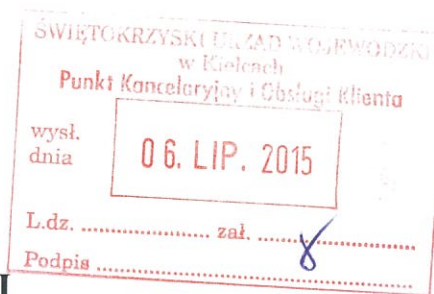




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Znak: CRR.IV.431.6.2015

Kielce, dnia 03-07-2015

ala

Pan
Marian Buras
Wójt 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 11–13 marca 2015r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach:

1. Beata Jakubowska – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,
2. Wiesława Rusek – inspektor wojewódzki,
3. Anna Bugajniak - inspektor wojewódzki

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 5 marca 2015r., nr 167/2015, 168/2015 i 169/2015, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez z-cę Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 27 lutego 2015r. doręczono adresatowi 2 marca 2015r. – wysyłka korespondencji elektronicznej przez ePUAP.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono ww. upoważnienia (kopie pozostawiono w jednostce kontrolowanej), legitymacje służbowe oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 1/2015.

W imieniu Wójta wyjaśnień udzielali:

- Urszula Wróblewska – Dyrektor Samorządowego Żłobka w Bilczy,
- Monika Majkowska – główna księgowa w Żłobku w Bilczy,
- Anna Tkacz – podinspektor w Wieloosobowym Stanowisku ds. Oświaty w Urzędzie Gminy w Morawicy,
- Ewelina Malicka – referent ds. inwestycji w Referacie Inwestycji w Urzędzie Gminy w Morawicy.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 8/Maluch/2013 – edycja 1 z dnia 5 sierpnia 2013r. wraz z Aneksami nr 1/MALUCH/2013 – edycja 1 z dn. 19 grudnia 2013r. i Aneksami nr 2/MALUCH/2013 – edycja 1 z dn. 1 września 2014r. oraz Umowy Dotacji nr 7/MALUCH – EDYCJA 2014/Moduł 1 z dn. 6 listopada 2014r. odnośnie przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, zaangażowania wkładu własnego wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, wykonania założeń

ujętych w ofercie konkursowej, ocenę prawidłowości prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

- ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- regulaminu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” 2013 – edycja 1” oraz
- Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2014”.

Okres objęty kontrolą: 2013r. – 2014r.

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 2013 – edycja 1” Gmina Morawica realizowała zadanie pn. „*Budowa i wyposażenie budynku żłobka w miejscowości Bilcza w Gminie Morawica z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, przystosowanego do opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi i wymagającymi specjalnej opieki*”.

Oferta konkursowa „Maluch 2013 – edycja 1” w/w zadania została złożona do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10 kwietnia 2013r. W oparciu o ofertę, w dniu 5 sierpnia 2013r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Morawica Umowa Dotacji Nr 8/MALUCH/2013 – edycja 1 w sprawie udzielania dofinansowania zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki. Zgodnie z Załącznikiem Nr 1A do Regulaminu konkursu „Maluch 2013 – edycja 1” w Umowie ujęto środki finansowe w wysokości:

- 270 000,00 zł - koszt kwalifikowany zadania w 2013r., w tym:
- 153 658,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
- 116 342,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego okazało się, iż koszt całkowity realizacji zadania (w 2013r. i w 2014r.) jest znacznie niższy niż wskazywał na to kosztorys inwestorski. Skutkowało to m.in. zmniejszeniem ilości prac przewidzianych w 2013r. i koniecznością aneksowania Umowy. Aneksem Nr 1/MALUCH/2013 - edycja 1 z dn. 19 grudnia 2013r. do Umowy Dotacji Nr 8/MALUCH/2013 – edycja 1 ujęto dla żłobka następujące środki finansowe:

- 169 988,00 zł - koszt kwalifikowany zadania w 2013r., w tym:
- 96 739,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
- 73 249,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Realizację inwestycji kontynuowano w kolejnym roku w ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” w oparciu o ofertę konkursową złożoną przez Beneficjenta w marcu 2014r.

Koszty realizacji zadania ujęte w Umowie Dotacji Nr 7/MALUCH – edycja 2014/Moduł 1 w sprawie udzielania dofinansowania zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki i zapewnieniu ich funkcjonowania zawartej w dniu 6 listopada 2014r. przedstawiały się w następujący sposób:

- 731 942,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
- 474 260,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa (w tym: wydatki inwestycyjne – 426 260,00 zł i wydatki bieżące – 48 000,00 zł)
- 257 682,00 zł - środki własne Beneficjenta.

W złożonej w dniu 10 kwietnia 2013r. ofercie na zadanie pn. „Budowa i wyposażenie budynku żłobka w miejscowości Bilcza w Gminie Morawica z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, przystosowanego do opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi i wymagającymi specjalnej opieki” zakładano wybudowanie nowego obiektu wraz z wyposażeniem (dla 2 placówek, tj. przedszkola i żłobka), a w nim na potrzeby żłobka następujące lokale: 2 sale dla dzieci, łazienka, pomieszczenie magazynowe, gabinet pielęgniarki oraz powierzchnie współdzielone z przedszkolem, tj. świetlica, ciągi komunikacyjne, klatki schodowe, hol, szatnia, przygotowalnia posiłków, zmywalnia, przechowywalnia termosów, pokój nauczycielski i dyrektorski, pomieszczenia techniczne, przyłączy, sprzętaczek. Powyższy zakres rzeczowy jest ujęty także w zatwierdzonym przez Wojewodę Programie inwestycji dla przedmiotowego zadania. Został on złożony do Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 14 czerwca 2013r.

Określając koszty budowy żłobka wzięto pod uwagę stosunek powierzchni użytkowej budynku zajętej na potrzeby żłobka do powierzchni użytkowej zajętej przez przedszkole z uwzględnieniem pomieszczeń współdzielonych przez obie placówki. Realizacja zadania została zaplanowana na okres dwóch lat, a jej etapy wyszczególniono w harmonogramie w *Załączniku Nr 1B do Regulaminu konkursu „Maluch 2013 – edycja 1”*. Całkowita wartość zadania związanego z budową i wyposażeniem żłobka została skalkulowana na kwotę 1 369 720,29 zł brutto. Termin udostępnienia placówki dzieciom zaplanowano na dzień 1 września 2014r.

We wstępnym harmonogramie rzeczowo – finansowym działań zaplanowano:

- łączny szacunkowy koszt inwestycji budowy żłobka – 1 369 720,00 zł;
- koszt inwestycji budowy żłobka w 2013r. w wysokości 270 000,00 zł (finansowanie z dwóch źródeł: z budżetu państwa w kwocie 153 658,00 zł oraz ze środków własnych w kwocie 116 342,00 zł);
- koszt inwestycji budowy żłobka w 2014r. w wysokości 1 099 720,00 zł (roboty budowlano – montażowe).

W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego, zgodnie z Zarządzeniem nr 9/10 Wójta Gminy Morawica z dnia 5 lutego 2010r., została zawarta w dniu 15 lipca 2013r. Umowa nr 276/2013 z p. Krystyną Wiorek prowadzącą działalność gospodarczą pn. *Zakład Obsługi Inwestycji EKO INWEST Krystyna Wiorek ul. Wapiennikowa 19A, 25-112 Kielce* na pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Dnia 2 sierpnia 2013r. Gmina Morawica zawarła umowę Nr 304/2013 z wykonawcą wyłonionym w wyniku postępowania przetargowego: „CSK Sp. z o.o.” z siedzibą przy ul. Wesołej 51, 25 – 363 Kielce na realizację robót budowlanych w zakresie budowy budynku żłobka i przedszkola. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za realizację całego przedmiotu umowy w wysokości 2 784 675,87 zł (brutto) oraz termin wykonania do dnia 30 lipca 2014r. Zakres rzeczowy robót będących przedmiotem ww. umowy został określony w dokumentacji projektowej opracowanej przez: *KP PROJEKT Pracownia Projektowa Iwona Konsek – Petryszek, 44-194 Knurów, ul. K. Wielkiego /A/15* i obejmował: roboty budowlane, roboty instalacyjne (elektryczne, co, wodno – kanalizacyjne, wentylacja mechaniczna), wykonanie przyłączy oraz placu zabaw wraz z chodnikami. Wyszczególnione elementy rzeczowe ujęte zostały również w *Programie inwestycji dla zadania „Budowa i wyposażenie budynku żłobka w miejscowości Bilcza w Gminie Morawica z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3, przystosowanego do opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi i wymagającymi specjalnej opieki”* oraz jego aktualizacjach.

W dniu 9 sierpnia 2013 r. wydano *Dziennik Budowy Nr 1176/2013*. Wpis z dn. 19 sierpnia 2013r. potwierdza rozpoczęcie robót.

Pismem z dnia 13 grudnia 2013r. Beneficjent zwrócił się z prośbą wydłużenie terminu złożenia wniosku o płatność do dnia 24 grudnia 2014r. oraz o zmianę kwoty dofinansowania w 2013r. Zmniejszenie kwoty dotacji w stosunku do zapisanej w Umowie Dotacji Nr 8/MALUCH/2013 – edycja I wynikało z poprzetargowego obniżenia kosztów realizacji zadania. Po uzyskaniu akceptacji Wojewody, w dniu 19 grudnia 2013r. został zawarty Aneks nr 1/MALUCH/2013 - edycja I.

W dniu 10 stycznia 2014r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 3 i 4 umowy dotacji, Gmina Morawica przekazała Wojewodzie Świętokrzyskiemu *Sprawozdanie z realizacji niniejszego zadania oraz Sprawozdanie z wykorzystania dotacji na realizację zadania za rok 2013*. Powyższe sprawozdania zostały zweryfikowane pozytywnie.

Kontynuacja zadania w 2014r. przebiegała w ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2014” i w oparciu o ofertę konkursową złożoną przez Beneficjenta do ŚUW w dniu 31 marca 2014r. W Programie inwestycyjnym załączonym do oferty planowany termin zakończenia zadania przez wykonawcę ustalono na dzień 30 lipca 2014r.

Z powodu opóźnień w realizacji zadania skutkujących brakiem możliwości wykonania obiektu w umówionym terminie, Beneficjent z dniem 1 lipca 2014r odstąpił od umowy z „CSK” Sp. z o.o.

W *Oświadczeniu o odstąpieniu od umowy* wezwał wykonawcę do zapłaty kwoty 278 467,59 zł tytułem kary umownej. Dotychczasowe prace zostały odebrane *Protokołem odbioru końcowego i przekazania – przyjęcia inwestycji do eksploatacji* spisany w dniu 6 sierpnia 2014r.

W związku z koniecznością wyłonienia nowego wykonawcy (w drodze przetargu nieograniczonego) i zaistniałymi opóźnieniami Gmina Morawica zwróciła się z prośbą o przesunięcie terminu zrealizowania zadania określonego w § 3 ust. 1 pkt 1 umowy dotacji na dzień 30 listopada 2014r. oraz terminu zakończenia zadania określonego w § 3 ust. 1 pkt 2 umowy dotacji na dzień 1 grudnia 2014r. (pismo znak: IN.272.4.4.2013.EM z dnia 09.07.2014r.). Aneks nr 2/MALUCH/2013 – edycja 1 do Umowy Dotacji Nr 8/MALUCH/2013 – edycja 1 wprowadzający powyższe zmiany został podpisany w dniu 1 września 2014r.

Ponadto Gmina Morawica pismem znak: IN.041.1.3.2014.AT z dnia 19.08.2014r. zwróciła się z prośbą o zgodę na przesunięcie kwoty dotacji 48 000,00 zł, z wydatków bieżących na wydatki majątkowe. W uzasadnieniu Beneficjent wyjaśnił, iż przesunięcie tych środków wpłynie pozytywnie na realizację zadania i nie zwiększy ogólnej wartości dotacji, przewidzianej w punkcie 4.4.1 Programu „Maluch – edycja 2014”. W załączeniu Beneficjent przedłożył zaktualizowaną *Kalkulację kosztów*.

W toku postępowania przetargowego wybrano kolejnego wykonawcę, tj. *Firmę Budowlaną Anna-Bud Sp. z o.o., Bilcza ul. Marmurowa 60, 26-026 Morawica NIP: 657-291-18-69* reprezentowaną przez p. Annę Bartelę i w dniu 29 sierpnia 2014r. zawarto z tym wykonawcą Umowę nr 388/2014 na dokończenie przerwanej inwestycji. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za realizację przedmiotu umowy w wysokości 1 860 000,00 zł (brutto) oraz termin wykonania do dnia 11 października 2014r. Zakres rzeczowy robót będących przedmiotem ww. umowy został określony w dokumentacji technicznej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót i w zapisach SIWZ.

Aneksem Nr 1 z dnia 9 października 2014r. do Umowy nr 388/2014 przedłużono zakończenie całości robót do dnia 16 października 2014r. Termin realizacji rzeczowej zadania został zachowany i potwierdzony zapisami w *Dzienniku budowy*. W dniu 28 października 2014r. zakończono czynności odbiorowe i podpisano *Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do eksploatacji*.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wyposażenie i meble zakupione na potrzeby placówki zostały przekazane *Protokołem przekazania – przyjęcia wyposażenia przedszkola* stanowiącym Załącznik nr 1 do *Protokołu przekazania zdawczo – odbiorczego* z dnia 31.10.2014r. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło w dniu 6 listopada 2014r. dowodem księgowym OT nr 30/14.

W dniu 30 października 2014r. instytucja uzyskała wpis pod numerem 1/2014 do *rejestrów żłobków i klubów dziecięcych* prowadzonego przez Wójta Gminy Morawica. Udostępnienie Żłobka, utworzonego na mocy Uchwały Rady Gminy Morawica nr XLM/428/14 z dnia 30 września 2014r. i zgodnie z pozwoleniem na użytkowanie (Decyzja znak: SO.5011.95.2014 z 30.10.2014r.), nastąpiło 3 listopada 2014r. Uchwałą Rady Gminy Morawica nr XLM/429/14 z dnia 30 września 2014r. został nadany placówce Statut.

W związku z realizacją zobowiązań wynikających z §2 ust. 3 i 4 umowy dotacji Beneficjent przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu w dn. 26.01.2015r. *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania (w treści dokumentu zawarto informację poświadczającą wykonanie zakresu rzeczowego zadania) oraz w dniu 30 stycznia 2015r. *Sprawozdanie z trwałości projektu*. Powyższe sprawozdania zostały zaakceptowane bez uwag.

Rzeczowe wykonanie zadania potwierdza również *Protokół oględzin z dnia 11 marca 2015r.* wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Samorządowym Żłobku w Bilczy.

W okresie realizacji zadania w 2013r. Beneficjent wystąpił w z dwoma *Wniosekami o wypłatę dotacji z budżetu państwa*: na kwotę 77 263,00 zł i 19 476,00 zł (łącznie: 96 739,00 zł wykorzystane na wydatki inwestycyjne). Do wniosków załączono łącznie 3 dokumenty księgowe wraz z dowodami zapłaty (operacje bankowe) oraz „prognozowaną fakturę” za grudzień 2013 (w dniu 30 grudnia 2013r. wpłynęła do ŚUW

faktura VAT nr 36/13 wraz z dowodem zapłaty dokumentująca poniesione „prognozowane” wydatki). Reasumując, w 2013 roku Beneficjent wykorzystał pełną kwotę dotacji zgodnie z zapisem w Aneksie Nr 1/MALUCH/2013-edycja 1 z dnia 19.12.2013r. do Umowy Dotacji Nr 8/MALUCH/2013 – edycja 1.

W roku 2014 Beneficjent wystąpił z jednym wnioskiem o wypłatę dotacji na kwotę 474 260,00 zł. Na wydatki inwestycyjne wykorzystano kwotę 426 260,00 zł, co zostało potwierdzone 9. dokumentami księgowymi. Wydatki bieżące zostały we wniosku zaplanowane na kwotę 48 000,00 zł. W dniu 18 grudnia 2014r. Beneficjent przedłożył korektę wniosku o płatność. Kwota zaplanowana na wydatki bieżące do wykorzystania do końca grudnia 2014r. została zmniejszona do 40 077,96 zł, ponieważ część zaplanowanych wydatków –w kwocie 7 922,04 zł - została już poniesiona przez Beneficjenta (potwierdzenie stanowi 8 dokumentów księgowych). W dniu 12 stycznia 2015r. Gmina Morawica przekazała do WCRR ostatni wniosek o płatność, a następnie jego korektę z dnia 20 stycznia 2015r. Dołączono również dokumenty potwierdzające poniesione wydatki.

Realizując zadanie w 2014r. Gmina Morawica wydała na wydatki bieżące 44 835,64 zł z przyznanej w Umowie dotacji. Środki niewykorzystane, tj. 3 164,36 zł zostały zwrócone na konto ŚUW dnia 9 stycznia 2015r. W trakcie realizacji zadania Beneficjent uzyskał zgodę na zmianę kalkulacji kosztów w zakresie zmniejszenia wydatków bieżących. Zaoszczędzone wartości przeznaczono na doposażenie i inne wydatki nie naruszając przy tym ogólnego kosztu zadania.

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.

Porównano przedłożone do kontroli oryginały dokumentów księgowych z kopiami przekazanymi do ŚUW celem potwierdzenia ich zgodności. Wątpliwości Zespołu kontrolnego wzbudziło 10 dowodów księgowych, których opisy w przedłożonych oryginałach odbiegały od opisów kopii powyższych dokumentów przedłożonych do ŚUW wraz z wnioskiem o wypłatę dotacji. Wobec 2 dokumentów Zespół kontrolny przyjął ustne oświadczenie od przedstawiciela beneficjenta o następującej treści:

- na liście plac z miesiąca grudnia 2014r. w celu uporządkowania dokumentów księgowych uzupełniono zapis o nr dowodu księgowania; ponadto w w/w dokumencie uzupełniono zapis informujący o formie zapłaty;
- na fakturze nr 1888/14 z dnia 18.12.2014r. omyłkowo naniesiono datę wpływu dokumentu, co zostało skorygowane poprzez naniesienie prawidłowej daty wpływu, tj. 18.12.2014r.

Wobec rozbieżności między opisami na kopiach pozostałych 8 dowodów księgowych złożonych do ŚUW wraz z wnioskiem o płatność a opisami oryginałów tych samych dokumentów okazanych Zespołowi kontrolującemu w trakcie prowadzonej kontroli (na oryginałach naniesione zapisy potwierdzone były datą wcześniejszą niż kopie tych samych dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem z późniejszą datą), pismem z dnia 13.04.2015r. znak: CRR.IV.431.6.2015 Zespół kontrolny zwrócił się z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień. Pismem z dnia 24.04.2015r. znak: IN.042.7.5.2014.AT Beneficjent wyjaśnił, że „...znajdujące się na (...) kopiach faktur dekretacje pozbawione były dat i podpisów. Elementy te uzupełniono w dniu 20 grudnia 2014r., a więc po dacie przedłożenia dokumentów z wnioskiem o płatność. Zespołowi kontrolującemu przedłożono oryginały faktur, które zawierały uzupełnione braki w zakresie dat i podpisów na dekretacjach. Dekretacje mają walor dokumentów potwierdzających faktyczne zdarzenia, nawet tych które nastąpiły wcześniej. System obiegu dokumentów wymaga, iż przy uzupełnianiu dekretacji wskazuje się datę faktyczną zdarzenia. W związku z tym mimo, iż uzupełnienia dekretacji dokonano w dniu 20 grudnia 2014r., wpisano w nich daty faktycznych zdarzeń”. Zdaniem Zespołu kontrolującego nie zastosowano się w pełni do Instrukcji do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji w zakresie opisu dokumentów księgowych. Dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dokonywanie zapisów w opisach dokumentów księgowych po wykonaniu kopii, które były przedkładane do ŚUW z datą wcześniejszą, jest uchybieniem.

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.

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 XXXIV/302/2013 Rady Gminy Morawica z dnia 25.08.2013r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013r.	270 000,00
Uchwała nr XXXV/310/2013 Rady Gminy Morawica z dnia 24.09.2013r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013r.	270 000,00
Uchwała nr XLIII/407/2014 Rady Gminy Morawica z dnia 14.08.2014r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2014r.	581 575,00
Uchwała nr XLVI/436/2014 Rady Gminy Morawica z dnia 28.10.2014r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2014r.	629 575,00

W zakresie sprawdzenia poprawności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych badaniu poddano dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na wykonawcę robót budowlanych. Pierwsze postępowanie zostało rozpoczęte w dniu 28.05.2013 r. Wartość zamówienia została określona na kwotę 4 184 497,87 zł na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Opis przedmiotu zamówienia oraz jego zakres został opisany w dokumentacji projektowej, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz w przedmiarze robót. Opisując przedmiot zamówienia, Zamawiający zaznaczył, że podane w dokumentacji nazwy, znaki towarowe lub pochodzenie niektórych materiałów i urządzeń, określają minimalne parametry techniczne i jakościowe, wymagane przez Zamawiającego. W przypadku zastosowania równoważnych produktów lub urządzeń, wykonawca zobowiązany był wykazać, zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, że oferowane przez niego materiały, urządzenia lub dane rozwiązania technologiczne spełniają wymagania Zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej www.morawica.eobip.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 28.05.2013 r. W tym dniu na stronie internetowej udostępniono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami oraz dokumentacją techniczną.

Określając warunki udziału w postępowaniu, Zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali się wiedzą i doświadczeniem do wykonania zamówienia, potwierdzonym wykazem dwóch robót budowlanych zrealizowanych w ciągu ostatnich pięciu lat, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, o wartości 5.000.000,00 zł każda. Dodatkowo Zamawiający zastrzegł, że roboty te mają być związane z budową obiektów użyteczności publicznej. Zdaniem Zespołu Kontrolnego, zapis ten jest ograniczeniem uczciwej konkurencji, gdyż ogranicza zakres wykonawców do tych, którzy realizowali wyłącznie obiekty użyteczności publicznej. Istotą posiadania doświadczenia jest znajomość wykonywania określonych robót, a nie ich wykonanie dla określonego odbiorcy. Warunki udziału w postępowaniu powinny być sformułowane adekwatnie do przedmiotu zamówienia, którym była budowa budynku dla potrzeb przedszkola i żłobka. Nie ma znaczenia, czy wykonawcy realizowali takie obiekty dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych czy dla innych podmiotów. Należy ponadto stwierdzić, że wykonanie robót związanych z budową obiektu użyteczności publicznej nie przesądza o nabyciu doświadczenia do wykonania obiektu (żłobka), będącego przedmiotem zamówienia, gdyż budynkiem użyteczności publicznej są także obiekty dla administracji publicznej, opieki zdrowotnej, handlu, turystyki, sportu, obsługi pasażerów, itp.

Ograniczenie dostępu do zamówienia stanowi, zdaniem Zespołu kontrolnego, uchybienie zasady zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, wyrażonej w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp.

W toku badania i oceny pięciu ofert złożonych w postępowaniu, komisja przetargowa odrzuciła jedną ofertę, przyjmując iż wykonawca nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu. Wykluczony wykonawca złożył odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej, która umorzyła postępowanie odwoławcze, na wniosek Zamawiającego, który uwzględnił zarzuty przedstawione w odwołaniu. W konsekwencji dokonano ponownej oceny ofert i wybrano najkorzystniejszą ofertę firmy „CSK” Spółka z o. o. Kielce, ul. Wesola 51. W dniu 02.08.2013 r. została podpisana umowa z wykonawcą i opublikowano w BZP Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Kolejne postępowanie, jakie Zamawiający przeprowadził w trybie przetargu nieograniczonego, miało na celu wyłonienie wykonawcy robót budowlanych, będących kontynuacją i dokończeniem inwestycji, która została przerwana w związku z odstąpieniem Zamawiającego od umowy. Wartość robót została ustalona na kwotę 2 085 979,92 zł, na podstawie kosztorysów inwestorskich, po przeprowadzeniu inwentaryzacji wykonanych robót.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej www.morawica.eobip.pl oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 21.07.2014r. Na stronie internetowej Zamawiającego została zamieszczona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami.

Zamawiający wymagał, aby wykonawcy złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, potwierdzające, że średnioroczne zatrudnienie u wykonawcy w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a w przypadku, gdy okres prowadzenie działalności jest krótszy, w tym okresie, wynosiło 15 osób oraz 2 osoby personelu kierowniczego. Zdaniem Zespołu kontrolującego, warunek ten jest sprzeczny z Art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który określa cztery warunki, jakie musi spełniać wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego. Jednym z nich jest warunek dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, przy czym „dysponowanie” osobami oznacza możliwość zapewnienia realizacji zamówienia przez osoby, które niekoniecznie muszą być pracownikami wykonawcy. Mogą to być osoby i podmioty świadczące usługi na podstawie umów cywilnoprawnych a nawet osoby nie związane żadnymi umowami w momencie składania oferty – wystarczy, że wykonawca ma możliwość skorzystania z ich usług w celu realizacji zamówienia. Ograniczanie dostępu do zamówienia dla wykonawców, u których średnioroczne zatrudnienie jest mniejsze, niż 15 osób, stanowi, zdaniem Zespołu kontrolnego, uchybienie i jest sprzeczne z art. 7 ust. 1 ustawy Pzp.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z Umową Dotacji Nr 8/Maluch/2013 – edycja 1 i aneksami oraz Umową Dotacji nr 7/MALUCH – EDYCJA 2014/Moduł 1 w oparciu o zaktualizowany Program inwestycyjny z dnia 1 października 2014r., a także zgodnie z zapisami regulaminu konkursu „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” 2013 – edycja 1” oraz Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2014”. Jednakże, biorąc pod uwagę fakt, iż w zakresie realizacji finansowej zadania stwierdzone zostały błędy w opisie niektórych dokumentów księgowych (niezgodnie z *Instrukcją do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji*), a w zakresie zgodności realizacji zadania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych stwierdzono naruszenia zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców zapisanej w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp., realizację zadania oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Gmina Morawica, pismem z dnia 11.05.2015 r., znak: IN.042.7.6.2014 EM wniosła zastrzeżenia odnośnie następujących ustaleń:

1. Dotyczących postępowania przetargowego, w którym Zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali się wiedzą i doświadczeniem, potwierdzonym wykonaniem robót budowlanych związanych z budową obiektów użyteczności publicznej, co Zespół kontrolujący zakwalifikował jako uchybienie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określonej w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp.

2. Dotyczących postępowania przetargowego, w którym Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał spełnienie warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia potwierdzające, że średnioroczne zatrudnienie u wykonawcy (...) wynosiło 15 osób oraz 2 osoby personelu kierowniczego, co Zespół kontrolujący także uznał jako uchybienie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, określonej w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp.
3. W kwestii rozbieżności między opisami na oryginalnych dokumentach księgowych a ich kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, które Zespół kontrolujący ocenił za niezgodne z *Instrukcją do wypełniania wniosków o wypłatę dotacji*.

Powyższe zastrzeżenia, pismem z dnia 25.06.2015 r., znak: CRR.IV.431.6.2015 *Stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń*, zostały oddalone w całości. Jednostka kontrolująca podtrzymała swoje stanowisko w sprawie uznania, iż w postępowaniu rozpoczętym dnia 28.05.2013 r. Zamawiający naruszył art. 7 ust. 1 ustawy Pzp, gdyż ustalone warunki udziału w tym postępowaniu mogły ograniczać dostęp do zamówienia wykonawcom, którzy posiadali doświadczenie w zakresie wykonywania robót budowlanych w takim zakresie, jaki występował w tym postępowaniu, ale zdobytym w trakcie realizacji innych obiektów, niż obiekty użyteczności publicznej. Także wymóg posiadania przez wykonawcę średnioroczного zatrudnienia, w określonej przez Zamawiającego liczbie, zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym w czasie prowadzenia kolejnego postępowania stanowiło uchybienie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, wyrażonej w art. 7 ust. 1 ustawy Pzp. Oddalono również zastrzeżenie odnośnie uchybienia w kwestii opisów dokumentów księgowych i rozbieżności pomiędzy opisami na kopiach dowodów księgowych złożonych wraz z wnioskiem o płatność. Fakt, iż na oryginałach dokumentów naniesione zapisy potwierdzono datą wcześniejszą niż data sporządzenia kopii załączonej do wniosku o płatność świadczy, iż zapisy na dowodach księgowych nie były dokonywane na bieżąco, zgodnie z faktycznymi zdarzeniami.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, oceny i uwagi, a także Pana pisma z dnia 11.05.2015 r., znak: IN.042.7.6.2014 oraz z dnia 17.06.2015 r., znak: IN.042.7.7.2014 EM, wnoszę o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przygotowaniu i prowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień;
2. Wprowadzenie zasady dokonywania opisów dokumentów księgowych i wprowadzania uzupełnień do opisów na bieżąco, zgodnie z faktycznymi zdarzeniami.

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.

Jacek Sułek
Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Jacek Sułek
z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego
Sulek Jacek
Dyrektor CRR
Wydział Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego

KIEROWNIK
Oddziału Rozwoju Regionalnego

dr Sławomir Pastuszka