



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 czerwca 2023 r.

FB-KF.431.6.2023.SL

Pan  
**Jan Marian Grzegorzyn**  
Burmistrz Miękinia

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 lutego do 31 marca 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miękinia ul. Kościuszki 41, 55-330 Miękinia.

**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+" 2021 moduł 1b.”*

**Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Miękinia pod pozycją nr 1/2023.

d

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

1. Pan **Jan Marian Grzegorzyn** – Burmistrz Miękinia wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miękinia z dnia 23 października 2018 r<sup>1</sup>.
2. Pan **Czesław Osiecki** – Skarbnik Gminy Miękinia, powołany na stanowisko z dniem 01 lutego 2010 r. (Uchwała Nr XLV/464/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Miękinia, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 14-25]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Miękinia 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 +” 2021 moduł 1b oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

## **I. Wykorzystanie środków dotacji**

### **Resortowy program „MALUCH +” 2021, moduł 1b**

Celem *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2021* było zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej 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. Podstawy prawne programu regulowały zapisy art. 62 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

### **Umowa dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r.**

Gmina Miękinia w dniu 15 października 2020 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *oferę konkursową* na realizację zadania polegającego na utworzeniu 72 nowych miejsc opieki w żłobku gminnym w ramach *Resortowego programu „MALUCH +” 2021* (Moduł 1b) wraz z programem inwestycji zadania w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia *w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*.

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Miękinia wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **4 844 355,00 zł**, z czego koszty robót budowlanych w wysokości 4 429 355,00 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 415 000,00 zł. Gmina Miękinia wniosowała o dotację w wysokości **2 160 000,00 zł** (44,59%), przy

---

<sup>1</sup> Nadanie od 1 stycznia 2023 roku praw miejskich Miękinia sprawiło, że stała się ona gminą miejską. Rada gminy przekształciła się w radę miejską, natomiast organ wykonawczy w postaci wójta, zmienił się w burmistrza.

udziale środków własnych i pozostałych źródeł na realizację zadania w wysokości **2 684 355,00 zł** (55,41%).

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał m.in.:

1. wykonanie robót budowlanych w branżach – budowlanej, sanitarnej i elektrycznej,
2. wykonanie systemu fotowoltaicznego,
3. zakup niezbędnego wyposażenia żłobka.

Ponadto, Gmina Miękinia wniosowała o dofinansowanie kosztów funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki w wysokości **23 040,00 zł** (80,00%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **5 760 ,00 zł** (20,00%).

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Miękinia do dofinansowania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 (moduł 1b)* Gmina Miękinia złożyła w dniu 22 stycznia 2021 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu<sup>2</sup> oświadczenie o przyjęciu środków z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą oraz oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

W dniu 16 kwietnia 2021 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu a Gminą Miękinia reprezentowaną przez Wójta Gminy Miękinia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 4/M1b/D/2021 na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu w 2021 r. 72 nowych miejsc w Żłobku Publicznym w Miękinia, ul. Dębowa, 55-330 Miękinia.

W związku z decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej dotyczącą dofinansowania funkcjonowania nowoutworzonych miejsc w dniu 24 września 2021 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. Zmiana warunków umowy dotyczyła przyznania dofinansowania na zapewnienie funkcjonowania 72 nowych miejsc opieki zgodnie ze złożoną ofertą.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. wraz z zawartym aneksem przedstawiono w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1** (dane w zł)

Umowa dotacji/aneks		Kwota dotacji	Wartość realizowanego zadania w 2021 r	Termin rzeczowego zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data				
4/M1b/D/2021	16.04.2021 r.	2 160 000,00	4 873 155,00	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
Aneks nr 1	24.09.2021 r.	2 183 040,00	4 896 195,00	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.

<sup>2</sup> Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

d

## Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „*Maluch +*” 2021 (Moduł 1b), Gmina Miękinia otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy, w ramach ww. Programu, środki w łącznej wysokości **2 183 040,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
wyciąg bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
2021/137	19.07.2021 r.	1 080 000,00	855	85516	6330
2021/156	13.08.2021 r.	1 080 000,00	855	85516	6330
2021/252	29.12.2021 r.	23 040,00	855	85516	2030

## Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r.<sup>3</sup> oraz programu inwestycji Gmina Miękinia zobowiązana była do:

- realizacji inwestycji budowlanej zgodnie z zatwierdzonym przez dysponenta *programem inwestycji* (§6 ust.1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*),
- wykorzystania środków dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2021 r.** (§2 pkt 3 ww. umowy dotacji),
- zakończenia zadania polegającego na uzyskaniu przez Gminę Miękinia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych – do dnia **31 stycznia 2022 r.** (§4 pkt 2 ww. umowy dotacji).

## Wybór wykonawcy – roboty budowlane

W ramach realizowanego zadania „*Budowa demonstracyjnego budynku użyteczności publicznej w Miękini*”<sup>4</sup> w ramach Programu „*Maluch+*” 2021, Gmina Miękinia przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości 6 544 454,16 zł netto (równowartości 1 532 910,35 EURO). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z m-ca grudnia 2019 r.<sup>5</sup>

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana komisja przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 17/20 Wójta Gminy Miękinia z dnia 13 lutego 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Tryb powołania Komisji był zgodny z art. 19 ust. 2 *Prawo zamówień publicznych*.

<sup>3</sup> Z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej w drodze aneksu do umowy dotacji.

<sup>4</sup> Inwestycja obejmowała budowę żłobka oraz przedszkola.

<sup>5</sup> Kosztorysy inwestorskie w branżach budowlanej, sanitarnej i elektrycznej oraz zagospodarowanie terenu i fotowoltaika.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 36 *ustawy Prawo zamówień publicznych*; warunki udziału w postępowaniu były zgodne z wymogami określonymi w art. 22 i 24 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 523216-N-2020 z dnia 2020-03-13 r. – zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://www.miekinia.pl> oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego<sup>6</sup> zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miękinia.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 17 ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 10 kwietnia 2020 r. do godz. 12:00<sup>7</sup>.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło dziewięciu wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Miękinia w dniu 10 kwietnia 2020 r. o godz. 12:15.

Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4, w związku z art. 90 ust. 3 ust. 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych* zamawiający odrzucił ofertę jednego z wykonawców<sup>8</sup>.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60 % i okres gwarancji 40 %. Termin wykonania zamówienia określono w następujących terminach: wykonanie robót budowlanych (zgłoszenie gotowości odbioru końcowego) do dnia 31 maja 2021 r. oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie budynku do dnia 22 czerwca 2021 r.

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego badania złożonych ofert, zgodnie z art. 90 ust 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 06 maja 2020 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej Zamawiającego

---

<sup>6</sup> Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

<sup>7</sup> Ogłoszeniem nr 540053134-N-2010 z dnia 25.03.2020 r. dokonano zmiany terminu składania ofert z dnia 03 kwietnia 2020 r. do godz. 12:00 na dzień 10 kwietnia do godz. 12.00.

<sup>8</sup> Zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy, który nie udzieli wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień ze złożonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

<https://www.miekinia.pl>, zgodnie z art. 92 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510087277-N-2020 z dnia 2020-05-21 r. – w terminie określonym w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

### **Wybór wykonawcy - dostawa wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Miękinii**

1. W związku z realizowanym zadaniem „Wyposażenie żłobka i przedszkola w Miękinii”<sup>9</sup> w ramach Programu „Maluch+” 2021, Gmina Miękinia przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych bez przeprowadzenia negocjacji o szacunkowej wartości 354 475,59 zł netto (równowartości 83 028,97 EURO). Zamówienie zostało podzielone na trzy części:

zadanie 1:

- wyposażenie żłobka (meble + zabawki + edukacja )
- wyposażenie przedszkola ( meble + zabawki + edukacja)
- wyposażenie pomieszczeń biurowych ( meble)
- wyposażenie gabinetu pielęgniarskiego

zadanie 2:

- wyposażenie żłobka w sprzęt rtv, komputery
- wyposażenie przedszkola w sprzęt rtv, komputery

zadanie 3:

- wyposażenie jadalni żłobka
- wyposażenie jadalni przedszkola
- wyposażenie kuchni.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana komisja przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 72/21 Wójta Gminy Miękinia z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Tryb powołania Komisji był zgodny z art. 55 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W Specyfikacji Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 134 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://bip.miekinia.pl> bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do tejże specyfikacji zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym<sup>10</sup> zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miękinia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2021/BZP 00085042/01 w dniu 2021-06-16 r.

<sup>9</sup> Dostawa obejmowała wyposażenie żłobka oraz przedszkola.

<sup>10</sup> Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

wartości 269 795,67 zł netto (równowartości 63 194,36 EURO). Zamówienie zostało podzielone na dwie części:

zadanie 1:

- wyposażenie żłobka (meble + zabawki + edukacja )
- wyposażenie przedszkola ( meble + zabawki + edukacja)
- wyposażenie pomieszczeń biurowych ( meble)
- wyposażenie gabinetu pielęgniarskiego

zadanie 2:

- wyposażenie żłobka w sprzęt rtv, komputery
- wyposażenie przedszkola w sprzęt rtv, komputery

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana komisja przetargowa na podstawie Zarządzenia Nr 72/21 Wójta Gminy Miękinia z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Tryb powołania Komisji był zgodny z *art. 55 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych*.

W Specyfikacji Warunków Zamówienia zamieszczono wszystkie niezbędne elementy zgodnie z *art. 134 ustawy Prawo zamówień publicznych*. Zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://bip.miekinia.pl> bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do tejże specyfikacji zgodnie z *art. 133 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych*, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zatwierdzonym przez Wójta Gminy Miękinia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2021/BZP 00107758/01 w dniu 2021-08-07 r.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w *art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 16 lipca 2021 r. do godz. 09:00.

Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Miękinia w dniu 16 lipca 2021 r. o godz. 12:00. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie wpłynęła 1 oferta na zadanie nr 1 i jedna oferta na zadanie nr 2 w formie elektronicznej z podpisem kwalifikowanym. Oferty zostały złożone przez Wykonawców za pośrednictwem Formularza do złożenia oferty dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu <https://miniportal.uzp.gov.pl>. Otwarcie ofert nastąpiło poprzez odszyfrowanie przy użyciu systemu teleinformatycznego. Zamawiający dokonał weryfikacji złożonych podpisów.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60 % i okres gwarancji 40 %. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 20 sierpnia 2021 r.

W wyniku dokonanej oceny ofert, zgodnie z *art. 252 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał oferty najkorzystniejsze dotyczące zadania 1 i 2 na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji warunków zamówienia.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, o których mowa w art. 56 ust. 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 28 czerwca 2021 r. do godz. 09:00.

Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Miękinia w dniu 28 czerwca 2021 r. o godz. 12:00. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie wpłynęły 2 oferty w zadaniu nr 1, jedna oferta w zadaniu nr 2 oraz 5 ofert w zadaniu nr 3 w formie elektronicznej z podpisem kwalifikowanym. Oferty zostały złożone przez Wykonawców za pośrednictwem Formularza do złożenia oferty dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu <https://miniportal.uzp.gov.pl>. Otwarcie ofert nastąpiło poprzez odszyfrowanie przy użyciu systemu teleinformatycznego. Zamawiający dokonał weryfikacji złożonych podpisów.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60 % i okres gwarancji 40 %. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 20 sierpnia 2021 r.

Działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 c *ustawy Prawo zamówień publicznych* Zamawiający odrzucił oferty, których treść była niezgodna z warunkami zamówienia, natomiast na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych* Zamawiający odrzucił oferty, które były niezgodne z przepisami ustawy.

Z uwagi na fakt, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia w zakresie zadań 1 i 2 wszystkie złożone wnioski oferty podlegały odrzuceniu Gmina Miękinia unieważniła przedmiotowe postępowanie zgodnie art. 255 pkt 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych* – (zawiadomienie o unieważnieniu postępowania z dnia 02 lipca 2021 r.).

O unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia w dniu 12 lipca 2021 r. zamawiający zawiadomił równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty za pośrednictwem poczty elektronicznej podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

W wyniku dokonanego badania złożonych ofert, zgodnie z art. 252 ust 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą dotyczącą zadania 3 na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji warunków zamówienia.

W dniu 12 lipca 2021 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://www.miekinia.pl>, zgodnie z art. 253 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2021/BZP 00144198/01 – w dniu 2021-08-10.

2. W związku z realizowanym zadaniem „Wyposażenie żłobka i przedszkola w Miękinii” w ramach Programu „Maluch+” 2021, Gmina Miękinia przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* bez przeprowadzenia negocjacji o szacunkowej



W dniu 29 lipca 2021 r. Zamawiający zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz zamieszczając informację na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://www.miekinia.pl>, zgodnie z art. 253 ust. 1 i ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Z uwagi na fakt, że Wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w zakresie zadania 2 odstąpił od zawarcia umowy Gmina Miękinia unieważniła przedmiotowe postępowanie zgodnie art. 255 pkt 7 z uwzględnieniem art. 263 *ustawy Prawo zamówień publicznych* (zawiadomienie o unieważnieniu postępowania z dnia 10 sierpnia 2021 r.).

O unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia w dniu 10 sierpnia 2021 r. zamawiający zawiadomił wykonawcę, który złożył ofertę za pośrednictwem poczty elektronicznej podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2021/BZP 00175003/01 – w dniu 2021-09-09.

3. W związku z realizowanym zadaniem „*Wyposażenie żłobka i przedszkola w Miękinii – sprzęt rtv, komputery*” w ramach Programu „Maluch+” 2021, Gmina Miękinia przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych* o szacunkowej wartości 34 390,26 zł netto (równowartości 8 055,25 EURO) ustalonej w dniu 17 sierpnia 2021 r. na podstawie cen rynkowych w 2021 roku dla sprzętu elektronicznego.

Zgodnie z ww. przepisem jeżeli w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie podstawowym nie złożono żadnej oferty albo wszystkie oferty zostały odrzucone na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 lub 5 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki.

W myśl art. 306 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Zamawiający, zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy – ogłoszenie nr 2021/BZP 00151774/01 – w dniu 2021-08-17 r.

W dniu 17 sierpnia 2021 r. Gmina Miękinia zaprosiła do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki Wykonawcę tj. Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 16, 93-428 Łódź. Zamawiający wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostały wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wzór umowy.

W dniu 19 sierpnia 2021 przedstawiciele Zamawiającego i przedstawiciel Wykonawcy przeprowadzili negocjacje z wykorzystaniem komunikacji telefonicznej z uwagi na pandemię COVID-19. W wyniku przeprowadzonych negocjacji, ustalono wartość przedmiotu zamówienia na kwotę 48 607,64 zł netto (59 787,80 zł brutto) oraz termin wykonania umowy do dnia 31 sierpnia 2021 r.

Wykonawca złożył oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 125 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Sporządzoną na powyższą okoliczność notatkę służbową z negocjacji przeprowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, zaakceptowali Wójt Gminy Miękinia oraz Skarbnik Gminy.

### **Realizacja inwestycji budowlanej<sup>11</sup>**

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 21 maja 2020 r. zawarto umowę Nr 177/2020 pomiędzy Gminą Miękinia reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym „MIRS” Sp. z o.o. Spalice ul. Kasztanowa 3, 56-400 Oleśnica, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „Budowa demonstracyjnego budynku użyteczności publicznej w Miękini”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **7 997 999,97 zł brutto** (6 502 439,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w następujących terminach: wykonanie robót budowlanych (zgłoszenie gotowości odbioru końcowego) do dnia 31 maja 2021 r. oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie budynku do dnia 22 czerwca 2021 r.

W związku z koniecznością zmian w zakresie dokumentacji projektowej (zmiana wysokości „0” budynku, zmiana poziomu posadowienia), problemami związanymi z pandemią COVID - 19 (opóźnienia w realizacji zamówień przez dostawców i podwykonawców, nieobecnością pracowników pochodzących z Ukrainy) oraz wystąpieniem warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie robót budowlanych wprowadzono do ww. umowy zmiany. Zmiany warunków umowy wprowadzone aneksami dotyczyły terminów ukończenia realizacji przedmiotu umowy, które zostały przedłużone dla:

- wykonania robót budowlanych (zgłoszenie gotowości odbioru końcowego) do dnia 24 sierpnia 2021r.
- uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku do dnia 06 września 2021 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartych aneksów przedstawiono w Tabeli nr 3.

**Tabela nr 3 (dane w zł)**

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin	
	numer	data		wykonania robót budowlanych	uzyskania pozwolenia na użytkowanie
Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „MIRS” Sp. z o.o. Spalice ul. Kasztanowa 3, 56-400 Oleśnica	177/2020	21.05.2020 r.	7 997 999,97	31.05.2021 r.	22.06.2021 r.
	Aneks Nr 1	18.01.2021 r.	7 997 999,97	30.06.2021 r.	31.07.2021 r.
	Aneks Nr 2	30.06.2021 r.	7 997 999,97	06.08.2021 r.	25.08.2021 r.
	Aneks Nr 3	06.08.2021 r.	7 997 999,97	24.08.2021 r.	06.09.2021 r.

<sup>11</sup> Pozwolenie na budowę Starosty Średzkiego – Decyzja nr 222/2019 z dnia 25 marca 2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr 177/2020 z dnia 21 maja 2021 r. strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi za wykonany i odebrany przedmiot umowy lub jego część będącą przedmiotem odbioru częściowego na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie do 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z kompletnymi dokumentami rozliczeniowymi, wcześniej sprawdzonymi i zatwierdzonymi przez osobę nadzorującą. Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru końcowego bezusterkowego podpisanego przez obie komisje odbiorowe.

W dniu 24 sierpnia 2021 r. Wykonawca zgłosił pisemnie<sup>12</sup> zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy. W dniu 26 sierpnia 2021 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania pn. „*Budowa demonstracyjnego budynku użyteczności publicznej w Miękinii*”. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową nr 177/2020 z dnia 21 maja 2021 r., co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru końcowego z dnia 26 sierpnia 2021 r.

Podczas przeglądu wykonanych robót przez komisję odbiorową, stwierdzono jednak usterki, których termin usunięcia ustalono do dnia 03 września 2021 r. W dniu 03 września 2021 r., Komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy, stwierdziła, że usterki wyszczególnione ww. protokole zostały przez Wykonawcę usunięte.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **7 997 999,97<sup>13</sup>**, w tym wydatki dokonane w okresie objętym kontrolą tj. w roku 2021 w łącznej kwocie **5 835 806,71 zł**. Z tego wydatki kwalifikowane do zadania w wysokości **4 376 855,04 zł**, z czego:

- **1 908 604,23 zł** pokryto ze środków dotacji,
- **2 468 250,80 zł** pokryto ze środków własnych Gminy Miękinia i pozostałych źródeł.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 4.

---

<sup>12</sup> Data wpływu do Urzędu Gminy Miękinia w dniu 24.08.2021 r.

<sup>13</sup> W budynku demonstracyjnym mieszczą się 3 oddziały żłobkowe (3/4 całości inwestycji) i 1 oddział przedszkolny (1/4 inwestycji). Koszty dotyczące budowy żłobka w 2021 = koszty całego obiektu w 2021 r. x 75%. Dofinansowanie ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020 wynosiło 64% i dotyczyło robót budowlanych. Koszty budowy żłobka 2021 do rozliczenia w Programie MALUCH 2021 = 75% kosztów robót budowlanych w 2021 x 36% + 75% kosztów zagospodarowania terenu + 100% kosztów wyposażenia.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy	28.01.2021 r.	626 755,31	FA/2/01/2021	29.01.2021 r.	626 755,31	770 909,03
częściowy	31.03.2021 r.	348 097,67	FA/12/03/2021	31.03.2021 r.	348 097,67	428 160,13
częściowy	28.06.2021 r.	1 062 035,84	FA/7/06/2021	28.06.2021 r.	1 062 035,84	1 306 304,08
częściowy	19.08.2021 r.	2 057 424,98	FA/3/08/2021	19.08.2021 r.	2 057 424,98	2 530 632,73
końcowy 100%	03.09.2021 r.	650 244,50	FA/1/09/2021	03.09.2021 r.	650 244,50	799 800,74
<b>Ogółem</b>		<b>4 744 558,30</b>	<b>Ogółem</b>		<b>4 744 558,30</b>	<b>5 835 806,71</b>

Wykorzystanie środków otrzymanej dotacji

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona tj. dokonanie płatności Wykonawcy realizującemu przedmiot zadania na podstawie umowy Nr 177/2020 z dnia 21 maja 2021 r., zgodnie z Programem inwestycji oraz kosztorysem wydatków (kalkulacją kosztów). W umowie dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. określono, że dofinansowanie dotyczy zadania realizowanego w okresie od dnia 01stycznia 2021 r. do dnia 31grudnia 2021 r.

Wykonawca za wykonane roboty w okresie poddanym kontroli wystawił 5 faktur VAT na łączną kwotę brutto **5 835 806,71 zł**. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Miękinia środków z otrzymanej dotacji w 2021 roku zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Faktura Vat						Płatność	
numer	z dnia	kwota brutto	kwota kwalifikowana do zadania <sup>14</sup>	dotacja	udział Gminy <sup>15</sup>	WB	z dnia
FA/2/01/2021	29.01.2021 r.	770 909,03	578 181,77	208 145,44	370 036,33	2021/001 2021/038	26.02.2021
FA/12/03/2021	31.03.2021 r.	428 160,13	321 120,10	115 603,24	205 516,86	2021/002 2021/077	22.04.2021
FA/7/06/2021	28.06.2021 r.	1 306 304,08	979 728,06	408 258,74	571 469,32	2021/003 2021/134	15.07.2021
FA/3/08/2021	18.08.2021 r.	2 530 632,73	1 897 974,55	927 356,98	970 617,57	2021/009 2021/169	02.09.2021
FA/1/09/2021	03.09.2021 r.	799 800,74	599 850,56	249 239,84	350 610,72	2021/016 2021/207	27.10.2021 <sup>16</sup>
<b>Razem</b>		<b>5 835 806,71</b>	<b>4 376 855,04</b>	<b>1 908 604,23</b>	<b>2 468 250,80</b>	-	-

<sup>14</sup> W części przypadającej na żłobek.<sup>15</sup> Wkład własny i zrównane z nimi.<sup>16</sup> Termin płatności przedłużony z uwagi na nieotrzymanie od podwykonawcy faktury końcowej.

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do dnia 31 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z zapisem §6 ust. 3 pkt c umowy 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W związku z nieprzedłożeniem przez Wykonawcę poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonastwo, Gmina Miękinia, na podstawie uregulowań § 2 pkt. 4.3.1. ppkt d) umowy nr 177/2020 z dnia 21 maja 2020 r. naliczyła Wykonawcy karę umowną w wysokości **7 998,00 zł**, o którą pomniejszono płatność dokonaną na rzecz Wykonawcy w stosunku do kwoty wynikającej z faktury VAT FA/1/09/2021 z dnia 03.09.2021 r.

Zgodnie z zapisem §1 ust. 5 umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r.:  
*„(...) W przypadku uzyskania dodatkowych przychodów, związanych z realizacją zadania, wysokość dotacji ulegnie obniżeniu proporcjonalnie do wysokości udziału procentowego dotacji w stosunku do kosztów zadania.”*

Wyegzekwowanie kary umownej spowodowało, że Gmina Miękinia zrealizowała zadanie za kwotę niższą niż pierwotnie była ustalona. Z wyjaśnień Burmistrza Miękinia wynika, że:

*„W ramach ostatniej faktury za roboty budowlane nr FA/1/09/2021 z dnia 03.09.2021 r. na podstawie § 2 pkt 4.3.1 d) umowy z wykonawcą nr 177/2020 naliczono kary umowne za niezgłoszenie podwykonawcy w wysokości 0,1% wartości brutto wynagrodzenia wykonawcy, tj. 7 998,00 zł.*

*Dotyczyło to podwykonawcy robót - Boleo Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrówce przy ul. Głogowej 8/1 62- 070 Dopiewo, który zgłosił się do Gminy Miękinia jako podwykonawca pismem z dnia 10.08.2021 (data wpływu do Urzędu gminy Miękinia: 18.08.2021 r.).*

*Gmina Miękinia nie dokonała pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania w ramach inwestycji z tytułu kar umownych. Ze względu na fakt dofinansowania zadania również ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 w tym zakresie kierowaliśmy się zapisami Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 zatwierdzonych 20 grudnia 2020 r. (Rozdział 6, art. 6.9, pkt 4.) w następującym brzmieniu:*

*Za dochód nie uznaje się zatrzymanego wadium wpłaconego przez podmiot ubiegający się o realizację zamówienia, kar umownych (w tym kar za odstąpienie od umowy i kar za opóźnienie), zatrzymanych kaucji zwrotnych rozumianych jako sumy pieniężne złożone jako gwarancja dotrzymania zobowiązania, premii za otwarcie rachunku płatniczego, gwarancji bankowych oraz ulg z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US. Płatności otrzymane przez beneficjenta w powyższych przypadkach nie pomniejszają wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu.*

*Zawarta z Wojewodą Dolnośląskim umowa o dofinansowanie nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16.04.2021 nie wskazuje wprost postępowania w przypadku wystąpienia w projekcie kar umownych. Znajduje się w niej jedynie ogólny zapis o obniżeniu dotacji w przypadku wystąpienia dodatkowych dochodów w związanych z realizacją zadania. Umowa nie zawiera słowniczka pojęć, w związku z powyższym kierowaliśmy się wykładnią z wyżej wymienionych Wytucznych zakładając, że są one zgodne z innymi krajowymi regulacjami w tym zakresie.”*

W tym miejscu kontrolujący zwraca uwagę na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 13 grudnia 2017 r.<sup>17</sup>, z uzasadnienia którego wynika obowiązek zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w związku z pozyskaniem kar umownych: (..) „kary umowne uzyskane w związku z umowami obejmującymi realizację zadań finansowanych w całości z dotacji celowej przyznanej jednostce samorządu terytorialnego, nie mogą być uznane za dochód własny takiej jednostki. W sprawie w ogóle nie wystąpił dochód, lecz zmniejszenie wydatku na realizację zadania. Tym samym zasadnie w niniejszej sprawie określono skarżącą kwotę podlegającą do zwrotu do budżetu państwa, z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Skoro faktyczna wartość wydatków na wykonanie zadania uległa zmniejszeniu, to rozliczenie następuje na podstawie wydatków faktycznie poniesionych, natomiast kwota dotacji ulega automatycznemu zmniejszeniu z zachowaniem poziomu współfinansowania środkami dotacji. Obniżenie kosztów zadania nastąpiło poprzez potrącenie z wynagrodzeń Wykonawcy kwoty kary umownej za nieterminowe wykonanie robót i konsekwentnie obniżeniu musiała ulec wysokość przyznanej dotacji. Dotacja nadmiernie pobrana odnosi się, bowiem do pewnej nadwyżki, ponad kwotę niezbędną do dofinansowania lub finansowania dotowanego zadania (...).”

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż kwota kary umownej odpowiadająca procentowemu udziałowi środków dotacji w wartości zrealizowanego zadania - w wysokości **1 908,60 zł** - w świetle art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych **stanowi kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości** (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6 (dane w zł)

Koszt zadania	Udział środków w zadaniu				Kara umowna pomniejszająca koszt zadania			
	Gmina Miękinia	%	dotacja	%	Gmina Miękinia	%	dotacja	%
7 997 999,9	6 089 395,74	76,14	1 908 604,23	23,86	6 089,40	76,14%	1 908,60	23,86

### Realizacja dostaw wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Miękini

1. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych bez przeprowadzenia negocjacji, w dniu 26 lipca 2021 r. zawarto umowę Nr 223/2021 pomiędzy Gminą Miękinia reprezentowaną przez Wójta Gminy Miękinia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – INVEST HORECA BISTRO Mariusz Gajdos ul. Zawiszy Czarnego 24, 33-300 Nowy Sącz – na realizację zadania pn. „Dostawa wyposażenia jadalni, kuchni żłobka i przedszkola w Miękini” współfinansowanego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „Maluch plus” 2021.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 67 297,71 zł netto (**82 776,19 zł brutto**). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 20 sierpnia 2021 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 7.

<sup>17</sup> Sygn. akt V SA/Wa 3338/16.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy	Termin dostawy
	numer	data		
INVEST HORECA BISTRO Mariusz Gajdos ul. Zawiszy Czarnego 24, 33-300 Nowy Sącz	223/12021	26.07.2021 r.	82 776,19	20.08.2021 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że podpisanie przez obie strony protokołu odbioru końcowego bez uwag jest równoznaczne z odebraniem przez Zamawiającego przedmiotu umowy. Należność dla Wykonawcy oparta na wystawionej fakturze VAT będzie uregulowana przelewem na konto Wykonawcy, w terminie 30 dni, licząc od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W dniu 20 sierpnia 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonał odbioru końcowego ww. zadania. *Potwierdzono w podpisanych protokołach odbioru*, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez zastrzeżeń.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość zrealizowanego ww. zadania wyniosła łącznie **82 776,19 zł**. Wydatki na zadanie objęte kontrolą ze środków dotacji wyniosły **80 410,17 zł**<sup>18</sup>.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru końcowego dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	20.08.2021 r.	brak	114/SF/0//201	31.08.2021 r.	5 053,85	6 216,24
końcowy	20.08.2021 r.	brak	116/SF/0//201	31.08.2021 r.	60 320,27	74 193,93
końcowy	20.08.2021 r.	brak	115/SF/0//201	31.08.2021 r.	1 923,59	2 366,02
			<b>Ogółem</b>		<b>67 297,71</b>	<b>82 776,19</b>

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 21 września 2021 r. w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

2. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* bez przeprowadzenia negocjacji, w dniu 9 sierpnia 2021 r. zawarto umowę Nr 227/2021 pomiędzy Gminą Miękinia reprezentowaną przez Wójta Gminy Miękinia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 16, 93-428 Łódź – na realizację zadania pn. „*Dostawa wyposażenia mebli, zabawek i materiałów edukacyjnych dla żłobka i przedszkola w Miękini*” współfinansowanego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „*Maluch plus*” 2021.

<sup>18</sup> Z uwagi na fakt, że powierzchnia jadalni i stołówki znajduje się w trwałym zarządzie Żłobka.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 187 785,00 zł netto (**229 901,13 zł brutto**). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 20 sierpnia 2021 r.

W związku z problemami związanymi z pandemią COVID -19 (niedostępność części materiałów/productów niezbędnych do należytego wykonania umowy) wprowadzono do ww. umowy zmianę dotyczącą terminu wykonania przedmiotu umowy <sup>19</sup>.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą wraz z aneksem przedstawiono w Tabeli nr 9.

**Tabela nr 9** (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy	Termin dostawy
	numer	data		
Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 16, 93-428 Łódź	227/2021	09.08.2021 r.	229 901,13	20.08.2021 r.
	Aneks nr 1	19.08.2021 r.	229 901,13	31.08.2021 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że podpisanie przez obie strony protokołu odbioru końcowego bez uwag jest równoznaczne z odebraniem przez Zamawiającego przedmiotu umowy. Należność dla Wykonawcy oparta na wystawionej fakturze VAT będzie uregulowana przelewem na konto Wykonawcy, w terminie 30 dni, licząc od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonał odbioru końcowego ww. zadania. *Potwierdzono w podpisanych protokołach odbioru*, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez zastrzeżeń.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość zrealizowanego ww. zadania wyniosła łącznie **229 901,13 zł**. Wydatki na zadanie objęte kontrolą w wysokości **110 174,97 zł** pokryto ze środków dotacji, natomiast kwotę **119 726,16 zł** ze środków własnych Gminy.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru końcowego dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 10.

<sup>19</sup> Możliwość taką dopuszczała zmiana ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 568 z późn. zm.) w celu umożliwienia dokonywania zmian w umowach w sprawie zamówienia publicznego z powodu wpływu okoliczności związanych z wystąpieniem COVID-19 na należyte wykonanie tych umów, w szczególności przez: zmianę terminu wykonania umowy lub jej części, lub czasowe zawieszenie wykonywania umowy lub jej części, zmianę sposobu wykonywania dostaw.



Tabela nr 10 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	31.08.2021 r.	brak	FS-157/08/2021/RM	31.08.2021 r.	187 785,00	229 901,13

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 28 września 2021 r. w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

3. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w dniu 20 sierpnia 2021 r. zawarto umowę Nr 237/2021 pomiędzy Gminą Miękinia reprezentowaną przez Wójta Gminy Miękinia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 16, 93-428 Łódź – na realizację zadania pn. „Dostawa wyposażenia w sprzęt rtv i komputery dla żłobka i przedszkola w Miękini” współfinansowanego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „Maluch plus” 2021.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w wysokości 48 607,64 zł netto (**59 787,40 zł brutto**). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie do dnia 31 sierpnia 2021 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy	Termin dostawy
	numer	data		
Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. ul. Graniczna 16, 93-428 Łódź	237/2021	20.08.2021 r.	59 787,40	31.08.2021 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że podpisanie przez obie strony protokołu odbioru końcowego bez uwag jest równoznaczne z odebraniem przez Zamawiającego przedmiotu umowy. Należność dla Wykonawcy oparta na wystawionej fakturze VAT będzie uregulowana przelewem na konto Wykonawcy, w terminie 30 dni, licząc od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W dniu 31 sierpnia 2020 r. przedstawiciel Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonał odbioru końcowego ww. zadania. Potwierdzono w podpisanym protokole zdawczo-odbiorczym, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez zastrzeżeń.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość zrealizowanego ww. zadania wyniosła łącznie **59 787,40 zł**. Wydatki na zadanie objęte kontrolą w wysokości **42 880,60 zł** pokryto ze środków dotacji, natomiast kwotę **16 906,80 zł** ze środków własnych Gminy.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru końcowego dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	31.08.2021 r.	brak	FS-144/08/2021/RM	31.08.2021 r.	48 607,64	59 787,40

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 22 września 2021 r. w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

4. W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że dodatkowo Gmina Miękinia dokonała zakupu drobnego wyposażenia na potrzeby żłobka na łączną kwotę 17 930,03 zł brutto<sup>20</sup>. Wydatki z tego tytułu w całości pokryto ze środków dotacji. Zatem łączna kwota dotacji przeznaczona na dofinansowanie wyposażenia Żłobka w Miękinii wyniosła **251 395,77 zł**.

5. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki kwalifikowane dokonane przez Gminę Miękinia w ramach zawartej umowy dotacji w okresie od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. wyniosły łącznie **4 699 226,38 zł**, z czego koszty robót budowlanych w wysokości 4 376 855,04 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 322 371,34 zł. Ze środków dotacji sfinansowano koszty w wysokości **2 160 000,00 zł (45,97%)**, natomiast ze środków własnych Gminy Miękinia koszty w wysokości **2 539 226,37 zł (54,03%)**.

Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. kwota dotacji celowej stanowi w zaokrągleniu **44,59 % kosztów** realizacji zadania w części dotyczącej utworzenia miejsc opieki. Gmina Miękinia zobowiązała się do wydatkowania na realizację zadania wkładu własnego, stanowiącego w zaokrągleniu **55,41 % kosztów** realizacji zadania w części dotyczącej utworzenia miejsc opieki oraz wydatkowania na realizację zadania wkładu własnego (§ 1 ust. 4 umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r.).

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Burmistrza Miękinii o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

*„W odniesieniu do uwagi w zakresie niezgodności pomiędzy procentowym wkładem własnym Gminy Miękinia wskazanym w umowie o dofinansowanie a procentowym wkładem własnym wykazanim w sprawozdaniu końcowym poniżej przedstawiam wyjaśnienia. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie Gmina Miękinia na bieżąco informowała Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu o wszelkich zmianach w kalkulacji kosztów przedkładając jej aktualizacje pismami nr R RiP.030.50.2021 z dnia 24.08.2021 r., R RiP.030.66.2021 z dnia 27.09.2021 r. Nie otrzymywaliśmy informacji zwrotnej. Nie były z nami również podpisywane aneksy do umowy dofinansowanie obejmujące aktualne koszty. Na podstawie ostatniej*

<sup>20</sup> W szczególności, odkurzacz piorący, krzeselka do karmienia i ręczniki, folię szronioną.

kalkulacji kosztów z dnia 27.09.2021 r., do której Dolnośląski Urząd Wojewódzki nie wniósł uwag, 28.01.2022 r. sporządziliśmy sprawozdanie końcowe, do którego również nie wniesiono uwag. Wszystkie prace określone w programie inwestycji i kalkulacji kosztów zostały wykonane i rozliczone. Wszystkie utworzone miejsca żłobkowe w ramach programu „MALUCH +” 2021 są utrzymywane w pełni obsadzone.”.

Zgodnie § 1 ust. 6 umowy dotacji., w przypadku gdy Gmina Miękinia na realizację zadania wydatkuje wkład własny niższy niż określony w § 1 ust. 4 umowy dotacji, wartość dotacji ulega zmniejszeniu z zachowaniem udziału procentowego określonego w § 1 ust. 2 umowy dotacji.

Biorąc pod uwagę powyższy zapis należy stwierdzić, iż kwota w wysokości **64 712,87 zł** stanowiąca 3,00% wartości przyznanej dotacji w świetle art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych **stanowi kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości** (por. Tabela nr 13).

Tabela nr 13

	Wartość zrealizowanego zadania		Umowa dotacji		Różnice	
	w zł	%	w zł	%	w zł	%
<b>Razem</b>	<b>4 699 226,38 zł</b>	<b>100</b>	<b>4 844 355,03</b>	<b>100</b>	<b>145 128,65</b>	<b>100,00</b>
Udział środków Gminy	2 539 226,38	54,03	2 684 355,03	55,41	80 415,78	55,41
Udział środków dotacji	2 160 000,00	45,97	2 160 000,00	44,59	64 712,87	44,59

W wyniku przeprowadzonego badania kontrolujący potwierdził brak podwójnego finansowania kosztów dotyczących budowy Żłobka w Miękinii, współfinansowanej ze środków unijnych i programu Maluch + 2021.

#### **Rzeczowe zakończenie zadania**

Decyzją nr 12/2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Środzie Śląskiej udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku Żłobka w Miękinii.

Na podstawie *Zaświadczenia o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych* – prowadzonego przez Gminę Miękinia – z dnia 06 września 2021 r. wydanego przez Wójta Gminy Miękinia, kontrolujący potwierdził, że zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dotacji tj. do dnia 31 stycznia 2022 r. Kontrolującemu przedstawiono niezbędne do uzyskania ww. zaświadczenia dokumenty tj.:

- opinię sanitarną z dnia 03 września 2021 r. (znak ZNS.9022.6.18.2021.BJZ) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Środzie Śląskiej o niezgłoszeniu sprzeciwu w dopuszczeniu do użytkowania budynku demonstracyjnego z przeznaczeniem na żłobek i przedszkole,
- stanowisko z dnia 30 sierpnia 2021 r. nr PZ.5564.41.3.2021 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Środzie Śląskiej w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym /niewniesienie sprzeciwu oraz uwag/.

W dniu 29 października 2021 r. Gmina Miękinia oddała w trwały zarząd na czas nieoznaczony Żłobkowi Publicznemu w Miękinii część nieruchomości zabudowanej oraz

infrastrukturę towarzyszącą oraz pomieszczenia w budynku w wyłącznym użytkowaniu Żłobka na podstawie decyzji Nr 1/2021 Wójta Gminy Miękinia.

W dniu 23 marca 2023 r. kontrolujący przeprowadził w obecności przedstawicieli jednostki kontrolowanej oględzinę obiektu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz protokół oględzin, które stanowią akta kontroli. W wyniku oględzin ustalono, że Żłobek Publiczny w Miękini mieści się w budynku jednokondygnacyjnym z antresolą, w której znajdują się leżakownie. Opieka nad dziećmi w wieku do lat 3 odbywa się w 3 salach zabaw dla dzieci, które posiadają wyjście na taras z pergolą i plac zabaw. Budynek jest zasilany z gruntowej pompy ciepła (w ciepło i chłód) oraz wyposażony w system fotowoltaiczny. Pomieszczenia przeznaczone na części wspólne żłobka i przedszkola, w szczególności to stołówka, szatnia, pralnia czy kuchnia. Na zewnątrz budynku znajduje się parking.

Kontrolujący potwierdza zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2021, programem inwestycji oraz umową dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r.

### **Dofinansowanie kosztów funkcjonowania nowoutworzonych miejsc opieki**

Gmina Miękinia zgodnie z umowy dotacji Nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. wydatkowała środki dotacji na funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki wysokości **23 040,00 zł** (80,00%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **5 760,00 zł** (20,00%). Wydatki bieżące na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki dotyczyły kosztów związanych z wynagrodzeniem personelu, zatrudnionego w miejscu opieki nad dziećmi do lat 3.

*[Dowód: akta kontroli str. 26-1173]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru w związku ze stwierdzeniem kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

## **II. 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 72 nowych miejsc opieki udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Miękinia do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- zapisy księgowe za okres od 2021.01.01 do 2021.12.31 na kontach:
  - 133-1 – „Rach.bież.budż.- Budżet Gminy”,
  - 901-W-FIB-030-6257 – „Dotacje celowe w ramach progr. 855.85516.6257 ”,
  - 901-W-FIB-029-2030 – „Dotacja celowa z budż.państwa. 855.85516.2030 ”,
  - 130-2-31 – „Maluch Pus Żłobek Miękinia”,
  - 130-2-RIN-138-6059 – „Żłobek Miękinia-wyd. i. 855.85516.6059”,
  - 130-2-RIN-138-6059 – „Żłobek Miękinia-wyd. i. 855.85516.6057”,
  - 080-RIN-138 – „Żłobek Miękinia”,
  - 080-RIN-105 – „Żłobek Miękinia”,

- 013-1-2 – „ŚT-wUżyt”,
- 011-1-2 – „ŚT-Zw/ZM-Budynki i budowle”,
- 011-152 – „ŚT-Zw/ZM-Inne środki trwałe”,
- 240-PPU-005 – „Pozostałe rozrachunki”.
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
- sprawozdania:
  - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych urzędu gminy oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r.,
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych urzędu gminy oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 4 umowy dotacji nr 4/M1b/D/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. Gmina Miękinia zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu oraz na zadanie. Brak jest natomiast w przypadku wydatków dokonywanych na realizację zadania objętego kontrolą podziału na środki własne i środki dotacji<sup>21</sup>.

Burmistrz Gminy złożył następując oświadczenie o wyodrębnionej ewidencji księgowej do kontrolowanego:

*„Oświadczam, że w ewidencji księgowej dotyczącej budowy i wyposażenia Złobka Publicznego w Miękini w ramach programu MALUCH+ 2021 Gmina Miękinia wyodrębniła jedynie otrzymaną dotację. Przy ponoszeniu wydatków kwota dotacji i środków własnych przekazywana była jako zasilenie konta wydatkowego dla danego zadania. Wyodrębnienie środków własnych i kwoty dotacji było widoczne w opisie faktury. 31 grudnia 2021 r. Zarządzeniem Wójta Gminy Miękinia wprowadzono zmianę zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Miękini, uzupełniając zapisy załącznika nr 6 „Zasady prowadzenia odrębnej ewidencji finansowo-księgowej zadań publicznych, w tym z uwzględnieniem realizacji zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych Unii Europejskiej”.*

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte działania naprawcze – wprowadzono zmianę zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Miękini – stwierdzone uchybienie uznano jako nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru.

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 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

<sup>21</sup> Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Gminy Miękinia, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiwały 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 *ustawy o rachunkowości*, 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa a w jakiej części z udziału ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich wydatków w łącznej wysokości **8 284 187,65 zł**<sup>22</sup>. Przekazanie/przejęcie środków trwałych do Żłobka Publicznego w Miękinii nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów PT z dnia 29.10.2021 r. na łączną kwotę **6 232 204,17 zł**.

Sporządzone dokumenty OT i PT zawierały elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* 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 pieczę 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.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumentach OT w wysokości **8 284 187,65 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi

<sup>22</sup> Budynek żłobka i przedszkola: OT 24/2021, 25/2021, 26/2021, 27/2021 z dnia 29.10.2021 r.

objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych<sup>23</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 1174–1226]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

### III. sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji

Gmina Miękinia przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu:

- 31 stycznia 2022 r.<sup>24</sup> *Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2021 – moduł 1(1a1b)* z zachowaniem terminu określonego w § 9 umowy dotacji Nr 4/M1b/2021. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.
- 09 marca 2022 r.<sup>25</sup> *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2021<sup>26</sup> z uchybieniem terminu określonego* w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostanía płatność związana z finansowaniem inwestycji”. Termin złożenia ww. rozliczenia przypadał na dzień 27 grudnia 2021 r. Natomiast dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

Odnosząc się do powyższych sprawozdań stwierdzić należy, że Gmina Miękinia nie wykazała w nich informacji odnośnie naliczenia kary umownej Wykonawcy realizującemu roboty budowlane.

[Dowód: akta kontroli str. 1227-1293]

Działalność Gminy Miękinia w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz uchybieniem **zaleca się**:

- 1) terminowe przekazywanie *Rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa* zgodnie z § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
- 2) zwrot na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **66 621,47 zł** wraz

<sup>23</sup> Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno bezpośrednich w wysokości (koszty budowy żłobka i przedszkola wraz wyposażeniem), jak i pośrednich (w szczególności koszty dokumentacji projektowej oraz nadzoru inwestorskiego) - poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środków do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

<sup>24</sup> Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

<sup>25</sup> Data wpływu do DUW we Wrocławiu 22.04.2020 r.

<sup>26</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 238, poz.1579).

z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia, **w terminie 15 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 Sapala*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*