



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 1 kwietnia 2022 r.
RWIIa.805.3.1401.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Umowa o dofinansowanie nr: 1401/2020/M1 z 28 kwietnia 2020 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków dla projektu nr 1401/2020 zrealizowanego na podstawie umowy nr 1401/2020/M1 o dofinansowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020.*

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

Jednostka kontrolowana:

Gmina Siewierz
ul. Żwirki i Wigury 16, 42-470 Siewierz

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Zdzisław Banaś – burmistrz Miasta i Gminy Siewierz

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Maciej Płader – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 1/2022 z 24 lutego 2022 r.
- Tomasz Bukalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 2/2022 z 24 lutego 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- §11 umowy o dofinansowanie nr 1401/2020/M1 z 28 kwietnia 2020 r.

Kontrola została 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 lutego do 9 marca 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- skarbnik Miasta i Gminy Siewierz
- Referat Księgowości Finansowo-Budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Siewierz
- Wydział Rozwoju, Inwestycji, Funduszy i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta i Gminy Siewierz
- Żłobek Gminny w Siewierzu

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Zamawiający określił tryb zamówienia oraz oszacował jego wartość w sposób nienaruszający przepisów ustawy. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono stosownie do wymogów ustawy.

Pod względem rzeczowym projekt został zrealizowany prawidłowo. Zakres rzeczowy zrealizowanego projektu jest zgodny z zakresem wskazanym w złożonym sprawozdaniu z realizacji projektu. W nowo powstałej placówce utworzono 20 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Pod względem finansowym kontrola wykazała, że projekt został zrealizowany prawidłowo. Beneficjent prawidłowo wykorzystał pełną kwotę otrzymanych środków Funduszu Pracy oraz wniósł wymagany umową o dofinansowanie wkład własny. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Zamówienia publiczne

Ocena częściowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Wydział Rozwoju, Inwestycji, Funduszy i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta i Gminy Siewierz

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

W ramach realizacji projektu objętego wnioskiem o dofinansowanie przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki: *Wykonanie podobnych usług i robót budowlanych do zadania: Kompleksowa realizacja w formie „zaprojektuj i wybuduj” inwestycji pod nazwą: „Zapewnienie pełnej*

dostępności do edukacji przedszkolnej w Gminie Siewierz poprzez budowę nowoczesnego przedszkola z oddziałami integracyjnymi w Siewierzu”, tj. polegających na rozszerzeniu zaprojektowania i budowy przedszkola o żłobek.

Tryb i rodzaj zamówienia określono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) zwanej dalej ustawą. W związku z pojawieniem się zapotrzebowania na budowę żłobka w gminie Siewierz zamawiający podjął decyzję o rozszerzeniu zakresu prac dotychczasowemu wykonawcy przedszkola o zaprojektowanie i budowę żłobka, w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy.

W ocenie kontrolujących przesłanki wynikające z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy zostały spełnione:

- zamówienie zostało udzielone dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych w okresie do 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego,
- zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego (ogłoszenie nr 545585-N-2018 z dnia 16.04.2018 r.),
- zamówienie było zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego i polegało na powtórzeniu podobnych usług i robót budowlanych (jak wynika z treści umowy z wykonawcą: wykonanie niezbędnych ekspertyz, uzgodnienie koncepcji projektu, opracowanie dokumentacji projektowej, uzyskanie wszelkich wymaganych opinii, warunków, uzgodnień, pozwoleń, zgłoszeń, decyzji, budowę budynku wolnego od barier architektonicznych, budowę wewnętrznych i zewnętrznych instalacji, montaż armatury, dostawę i montaż wyposażenia pomieszczeń, zagospodarowanie terenu),
- całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu wartości zamówienia podstawowego (wartość przewidywanych zamówień ustalono na kwotę 4.000.000 zł).

Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 580.692,15 zł i została oszacowana w sposób nienaruszający przepisów ustawy. Zadanie realizowano w formule „zaprojektuj i wybuduj”. Kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową i określił sposób jej działania. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono stosownie do wymogów art. 66 ust. 2 ustawy. Ogłoszenie zawierało wymagane elementy. Wraz z zaproszeniem do negocjacji zamawiający przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania oraz wzór umowy. Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów ustawy. Zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania.

W wyniku postępowania zamawiający – Gmina i Miasto Siewierz, reprezentowany przez Zdzisława Banasia – burmistrza Siewierza zawarł 17 kwietnia 2019 r. umowę nr RIFZP-VII.272.6.2019 na realizację przedmiotowego zakresu robót z wykonawcą – konsorcjum w składzie: STB sp. z o. o. z siedzibą w Częstochowie oraz przedsiębiorca Marian Krotla prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą: Zakład Produkcyjno-Handlowo-

Usługowy Import Export „KROMAR” z siedzibą w Starokrzepicach (później przekształcony na „KROMAR Import Export sp. z o. o.). Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 700.000,00 zł brutto z terminem wykonania do 31 sierpnia 2020 r.

Do umowy z wykonawcą zawarto 8 aneksów dotyczących: zmiany formy prawnej jednego z członków konsorcjum, zmian osób koordynujących wykonanie umowy po stronie zamawiającego, zmian terminu zakończenia zadania. Zgodnie z opinią *Dopuszczalność zmiany umowy zawartej po przeprowadzeniu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki* opublikowaną przez Urząd Zamówień Publicznych, z uwagi na brak stosownej regulacji w przepisach ustawy, dotyczącej możliwości zmiany umowy o wykonanie zamówienia publicznego zawartej po przeprowadzeniu postępowania w trybie z wolnej ręki, zastosowanie miała ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (stosownie do brzmienia art. 139 ust. 1 ustawy). Podstawową zasadą prawa cywilnego jest zasada swobody umów. Została ona wyrażona w art. 353¹ Kodeksu cywilnego, zgodnie z nim strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swojego uznania byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiała się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego. Należy jednakże stwierdzić, iż zasadniczo w stosunku do zamówień publicznych zasada ta doznaje znacznego ograniczenia.

W odniesieniu do umów zawartych w następstwie postępowania prowadzonego w trybie z wolnej ręki, możliwość ich zmiany każdorazowo należy oceniać z uwzględnieniem przepisu art. 67 ust. 1 ustawy. Powyższe ograniczenie wynika z faktu, iż przedmiotowe umowy zawarte zostały w reżimie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przewidującego szczególne zasady, na jakich powinien opierać się proces ich zawierania. Należy podkreślić, iż na gruncie ustawy zmiana umów dopuszczalna jest tylko w wyjątkowych okolicznościach, wobec powyższego należy stwierdzić, iż również umowy zawarte z wolnej ręki nie mogą być swobodnie zmieniane. Zatem zasadne jest stwierdzenie, iż w przypadku zmian przedmiotowych w umowie o wykonanie zamówienia publicznego, strony są zobowiązane do oceny czy w stosunku do zawieranych aneksów do umów w dalszym ciągu zachodzą przesłanki uzasadniające zawarcie umowy w trybie z wolnej ręki.

W ocenie kontrolujących, w stosunku do zawieranych aneksów do umowy z wykonawcą dokonane zmiany nie naruszają przesłanki stanowiącej podstawę zawarcia tej umowy, a zatem nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie. W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy objęte umową zrealizowano zgodnie z wymaganiami zamawiającego, co potwierdza końcowy protokół odbioru przedmiotu umowy z 12 sierpnia 2021 r. (bez uwag).

Ponadto w wyniku przeprowadzenia zapytań ofertowych zamawiający – Gmina i Miasto Siewierz, reprezentowany przez Zdzisława Banasia – burmistrza Siewierza zawarł umowy nr:

- W/438/2020 z 27 lipca 2020 r. na dostawę wyposażenia dla żłobka w Siewierzu z wykonawcą – Moje Bambino sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi o wartości 118.308,05 zł brutto.

- W/444/2020 z 29 lipca 2020 r. na dostawę wyposażenia sali zabaw oraz zabawek dla żłobka w Siewierzu z wykonawcą – Nowa Szkoła sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi o wartości 34.266,00 zł brutto.

Łączna wartość przedmiotu zamówienia z obu umów nie przekracza progu stosowania ustawy. Wykonanie dostaw potwierdzono protokolarnie.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu oraz promocja

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Wydział Rozwoju, Inwestycji, Funduszy i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta i Gminy Siewierz
- Żłobek Gminny w Siewierzu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent osiągnął zakładane rezultaty realizacji projektu. Zgodnie z zaświadczeniem o dokonaniu wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, wystawionym przez zastępcę burmistrza Siewierza, instytucję opieki Żłobek Gminny w Siewierzu wpisano do rejestru w dniu 30 sierpnia 2021 r. pod numerem 19517/Z. Zaświadczenie o wpisie do rejestru nie wskazuje liczby miejsc opieki w przedmiotowej instytucji. Zgodnie z rejestrem prowadzonym w systemie „Empatia” utworzono 20 miejsc opieki, co jest zgodne ze złożonym sprawozdaniem z realizacji projektu. Termin udostępnienia miejsc opieki jest zgodny z terminem wskazanym w sprawozdaniu z realizacji projektu.

Otrzymane środki finansowe oraz środki z wkładu własnego beneficjent wydatkował na pokrycie kosztów robót budowlanych, oraz zakupu wyposażenia i pomocy dydaktycznych. Ze środków wkładu własnego sfinansowano również przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, nadzór inwestorski oraz przyłącza.

Przedstawiona dokumentacja oraz przeprowadzone 2 marca 2022 r. oględziny na miejscu realizacji projektu potwierdziły zgodność wykonanego zakresu rzeczowego z programem inwestycji i ze sprawozdaniem z realizacji projektu. Zakupione w ramach projektu wyposażenie znajduje się w miejscu realizacji projektu. Z oględzin sporządzono protokół, który został podpisany przez kontrolujących oraz zastępcę kierownika ds. pozyskiwania środków zewnętrznych Urzędu Miasta i Gminy Siewierz – Joannę Trzcionkę.

Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w terminie wynikającym z aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie tj. do 30 listopada 2021 r.

Beneficjent umieścił informację o korzystaniu z dofinansowania z Programu na terenie żłobka w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji. Zamieszczona informacja jest zgodna ze wzorem zamieszczonym na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej.

Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu w Urzędzie Miasta i Gminy Siewierz oraz w siedzibie Żłobka Gminnego w Siewierzu. Kontrola nie stwierdziła braków w dokumentacji.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- skarbnik Miasta i Gminy Siewierz
- Referat Księgowości Finansowo-Budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Siewierz

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatków poniesionych na realizację projektu.

Ewidencja księgową prowadzona była na kontach:

- 901-1-1 – *Dochody budżetu,*
- 133-3-8 – *Rachunek budżetu,*
- 011-1 – *Środki trwałe,*
- 013-1 – *Pozostałe środki trwałe,*
- 080-240 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje),*
- 130-2 – *Rachunek bieżący jednostki,*
- 201-1 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*

zgodnie z polityką rachunkowości beneficjenta (Zarządzenie Nr 0050.35.2021 Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz z dnia 30 czerwca 2021 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 wydatkowane w terminach określonych w aneksie nr 1 z 15 lutego 2021 r. do umowy o dofinansowanie z 28 kwietnia 2020 r., tj.:

- od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. wydatkowano środki w kwocie 587 629,00 zł,
- od 1 stycznia 2020 r. do 30 listopada 2021 r. wydatkowano środki w kwocie 61 654,00 zł.

Kontrola wykazała, że płatności dokonywano w terminach określonych na fakturach. Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki Funduszu Pracy zostały wykorzystane w pełnej wysokości, tj. 649 283,00 zł.

Beneficjent zobowiązany był do wniesienia środków własnych w wysokości określonej w § 2 ust. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie, tj. w kwocie nie mniejszej niż 162 321,00 zł. Faktycznie beneficjent rozliczył środki własne w kwocie 164 895,91 zł, co potwierdziła przedstawiona ewidencja księgową.

Podczas kontroli potwierdzono, że dokumenty księgowe wykazane w sprawozdaniu były opisane w sposób określony w umowie o dofinansowanie. Kopie dokumentów księgowych załączone do rozliczenia złożonego do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego są zgodne z oryginałami dokumentów przedstawionymi podczas kontroli.

Sprawozdanie z realizacji projektu będące jednocześnie rozliczeniem otrzymanej dotacji beneficjent przekazał 16 listopada 2022 r., tj. w terminie wynikającym z aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie.

Przedstawione wyciągi bankowe dla rachunku bankowego wskazanego w umowie o dofinansowanie potwierdziły, że rachunek był wyodrębniony wyłącznie dla środków Funduszu Pracy. Osiągnięte odsetki bankowe zostały w całości zwrócone na rachunek wojewody w terminie wskazanym w aneksie nr 1 do umowy o dofinansowanie. Zwrot odsetek został potwierdzony sprawozdaniem z realizacji projektu, które zostało przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego niezwłocznie po dokonaniu zwrotu odsetek.

Beneficjent nie odzyskał podatku VAT co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgową. Beneficjent 1 marca 2022 r. złożył również oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie w aktach kontroli).

Beneficjenta nie naliczył wykonawcy kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgową. Beneficjent 1 marca 2022 r. złożył oświadczenie w tym zakresie (oświadczenie w aktach kontroli).

Powstały w ramach projektu majątek został przez beneficjenta, tj. Gminę Siewierz, przekazany do swojej jednostki budżetowej, tj. do Żłobka Gminnego w Siewierzu, dokumentami:

- PT/2/21 z 30 września 2021 r. o wartości 705 611,93 zł,
- PT/5/21 z 30 września 2021 r. o wartości 152 574,05 zł.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Mając na uwadze powyższe oceny oraz to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

V. Pouczenie

Nie dotyczy.

Kierownik jednostki kontrolującej

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

