



WOJEWODA ŚLĄSKI

2

Katowice, lutego 2022 r.

RWIIa.805.3.1404.2021

**Pan
Zdzisław Kulej
Wójt Ciasnej**

Szanowny Panie Wójcie,

zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję w załączeniu wystąpienie pokontrolne z kontroli realizacji projektu nr 1404/2020 dofinansowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Małuch+” 2020*,

Z poważaniem,
z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny -

Załączniki:

- wystąpienie pokontrolne z kontroli realizacji projektu nr 1404/2020.



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, lutego 2022 r.
RWIIa.805.3.1404.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020

Umowa o dofinansowanie nr: 1404/2020/M1 z 18 maja 2020 r.

Śląski Urząd Wojewódzki
w Katowicach
ul. Jagiellońska 25
42-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli	
Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla projektu nr 1404/2020 zrealizowanego na podstawie umowy nr 1404/2020/M1 o dofinansowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach <i>Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020</i>
Jednostka kontrolowana	Gmina Ciasna Urząd Gminy Ciasna, ul. Nowa 1a, 42-793 Ciasna
Miejsce realizacji projektu	Gminny Klub Dziecięcy nr 1 ul. Zjednoczenia 10, 42-793 Ciasna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2020 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 11 umowy o dofinansowanie nr 1404/2020/M1 z 18 maja 2020 r. Kontrola była przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).
Termin kontroli	Od 28 września do 8 października 2021 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności	
Ocena ogólna	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Skarbnik Gminy Ciasna Referat Budżetowo-Finansowy Urzędu Gminy Ciasna Referat Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Ciasna Gminny Klub Dziecięcy Nr 1 w Ciasnej
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą. W zakresie zamówień publicznych kontrola stwierdziła następujące nieprawidłowości: – ogłoszenie o zamówieniu nie zawiera wszystkich wymaganych elementów, – protokół postępowania zawiera błędy, – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawiera braki i błędy, – w umowie z wykonawcą nie podano kwoty zabezpieczania należytego wykonania umowy (tylko procentowo). Kontrola potwierdziła, że w zakresie rzeczowym oraz finansowym projekt został zrealizowany prawidłowo.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Gabriela Brzezina - inspektor ds. budownictwa, gospodarki mieszkaniowej i inwestycji kubaturowych

III Oceny częściowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: zamówienia publiczne

Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Referat Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Ciasna

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	W ramach realizacji projektu objętego wnioskiem o dofinansowanie przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego: „Budowa gminnego klubu dziecięcego w Ciasnej w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” MALUCH+” 2020.” Prawidłowo określono tryb i rodzaj przedmiotowego zamówienia. Wartość zamówienia oszacowano w sposób nienaruszający przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2019 r. poz. 1843) zwanej dalej ustawą. Kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową i określił sposób jej działania. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stosownie do wymogów art. 11 oraz art. 40 ust. 1 i 2 ustawy, jednakże nie zawiera ono wszystkich wymaganych elementów, tj. : - brak terminu wykonania zamówienia (art. 41 pkt 6), - nie wskazano wszystkich ustalonych kryteriów oceny ofert - brak: termin gwarancji i rękojmi na roboty budowlane ujętego w SIWZ (art. 41 pkt 9). Pozostałe elementy ogłoszenia są spójne z Specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ). SIWZ zawierał elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy. Warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasad uczciwej konkurencji. Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Zamawiający prawidłowo wyznaczył termin składania ofert. Kryteria oceny ofert określono w sposób nie naruszający przepisów ustawy. W przeprowadzonym postępowaniu żadna z ofert nie zawierała rażąco niskiej ceny. W przedmiotowym postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę, która spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
---	--

	W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający nie podał punktacji ofert w kryterium ceny (tylko samą cenę) – co jest niezgodne z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy. Ponadto nieprawidłowo policzył punktację dla oferty nr 3 – DARBUD (jest 75,06 pkt, powinno być 90,16 pkt). Błędy nie miały wpływu na wybór oferty najkorzystniejszej. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów ustawy. Zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania, jednakże zawierał on błędy. Z pkt 13.1 protokołu wynika, że zamawiający nie wzywał wykonawcy do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy, co nie jest zgodne ze stanem faktycznym. Zamawiający wezwał wykonawcę (zgodnie z pkt VI.4 SIWZ) do złożenia oświadczeń i dokumentów, o których mowa w art. 26 ust. 2 ustawy (pismo RGK.MB.271.3.2020). Ponadto, w pkt 18.2 protokołu postępowania ZP-PN zaniżono punktację dla oferty nr 3 – DARBUD (jest 75,06 pkt, powinno być 90,16 pkt). Błędy nie miały wpływu na wybór oferty najkorzystniejszej. W wyniku postępowania zamawiający – gmina Ciasna, reprezentowana przez Zdzisława Kuleja - wójta gminy Ciasna, terminowo zawarł, 31 lipca 2020 r., umowę nr RGK.MB.271.4.2020 na realizację przedmiotowego zakresu robót z wykonawcą – Tiger-Bud s.c. Rafał Lisoń Mariusz Just z siedzibą w Rusinowicach. Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 1.149.309,55 zł brutto z terminem wykonania do 30 października 2020 r. (zakończenie robót). W § 15 umowy z wykonawcą określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny łącznie z podatkiem VAT, jednak nie podano konkretnej kwoty zabezpieczenia liczbowo i słownie (pozostawiono puste pola). Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie. W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było zgodne ze złożoną ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz
--	--

	ogłoszeniem o zamówieniu. Roboty odebrano protokolarnie 6 listopada 2020 r. bez uwag. Ponadto, w ramach projektu, na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy beneficjent zlecił: – wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, – pełnienie funkcji inspektora nadzoru, – wykonanie przebudowy kanalizacji deszczowej – montaż rolet, – dostawę wyposażenia na potrzeby klubu dziecięcego. Wykonanie robót i dostaw potwierdzono protokolarnie.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Gabriela Brzezina - inspektor ds. budownictwa, gospodarki mieszkaniowej i inwestycji kubaturowych

B. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa projektu, funkcjonowanie instytucji opieki oraz promocja.	
Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Referat Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Ciasna Gminny Klub Dziecięcy Nr 1 w Ciasnej
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Gminny Klub Dziecięcy Nr 1 w Ciasnej przy ul. Zjednoczenia 10 został utworzony na mocy uchwały nr XXVII/164/2021 Rady Gminy Ciasna z 15 lutego 2021 r. W ramach realizacji projektu utworzono 20 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Tym samym beneficjent osiągnął zakładane rezultaty realizacji projektu. Otrzymane środki finansowe z Funduszu Pracy oraz środki z wkładu własnego, beneficjent wydatkował na budowę budynku dla gminnego klubu dziecięcego w Ciasnej oraz zakup wyposażenia. Ze środków wkładu własnego sfinansowano również przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, nadzór inwestorski, przebudowę kanalizacji deszczowej. Przedstawiona dokumentacja oraz przeprowadzone oględziny na miejscu realizacji projektu 7 października 2021 r. potwierdziły wykonanie zakresu rzeczowego ujętego w sprawozdaniu. Z oględzin sporządzono protokół, który

został podpisany przez kontrolujących oraz sekretarza Urzędu Gminy Ciasna – Albinę Pogodę.

Zakupione w ramach projektu wyposażenie znajduje się w miejscu realizacji projektu, tj. w nowoutworzonej instytucji opieki w Ciasnej przy ul. Zjednoczenia 10.

Zakończenie realizacji projektu rozumiane jako:

- wykorzystanie środków Funduszu Pracy i środków własnych nastąpiło do 31 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z umową o dofinansowanie,
- dokonanie wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nastąpiło 26 kwietnia 2021 r., tj. w terminie określonym w § 6 ust. 3 umowy (zmienionym aneksem nr 2 do umowy z 14 kwietnia 2021 r.).

Udostępnienie 20 miejsc opieki nad dziećmi nastąpiło 26 kwietnia 2021 r., tj. z dniem wpisania kontrolowanego klubu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, co potwierdza *Zaświadczenie o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych z 26 kwietnia 2021 r.* wydane przez Wójta Gminy Ciasna.

W okresie objętym kontrolą instytucja opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 prowadzona była przez beneficjenta, tj. gminę Ciasna.

Gminny Klub Dziecięcy Nr 1 w Ciasnej działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą Nr XXVII/165/2021 Rady Gminy Ciasna z 15 lutego 2021 r.

Organizację wewnętrzną klubu dziecięcego oraz godziny pracy określa *Regulamin Organizacyjny Gminnego Klubu Dziecięcego nr 1 w Ciasnej*.

Instytucja opieki spełnia wymagania lokalowe i sanitarne.

Beneficjent umieścił informację o korzystaniu z dofinansowania z Programu „Małuch+” 2020 na terenie klubu w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji. Umieszczona informacja spełnia wymagania określone przez dawcę środków finansowych.

Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu w Urzędzie Gminy w Ciasnej. Kontrola nie stwierdziła braków w dokumentacji.

	W trakcie realizacji projektu nie wystąpiły działania mające wpływ na jego realizację i tym samym przekazywania informacji do Wojewody.
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu	
Ocena częściowa danego obszaru	Pozytywna
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Skarbnik Gminy Ciasna Referat Budżetowo-Finansowy Urzędu Gminy Ciasna
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatków poniesionych na realizację projektu. Ewidencja księgowa prowadzona była na kontach: - 901-73 – <i>Dochody budżetu,</i> - 011 – <i>MALU3 – Środki trwałe,</i> - 013 – <i>MALU3 – Pozostałe środki trwałe,</i> - 080 – <i>MALU3 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),</i> - 201 – <i>MALU3 – Rozrachunki z dostawcami,</i> - 401 – <i>MALU3 – Zużycie materiałów i energii,</i> zgodnie z polityką rachunkowości beneficjenta (Zarządzenie Nr RSO.SE.120.11.2020 Wójta Gminy Ciasna z dnia 25 maja 2020 r. Środki Funduszu Pracy zostały przeznaczone na utworzenie miejsc opieki dla dzieci do lat 3, tj. zgodnie z założeniami programu „Maluch+” 2020 i umową o dofinansowanie. Środki wydatkowano w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Kontrola wykazała, że płatności dokonywano w terminach określonych na fakturach i rachunkach. Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki Funduszu Pracy zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 660 000,00 zł.

	Beneficjent zobowiązany był do wniesienie środków własnych w wysokości określonej w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie, tj. w kwocie nie mniejszej niż 165 000,00 zł. Ewidencja księgowa potwierdziła wniesienie środków własnych w wysokości 714 932,74 zł. Podczas kontroli potwierdzono, że dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu były opisane w sposób określony w umowie o dofinansowanie. Informacje zawarte w zestawieniu faktur były zgodne z oryginałami dokumentów księgowych przedstawionymi do rozliczenia. Sprawozdanie z realizacji projektu będące jednocześnie rozliczeniem otrzymanej dotacji beneficjent przekazał 28 stycznia 2021 r., tj. w terminie wynikającym z umowy. Przedstawione wyciągi bankowe dla rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie potwierdziły, że rachunek był wyodrębniony wyłącznie dla środków Funduszu Pracy, a zgromadzone tam środki nie generowały odsetek (brak oprocentowania). Beneficjent nie odzyskał podatku VAT co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgowa. Beneficjent 6 października 2021 r. złożył również oświadczenie w tym zakresie. Przedstawiona dokumentacja księgowa nie wykazała zasadności naliczania kar umownych przez beneficjenta i nie wykazała samego naliczania kar umownych. Powyższe zostało potwierdzone przez beneficjenta oświadczeniem z dnia 6 października 2021 r.
Osoby odpowiedzialne za wykonywania zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne

W kolejnych projektach realizowanych z udziałem środków dotacji celowej budżetu państwa/funduszu zalecam dochowanie większej staranności w obszarze zamówień publicznych, w szczególności w zakresie:

- podawania w protokole postępowania informacji zgodnych ze stanem faktycznym,
- zamieszczania ogłoszenia o zamówieniu obejmującego wszystkie elementy wymagane ustawą,
- rzetelnego sporządzania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierającego wszystkie elementy wymagane ustawą,
- rzetelnego sporządzania umów z wykonawcami wypełniając wszystkie właściwe pola umowy.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej	z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO Dorota Wójtowicz dyrektor Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej - podpis elektroniczny-
--	---

