



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 listopada 2023 r.

FB-KF.431.23.2023.SL

Pan
Tomasz Frischmann
Burmistrz Miasta Oława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 sierpnia do 29 września 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 2023 r. poz. 1270, 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 Oławie, pl. Zamkowy 15, 55-200 Oława.

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”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG)

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Oławie pod pozycją nr 14/2023.

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

1. Pan **Tomasz Frischmann** – Burmistrz Miasta Oława wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Oławie z dnia 07 listopada 2018 r.
2. Pani **Renata Piszczyk** – Skarbnik Gminy Miasto Oława, powołana na stanowisko z dniem 18 grudnia 2014 r. (Uchwała Nr III/7/14 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Miasto Oława).

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

[Dowód: akta kontroli str. 14-47]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Miasto Oława 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**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Resortowy program „MALUCH +” 2021

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 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.

Gmina Miasto Oława w dniu 16 października 2020 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *ofertę konkursową* na realizację zadania polegającego na utworzeniu 96 nowych miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Oławie 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 Miasto Oława wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **12 478 020,00 zł**, Gmina Miasto Oława wnioskuje o dotację w wysokości **2 880 000,00 zł** (23,08%), przy udziale środków własnych i pozostałych źródeł na realizację zadania w wysokości **9 598 020,00 zł** (76,92%).

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał wykonanie robót budowlanych w branżach – budowlanej, sanitarnej i elektrycznej.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Miasto Oława do dofinansowania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 (moduł 1b)* Gmina Miasto Oława złożyła w dniu 30 listopada 2020 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oświadczenie o przyjęciu środków z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą oraz oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

W dniu 16 lutego 2021 r. Gmina Miasto Oława złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu¹ zaktualizowany program inwestycji oraz kalkulację kosztów wydatków inwestycyjnych dla modułu 1b. W ww. dokumencie wskazano planowany koszt zadania w wysokości **10 346 145,00 zł**, z czego środki dotacji stanowiły **2 880 000,00 zł** (27,84%), natomiast środki własne gminy i pozostałe źródła na realizację zadania stanowiły **7 466 145,00 zł** (72,16%)².

W dniu 26 kwietnia 2021 r. zawarto pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu a Gminą Miasto Oława reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Oława przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Miasto Oława, umowę dotacji Nr 6/M1b/D/2021 na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu 96 nowych miejsc w Miejskim Żłobku w Oławie, ul. 1 Maja 33, 55-200 Oława.

W dniu 31 grudnia 2021 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.³, natomiast w dniu 29 marca 2022 r. aneks Nr 2 do ww. umowy dotacji. Zmiana warunków umowy dotyczyła, w szczególności:

- przyznania środków dotacji w roku 2021 w kwocie 2 608 935,75 zł i wykorzystania ich do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- przyznania środków dotacji w roku 2022 w kwocie 271 064,25 zł i wykorzystania ich do dnia 31 maja 2022 r.,
- zmiany terminu rzeczowego zakończenia zadania do dnia 31 maja 2022 r.
- zmiany nazwy instytucji na Żłobek Miejski „Zielony Zakątek” w Oławie, ul. 1 Maja 33, 55-200 Oława.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. wraz z zawartymi aneksami przedstawiono w Tabeli nr 1.

¹ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

² Zmiana wartości zadania – wydatków kwalifikowanych – spowodowana była rozstrzygnięciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jak również pozyskaniu środków z dodatkowego źródła finansowania (środki Unii Europejskiej z EFS w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 pt. „Zielony zakątek” - żłobek miejski szansą na aktywizację zawodową mieszkańców Oławy na wydatki związane z wyposażeniem technologicznym kuchni i zaplecza gastronomicznego, pralni oraz placu zabaw). Dodatkowo, wyłączono wydatki za roboty budowlane zrealizowane w 2020 r.

³ Z uwagi na niezależne od Wykonawcy okoliczności nie było możliwe w planowanym terminie wykonanie przedmiotu umowy, Gmina Miasto Oława zawarła aneks do umowy z Wykonawcą przedłużający termin zakończenia przedmiotu umowy do dnia 31 marca 2022 r.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa dotacji/aneks		Kwota dotacji	Wartość realizowanego zadania	Termin rzeczowego zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data				
6/M1b/D/2021	26.04.2021 r.	2 880 000,00	12 478 020,00	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
Aneks nr 1	31.12.2021 r.	2 608 935,75	10 346 145,00	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
		271 064,25		31.05.2022 r.	31.05.2022 r.
Aneks nr 2	29.03.2022 r.	2 608 935,75	10 346 145,00	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
		271 064,25		31.05.2022 r.	31.05.2022 r.

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 Miasto Oława otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy, w ramach ww. Programu, środki w łącznej wysokości **2 880 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ dotacji WB z dnia	Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Paragraf
13.05.2021 r.	1 814 817,00	855	85516	6330
12.08.2021 r.	1 065 183,00	855	85516	6330
03.12.2021 r.	-271 064,25 ⁴	855	85516	6330
16.02.2022 r.	271 064,25	855	85516	6330
Ogółem	2 880 000,00	855	85516	6330

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.⁵ oraz programu inwestycji Gmina Miasto Oława 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 przyznanej w roku 2021 – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2021 r.** (§2 pkt 3 lit. a ww. umowy dotacji),

⁴ Zwrot dotacji-wydatki niewygasające-w roku 2021.

⁵ Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w drodze aneksów do umowy dotacji.

- wykorzystania środków dotacji przyznanej w roku 2022 – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 maja 2022 r.** (§2 pkt 3 lit. b ww. umowy dotacji),
- zakończenia zadania polegającego na uzyskaniu przez Gminę Miasto Oława wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych – do dnia **30 czerwca 2022 r.** (§4 pkt 2 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy – roboty budowlane

W ramach realizowanego zadania „*Budowa żłobka w Oławie przy ulicy 1 Maja 33*” w ramach Programu „*Maluch+*” 2021, Gmina Miasto Oława przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości 11 180 036,44 zł netto (równowartości 2 618 704,81 EURO). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z m-ca lipca, sierpnia i września 2020 r.⁶

W celu nadzoru nad realizacją zamówienia publicznego został powołany zespół na podstawie Zarządzenia Nr 127/0050/2020 Burmistrza Miasta Oława z dnia 19 października 2020 r. w sprawie powołania zespołu do nadzoru nad realizacją zamówienia publicznego, zgodnie z art. 20 ust. 2 *Prawo zamówień publicznych*.

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 593160-N-2020 z dnia 2020-10-05 r. – zawierało wszystkie elementy wymagane przepisami art. 41 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://www.bip.um.olawa.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 nieograniczonego⁷ zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Oława.

Kierownik zamawiającego oraz osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia 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 04 listopada 2020 r. do godz. 10:00⁸.

⁶ Kosztorysy inwestorskie w branżach budowlanej, sanitarnej i elektrycznej.

⁷ Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

⁸ Ogłoszeniem nr 5400202939-N-2020 z dnia 16.10.2020 r. dokonano zmiany terminu składania ofert z dnia 26 października 2020 r. do godz. 10:00 na dzień 04 listopada 2020 r. do godz. 10.00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie oferty złożyło jedenastu wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Miasta Oława w dniu 04 listopada 2020 r. o godz. 10:15.

Zamawiający przy wyborze oferty kierował się przyjętymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia kryteriami: cena 60 %, okres gwarancji 20 % oraz termin płatności faktur 20 %. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 20 grudnia 2021r.

W wyniku dokonanego przez Zamawiającego badania złożonych ofert, zgodnie z art. 91 ust 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 17 listopada 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 <https://www.bip.um.olawa.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 510237205-N-2020 z dnia 25-11-2020 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.

Realizacja inwestycji budowlanej⁹

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 25 listopada 2020 r. zawarto umowę nr INW 20/2020 pomiędzy Gminą Miasto Oława reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Oława przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Miasto Oława, a Haras Budownictwo Sp. z o.o. Sp.k ul. Ks. Witolda 49/5, 50-202 Wrocław, reprezentowanym przez Haras Budownictwo Sp. z o.o. – komplementariusza – w osobach Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu, której przedmiotem była realizacja zadania pn. „*Budowa żłobka w Oławie przy ulicy 1 Maja 33*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **11 459 910,00 zł brutto** (9 317 000,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 20 grudnia 2021 r. Za termin realizacji przedmiotu umowy przyjęto datę podpisania protokołu odbioru końcowego po uprzednim uzyskaniu przez Wykonawcę prawomocnej decyzji pozwolenie na użytkowanie.

W związku z koniecznością zmian w zakresie dokumentacji projektowej, problemami związanymi z pandemią COVID -19 (opóźnienia w realizacji zamówień przez producentów) wprowadzono do ww. umowy zmianę. Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem dotyczyła terminu zakończenia realizacji przedmiotu umowy, który został przedłużony do dnia 31 marca 2022 r.

⁹ Pozwolenie na budowę Starosty Oławskiego – Decyzja nr 1179/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartego aneksu przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin wykonania przedmiotu umowy
	numer	data		
Haras Budownictwo Sp. z o.o. Sp.k ul. Ks. Witolda 49/5, 50-202 Wrocław	INW/22/2020	25.11.2020 r.	11 459 910,00	20.12.2021 r.
	Aneks Nr 1	20.12.2021 r.	11 459 910,00	31.03.2022 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr INW/22/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. strony ustaliły, że rozliczenie wykonanych robót nastąpi fakturami częściowymi, natomiast faktura końcowa zostanie wystawiona po wykonaniu robót budowlanych wraz z uzyskaniem prawomocnego pozwolenia na użytkowanie i dokonaniu odbioru końcowego robót budowlanych. Podstawą do wystawienia faktury częściowej będzie protokół wykonania części robót podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru, natomiast podstawą do wystawienia faktury końcowej będzie protokół końcowego odbioru robót budowlanych podpisany przez przedstawicieli obu stron umowy. Wraz z fakturą częściową i fakturą końcową Wykonawca dostarczy odpowiednio protokół wykonania robót oraz dowody potwierdzające, że podwykonawcy lub dalsi podwykonawcy otrzymali wymagalne wynagrodzenie na podstawie odpowiednich umów zaakceptowanych przez Zamawiającego. Gminą Miasto Oława będzie regulowała należność na rzecz Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury pod względem formalnym i merytorycznym, przelewem na rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę na fakturze.

W dniu 23 marca 2022 r. Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁰ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy przekazując jednocześnie zaświadczenie potwierdzające przyjęcie bez sprzeciwu zgłoszenia zakończenia robót budowlanych, które to zgłoszenie w warunkach pandemii COVID-19 zastępowało pozwolenie na użytkowanie.

W dniu 29 marca 2021 r. Komisja odbioru zadania inwestycyjnego – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania pn. „Budowa żłobka w Oławie przy ulicy 1 Maja 33”. Po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzono, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną, umową i odpowiada swojemu przeznaczeniu, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru końcowego i przekazania-przyjęcia inwestycji do eksploatacji z dnia 29 marca 2022 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **11 459 910,00 zł**. Z tego wydatki kwalifikowane do zadania w wysokości **10 346 145,00 zł**, z czego:

– **2 880 000,00 zł** pokryto ze środków dotacji,

¹⁰ Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Oławie w dniu 23.03.2022 r.

– 7 466 145,00 zł pokryto ze środków własnych Gminy Miasto Oława 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.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota brutto	kwota kwalifikowana do zadania
częściowy	29.01.2021 r.	194 500,00	1/SK/B/2021	29.01.2021 r.	239 235,00	214 020,00
częściowy	26.02.2021 r.	398 050,00	4/SK/B/2021	26.02.2021 r.	489 601,50	489 601,50
częściowy	31.03.2021 r.	905 850,00	9/SK/B/2021	31.03.2021 r.	1 114 195,50	1 114 195,50
częściowy	30.04.2021 r.	559 125,00	10/SK/B/2021	30.04.2021 r.	687 723,75	687 723,75
częściowy	31.05.2021 r.	558 125,00	13/SK/B/2021	31.05.2021 r.	686 493,75	686 493,75
częściowy	30.06.2021 r.	870 600,00	16/SK/B/2021	30.06.2021 r.	1 070 838,00	749 193,00
częściowy	31.07.2021 r.	706 480,00	19/SK/B/2021	31.07.2021 r.	868 970,40	868 970,40
częściowy	31.08.2021 r.	603 875,00	24/SK/B/2021	31.08.2021 r.	742 766,25	742 766,25
częściowy	30.09.2021 r.	1 483 520,00	27/SK/B/2021	30.09.2021 r.	1 824 729,60	1 769 441,10
częściowy	30.10.2021 r.	1 086 925,00	33/SK/B/2021	30.10.2021 r.	1 336 917,75	1 133 106,75
częściowy	30.11.2021 r.	1 017 900,00	39/SK/B/2021	30.11.2021 r.	1 252 017,00	945 501,00
końcowy 100%	29.03.2022 r.	932 050,00	13/SK/B/2022	29.03.2022 r.	1 146 421,50	945 132,00
Ogółem		9 317 000,00	Ogółem		11 459 910,00	10 346 145,00

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 INW/22/2020 z dnia 25 listopada 2021 r., zgodnie z Programem inwestycji oraz kosztorysem wydatków (kalkulacją kosztów). W umowie dotacji Nr 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. określono, że dofinansowanie dotyczy zadania realizowanego w okresie od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 31 maja 2022 r.

Wykonawca za wykonane roboty w okresie poddanym kontroli wystawił 12 faktur VAT na łączną kwotę brutto 11 459 910,00 zł. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Miasto Oława środków z otrzymanej dotacji w 2021 i 2022 roku zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat				Płatność
		kwota brutto	kwota kwalifikowana do zadania	dotacja	udział Gminy ogółem ¹¹	WB z dnia
1/SK/B/2021	29.01.2021 r.	239 235,00	214 020,00	-	239 235,00	09.02.2021
4/SK/B/2021	26.02.2021 r.	489 601,50	489 601,50	-	489 601,50	11.03.2021
9/SK/B/2021	31.03.2021 r.	1 114 195,50	1 114 195,50	-	1 114 195,50	23.04.2021
10/SK/B/2021	30.04.2021 r.	687 723,75	687 723,75	687 723,75	-	28.05.2021
13/SK/B/2021	31.05.2021 r.	686 493,75	686 493,75	686 493,75	-	22.06.2021
16/SK/B/2021	30.06.2021 r.	1 070 838,00	749 193,00	440 599,50	630 238,50	28.07.2021
19/SK/B/2021	31.07.2021 r.	868 970,40	868 970,40	347 782,50	521 187,90	23.08.2021
24/SK/B/2021	31.08.2021 r.	742 766,25	742 766,25	446 336,25	296 430,00	22.09.2021
27/SK/B/2021	30.09.2021 r.	1 824 729,60	1 769 441,10	-	1 824 729,60	29.10.2021
33/SK/B/2021	30.10.2021 r.	1 336 917,75	1 133 106,75	-	1 336 917,75	29.11.2021
39/SK/B/2021	30.11.2021 r.	1 252 017,00	945 501,00	-	1 252 017,00	30.12.2021
13/SK/B/2022	29.03.2022 r.	1 146 421,50	945 132,00	271 064,25	875 357,25	21.04.2022
Razem		11 459 910,00	10 346 145,00	2 880 000,00	8 579 910,00	-

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do dnia 31 maja 2022 r., tj. zgodnie z zapisem §6 ust. 1 pkt c umowy 6/M1b/D/2021 z dnia 26 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*.

Rzeczowe zakończenie zadania

Zaświadczeniem o przyjęciu zgłoszenia o zakończeniu robót budowlanych (braku podstaw do wniesienia sprzeciwu) nr PIB.406.137.2022 z dnia 18 marca 2022 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Oławie udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku Żłobka Miejskiego „Zielony Zakątek” w Oławie, ul. 1 Maja 33, 55-200 Oława¹².

¹¹ Wydatki pokryte ze środków własnych i zrównanych z nimi. Udział Gminy Miasto Oława w kosztach kwalifikowanych do zadania objętego kontrolą wyniósł łącznie 7 466 145,00 zł.

¹² W okresie stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19 przepisów art. 55ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy *Prawo budowlane* nie stosowało się, a wnioski o udzielenie pozwolenia na użytkowanie, jeżeli nie wydano decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, traktowało się jak zawiadomienie o zakończeniu budowy, o którym mowa w art. 54 ustawy *Prawo budowlane*.

Na podstawie *Zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych* – prowadzonego przez Gminę Miasto Oława – z dnia 30 marca 2022 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Oława, kontrolujący potwierdził, że zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dotacji. Kontrolującemu przedstawiono niezbędne do uzyskania ww. zaświadczenia dokumenty tj.:

- opinię sanitarną z dnia 29 grudnia 2021 r. (znak ZNS.9022.631.17.2021.IJ) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Oławie o niezgłoszeniu sprzeciwu w dopuszczeniu do użytkowania budynku żłobka,
- stanowisko z dnia 22 lutego 2022 r. nr PZ.5564.255.8.2021 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Oławie w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym /niewniesienie sprzeciwu oraz uwag/.

W dniu 21 września 2023 r. kontrolujący przeprowadził w obecności przedstawiciela jednostki kontrolowanej oględziny obiektu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz protokół oględzin, które stanowią akta kontroli. W wyniku oględzin ustalono, że Żłobek Miejski „Zielony Zakątek” z siedzibą w Oławie, przy ul. 1 Maja 33B mieści się w budynku dwukondygnacyjnym, połączonym przy pomocy klatki schodowej z budynkiem przedszkolnym. Opieka nad dziećmi w wieku do lat 3 odbywa się w 4 salach zabaw dla dzieci wraz z łazienkami i toaletami. Żłobek posiada m.in. własną kuchnię, jadalnię, pralnię, szatnie (dla dzieci i personelu), gabinet pielęgniarki, salę sportową/aulę, salę konferencyjną oraz pomieszczenia biurowe i gospodarcze. Na części kondygnacji pierwszego pietra budynku żłobka znajduje się taras zielony do zabaw dla dzieci. Na zewnątrz budynku znajduje się plac zabaw.

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 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 48–728]

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

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 96 nowych miejsc opieki udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Miasto Oława do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- zapisy księgowe za okres od 2021.01.01 do 2022.12.31 na kontach:
 - 130-20-023-1 – „Maluch Plus - dochody”,
 - 130-20-023-1 – „Maluch Plus - wydatki”,
 - 201-01-02703 – „HARAS Budownictwo”,
 - 080-0040-3-1 – „Żłobek-Zielony Zakątek”,

- 223-20-023 – „Projekty- Maluch Plus”,
- 011-0-02-01 – „mienie komunalne”.
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 4 umowy dotacji nr 6/M1b/D/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. Gmina Miasto Oława 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. Dodatkowo w przypadku wydatków dokonywanych na realizację zadania objętego kontrolą z podziałem na środki dotacji oraz środki własne i zrównanych z nimi.

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.:

- 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 *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 własnego i pozostałych źródeł. 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 **12 949 143,87 zł**.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumencie OT nr INW/03/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w wysokości **12 949 143,87 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowana ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych¹³.

Przekazanie/przejęcie środków trwałych przez gminną jednostkę budżetową, działającą pod nazwą Żłobek Miejski „Zielony Zakątek” z siedzibą w Oławie, przy ul. 1 Maja 33B,¹⁴ nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu PT z dnia 01.07.2022 r. na łączną kwotę **12 949 143,87 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 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.

[Dowód: akta kontroli str. 729–848]

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

III. Sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji

Gmina Miasto Oława przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu:

- 05 maja 2022 r.¹⁵ *Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2021 – modul 1(1a1b)* z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 1 pkt b umowy dotacji Nr 46M1b/2021. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.

¹³ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno bezpośrednich (koszty budowy żłobka 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.

¹⁴ Uchwała NR XXXVI/232/21 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego „Zielony Zakątek” w Oławie oraz nadania Statutu.

¹⁵ Data wpływu do DUW we Wrocławiu 09.05.2022 r.

- 05 maja 2022 r.¹⁶ Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2022¹⁷ z zachowaniem 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 ostateczna płatność związana z finansowaniem inwestycji”. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 849-880]

Działalność Gminy Miasto Oława w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu 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

Ewelina Szapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

¹⁶ Data wpływu do DUW we Wrocławiu 09.05.2022 r.

¹⁷ 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).

