało zweryfikowane pozytywnie w dniu 24.03.2020 r.

Rzeczowe wykonanie zadania potwierdza również *Protokół oględzin z dnia 06.07.2020 r.* wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Gminnym Żłobku w Piekoszowie

Placówka została utworzona na mocy Uchwały Rady Gminy Piekoszów nr XLII/307/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej o nazwie Żłobek Gminny w Piekoszowie przy ul. Czarnowskiej 54. Żłobek działa w oparciu o Statut Żłobka przyjęty ww. uchwałą oraz zmiany Statutu zgodnie z Uchwałą nr LI/364/2018 z dnia 25.01.2018 r., a także w oparciu *Regulamin Organizacyjny Żłobka gminnego w Piekoszowie* nadany Zarządzeniem Dyrektora Żłobka nr 17/2019 z dnia 20.12.2019 r.

W dniu 03.02.2020 r., w związku z zakończeniem realizacji inwestycji, wprowadzono zmianę pod numerem 3262/Z we wpisie do *rejestrów żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Wójta Gminy Piekoszów (zmiana dot. pkt 9 – liczba miejsc w żłobku).

W okresie realizacji zadania w 2019 r. Beneficjent wystąpił z jednym *Wnioskiem o wypłatę dotacji z budżetu państwa* na łączną kwotę 572 000,00 zł. W wymienionym wniosku wyszczególniono 2 dokumenty księgowe. Beneficjent wykorzystał i rozliczył pełną kwotę dotacji.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków z otrzymanej dotacji. Na tę okoliczność sprawdzono 100% dowodów finansowo - księgowych, dotyczących realizowanego zadania, ujętych we wniosku o wypłatę dotacji. Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych z kopiami przekazanymi do ŚUW celem potwierdzenia ich zgodności. Faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem dekretacji księgowej. Podczas kontroli sprawdzono również zabezpieczenie

w uchwałach przez Gminę Piekoszów środków finansowych na przedmiotowe zadanie stanowiące wkład własny beneficjenta oraz wprowadzenie dotacji z budżetu państwa do planu finansowego gminy według następującej szczegółowości:

- Uchwałą nr III/20/2018 Rady Gminy Piekoszów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Piekoszów na 2019 r., w planie wydatków zabezpieczono środki w wysokości 415 000,00 zł, na budowę żłobka gminnego w Piekoszowie. Nie ujęto środków dotacji z uwagi na nierozstrzygnięcie konkursu Maluch+ 2019.
- Uchwałą nr XII/86/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Piekoszów na 2019 r. zwiększono wydatki inwestycyjne na zadanie realizowane w ramach programu Maluch+ 2019 o kwotę 125 888,00 zł.
- Uchwałą nr XIII/93/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy w 2019 r. zwiększono plan wydatków inwestycyjnych o kwotę 572 000,00 zł. Uchwała została podjęta w związku z przyznaniem dotacji przez Wojewodę Świętokrzyskiego i podpisaniem Umowy dotacji na ww. kwotę.
- Uchwałą nr XV/106/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Piekoszów na 2019 r. zwiększono wydatki inwestycyjne na realizację przedmiotowego zadania o 60 000,00 zł. Zwiększenie wydatków wiązało się z koniecznością wykonania robót dodatkowych i zamiennych nieujętych w kosztorysie podstawowym, czego potwierdzeniem jest protokół konieczności sporządzony w dniu 20 września 2019 r. oraz aneks do umowy nr CRU.194/2019 zawarty w dniu 27 września 2019 r. między Gminą Piekoszów a wykonawcą.

Beneficjent złożył oświadczenie, iż w ramach realizacji zadania podatek VAT od wydatków poniesionych nie był i nie będzie odzyskiwany. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Potwierdzeniem zakończenia realizacji zadania jest również sporządzony na tą okoliczność w dniu 31.01.2020 r. *Protokół przyjęcia środka trwałego.*

Postępowanie na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń parteru istniejącego budynku wielofunkcyjnego na pomieszczenia żłobka gminnego wraz z rozbudową budynku o tarasy zewnętrzne z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi, placem zabaw na działce o nr ewid. 1578/282 obręb 0013 Piekoszów, ul. Czarnowska 54, 26-065 Piekoszów” zostało przeprowadzone bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt. 8 tej ustawy z uwagi na fakt, iż wartość zamówienia nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro. Wartość ww. zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania rynkowego na kwotę 14 932,79 zł netto, co stanowiło równowartość 3 463,32 euro, czego potwierdzeniem jest notatka sporządzona w dniu 2 lipca 2019 r. Przedmiot zamówienia został opisany w zapytaniu ofertowym z dnia 3 lipca 2019 r. przesłanym do trzech firm: 1. KNK Budownictwo Zbigniew Gajos, ul. Zagórska 171, 25-346 Kielce, 2. Wektor Budownictwo Tomasz Hertman, Zgórsko

ul. Ogrodowa 13, 26-052 Sitkówka-Nowiny, 3. Arkadia Gościniec Sp. z o.o. 26-060 Chęciny, Gościniec 68. Do upływu terminu składania ofert złożone zostały trzy oferty przez ww. oferentów, odpowiednio na kwoty brutto: 1. 17 220,00 zł, 2. 24 600,00, 3. 25 830,00 zł. Protokół oceny ofert sporządzono w dniu 9 lipca 2019 r., który zawierał m.in. przedmiot zamówienia, wyszczególnienie wszystkich oferentów oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Kryterium oceny ofert stanowiła najniższa cena. Umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego na realizację przedmiotowego zadania podpisano w dniu 23 lipca 2019 r.

W postępowaniu na wykonanie robót budowlanych na zadanie „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części pomieszczeń parteru istniejącego budynku wielofunkcyjnego na pomieszczenia żłobka gminnego wraz z rozbudową budynku o tarasy zewnętrzne z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi, placem zabaw na działce o nr ewid. 1578/282 obręb 0013 Piekoszów, ul. Czarnowska 54, 26-065 Piekoszów”, przedmiot zamówienia został opisany w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz Ogłoszeniu o zamówieniu. Ogłoszenie to zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego. Wartość ww. zamówienia została ustalona w dniu 20.05.2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1 260 380,12 zł netto, co stanowiło 292 316,28 euro. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego. Do upływu terminu składania ofert złożona została jedna oferta przez Przedsiębiorstwo Przemysłowo-Usługowe „HOTEX” Marek i Tomasz Snopek spółka jawna 25- 671 Kielce, ul Batalionów Chłopskich 57A. Wprowadzono zmiany do treści wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 10 do SIWZ. Z postępowania nie został wykluczony żaden z wykonawców. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane wykonawcy w dniu 1.07.2019 r. środkami komunikacji elektronicznej. W dniu 23.07.2019 r. została zawarta Umowa CRU.194/2019 z Przedsiębiorstwem Przemysłowo-Usługowym „HOTEX” Marek i Tomasz Snopek spółka jawna 25-671 Kielce, ul Batalionów Chłopskich 57A, na kwotę 1 043 581,32 zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.08.2019 r. pod nr 510160048-N-2019. Z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych nieujętych w kosztorysie podstawowym, podpisano aneks do umowy z wykonawcą w dniu 27 września 2019 r. W trakcie weryfikacji dokumentów z postępowania przetargowego stwierdzono: w Protokole (ZP-PN) w pkt. 2.5 błędnie wskazano datę ustalenia wartości zamówienia, w pkt. 10.3 nie zaznaczono przedłużenia terminu składania ofert. Ponadto w ogłoszeniu nr 510160048-N-2019 z dnia 01.08.2019 r. o udzieleniu zamówienia w sekcji IV.2 podano błędną wartość.

Proceduralnie, realizując zadanie Beneficjent nie zastosował się do zapisów umowy dotacji (§ 2 ust 2 pkt 6 umowy Nr 7/moduł 1b/2019), a także zapisów „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Małuch+ 2019” (dot. rozdział 10. Postanowienia końcowe, ust. 10.2 pkt 10.2.3) z uwagami opisanymi powyżej. Jednakże nie miało to wpływu na rzeczowe i finansowe zrealizowanie kontrolowanego zadania.

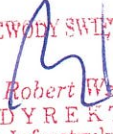
Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 7/moduł 1b/2019 oraz zapisami regulaminu konkursu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2019, z wyjątkiem wcześniej wskazanych niedopatrzeń. Nie dopełniono jednak obowiązku poinformowania Wojewody o zmianach w realizacji rzeczowej zadania, nie dokonano aktualizacji *kalkulacji kosztów* i *Programu inwestycji*, a także popełniono pomyłki w treści Protokołu ZP – PN. Z tego względu realizację zadania oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi wnoszę o staranne, szczegółowe i bieżące dokumentowanie przebiegu realizacji inwestycji.

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

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Robert Wzorek
DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju