

02 1710.7.2021.M



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.30.2021.LK

Urząd Miejski w Ząbkowicach Śląskich
Biuro Obsługi Interesów Obywatelskich
Wrocław, dnia 29 grudnia 2021 r.

04.01.2022

186
ilość załączników

podpis

Pan
Marcin Orzeszek
Burmistrz Ząbkowic Śląskich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu inspektor wojewódzki Łukasz Konefał, w dniach od 30 sierpnia 2021 r. do 30 września 2021 r., przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich, ul. 1-go Maja 15, 57-200 Ząbkowice Śląskie.

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 plus" w 2019. moduł 1b.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2021 r. (NK-KE.430.2.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej. Czynności kontrole prowadzone były w siedzibie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Burmistrzem Ząbkowic Śląskich jest Pan **Marcin Orzeszek** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Ząbkowicach Śląskich z dnia 21 listopada 2018 r.

W okresie objętym kontrolą oraz do dnia 31 lipca 2020 r. Skarbnikiem Gminy Ząbkowice Śląskie była Pani **Bożena Kasprzyk**, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr IX/58/200 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 listopada 2003 r. Od dnia 17 września 2020 r. do dnia 28 grudnia 2020 r. Skarbnikiem Gminy Ząbkowice Śląskie był Pan **Konrada Buczek**, powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXXIII/217/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 31 lipca 2020 r. Natomiast od dnia 28 grudnia 2020 r. do chwili obecnej Skarbnikiem Powiatu Trzebnickiego jest Pani **Beata Bedri**, powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr XXXIX/257/2020 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28 grudnia 2020 r.

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

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, działalność Gminy Ząbkowice Śląskie 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 plus" w 2019. moduł 1b. oceniono pozytywnie.**

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. **Wykorzystanie środków dotacji – ocena pozytywna.**
2. **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna.**
3. **Sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji – ocena pozytywna.**

Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" 2019 (dalej: Program) składał się z 4 modułów, w ramach których dofinansowywane były działania na rzecz tworzenia i utrzymania miejsc w instytucjach opieki tj. w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów. Grupę docelową stanowiły wszystkie dzieci, w tym dzieci niepełnosprawne oraz wymagające szczególnej opieki w wieku do ukończenia 3 lub 4 roku życia, które nie mogły być objęte wychowaniem przedszkolnym.

Jednostki samorządu terytorialnego mogły przystąpić do Programu m.in. w ramach **modułu 1b**, w zakresie którego dofinansowywane były zadania tworzenia miejsc opieki i ich funkcjonowania, jak też samego utworzenia miejsc na terenie gmin.

W zakresie **modułu 1b** dofinansowywane były zadania realizowane na terenie gmin, gdzie na dzień składania oferty konkursowej:

- funkcjonowały żłobki lub kluby dziecięce i wnioskowana wysokość dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu nowych miejsc opieki w gminie nie przekraczała 5 mln zł lub,
- nie funkcjonowały żłobki lub kluby dziecięce, ale zadanie dotyczyło utworzenia miejsc dla więcej niż 20% dzieci w rocznikach 1-2 w gminie lub wnioskowana wysokość dofinansowania na zadanie polegające na tworzeniu nowych miejsc opieki w gminie przekraczała 3 mln zł.

W celu otrzymania dotacji beneficjent, którego oferta umieszczona została na liście ofert zakwalifikowanych do otrzymania dofinansowania, zobowiązany był – w terminie 7 dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dostarczyć do właściwego urzędu wojewódzkiego **oświadczenie o przyjęciu dotacji**, a także przedłożyć, dokumenty wymagane przez Program. W przypadku ofert dotyczących inwestycji budowlanej, należało dołączyć do oferty program inwestycji w zakresie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Program finansowany był ze środków budżetu państwa oraz ze środków Funduszu Pracy. Dofinansowanie do utworzenia jednego miejsca w żłobku lub klubie wynosiło do 22 000,00 zł, kwota dofinansowania do jednego miejsca u dziennego opiekuna wynosiła 5 000,00 zł. Dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W **module 1b** wydatki na tworzenie nowych miejsc opieki mogły obejmować wszystkie koszty majątkowe lub bieżące związane z tworzeniem nowych miejsc opieki, w szczególności:

- koszty majątkowe: zakup nieruchomości, budowa obiektu budowlanego i roboty budowlane, przebudowa obiektu budowlanego, zakup i montaż wyposażenia, modyfikacja przestrzeni wspierającej rozwój psychoruchowy i poznawczy dzieci, dostosowanie pomieszczeń do potrzeb dzieci, w tym do wymogów budowlanych, bezpieczeństwa przeciwpożarowego i sanitarno-higienicznych,
- koszty bieżące: szkolenia, nabór i ubezpieczenie personelu, certyfikacja i pozwolenia, szkolenia i ubezpieczenia wolontariuszy, obsługa (zarządu, księgowość, prawna, kadrowa), nabór dzieci, promocja i informacja o instytucji opieki nad dziećmi, prowadzenie rachunku bankowego i przelewy.

Do kosztów kwalifikowanych na tworzenie nowych miejsc opieki można było zaliczyć wydatki poniesione do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD: Folder „Organizacyjne”]

I. WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW DOTACJI

Gmina Ząbkowice Śląskie w dniu 27.12.2018 r., złożyła w siedzibie DUW we Wrocławiu ofertę konkursową „MALUCH +” 2019 (moduł 1b – dla jst) na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 30 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobek)**. Do powyższej oferty załączono dokumenty wymagane przez Program, w szczególności **program inwestycji oraz kalkulację kosztów** jego realizacji.

W **programie inwestycji** wskazano, że inwestycja obejmuje **wykonanie robót budowlanych** w zakresie przebudowy budynku będącego własnością Gminy Ząbkowice Śląskie i jego adaptację w celu zwiększenia ilości miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (+30 miejsc opieki) oraz **zakup i montaż wyposażenia**, w tym **zakup pomocy do prowadzenia zajęć edukacyjnych i opiekuńczo-wychowawczych**.

W **kalkulacji kosztów** wskazano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniesie **2 000 000,00 zł**, w tym szacunkowy koszt **robót budowlanych 1 900 000,00 zł** oraz **zakup i montaż wyposażenia 100 000,00 zł**. Gmina Ząbkowice Śląskie wnioskuje o dotację w wysokości **660 000,00 zł**. W wyniku rozstrzygnięcia konkursu Gminie Ząbkowice Śląskie na realizację zadania przyznano środki finansowe z Funduszu Pracy w kwocie **660 000,00 zł**.

W dniu 24 czerwca 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu, a Gminą Ząbkowice Śląskie reprezentowaną przez Burmistrza Ząbkowic oraz Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 17/M1b/2019 na realizację **zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu w 2019 r. 30 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym w Ząbkowicach Śląskich (ul. Krzywa 2, 57-200 Ząbkowice Śląskie)**.

W treści powyższej umowy zapisano, że na dofinansowanie realizacji powyższego zadania Gmina Ząbkowice Śląskie otrzyma środki finansowe pochodzące z Funduszu Pracy w łącznej wysokości **660 000,00 zł (§4)**. Szczegółowy opis zadania zawierała **oferta konkursowa wraz z programem inwestycyjnym i kalkulacją kosztów (§3)**. Dofinansowanie dotyczyło zadania realizowanego w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Zakończenie zadania rozumiane jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych określono na termin do dnia 31 stycznia 2020 roku, przy czym wykorzystanie środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na to zadanie nastąpić miało do dnia 31 grudnia 2019 roku (§4). Wydatkami kwalifikowanymi zadania były wydatki związane z realizacją zadania, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego, zasadne, efektywne i rzeczywiście poniesione (udokumentowane); wydatki brutto, to jest wydatki wraz z przypadającym na nie podatkiem VAT, z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT może być odliczony od podatku należnego lub zwrócony; wydatki ponoszone od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. (§6).

W dniu 24 grudnia 2019 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy nr 17/M1b/2019 o udzielenie dotacji. Zmiana warunków umowy, w zakresie objętym niniejszą kontrolą dotyczyła zmiany terminu zakończenia zadania określonego w §4 ust. 2, zgodnie z którym zakończenie zadania, rozumiane jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, określono na termin do dnia 31 marca 2020 roku, przy czym wykorzystanie środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na to zadanie nastąpić miało do dnia 31 grudnia 2019 roku (§4).

W dniu 26 marca 2020 r. podpisany został aneks Nr 2 do powyższej umowy o udzielenie dotacji. Zmiana warunków umowy, w zakresie objętym niniejszą kontrolą dotyczyła zmiany terminu zakończenia zadania określonego w §4 ust. 2, zgodnie z którym zakończenie zadania, rozumiane jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, określono na termin do dnia 29 maja 2020 roku, przy czym wykorzystanie środków Funduszu Pracy oraz środków własnych na to zadanie nastąpić miało do dnia 31 grudnia 2019 roku (§4).

WYKONANIE ROBÓT BUDOWLANYCH

W celu realizacji zadania inwestycyjnego, w części dotyczącej **wykonania robót budowlanych** w zakresie przebudowy budynku i jego adaptacji w celu zwiększenia ilości miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (+30 miejsc opieki) Gmina Ząbkowice Śląskie przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „**Przebudowa budynku przy ul. Krzywej 4 w celu utworzenia dodatkowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3**”.¹

W wyniku przeprowadzonego postępowania komisja konkursowa za najkorzystniejszą uznała ofertę złożoną przez „Arko” Arkadiusz Łuczak Firma Handlowo-Uslugowa (dalej: Wykonawca). W dniu 15 października 2019 r. zawarto, pomiędzy Gminą Ząbkowice Śląskie reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Ząbkowic Śląskich przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą umowę Nr ZPW/104/IGP/2019 w sprawie udzielenia zamówienia na wykonanie powyższego zadania.

Zgodnie z zapisami umowy szczegółowy zakres robót budowlanych określony został w SIWZ, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarze robót, które stanowiły integralną część umowy (§1). Termin zakończenia robót budowlanych ustalono do dnia 31.03.2020 r., z zastrzeżeniem wykonania co najmniej 70% przedmiotu zamówienia w terminie nie później niż do dnia 20.12.2019 r. Za datę zakończenia robót budowlanych przyjęto dzień zgłoszenia przez wykonawcę gotowości odbioru końcowego przedmiotu umowy (§2). Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono zryczałtowane

¹ Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych - Ogłoszenie nr 597254-N-2019 z dnia 13.09.2019 r.

wynagrodzenie – zgodnie z ofertą Wykonawcy – wynoszące **2 008 426,74 zł brutto** (§5). Faktury za roboty budowlane miały być wystawiane na kwoty ustalane w dołączonych do faktur zestawieniach wartości oraz jakości wykonanych robót. Do momentu odbioru końcowego przedmiotu umowy suma wystawionych faktur VAT nie mogła przekroczyć 70% wartości zryczałtowanego wynagrodzenia. Podstawą wystawienia faktury końcowej miał być protokół odbioru końcowego robót (§6).

W dniu 23 grudnia 2019 r. Wykonawca przedłożył Gminie Ząbkowice Śląskie protokół stopnia zaawansowania robót nr 1 z dnia 20.12.2019 r. w zakresie wykonania 70% przedmiotu zamówienia wraz z fakturą VAT nr 9/12/2019 z dnia 23.12.2019 r. na kwotę **1 405 957,22 zł brutto**.

W dniu 30 marca 2020 r. podpisany został aneks Nr ZPW/104/IGP/2019-A/1/19/20 do umowy Nr ZPW/104/IGP/2019 z dnia 15 października 2019 r. Zmiana warunków umowy dotyczyła zmiany terminu zakończenia wykonania przedmiotu umowy, który określono nie później niż do dnia 10.04.2020 r.² Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

W dniu 10 kwietnia 2020 r. Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru zadania pn.: **„Przebudowa budynku przy ul. Krzywej 4 w celu utworzenia dodatkowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3”**.

W dniu 27 kwietnia 2020 r. przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy dokonali odbioru końcowego robót budowlanych pn. **„Przebudowa budynku przy ul. Krzywej 4 w celu utworzenia dodatkowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3”**. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac i ich zgodności z przyjętymi ustaleniami stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową Nr ZPW/104/IGP/2019 z dnia 15 października 2019 r.

Wykonawca za wykonanie przedmiotu umowy wystawił 2 faktur VAT na łączną kwotę **2 008 426,74 zł brutto**. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych –zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Faktura VAT					Płatność	
nr	data	netto	VAT	brutto	nr	data
9/12/2019	23.12.2019 r.	1 143 054,65	262 902,57	1 405 957,22	11	27.12.2019 r.
6/4/2020	28.04.2020 r.	489 812,62	112 656,90	602 469,52	104	25.05.2020 r.
Razem		1 632 867,27	375 559,47	2 008 426,74	-	-

² Wykonawca w dniu 19.03.2020 r. wystąpił z wnioskiem o prolongatę terminu wykonania zadania z uwagi na pandemię COVID-19, na czas zagrożenia epidemiologicznego. Wykonawca wskazał m.in. na problemy związane z absencją kluczowego personelu, opóźniony transport materiałów, zmianę systemu pracy specjalistycznych serwisów z pracy mobilnej na pracę zdalną.

Zapłaty za **wykonanie robót budowlanych** w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

ZAKUP I MONTAŻ WYPOSAŻENIA

W celu realizacji zadania, w części dotyczącej **zakupu i montażu wyposażenia**, w tym **zakupu pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych**, Gmina Ząbkowice Śląskie przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych³ **na dostawę i montaż wyposażenia budynku przy ul. Krzywej 4 w Ząbkowicach Śląskich** w ramach zadania pn. „Przebudowa budynku przy ul. Krzywej 4 w celu utworzenia dodatkowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3”.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, na podstawie Zamówienia nr ZPN/120/IGP/2019 z dnia 28 listopada 2019 r., dostawę i montaż wyposażenia budynku przy ul. Krzywej 4 w Ząbkowicach Śląskich zlecono firmie **CEZAS S.C Wiesław Halagiera, Krzysztof Moroz** (dalej: Wykonawca). Szczegółowy zakres dostawy i montażu wyposażenia w poszczególnych pomieszczeniach (sala zabaw, łazienki, szatnie, kuchnia) oraz dostawy zabawek edukacyjnych, określono w załączniku nr 1 do zamówienia. Wartość zamówienia ustalono na kwotę **85 475,16 zł brutto**. Termin dostawy i montażu ustalono nie później niż do dnia 19.12.2019 r.

W dniu 19 grudnia 2019 r. Komisja składająca się z przedstawicieli Gminy Ząbkowice Śląskie oraz Wykonawcy dokonała odbioru końcowego ww. zadania. Po sprawdzeniu ilościowym oraz jakościowym dostarczonego wyposażenia stwierdzono, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z warunkami zamówienia i zrealizowana została bez zastrzeżeń. Wykonawca za wykonanie przedmiotu umowy wystawił fakturę VAT nr 1305/2019 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę **85 475,16 zł brutto**.

W celu realizacji zadania, w części dotyczącej **zakupu i montażu wyposażenia**, Gmina Ząbkowice Śląskie przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych⁴ **na dostawę i montaż wyposażenia budynku przy ul. Krzywej 4 w Ząbkowicach Śląskich** w ramach zadania pn. „Przebudowa budynku przy ul. Krzywej 4 w celu utworzenia dodatkowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3”.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, na podstawie Zamówienia nr ZPN/127/IGP/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. dostawę i montaż wyposażenia budynku przy ul. Krzywej 4 w Ząbkowicach Śląskich w sprzęt AGD zlecono firmie **GASTROTECHNIKA S.C Ryszard Sapeta i Krzysztof Pysz** (dalej: Wykonawca). Szczegółowy zakres dostawy i montażu sprzętu

^{3,4} Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro

AGD określono w załączniku nr 1 do zamówienia. Wartość zamówienia ustalono na kwotę **10 235,40 zł brutto**. Termin dostawy i montażu ustalono nie później niż do dnia 19.12.2019 r.

W dniu 19 grudnia 2019 r. Komisja składająca się z przedstawicieli Gminy Ząbkowice Śląskie oraz Wykonawcy dokonała odbioru końcowego ww. zadania. Po sprawdzeniu ilościowym oraz jakościowym dostarczonego wyposażenia stwierdzono, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z warunkami zamówienia i zrealizowana została bez zastrzeżeń. Wykonawca za wykonanie przedmiotu umowy wystawił fakturę VAT nr 03648/2019 z dnia 19.12.2020 r. na kwotę **10 235,40 zł brutto**.

Zbiornicze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych w zakresie **zakupu i montażu wyposażenia, w tym zakupu pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych** – faktur oraz wyciągów bankowych – zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Faktura VAT					Płatność	
nr	data	netto	VAT	brutto	nr	data
03648/2019	19.12.2019 r.	8 321,46	1 913,34	10 235,40	11	27.12.2019 r.
1305/2019	19.12.2019 r.	69 674,78	15 800,38	85 475,16	11	27.12.2019 r.
Razem		77 996,24	17 713,72	95 710,56		

Zapłaty za **zakup i montaż wyposażenia, w tym zakup pomocy do prowadzenia zajęć opiekuńczo-wychowawczych** w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

WYKORZYSTANIE ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRACY

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 w zakresie realizowanego zadania inwestycyjnego określonego w **programie inwestycji** oraz w **kalkulacji kosztów** – stanowiących integralną część umowy dotacji Nr 17/M1b/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że całkowita wartość realizowanego zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 30 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobek)** wyniosła łącznie **2 104 137,30 zł**.

Wydatki dokonane przez Gminę Ząbkowice Śląskie w okresie kwalifikowanym, tj. od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wyniosły **1 501 667,78 zł**, w tym ze środków Funduszu Pracy w wysokości **660 000,00 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wartość zadania inwestycyjnego		Wartość zadania inwestycyjnego w okresie kwalifikowanym				
rodzaj	ogółem	ogółem	Fundusz Pracy	%	środki własne	%
Roboty budowlane	2 008 426,74	1 405 957,22	600 000,00	-	805 957,22	-
Zakup i montaż wyposażenia	95 710,56	95 710,56	60 000,00	-	35 710,56	-
Razem	2 104 137,30	1 501 667,78	660 000,00	44	841 667,78	56

W związku z powyższym kwoty wydatków poniesionych ze środków Funduszu Pracy i środków własnych w okresie kwalifikowanym nie przekroczyły limitów % określonych w umowie dotacji Nr 17/M1b/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. (§1)

Wydatkowanie środków Funduszu Pracy nastąpiło w terminie do dnia 31.12.2019 r. – w okresie kwalifikowanym realizacji zadania oraz ponoszenia wydatków, tj. zgodnie z zapisami §4 i §5 powyższej umowy dotacji. Faktury zapłacone zostały w terminach wynikających z umowy zawartej z Wykonawcą ze środków Funduszu Pracy na kwotę **660 000,00 zł** oraz środków własnych Gminy Ząbkowice Śląskie na kwotę **841 667,78 zł**.

Powyższe ustalenia pozwalają uznać, że środki z Funduszu Pracy wydatkowane zostały przez Gminę Ząbkowice Śląskie zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych tj. wykorzystane zostały na zapłatę za zrealizowane zadanie, na które środki z Funduszu Pracy zostały udzielone.

ZAKOŃCZENIE ZADANIA

Na podstawie **zaświadczenia o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z dnia 13.05.2020 r.**⁵ potwierdzono, że zadanie z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie **utworzenia w 2019 r. 30 nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym w Ząbkowicach Śląskich** zrealizowane zostało w terminie ustalonym w umowie dotacji Nr 17/M1b/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. tj. do dnia 29 maja 2020 r. (§4).

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD: Folder „1.”]

Działalność jednostki w obszarze **I. Wykorzystanie środków dotacji** oceniono **pozytywnie**.

⁵ Kontrolującemu przedstawiono niezbędne do uzyskania powyższego zaświadczenia dokumenty:

- Opinię sanitarną pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych z dnia 29.04.2020 r. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ząbkowicach Śląskich o niezgłoszeniu sprzeciwu w dopuszczeniu do użytkowania obiektu budowlanego przeznaczonego na prowadzenia żłobka publicznego zlokalizowanego przy ul. Krzywa 4, 57-200 Ząbkowice Śląskie (sygn. ZNS.630.16.2020),
- Stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym z dnia 28.01.2020 r. Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu (sygn. PZ.5564.4.3.2020).

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

Gmina Ząbkowice Śląskie do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. na kontach:

- 133-143 – „Rachunek pomocniczy budżetu – Maluch Plus ”,
- 223-016 – „Rozliczenie wydatków budżetowych – Urz^ld Miejski”,
- 902-16 – „Wydatki budżetu-UM”.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie zapisów § 5 pkt 3 umowy dotacji nr 17/MIb/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. Gmina Ząbkowice Śląskie zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pracy oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków poprzez wyodrębnienie w ewidencji księgowej konta 133-143 – „Rachunek pomocniczy budżetu – Maluch Plus ”, powiązanego z wydzielonym rachunkiem bankowym obejmujący wszystkie operacje w ramach realizowanego zadania, również z podziałem na źródła finansowania wydatków tj. środki z Funduszu Pracy oraz wkład własny Gminy Ząbkowice Śląskie.

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, 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, oraz zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań

budżetowych. Zgodnie z art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) 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 należy dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części z udziału własnego Gminy Ząbkowice Śląskie

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **2 099 679,06 zł**. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT Nr 4/2020 z dnia 24.06.2020 r.

Zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości sporządzony dokument OT zawierał niezbędne elementy dowodu księgowego tj.: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono 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. Kwota wykazana w dokumencie OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi objętymi niniejszą kontrolą tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego (koszty kwalifikowane oraz koszty niekwalifikowane), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD: Folder „2.”]

Działalność jednostki w obszarze **II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

III. SPORZĄDZANIE SPRAWOZDAŃ ORAZ ROZLICZEŃ DOTYCZĄCYCH ŚRODKÓW DOTACJI

Gmina Ząbkowice Śląskie przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 21 stycznia 2020 r. **Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2019 moduł I(la i lb)** w terminie ustalonym w umowie dotacji Nr 17/M1b/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. tj. do dnia 30 stycznia 2020 r. (§9). Dane wykazane w powyższym sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową, w tym również w zakresie

rozliczenia wydatków związanych z realizacją zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 polegającego na **utworzeniu 30 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (żłobek)** (por. Tabela nr 4).

Tabela nr 4 (dane w zł)

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt (wydatek)		
		razem	dofinansowanie	środki własne
1	Wykonanie robót budowlanych	1 405 957,22	627 000,00	778 957,22
2	Zakup i montaż wyposażenia	90 000,00	29 700,00	60 300,00
3	Zakup pomocy edukacyjnych	5 710,56	3 300,00	2 410,56
Razem		1 501 667,78	660 000,00	841 667,78

Gmina Ząbkowice Śląskie przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 30 czerwca 2020 r. **Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020** 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: płyta DVD: Folder „3.”]

Działalność jednostki w obszarze **III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji** w zakresie środków objętych kontrolą 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

Edyta Sapala

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)