



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 28 stycznia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.12.2024

**Pan
Ryszard Zych
Burmistrz Miasta i Gminy
w Stopnicy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wydatkowania środków finansowych oraz trwałości przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO na realizację inwestycji w ramach dofinansowania przyznanego Gminie Stopnica z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029.
- Okres objęty kontrolą:** Od 20 października 2021 roku do dnia kontroli.
- Zespół kontrolerów:**
- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 976/2024 z 5 grudnia 2024 r.
 - Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 977/2024 z 5 grudnia 2024 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 10 do 13 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie na podstawie:

- art. 14 lh ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju¹,
- § 7 pkt 1 ust. 1 - 3 Porozumienia z dnia 2 lutego 2022 roku,
- § 7 Umowy 6/T/M2023,
- rozdziału 3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 16 listopada 2023 r. w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze Środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
- art. 6 ust. 4 pkt 3 lub 4 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się prawidłowość realizacji zadania, wydatkowania środków finansowych oraz trwałości przedsięwzięcia realizowanego w ramach inwestycji A.4.2.1 z KPO na realizację inwestycji w ramach dofinansowania przyznanego Gminie Stopnica z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych, procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, jako Jednostce Wspierającej oraz o przyjęte w Wydziale² Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Zakres umowy i wysokość dofinansowania:

Umowa Nr 6/T/M2023 na tworzenie miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029 została zawarta pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Stopnica,

w której imieniu działa Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica z kontrasygnatą Skarbnika Miasta i Gminy Stopnica, w dniu 24 sierpnia 2023 roku. W umowie Wojewoda Świętokrzyski zobowiązał się do przekazania środków finansowych:

- a. z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 896.550,00 zł , w całości przeznaczonych na wydatki majątkowe,
- b. z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 120 962,53 zł w całości przeznaczonych

¹ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

² Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

na wydatki majątkowe.

Aneksiem Nr 1 do umowy Nr 6/T/M2023 z 23 listopada 2023 roku zmniejszona została kwota finansowania ze środków z KPO z 896.550,00 zł na 830.406,06 zł z zachowaniem pozostałych zapisów umowy.

Przedmiotem umowy była realizacja zadania polegająca na utworzeniu w klubie dziecięcym nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 poprzez:

- a) prace budowlane wewnętrzne polegające na zaadaptowaniu i modernizacji obiektu zgodnie z dokumentacją projektową,
- b) wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, elektrycznej, gazowej i innej,
- c) prace wykończeniowe,
- d) zakup i montaż wyposażenia,
- e) zakup i montaż placu zabaw wraz z bezpieczną nawierzchnią i ogrodzeniem,
- f) zakup pomocy do prowadzenia zajęć.

Realizacja inwestycji: Czynności kontrolne wykazały, że realizacja inwestycji rozpoczęła się w grudniu 2021 roku, kiedy to przygotowano opracowanie projektu budowlano-wykonawczego pod utworzenie żłobka. Kolejne etapy miały miejsce w 2023 roku. Wszystkie czynności były zgodne z umową o objęcie wsparciem i w całości zostały zakończone do 30 sierpnia 2023 roku.

Zakres wykonanych prac oraz wartość osiągniętych wskaźników została zrealizowana przez OOW⁴ zgodnie z założeniami. Zarówno prace adaptacyjne i modernizacyjne budynku, budowa placu zabaw, jak i wskaźnik obsadzenia wypełniają zapisy zawarte w umowie Nr 6/T/M2023. Świadczą o tym okazane do kontroli dokumenty, które potwierdzają realizację wskaźnika i jest on zgodny z tym, co zostało określone w umowie o wsparcie.

Zaadaptowane pomieszczenia zostały pozytywnie ocenione zarówno pod względem wymogów przeciwpożarowych, jak i sanitarnych.

Ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował zadanie w terminie wymaganym zapisami umowy Nr 6/T/M2023, czyli do 30 sierpnia 2023 roku. Gmina Stopnica dokonała wpisu do rejestru żłobków przedmiotowego zadania.

Celem realizacji dofinansowanego zadania został osiągnięty – zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz zgodnie z Programem miejsc opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych utworzono 25 nowych miejsc dla dzieci.

OOW przekazał do JW⁵ informację ostatecznego odbiorcy wsparcia

⁴ Ostateczny odbiorca wsparcia – Gmina Stopnica

⁵ Jednostka wspierająca – Wojewoda Świętokrzyski / ŚUW

o utworzonych miejscach w ramach Programu w dniu 4 września 2023 roku.

W piśmie zawarto również dokumentację fotograficzną, która potwierdza działania informacyjne i promocyjne uwzględnione w umowie między OOW a JW oraz w Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji inwestycji/przedsięwzięć oraz zakładany stopień osiągnięcia wskaźników.

Szczegółowy opis realizacji zadania zawarto w liście sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono również w kierunku danych uzyskanych z systemu Arachne, gdzie przy OOW widniało ostrzeżenie w kategorii „beneficjenci zaangażowani w wiele projektów”.

Nie stwierdzono podwójnego finansowania. Czynności kontrolne nie potwierdziły prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie realizacji inwestycji.

**Wydatkowanie
środków
finansowych:**

OOW wydatkował środki w kwocie łącznej 1.016.705,20 zł, z czego środki z KPO stanowiły 830.406,06 zł, środki z budżetu państwa 120.962,53 zł a pozostałe 65.336,61 zł.

OOW posiada wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z umową, zarówno wpływu środków na zadanie jak i poniesionych na nie kosztów.

Skontrolowano 100 % dokumentów, które potwierdzają poniesione wydatki. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w ewidencji księgowej, uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Opisy precyzowały źródło dofinansowania.

Prawidłową wysokość zapłaconych kwot oraz terminowość ich regulowania potwierdzają ewidencja analityczna UMiG w Stopnicy i okazane do kontroli wyciągi bankowe.

Wykonanie robót, usług i dostaw wykazanych w dokumentach finansowych zostało potwierdzone wizją lokalną na miejscu inwestycji.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów oraz nazwę wydatku zamieszczono poniżej.

Lp.	Numer dokumentu księgowego /faktury, rachunku, itp./	Data zapłaty	Nazwa wydatku (wg opisu dokumentu księgowego)	Kwota dokumentu brutto (zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych zadaniem				Kwota wydatków poza zadaniem (zł)
					ogółem (zł) (9+10+11+12+13+14)	KPO	budżet państwa	środki własne	
						majątkowe	majątkowy	majątkowe	
1	2		6	7	8	9	11	13	15
1.	29/2021	29.12.2021	opracowanie projektu budowlano-wykonawczego	29 650,00	29 650,00	29 503,66		146,34	0,00
2.	5/08/2023	04.09.2023	pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na adaptacji i modernizacji pomieszczeń	10 258,20	10 258,20	8 340,00		1 918,20	0,00
3.	4/08/2023	04.09.2023	pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie placu zabaw	6 754,35	6 754,35	5 491,34		1 263,01	0,00
4.	FK/32/08/2023	04.09.2023	budowa placu zabaw w Stopnicy	381 323,37	381 323,37	310 019,00	71 304,37	0,00	0,00
5.	4/08/2023	04.09.2023	adaptacja i modernizacja pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania Klubu Dziecięcego w Stopnicy	460 000,00	460 000,00	373 983,74	49 658,16	36 358,10	0,00
6.	FA/060/08/2023	04.09.2023	emisja spotu reklamowego	6 150,00	6 150,00	5 000,00		1 150,00	0,00
7.*	FVS/16/08/2023	23.08.2023	zakup tablicy promocyjno-informacyjnej	2 275,50	2 275,50	245,00		56,35	1 974,15
8.	(S)FS-119/08/2023/RM	04.09.2023	zakup pomocy dydaktycznych pozycje 1-4 na fakturze	1 664,83	1 664,83	1 353,52		311,31	0,00
9.	(S)FS-100/08/2023/RM	04.09.2023	dywan dżungla	3 300,00	3 300,00	2 682,93		617,07	0,00

10.	(S)FS- 117/08/2023/RM	04.09.2023	zakup i montaż wyposażenia pozycje 1-47 na fakturze	63 490,88	63 490,88	51 642,07		11 848,81	0,00
11.	FV 67/2023	04.09.2023	zakup pomocy dydaktycznych pozycje 1-56 na fakturze	19 733,95	19 733,95	16 043,89		3 690,06	0,00
12.	FV P/5/08/2023	05.09.2023	zakup i montaż wyposażenia pozycje 1-25 na fakturze	27 343,00	27 343,00	22 230,08		5 112,92	0,00
13.	FS 22/2023	07.09.2023	zakup roletki tekstylnej z montażem	4 761,12	4 761,12	3 870,83		890,29	0,00
				1 016 705,20	1 016 705,20	830 406,06	120 962,53	63 362,46	1 974,15

Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica przedłożył dla potrzeb kontroli, oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT i lokowaniu środków otrzymanych z KPO.

Ostateczny Odbiorca Wsparcia przeprowadził dwa postępowania przetargowe celem wyboru wykonawców zadań objętych umową:

- 1) Adaptacja i modernizacja pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania Klubu Dziecięcego w Stopnicy.

Postępowanie przeprowadzono od 29 maja do 26 czerwca 2023 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp w trybie przetargu podstawowego z możliwością negocjacji. Wartość zamówienia oszacowano na 235 102,84 zł, co stanowi równowartość 52 789,39 euro. Otwarcie ofert nastąpiło 13 czerwca 2023 r o godz. 11:00. Wpłynęła jedna oferta, która spełniała wszystkie wymogi. Po zwiększeniu środków na realizację zamówienia 26 czerwca 2023 r. zawarto umowę pomiędzy OOW a Henrykiem Szafrąncem Zakład Remontowo-Budowlany na kwotę 460 000,00 zł. Wykonawca wykonał zadanie do 18 sierpnia 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 2) Budowa placu zabaw w trybie zaprojektuj i wybuduj na potrzeby funkcjonowania Klubu Dziecięcego w Stopnicy.

Postępowanie przeprowadzono od 25 maja do 22 czerwca 2023 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp w trybie przetargu podstawowego z możliwością negocjacji. Wartość zamówienia oszacowano na 300.000,00 zł, co stanowi równowartość

67.361,24 euro. Otwarcie ofert nastąpiło 9 czerwca 2023 r o godz. 11:00. Wpłynęła jedna oferta, która spełniała wszystkie wymogi. Po zwiększeniu środków na realizację zamówienia 22 czerwca 2023 r. zawarto umowę pomiędzy OOW a Dr Spil Polska Marcin Kozubek na kwotę 381 323,37 zł. Wykonawca wykonał zadanie do 18 sierpnia 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowy opis postępowań przetargowych zawarto w listach sprawdzających stanowiących załączniki nr 1 i 2 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie ocenia się działalność OOW w zakresie wydatkowania środków finansowych z KPO.

Ocena cząstkowa:

Trwałość zadania:

Czynności kontrolne potwierdziły, że dokumentacja dotycząca przedsięwzięcia realizowanego w ramach KPO, w tym ponoszonych wydatków, jest przechowywana i dostępna.

Przedsięwzięcie zostało zakończone 30 sierpnia 2023 roku. Obsadzenie miejsc instytucji opieki nad dziećmi uruchomiono 4 września 2023 roku, dlatego też 10 września 2024 roku OOW przekazało do JW sprawozdanie z obsadzenia miejsc opieki w pierwszym okresie trwającym 12 miesięcy. Ze sprawozdania wynika, że średnia liczba miejsc obsadzonych wynosiła 23,16 a wskaźnik zajętych miejsc 92%. Weryfikacja list obecności podopiecznych placówki od 4 września 2023 roku do dnia kontroli potwierdziła zapewnienie zakładanego obsadzenia. Dane zawarte w sprawozdaniu znajdują potwierdzenie w dokumentacji poddanej kontroli.

Cel określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany, w szczególności w kontekście utrzymania wyposażenia oraz miejsc opieki sfinansowanych w ramach środków KPO OOW nie zaprzestał działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia ani nie relokował działalności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia. Nie nastąpiła zmiana własności dofinansowanego ze środków KPO przedsięwzięcia, która dawałaby nienależne korzyści.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie trwałości przedsięwzięcia.

Zwroty środków finansowych:

Według Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022-2029 ostateczny odbiorca wsparcia otrzymujący dofinansowanie zobowiązany jest do zwrotu niewykorzystanej części

dofinansowania, w terminie nie dłuższym niż 14 dni od określonego w umowie dnia zakończenia zadania.

Zgodnie z zapisami ewidencji analitycznej konta 133 i 901 oraz wyciągiem bankowym środki dofinansowania w wysokości 830.406,06 zł trafiły na konto OOW w dniu 19 października 2023 roku. Na wykonanie zadania OOW przeznaczyło 100% pozyskanych środków, dlatego też nie zaszła konieczność dokonania zwrotu ich niewykorzystanej części.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się rozliczenie środków finansowych z KPO, które Jednostka otrzymała na realizację inwestycji oraz zapewnienie trwałości inwestycji.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski