



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 grudnia 2022 r.

FB-KF.431.19.2022.ŁK

Pan  
**Wojciech Błoński**  
Wójt Gminy Długołęka

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 sierpnia do 30 września 2022 r., działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu,
- 2) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Długołęka, ul. Robotnicza 12, 55-095 Długołęka.

#### **Temat kontroli:**

*„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020”.*

#### **Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.RG).

Kontrolę odnotowano w książkach kontroli Urzędu Gminy Długołęka pod pozycją 3 oraz Gminnego Żłobka w Kielczowie pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Wójtem Gminy Długołęka jest Pan **Wojciech Błoński** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Długołęce z dnia 6 listopada 2018 r. Zastępcą Wójta Gminy Długołęka jest Pani **Joanna Adamek** powołana na to stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 330/2018 Wójta Gminy Długołęka z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie powołania I Zastępcy Wójta Gminy Długołęka. Skarbnikiem Gminy Długołęka jest Pani **Karolina Ożóg**, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr IV/35/19 Rady Gminy Długołęka z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Długołęka.

Ponadto za realizację zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli poszczególni pracownicy Urzędu Gminy Długołęka, których zakresy obowiązków służbowych wraz ze stosownymi upoważnieniami zostały załączone do akt kontroli.

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie **prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2020** oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Gmina Długołęka w dniu 13.11.2019 r. złożyła w siedzibie DUW we Wrocławiu ofertę konkursową „MALUCH +” 2020 (moduł 1b) na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 150 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobek)**.

Do powyższej oferty załączono dokumenty wymagane przez Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2020,<sup>1</sup> w szczególności **program inwestycji oraz kalkulację kosztów**.

W **programie inwestycji** – z uwzględnieniem korekty z dnia 10.12.2019 r. – wskazano, że przedmiotowa inwestycja obejmuje budowę nowego budynku Żłobkowo – Przedszkolnego w miejscowości Kiełczów wraz z zagospodarowaniem terenu, obejmującą łącznie utworzenie 18 oddziałów dla 400 dzieci, w tym **6 oddziałów żłobkowych dla 150 dzieci**.

Wartość całkowitą inwestycji oszacowano na łączną kwotę **28 912 128,43 zł**, z czego wartość bezpośrednio związaną z realizacją budowy żłobka na kwotę **8 383 796,85 zł**.

---

<sup>1</sup> Celem Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2020 było zwiększenie dostępności terytorialnej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych oraz wymagających szczególnej opieki, a także podwyższenie standardów opieki. Jednostki samorządu terytorialnego mogły przystąpić do Programu m.in. w ramach modułu 1b, w zakresie którego dofinansowywane były zadania tworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 i ich funkcjonowania, jak też samego utworzenia miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na terenie gmin.

W **kalkulacji kosztów** – z uwzględnieniem korekty z dnia 10.12.2019 r. – wskazano, że całkowity planowany koszt **utworzenia 150 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobek)** wyniesie **8 383 797,00 zł**, w tym sfinansowany z dotacji **3 750 000,00 zł (44,73%)**.

W dniu 23.01.2020 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej ogłosił wyniki konkursu "Maluch+" 2020 dla instytucji tworzących nowe miejsca opieki nad dziećmi do lat 3. W wyniku rozstrzygnięcia konkursu Gminie Długołęka na realizację powyższego zadania przyznano środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie **3 750 000,00 zł**.

W dniu 30.01.2020 r. Gmina Długołęka złożyła w siedzibie DUW we Wrocławiu **oświadczenie o przyjęciu dotacji** z dnia 28.01.2020 r., **zaktualizowany program inwestycji** z dnia 28.01.2020 r. oraz **zaktualizowaną kalkulację kosztów** z dnia 28.01.2020 r. do przyznanej kwoty dofinansowania.

W dniu 06.08.2020 r. zawarta została **umowa dotacji Nr 6/M1b/RC/2020**, pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu a Gminą Długołęka reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy Długołęka oraz Skarbnika Gminy, w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gminy w zakresie określonym w **Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2020** i w ogłoszeniu konkursowym pn. „Otwarty konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2020”.

W treści powyższej umowy zapisano, że na dofinansowanie realizacji **zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3** polegającego na **utworzeniu 150 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3** w Gminnym Żłobku w Kiełczowie (dz. nr ew. 212/1, obręb 0020 Kiełczów, 55-095 Długołęka) Gmina Długołęka otrzyma środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w formie dotacji celowej w łącznej wysokości **3 750 000,00 zł**.

Szczegółowy opis realizowanego zadania zawierała **oferta konkursowa** wraz z:

- uaktualnionym **programem inwestycyjnym** z dnia 28.01.2020 r.,
- uaktualnioną **kalkulacją kosztów** z dnia 16.07.2020 r.

Zakres rzeczowy inwestycji budowlanej określony w **programie inwestycji** obejmował:

- opracowanie projektu budowlanego,
- prefabrykację konstrukcji stalowej,
- wykonanie okładzin ścian stropów i podłóg w zakładzie wytwórcy,
- przygotowanie terenu pod dostawę budynku modułowego oraz dostawę budynku modułowego,
- połączenie budynku i instalacji wykonanych w zakładzie wytwórcy,
- wykonanie instalacji sanitarnych i elektrycznych (bez białego montażu),

- zagospodarowanie terenu,
- zakup i dostawę wyposażenia.

W kalkulacji kosztów wskazano, że całkowity koszt inwestycji budowlanej – w części dotyczącej utworzenia 150 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 – wyniesie **8 383 796,85 zł**, który sfinansowany zostanie z środków dotacji w kwocie **3 750 000,00 zł** (44,73%) oraz środków własnych Gminy Długołęka w kwocie **4 663 796,85 zł** (55,27%).

W dniu 17.12.2020 r. Gmina Długołęka otrzymała (wb nr 4 z dnia 17.12.2020 r.) na wyodrębniony rachunek bankowy gminy, przeznaczony wyłącznie do obsługi środków dotacji w ramach realizacji powyższego zadania, środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **3 750 000,00 zł**.<sup>2</sup>

## 1. WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW DOTACJI

Zgodnie z zapisami Umowy nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r. Gmina Długołęka zobowiązana była do:

- **realizacji inwestycji budowlanej** zgodnie z zatwierdzonym przez dysponenta **programem inwestycji** (§1 ust. 7),<sup>3</sup>
- **wykorzystania środków otrzymanej dotacji** w terminie do dnia 31.12.2020 r. (§2 ust. 3),
- **wykonania zadania publicznego** w terminie do dnia 31.01.2021 r. (§4 ust. 2).

### REALIZACJA INWESTYCJI BUDOWLANEJ

W celu realizacji inwestycji budowlanej Gmina Długołęka przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „**Realizacja Żłobka i Przedszkola w technologii modułowej w systemie zaprojektuj i wybuduj wraz z kompletną infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu – w miejscowości Kielczów na Dz. Nr 212/1 obręb Kielczów, Gmina Długołęka**”.<sup>4</sup>

Przedmiotem zamówienia było **zaprojektowanie i wybudowanie budynku przedszkola i żłobka w technologii modułowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą i zagospodarowaniem terenu**, w podziale na Zadanie nr 1 oraz Zadanie nr 2 (w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1).

<sup>2</sup> W zakresie klasyfikacji budżetowej działu 855 – Rodzina, rozdziału 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

<sup>3</sup> W przypadku wydatkowania dotacji na inwestycje, Gmina zobowiązuje się stosować postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 23 8, poz. 1579), w zakresie nie ujętym w Umowie.

<sup>4</sup> Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 638680-N-2019 z dnia 24.12.2019 r.

<b>Zadanie nr 1, w tym:</b>	
a)	Opracowanie wielobranżowego projektu budowlanego wraz ze szczegółowymi specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót, częścią kosztową oraz wszelkimi uzgodnieniami, operatami, zgodami i opiniami wymaganymi przepisami, sporządzonego na podstawie wykonanej we wrześniu 2019 roku przez Archi-studio Magdalena Trojanowska dokumentacji w skład której wchodzi: Program Funkcjonalno-Użytkowy oraz Projekt Koncepcyjny przedmiotu zamówienia.
b)	Uzyskanie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę w imieniu Zamawiającego.
c)	Opracowanie wielobranżowego projektu wykonawczego.
d)	Przeniesienie na Zamawiającego praw autorskich majątkowych do opracowanej dokumentacji projektowej, opisaney w ramach Zadania 1, na zasadach określonych w niniejszej Umowie.
<b>Zadanie nr 2, w tym:</b>	
a)	Wykonanie przedmiotowej inwestycji „pod klucz”.
b)	Uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wybudowanego obiektu.

Zgodnie z treścią **protokołu z posiedzenia komisji przetargowej** z dnia 31.01.2020 r. w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego komisja konkursowa za najkorzystniejszą uznała ofertę złożoną przez **Climatic Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa** z siedzibą: Reguły, ul. Żytnia 6, 05-816 Michałowie (zwaną dalej: Wykonawcą).<sup>5</sup>

W dniu 07.02.2020 r. zawarta została umowa Nr RP.032.65.2020/RI pomiędzy Gminą Długoleka reprezentowaną przez Wójta Gminy Długoleka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Długoleka a Wykonawcą w przedmiocie wykonania zadania **zaprojektowania i wybudowania budynku przedszkola i żłobka w technologii modułowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą i zagospodarowaniem terenu przy ul. Wrocławskiej w Kielczowie, na dz. nr 212/1 obręb Kielczów, gmina Długoleka.**

W treści powyższej umowy – z uwzględnieniem zmian wprowadzonych na podstawie Aneksu nr 1/2020 z dnia 04.05.2020 r.<sup>6</sup> i Aneksu nr 2/2020 z dnia 23.10.2020 r.<sup>7</sup> – zapisano, że szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określony został w:

- Programie Funkcjonalno-Użytkowym,
- Projekcie Koncepcyjnym,
- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- ofercie Wykonawcy,
- przedmiotowej umowie.

<sup>5</sup> Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 510025885-N-2020 z dnia 12.02.2020 r.

<sup>6</sup> Zmiana warunków umowy dotyczyła zmiany składu osobowego przedstawicieli Wykonawcy – kierownik budowy, kierownicy robót – w zakresie realizacji przedmiotu umowy. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

<sup>7</sup> Zmiana warunków umowy dotyczyła zmiany terminu zakończenia wykonania przedmiotu umowy, który określono do dnia 30.11.2020 r. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zryczałtowane wynagrodzenie brutto – zgodnie z ofertą Wykonawcy – wynoszące **28 745 100,00 zł**, w tym za wykonanie:

- Zadania nr 1 w kwocie **1 230 000,00 zł**,
- Zadania nr 2 w kwocie **27 515 100,00 zł**.

Zgodnie z zapisami umowy **rozliczenie za wykonanie Zadania nr 1** odbędzie się fakturą wystawioną po zakończeniu i odbiorze Zadania 1 oraz po uzyskaniu pozwolenia na budowę wraz ze stwierdzeniem jego ostateczności. Faktura częściowa za realizację powyższego zadania nie może przekroczyć w 90% wynagrodzenia umownego. Pozostała kwota zostanie zatrzymana na poczet nadzoru autorskiego i może być zafakturowana po odbiorze końcowym, podpisaniu protokołu końcowego i dostarczeniu pełnej dokumentacji powykonawczej wraz z kompletem dokumentów oraz po uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie i/lub braku sprzeciwu na użytkowanie. Terminy realizacji przedmiotu umowy, w części dot. wykonania Zadania nr 1 w szczególności przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Zadanie nr 1, w tym:		Termin zakończenia
a)	Opracowanie wielobranżowego projektu budowlanego wraz ze szczegółowymi specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót, częścią kosztową oraz wszelkimi uzgodnieniami, operatami, zgodami i opiniami wymaganymi przepisami, sporządzonego na podstawie wykonanej we wrześniu 2019 roku przez Archi-studio Magdalena Trojanowska dokumentacji w skład której wchodzi: Program Funkcjonalno-Użytkowy oraz Projekt Koncepcyjny przedmiotu zamówienia.	do dnia 27.03.2020 r.
b)	Uzyskanie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę w imieniu Zamawiającego.	do dnia 30.05.2020 r.
c)	Opracowanie wielobranżowego projektu wykonawczego.	do dnia 30.05.2020 r.
d)	Przeniesienie na Zamawiającego praw autorskich majątkowych do opracowanej dokumentacji projektowej, opisanej w ramach Zadania 1, na zasadach określonych w niniejszej Umowie.	do dnia 30.05.2020 r.

Zgodnie z zapisami umowy **rozliczenie za wykonanie Zadania nr 2** odbywać się będzie fakturami częściowymi wystawionymi za zakończone i wbudowane elementy Zadania 2 ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym, który stanowi załącznik Nr 2 do Umowy oraz fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i odbiorze końcowym Zadania 2. Podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury VAT stanowią wykonane i odebrane roboty budowlane oraz wykonana i odebrana dokumentacja projektowa wraz z ostateczną decyzją o pozwoleniu na budowę. Terminy realizacji przedmiotu umowy, w części dot. wykonania Zadania nr 2 w szczególności przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Zadanie nr 2, w tym:		Termin zakończenia
a)	Wykonanie przedmiotowej inwestycji „pod klucz”,	do dnia 30.11.2020r.
b)	Uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wybudowanego obiektu.	do dnia 18.12.2020 r.

Strony ustaliły, że zapłata faktur nastąpi w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę faktur, na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze.

W dniach od 27.03.2020 r. do 03.04.2020 r. oraz w dniu 13.05.2020 r. przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonali odbioru dokumentacji projektowej wykonanej w zakresie realizacji Zadania nr 1 objętego umową z Wykonawcą.

W dniu 30.11.2020 r. Wykonawca zgłosił pisemnie gotowość do odbioru przedmiotu Umowy w zakresie objętym Zadaniem nr 2. Pismem z dnia 04.12.2020 r. Gmina Długołęka wyznaczyła rozpoczęcie terminu odbioru końcowego na dzień 11.12.2020 r.

W dniu 11.12.2020 r. przedstawiciele Gminy Długołęka, przedstawiciele Rady Gminy Długołęka, Sołtys wsi Kielczów przy udziale Wykonawcy dokonali rozpoczęcia czynności odbiorowych wykonanych robót. W dniu 23.12.2020 r. przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy sporządzili protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy zawartej z Wykonawcą. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac i ich zgodności z przyjętymi ustaleniami stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane bez wad oraz zgodnie z przedmiotową umową.

Zestawienie sporządzonych protokołów częściowych dokumentujących wykonanie zadania inwestycyjnego, w tym w części dotyczącej realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 150 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3** zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół odbioru robót budowlanych				Wartość robót		
nr	z dnia	zakres realizowanych robót		ogółem	zadanie 1	zadanie 2
1	13.05.2020 r.	częściowy	07.02.2020 r. - 12.05.2020 r.	1 107 000,00	1 107 000,00	0,00
2	26.05.2020 r.	częściowy	27.03.2020 r. - 26.05.2020 r.	4 692 566,38	0,00	4 692 566,38
3	24.06.2020 r.	częściowy	27.05.2020 r. - 24.06.2020 r.	1 641 802,60	0,00	1 641 802,60
4	03.08.2020 r.	częściowy	25.06.2020 r. - 03.08.2020 r.	8 727 692,30	0,00	8 727 692,30
5	08.09.2020 r.	częściowy	04.08.2020 r. - 06.09.2020 r.	2 249 150,62	0,00	2 249 150,62
6	13.10.2020 r.	częściowy	07.09.2020 r. - 06.10.2020 r.	3 375 926,07	0,00	3 375 926,07
7	16.11.2020 r.	częściowy	07.10.2020 r. - 09.11.2020 r.	3 412 131,19	0,00	3 412 131,19
8	11.12.2020 r.	częściowy	10.11.2020 r. - 30.11.2020 r.	664 320,84	0,00	664 320,84
9	24.12.2020 r.	częściowy	10.11.2020 r. - 30.11.2020 r.	2 874 510,00	123 000,00	2 751 510,00
<b>Ogółem</b>				<b>28 745 100,00</b>	<b>1 230 000,00</b>	<b>27 515 100,00</b>

Wykonawca za wykonanie zadania **zaprojektowania i wybudowania budynku przedszkola i żłobka w technologii modułowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą i zagospodarowaniem terenu przy ul. Wrocławskiej w Kielczowie, na dz. nr 212/1 obręb Kielczów, gmina Długoleka** wystawił 9 faktur VAT na łączną kwotę w wysokości **28 745 100,00 zł brutto**.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT i wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie płatności związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Faktura Vat			Płatność			Zadanie inwestycyjne	
nr	data	kwota	nr	data	kwota	Zadanie nr 1	Zadanie nr 2
FC/004/05/20/G	13.05.2020 r.	1 107 000,00	92	22.05.2020 r.	1 107 000,00	1 107 000,00	0,00
FC/009/05/20/G	29.05.2020 r.	4 692 566,38	99	02.06.2020 r.	4 692 566,38	0,00	4 692 566,38
FC/007/06/20/G	24.06.2020 r.	1 641 802,60	121	07.07.2020 r.	1 641 802,60	0,00	1 641 802,60
FC/002/08/20/G	03.08.2020 r.	8 727 692,30	1 150	17.08.2020 r. 17.08.2020 r.	2 909 230,77 5 818 461,53	0,00	8 727 692,30
FC/001/09/20/G	08.09.2020 r.	2 249 150,62	2 4	30.09.2020 r. 30.09.2020 r.	749 716,87 1 499 433,75	0,00	2 249 150,62
FC/002/10/20/G	13.10.2020 r.	3 375 926,07	3 5	12.11.2020 r. 12.11.2020 r.	91 052,36 3 284 873,71	0,00	3 375 926,07
FC/011/11/20/G	16.11.2020 r.	3 412 131,19	6 229	12.11.2020 r. 12.11.2020 r.	2 043 822,54 1 368 308,65	0,00	3 412 131,19
FC/004/12/20/G	10.12.2020 r.	664 320,84	241	31.12.2020 r.	664 320,84	0,00	664 320,84
FC/023/12/20/G	23.12.2020 r.	2 874 510,00	241	31.12.2020 r.	2 874 510,00	123 000,00	2 751 510,00
<b>Ogółem</b>		<b>28 745 100,00</b>	<b>Ogółem</b>		<b>28 745 100,00</b>	<b>1 230 000,00</b>	<b>27 515 100,00</b>

Zapłaty Wykonawcy za realizowane zadanie dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z zaświadczeniem nr 1833/2020 o zakończeniu budowy z dnia 18.12.2020 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Wrocławskim **nie wniósł sprzeciwu w sprawie zamiaru użytkowania żłobka i przedszkola w technologii modułowej wraz z kompletną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu na dz. nr 212/1 obręb Kielczów, gmina Długoleka.**



## WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW OTRZYMANEJ DOTACJI

Zgodnie z zapisami Umowy nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r. przez wykorzystanie środków otrzymanej dotacji rozumie się zapłatę za zrealizowanie zadanie, na które dotacja została udzielona. tj. dokonania płatności w zakresie realizowanego zadania inwestycyjnego określonego w programie inwestycji oraz w kalkulacji kosztów – stanowiących integralną część przedmiotowej umowy.

W wyniku kontroli ustalono, że całkowita wartość realizowanego zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na utworzeniu 150 nowych miejsc opieki na dziećmi do lat 3 wyniosła łącznie 8 383 796,85 zł, w tym 3 750 000,00 zł (44,73%) sfinansowano ze środków rezerwy celowej budżetu państwa oraz 4 633 796,85 zł (55,27%) ze środków własnych Gminy Długoleka – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

nr	Faktura Vat		Koszty kwalifikowane		Udział dotacji z bp	
	data	kwota	kwota	%	kwota	%
FC/004/05/20/G	13.05.2020 r.	1 107 000,00	140 220,00	1,67	-	0,00
FC/009/05/20/G	29.05.2020 r.	4 692 566,38	719 143,85	8,58	-	0,00
FC/007/06/20/G	24.06.2020 r.	1 641 802,60	740 000,00	8,83	-	0,00
FC/002/08/20/G	03.08.2020 r.	8 727 692,30	3 509 928,00	41,87	2 909 230,77	34,70
FC/001/09/20/G	08.09.2020 r.	2 249 150,62	1 293 068,10	15,42	749 716,87	8,97
FC/002/10/20/G	13.10.2020 r.	3 375 926,07	1 360 000,00	16,22	91 052,36	1,09
FC/011/11/20/G	16.11.2020 r.	3 412 131,19	400 000,00	4,77	-	0,00
FC/004/12/20/G	10.12.2020 r.	664 320,84	91 635,00	1,09	-	0,00
FC/023/12/20/G	23.12.2020 r.	2 874 510,00	129 801,90	1,55	-	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>28 745 100,00</b>	<b>8 383 796,85</b>	<b>100</b>	<b>3 750 000,00</b>	<b>44,73</b>

W związku z powyższym kwoty wydatków poniesionych ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i środków własnych Gminy Długoleka w okresie kwalifikowanym nie przekroczyły limitów % określonych w §1 ust. 2 i ust. 4 umowy dotacji nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r.

Wydatkowanie środków rezerwy celowej budżetu państwa nastąpiło:

- w terminie wykorzystania dotacji – do dnia 31.12.2020 r. tj. zgodnie z zapisami §2 ust. 3 powyższej umowy dotacji
- w okresie kwalifikowanym realizacji zadania – od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. tj. zgodnie z zapisami §4 ust.1 powyższej umowy dotacji.

*Handwritten signature*

Wcześniej opisane ustalenia pozwalają uznać, że środki z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowane zostały przez Gminę Długołęka zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych tj. **wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.**

Niemniej jednak, w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydatki sfinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa zatwierdzono do zapłaty w ramach klasyfikacji budżetowej działu **801 – Oświata i wychowanie** rozdziału **80104 – Przedszkola**. Natomiast zgodnie z przedłożoną dokumentacją źródłową – w szczególności decyzją Ministra Finansów z dnia 19.05.2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 (sygn. Nr MF/FS4.4143.3.42.2020.MF.674) – prawidłowa podziałka klasyfikacji budżetowej to dział **855 – Rodzina**, rozdział **85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków**.

W związku z powyższym wykorzystanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa nastąpiło w ramach niewłaściwej klasyfikacji budżetowej – innej niż wynikającej z powyższej decyzji. Wskazać należy, że zgodnie z art. 154 ust. 7 powyższej ustawy, „Rezerwy celowe mogą być przeznaczone, z zastrzeżeniem ust. 9, wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone, oraz **wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.**”

W związku z powyższym Skarbnik Gminy Długołęka w dniu 04.11.2020 r. złożyła następujące wyjaśnienie: „(...) wydatki związane z realizacją zadania w zakresie utworzenia 150 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 ujęto w klasyfikacji budżetowej w ramach działu 801 rozdziału 80104 ponieważ: Postępowanie przetargowe na zadanie „Zaprojektowanie i wybudowanie budynku przedszkola i żłobka w technologii modułowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą i zagospodarowanie terenu” dotyczyło całego obiektu którego większą część stanowi przedszkole (Żłobek 43,60%, Przedszkole 56,40%). Ponadto przedmiotowa inwestycja obejmowała 18 oddziałów, dla łącznej liczby 450 dzieci z czego powstało 6 oddziałów żłobkowych dla 150 dzieci oraz 12 oddziałów przedszkolnych dla 300 dzieci; Plan finansowy na realizację tego zadania został przyjęty uchwałą budżetową nr XV/160/19 Rady Gminy Długołęka z dnia 19 grudnia 2019 roku i już na etapie sporządzania planu została podjęta decyzja o wpisaniu tego zadania do klasyfikacji budżetowej dla przeważającej działalności obiektu, ponieważ pozwolenie na budowę i dokumentacja obejmowała ten obiekt w całości; Na etapie tworzenia planu gmina nie miała wiedzy, czy wnioskowane dofinansowanie zostanie udzielone; Dotacja wpłynęła na konto gminy w dniu 17.12.2020 r. po realizacji większości prac związanych z projektem i rozliczeniem większości faktur. W roku 2020 szczyt pandemii COVID-19 oraz związana z tym praca zdalna pracowników oraz Radnych uniemożliwił podjęcie przez Radę Gminy uchwał zmieniających zapisy uchwały budżetowej”

Przedłożone wyjaśnienia przyjęto, jednak pozostają one bez wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako **nieprawidłowość**.

## ZAKOŃCZENIE ZADANIA

Zgodnie z zapisami Umowy nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r. przez **zakończenie zadania** polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki należy rozumieć dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych lub wykazu dziennych opiekunów, który może przypadać do dnia 31.01.2021 r., przy czym wykorzystanie dotacji oraz środków własnych na to zadanie, jak i rzeczowe zakończenie zadania, musi nastąpić do 31.12.2020 r. (§4 ust. 2).

Na podstawie **zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych** z dnia 30.12.2020 r. potwierdzono, że zadanie z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegające na utworzeniu 150 nowych miejsc opieki w Gminnym Żłobku w Kielczowie zrealizowane zostało w terminie ustalonym w przedmiotowej umowie dotacji.

Kontrolującym przedstawiono niezbędne do uzyskania powyższego zaświadczenia dokumenty:

- Decyzję nr 5494/20 dnia 18.12.2020 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego we Wrocławiu o spełnieniu warunków w zakresie bezpieczeństwa i higieny pobytu dla dzieci w Gminnym Żłobku w Kielczowie, ul. Wrocławska 113, 55-093 Kielczów (sygn. HDM-GSz-5310-31/20).
- Decyzję nr 993.2020.MZ.5560.213.1d.20 z dnia 28.12.2020 r. Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu o spełnieniu wszystkich wymagań z zakresu ochrony przeciwpożarowej przewidzianych dla kategorii zagrożenia ludzi ZL II w budynku przy ul. Wrocławskiej 113 w Kielczowie i jego przydatności na żłobek.

*[Dowód: akta kontroli str. 61-413]*

Działalność Gminy Długołęka w obszarze **wykorzystania środków dotacji** oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

## 2. DOKUMENTOWANIE I EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego **na utworzeniu 150 nowych miejsc opieki w Gminnym Żłobku w Kielczowie** udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Długołęka do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. na kontach:

- 080/01/18 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)- MALUCH +”,
- 130/18/01 – „Wydatki - MALUCH +”,

- 130/18/02 – „Wpływy - MALUCH +”,
- 201/001/18/01 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - MALUCH +”,
- 223/18/01 – „Rozliczenie wydatków budżetowych - MALUCH +”,
- 800/01/02 – „Zrealizowane wydatki budżetowe”,
- 800/01/04 – „Środki na inwestycje”,
- 810/02 – „inwestycje”.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie § 5 pkt 3 umowy dotacji nr Nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r. Gmina Długoleka zobowiązana była do **prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.**

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową:

- **środków otrzymanych z dotacji** poprzez wyodrębnienie w ewidencji księgowej konta **130/18/02 – „Wpływy - MALUCH +”,**
- **wydatków dokonywanych z tych środków** poprzez wyodrębnienie w ewidencji księgowej konta **130/18/01 – „Wydatki - MALUCH +”,**

powiązanych z wydzielonym rachunkiem bankowym obejmującym wszystkie operacje w ramach środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodne z art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości przedłożone do kontroli faktury – z wyłączeniem **nieprawidłowości** wskazanej i ocenionej w obszarze **1.Wykorzystanie środków dotacji** polegającej na zatwierdzaniu wydatków na realizację zadania objętego kontrolą w ramach innego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej niż określonych przez udzielającą dotację – zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków rezerwy celowej budżetu państwa oraz w jakiej części z udziału własnego Gminy Długoleka.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego budowy nowego budynku Żłobkowo – Przedszkolnego w miejscowości Kiełczów wraz z zagospodarowaniem terenu, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **29 817 199,17 zł**, w tym w zakresie realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 150 nowych miejsc opieki w Gminnym Żłobku w Kiełczowie** w łącznej wysokości **12 207 508,81 zł**.

Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu:

- OT Nr 43 z dnia 30.04.2021 r. (część przedszkolna),
- OT Nr 44 z dnia 30.04.2021 r. (część żłobkowa).

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości sporządzony dokument OT zawierał niezbędne elementy dowodu księgowego tj.: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczęć nad przyjętym środkiem trwałym, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi niniejszą kontrolą będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

*[Dowód: : akta kontroli str. 414-433 ]*

Działalność Gminy Długoleka w obszarze **dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

### 3. SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAŃ ORAZ ROZLICZEŃ DOTYCZĄCYCH ŚRODKÓW DOTACJI

Zgodnie z zapisami Umowy nr 6/M1b/RC/2020 z dnia 06.08.2020 r. Gmina Długołęka zobowiązana była do:

- przedłożenia Wojewodzie Dolnośląskiemu **rozliczenia inwestycji** zrealizowanej w ramach zadania objętego kontrolą wg określonego wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa w terminie do 60 dni od dnia, w którym uregulowana została ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji (§1 ust. 8),
- sporządzenia **sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dotacji** (w zakresie rzeczowym i finansowym) wg wzoru określonego przez Wojewodę Dolnośląskiego opublikowanego na stronie internetowej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminie do dnia 31.01.2021 r. (§9 ust. 1).

**Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020** przekazane zostało przez Gminę Długołęka do Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 26.08.2022 r. tj. **543 dni po terminie** określonym w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, który stanowi, że.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji”. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako **nieprawidłowość**. Dane wykazane w przedmiotowym rozliczeniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

W dniu 03.02.2021 r. – data wpływu – Gmina Długołęka przekazała do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu **sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2020 moduł I (1a i 1b)**. Przedmiotowe sprawozdanie nadane zostało w polskiej placówce pocztowej w dniu 29.01.2021 r., tym samym zachowano termin określony w umowie dotacji Nr 17/M1b/2019 z dnia 06.08.2020 r. tj. do dnia 30.01.2021 r. Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu – z wyłączeniem danych w zakresie zestawienia faktur dotyczących dofinansowania – były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy Długołęka w dniu 04.11.2022 r. przedłożyła następujące wyjaśnienie: *W sprawozdaniu z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - 2020 moduł 1 (1a i 1b) w części dotyczącej zestawienia faktur kwoty pokryte z dotacji powinny być wykazane w kwotach: Faktura FC/002/08/20/G - 2.909.230,77 zł; Faktura FC/001/09/20/G - 0.749.716,87 zł; Faktura*

FC/002/10/20/G - 0.091.052,36 zł; (...) Razem 3.750.000,00 zł. W związku z powyższym w/w sprawozdanie zostanie skorygowane do prawidłowych wartości.”

Skorygowane sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2020 moduł I (1a i 1b) przekazano do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 15.11.2022 r. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako **nieprawidłowość**.

[Dowód: : akta kontroli str. 434 - 454 ]

Działalność Gminy Długołęka w obszarze **sporządzania sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji** oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych, **zaleca się**:

- 1) Ujmowanie w budżecie jednostki środków dotacji pochodzących z budżetu państwa i jej wykorzystywanie zgodnie z klasyfikacją budżetową wskazaną przez dotującego.
- 2) Sporządzanie i przekazywanie rozliczeń z realizacji inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie **14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapata*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

..... Finansów i Budżetu .....

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Łukasz Koręś*

KIEROWNIK ODDELAŁU

Kontroli Finansowej  
w Wydziale Finansów i Budżetu

*Anna Kosiecka*

