



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 06-06-2023

Znak: IR.IV.431.2.2023

**Pan
Stanisław Porada
Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyce**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminie Działoszyce, ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce (jednostka kontrolowana – Żłobek Samorządowy w Działoszycach) w dniach 24 – 26.04.2023 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 11 kwietnia 2023 r. nr 223/2023 i 224/2023, wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW w Kielcach.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 11 kwietnia 2023 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 3/2023.

W imieniu Burmistrza wyjaśnień udzielali:

- Pan Marcin Skowron – Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Drogownictwa w Urzędzie Gminy Działoszyce;
- Pani Donata Fijałkowska - podinspektor ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Działoszyce;
- Pani Ewelina Dąbrowska – Dyrektor Żłobka Samorządowego w Działoszycach.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Zakres kontroli obejmował realizację postanowień Umowy Dotacji nr 4/moduł 1a/20219 z dnia 11.08.2021 r. odnośnie przestrzegania harmonogramu rzeczowo – finansowego, zaangażowania wkładu własnego wydatkowania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, a także przestrzegania przepisów w zakresie:

- ⇒ art. 63 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 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 roku (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.);
- ⇒ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.);
- ⇒ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021;

Okres objęty kontrolą: 26.07.2021 r. – 05.08.2022 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+” 2021 Gmina Działoszyce złożyła do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.10.2020 r. *Ofertę konkursową* na realizację zadania.

W oparciu o ww. dokumenty, w dniu 11.08.2021 r. została zawarta między Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Działoszyce umowa dotacji nr 4/moduł 1a/2021 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:

- ❖ 1 033 559,00 zł - koszt całkowity realizacji zadania, w tym:
 - 1 033 559,00 zł - koszt kwalifikowany zadania, w tym:
 - 712 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa, w tym:
 - 712 000,00 – wydatki inwestycyjne
 - 321 559,00 zł – środki własne Beneficjenta.

Zaakceptowany przez Wojewodę program inwestycyjny dla przedmiotowego zadania z dnia 13.10.2020 r. (aktualizacja z dnia 23.07.2021 r. i z dnia 17.11.2021 r.) zakładał utworzenie w nowopowstającym kompleksie żłobkowo – przedszkolnym 5 pomieszczeń na potrzeby żłobka oraz 13 pomieszczeń wspólnych, co umożliwiło utworzenie 22 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Inwestycja realizowana była w oparciu o Decyzję Starosty Pińczowskiego nr AB.VI.6740.90.2021 z dnia 20.05.2021 r. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Gminy Działoszyce nr 54/2021 z dnia 7 czerwca 2021 r. Beneficjent w drodze postępowania przetargowego wyłonił wykonawcę i zawarł w dniu 12.07.2021r. umowę z firmą pn. TIGMA – BUD Sp. z o.o. reprezentowaną przez p. Krzysztofa Majchrowskiego

na wykonanie robót budowlanych w zakresie budowy Przedszkola i Żłobka Samorządowego w Działoszycach. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za realizację całego przedmiotu umowy oraz termin zrealizowania zadania w okresie do 153 dni kalendarzowych od dnia podpisania ww. umowy. Zakres rzeczowy robót będących przedmiotem ww. umowy został określony w dokumentacji projektowej i obejmował: roboty budowlane i instalacyjne. W trakcie realizacji zadania umowa z wykonawcą była pięciokrotnie aneksowana (aneks nr 1 z dnia 11.12.2021 r., aneks nr 2 z dnia 28.02.2022 r., aneks nr 3 z dnia 15.03.2022 r., aneks nr 4 z dnia 15.04.2022 r., aneks nr 5 z dnia 10.05.2022 r.). Załącznikiem do aneksów nr 2 i 3 jest Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych/zamiennych.

Z założenia program „Maluch+” 2021 to program jednoroczny, jednakże z powodu wystąpienia wirusa COVID 19 oraz konfliktu zbrojnego na Ukrainie pojawiły się problemy dot. terminowej realizacji zadania. Wobec powyższego Gmina wystąpiła do Wojewody z dwoma wnioskami (z dnia 17.11.2021 r. oraz z dnia 12.04.2022 r.) o zgodę na wydłużenie terminu realizacji zadania i możliwości wykorzystania części dofinansowania w 2022 r. Wnioski uzyskały akceptację Wojewody, aneksowano umowę dotacji. Po zakończeniu prac inwestycyjnych, ze względu na „przeciągające się” procedury w sprawie wydania decyzji przez Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej Wojewoda, na prośbę Beneficjenta, wyraził zgodę na przesunięcie daty wpisu nowopowstałej placówki do Rejestru żłobków do dnia 05.08.2022 r.

Realizując zadanie Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z § 2 ust 2 pkt 6 umowy dotacji oraz zapisów „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+ 2019” (dot. rozdział 10. Postanowienia końcowe, ust. 10.2 pkt 10.2.3), tj. poinformowania Wojewody Świętokrzyskiego o zmianach dokonanych w kalkulacji kosztów. Wynikały one z potrzeby wykonania robót dodatkowych / zamiennych nieuwjętych w kosztorysie podstawowym. Jednakże nie miało to wpływu na rzeczowe i finansowe zrealizowanie kontrolowanego zadania. W wyniku wprowadzonych zmian wartość całkowita zadania nie uległa zmianie – Beneficjent rozliczył zadanie zgodnie z kwotami ujętymi w § 4 ust 1-3 umowy dotacji, a planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe inwestycji zostały osiągnięte.

W okresie realizacji zadania Beneficjent wystąpił z dwoma *Wnioskami o wypłatę dotacji z budżetu państwa* na łączną kwotę 712 000,00 zł. W każdym z wniosków wyszczególniono 1 dokument księgowy. Część dofinansowania w kwocie 390 808,00 zł stanowiły środki niewygasające, przeniesione na 2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych porównano przedłożone do wglądu oryginały dokumentów księgowych z danymi ujętymi we wnioskach o wypłatę dotacji 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. W związku z błędnym opisem do faktury nr 1/10/2021 z dnia 20.10.2021 r. spisany został w dniu 25.04.2023 r. *Protokół przyjęcia ustnego wyjaśnienia*, którego załącznik stanowi *Wyjaśnienie do faktury Nr 1/10/2021 z dnia 20.10.2021 r.* Podczas kontroli sprawdzono również zabezpieczenie w uchwałach przez Gminę Działoszyce 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 XLI/222/2021 Rady Miejskiej w Działoszycach dnia 11 luty 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Działoszyce na 2021 rok oraz wprowadzenie zmian w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyce na 2021 rok Nr XXXIX/208/2021	712 000,00 zł (dotacja celowa)
Uchwała nr XLI/222/2021 Rady Miejskiej w Działoszycach dnia 11 luty 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Działoszyce na 2021 rok oraz wprowadzenie zmian w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyce na 2021 rok Nr XXXIX/208/2021	1 688 000,00 zł (wkład własny)

Beneficjent złożył oświadczenie, iż w ramach realizacji zadania podatek VAT od wydatków poniesionych nie był i nie będzie odyskiwany. Środki dofinansowania przyznanego z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem.

W postępowaniu przetargowym (tryb podstawowy) na wykonanie robót budowlanych na zadanie pn. „Budowa przedszkola i żłobka samorządowego w Działoszycach przy ul. Krakowskiej 5 w ramach programu Maluch+ edycja 2021”, przedmiot zamówienia został opisany w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w załączonej dokumentacji technicznej, w przedmiarze robót oraz Ogłoszeniu o zamówieniu. Ogłoszenie to zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 2021/BZP 00067012/01 z dnia 27.05.2021r.), SIWZ - pod adresem: <https://platformazakupowa.pl/transakcja/463997>). Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2 713 060,40 zł, co stanowiło równowartość 609 183,67 euro. Termin składania ofert ustalono na dzień 11.06.2021 r. W postępowaniu oferty złożyło sześciu wykonawców. Oferty dwóch wykonawców zostały odrzucone na podstawie art. 224 ust. 6 Pzp. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane wykonawcom 05.07.2021 r. środkami komunikacji elektronicznej oraz zamieszczone na stronie BIP Zamawiającego. W dniu 12.07.2021 r. została zawarta Umowa z firmą pn. TIGMA – BUD Sp. z o.o. reprezentowaną przez p. Krzysztofa Majchrowskiego na wykonanie robót budowlanych na kwotę 2 987 670,00 zł brutto. Z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych / zamiennych nieujętych w kosztorysie podstawowym umowa z wykonawcą była aneksowana.

W dniu 12.08.2022 r., w związku z realizacją zobowiązań wynikających z § 2 ust. 4 umowy dotacji, Gmina Działoszyce przekazała Wojewodzie *Sprawozdanie z realizacji* niniejszego zadania (korekta *Sprawozdania (...)* z 26.08.2022 r.). Zostało ono zweryfikowane pozytywnie.

Zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 pkt 8 umowy dotacji, w dniu 12.08.2022 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* oraz w dniu 22.08.2022 r. *Zestawienie końcowe wydatkowania środków (...)*, które to dokumenty zostały zweryfikowane pozytywnie w dniu 23.08.2022 r.

Zarówno termin zakończenia inwestycji (zaplanowany na 30.06.2022 r. zgodnie z aneksem nr 2/2021 do umowy dotacji), jaki i termin uruchomienia żłobka (wpis do rejestru żłobków zaplanowany

do dnia 05.08.2022 r. - zgodnie z aneksem nr 3/2021 do umowy dotacji) został zachowany. W Dzienniku Budowy nr 127/2021 wydanym w dniu 08.06.2021 r. – dotyczącym przedmiotowej inwestycji - widnieją zapisy potwierdzające rozpoczęcie robót oraz ich terminowe zakończenie.

Rzeczowe wykonanie zadania potwierdza również Protokół oględzin z dnia 24.04.2023 r. wraz z dokumentacją zdjęciową, spisany podczas oceny wizualnej faktycznego stanu realizacji zadania w Żłobku Samorządowym w Działoszycach.

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

Placówka została utworzona na mocy Uchwały NR XLVII/277/2021 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 16 sierpnia 2021 r. w sprawie utworzenia Żłobka Samorządowego w Działoszycach. Wpis do Rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Burmistrza Gminy Działoszyce nastąpił w dniu 29.07.2022 r. pod numerem 23843/Z.

W związku z tym, iż stwierdzono uchybienia w kontrolowanym zakresie wnoszę 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(...)*, szczególnie pod kątem zgodności między opisem dokumentów finansowych a ich zaksięgowaniem.

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.

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski