



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 28 stycznia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.13.2024

**Pan
Jerzy Szydłowski
Burmistrz Miasta i Gminy
w Busku - Zdroju**

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 Busko-Zdrój z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029.

Okres objęty kontrolą: Od 1 kwietnia 2023 roku do dnia kontroli do dnia kontroli.

Zespół kontrolerów:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 978/2024 z 6 grudnia 2024 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 979/2024 z 6 grudnia 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 980/2024 z 6 grudnia 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 10 do 13 grudnia 2024 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:	<p>Kontrolę przeprowadzono na podstawie na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 70/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. <p>Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.</p>
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	<p>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 Busko-Zdrój z Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, obecnie: Aktywny Maluch 2022-2029r.</p> <p>Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych, procedury kontroli realizacji przedsięwzięć w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach, jako Jednostce Wspierającej oraz o przyjęte w Wydziale² Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.</p>
<p>W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:</p>	
Zakres umowy i wysokość dofinansowania:	<p>Umowa Nr 70/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 Busko-Zdrój, w której imieniu działa Burmistrz Miasta i Gminy Busko-Zdrój z kontrasygnatą Skarbnika Miasta i Gminy, w dniu 24 sierpnia 2023 roku. W umowie Wojewoda Świętokrzyski zobowiązał się do przekazania środków finansowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. z KPO w formie wsparcia bezzwrotnego w kwocie 1.064.668,10 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • wydatki majątkowe, kwota 820.768,10 zł;

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.

- wydatki bieżące, kwota 243.900,00 zł;

b. z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 143.645,02 zł w tym:

- wydatki majątkowe, kwota 110.738,03 zł;
- wydatki bieżące kwota 32.906,99 zł;

Aneksem Nr 1 do umowy Nr 70/T/M2023 z 14 grudnia 2023 roku zmniejszona została kwota finansowania ze środków KPO z 1.064.668,10 zł na 850.123,19 zł, w tym: wydatki majątkowe, kwota 648.810,42 zł, a wydatki bieżące, kwota 201.312,77 zł. Środki budżetu państwa na finansowanie podatku VAT, jako uzupełnienie do środków KPO w kwocie 114.537,05 zł w tym: wydatki majątkowe, kwota 87.518,33 zł; wydatki bieżące, kwota 27.018,72 zł;

Przedmiotem umowy było utworzenie w żłobku nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, poprzez adaptację zgodnie z zasadami uniwersalnego projektowania, tj. dostosowanie budynków lub pomieszczeń do potrzeb dzieci (w tym z niepełnosprawnością), w tym do wymogów budowlanych, sanitarno - higienicznych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego, organizacja kuchni, stołówek, szatni itp., w celu utworzenia żłobka lub klubu dziecięcego oraz zakup i montaż wyposażenia.

Realizacja inwestycji:

Czynności kontrolne wykazały, że realizacja inwestycji rozpoczęła się w kwietniu 2023 roku, kiedy to przygotowano dokumentację projektową, budowlaną, oszacowano koszty nadzoru i odbiorów.

Kolejne etapy przeprowadzono do października 2023 roku, włącznie. Wszystkie czynności były zgodne z umową o objęcie wsparciem i w całości zostały zakończone do 25 października 2023 roku.

Zakres wykonanych prac oraz wartość osiągniętych wskaźników została zrealizowana przez OOW⁴ zgodnie z założeniami. Zarówno adaptacja budynku, jak i wskaźnik obsadzenia wypełniają zapisy zawarte w umowie Nr 70/T/M2023. Świadczą o tym okazane do kontroli dokumenty, które potwierdzają realizację wskaźnika i jest on zgodny z tym, co zostało określone w umowie wsparcie.

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

Ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował zadanie w terminie wymaganym zapisami umowy Nr 70/T/M2023, czyli do 25 października 2023 roku. Tego dnia Gmina Busko-Zdrój dokonała zmiany wpisu do rejestru żłobków

⁴ Ostateczny odbiorca wsparcia – Gmina Busko Zdrój

przedmiotowego zadania.

Cel realizacji dofinansowanego zadania, zgodnie z ustawą o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz z Programem, został osiągnięty – utworzono 43 nowe miejsca dla dzieci.

OOW przekazał do JW⁵ informację ostatecznego odbiorcy wsparcia o utworzonych miejscach w ramach Programu w dniu 6 listopada 2023 roku. W piśmie zawarto również informacje, która potwierdzają 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 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 ostrzeżenia w kategoriach; „beneficjenci zaangażowani w wiele projektów”, „beneficjenci rzeczywiście zaangażowani w wiele Programów/Planów”, „niezłożenie rocznych sprawozdań finansowych”, „członkowie zarządu/właściciele o wysokiej liczbie mandatów”, „nowo stworzone przedsiębiorstwo”.

Nie stwierdzono również 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 1.045.645,52 zł, z czego środki z KPO stanowiły 850.123,19 zł, środki z budżetu państwa 114.537,05 zł a pozostałe 80.715,88 zł oraz 269,40 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

⁵ Jednostka wspierająca – Wojewoda Świętokrzyski / ŚUW

dofinansowania.

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

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

Zestawienie skontrolowanych dokumentów oraz nazwy poniesionych wydatków zamieszczono w załączniku nr 2 do niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ogółem OOW na zadanie wydatkował kwotę 1.045.645,52 zł. Poniższe zestawienie przedstawia podział wydatkowanych środków ze względu na źródło finansowania.

Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych zadaniem						Kwota wydatków poza zadaniem (zł)
środki KPO, z tego wydatki:		VAT z budżetu państwa, z tego:		środki własne przeznaczone na pokrycie VAT, z tego:		
majątkowe	bieżące	majątkowy	bieżący	majątkowe	bieżące	
648 810,42	201 312,77	87 518,33	27 018,72	61 675,41	19 040,47	269,40

Burmistrz Miasta i Gminy Busko-Zdrój 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 części pomieszczeń administracyjno-biurowych w budynku komunalnym przy ul. Różanej 2 w Busku- Zdroju w celu rozbudowy istniejącego Publicznego Żłobka "MALUCHOLANDIA"

Postępowanie przeprowadzono w okresie od 24 maja do 5 lipca 2023 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przedmiotowe postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp w trybie przetargu podstawowego bez możliwości negocjacji. Wartość zamówienia oszacowano na 405.455,64 zł, co stanowi równowartość 91.039,98 euro. Otwarcie ofert nastąpiło 12 czerwca 2023 r o godz. 11:00. Wpłynęły dwie oferty, które spełniały wszystkie wymogi. Umowę na realizację zamówienia, na kwotę 475.000,00 zł, zawarto 5 lipca 2025 roku pomiędzy OOW a Zakładem Remontowo-Budowlanym Zdzisław Gawęł Wykonawca wykonał zadanie do 29 września 2023 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2) Zakup wyposażenia do Publicznego Żłobka „Malucholandia” w Busku - Zdroju – etap III”

Postępowanie przeprowadzono od 1 września 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 bez możliwości negocjacji. Zamawiający udzielił zamówienia w częściach:

Część nr I – Meble. Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa, wniesienie, montaż wyposażenia, rozmieszczenie do pomieszczeń budynku Żłobka przy ul. Różanej 2 w Busku – Zdroju. Wartość zamówienia szacowano na 85.343,90 zł.

Część nr II – Zabawki i pomoce do prowadzenia zajęć.

Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa, wniesienie, montaż wyposażenia, rozmieszczenie do pomieszczeń budynku Żłobka przy ul. Różanej 2 w Busku – Zdroju. Wartość zamówienia szacowano na 56.245,53 zł.

Część nr III - Wózki

Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa, wniesienie, montaż wyposażenia, rozmieszczenie do pomieszczeń budynku Żłobka przy ul. Różanej 2 w Busku – Zdroju. Wartość zamówienia szacowano na 29.241,46 zł.

Część nr IV - Pomoce do prowadzenia zajęć – multimedia oraz sprzęt biurowy.

Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa, wniesienie, montaż wyposażenia, rozmieszczenie do pomieszczeń budynku Żłobka przy ul. Różanej 2 w Busku – Zdroju. Wartość zamówienia szacowano na 30.199,19 zł.

Część nr V - Drobne elementy.

Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa, wniesienie, montaż wyposażenia, rozmieszczenie do pomieszczeń budynku Żłobka przy ul. Różanej 2 w Busku – Zdroju. Wartość zamówienia szacowano na 40.059,35 zł.

Dla części I nie wybrano wykonawcy. Wpłynęła jedna oferta, która podlegała wykluczeniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp.

Dla części II w dniu 31 sierpnia 2023 roku zawarto umowę z PH Energia S.C P. Wielgo o wartości 73.232,40 zł. Okres realizacji zamówienia wynosił 1 miesiąc.

Dla części III nie wybrano wykonawcy. Wpłynęły dwie oferty, które podlegały wykluczeniu. Jedna na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy, natomiast druga na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp.

Dla części IV w dniu 31 sierpnia 2023 roku zawarto umowę z New Life Property Sp. z o.o. o wartości 32.400,00 zł. Okres realizacji zamówienia wynosił 1 miesiąc.

Dla części V w dniu 31 sierpnia 2023 roku zawarto umowę z PH ENERGIA S.C. H. WIDOMSKI o wartości 51223,43 zł . Okres realizacji zamówienia wynosił 1

miesiąc.

W dniu 30 sierpnia 2023 roku OOW ponownie zamieścił ogłoszenie na części I i III. Wyłoniono następujących wykonawców:

Dla części I w dniu 26 września 2023 roku podpisano umowę z Przedsiębiorstwem Handlowo - Produkcyjnym AKMA Zbigniew Podstawski o wartości 86.983,14 zł. Termin realizacji zamówienia ustalono na 10 października 2023 roku.

Dla części III w dniu 21 września 2023 roku podpisano umowę z Moje Bambino Sp. z o.o. wartości 31.045,20 zł. Termin realizacji zamówienia ustalono na 27 września 2023 roku.

Wybrani wykonawcy wykonali zadania w ustalonych terminach. OOW również w wyznaczonych terminach wywiązał się ze swoich zobowiązań względem wykonawców.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Ocena cząstkowa:

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

Trwałość zadania:

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

Przedsięwzięcie zostało zakończone 25 października 2023 roku.

Obsadzenie miejsc instytucji opieki nad dziećmi uruchomiono 1 listopada 2023 roku. Weryfikacja list obecności podopiecznych placówki od 3 listopada 2023 roku do dnia kontroli potwierdziła zapewnienie zakładanego obsadzenia.

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

Według Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3

finansowych: 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 130 i 901 oraz wyciągami bankowymi środki dofinansowania w wysokości 850.123,19 zł z KPO trafiły na konto OOW w listopadzie 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