



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, maja 2023 r.

RWIIa.805.3.1709.2023

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2021

Umowa o dofinansowanie nr: 1709/2021/M1 z 11 marca 2021 r.

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

## **I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli**

### **Zakres kontroli:**

Wykorzystanie środków dla projektu nr 1709/2021 zrealizowanego na podstawie umowy nr 1709/2021/M1 z 11 marca 2021 r. o dofinansowanie instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH”+ 2021.

### **Okres objęty kontrolą:**

Od 1 stycznia 2021 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.

### **Jednostka kontrolowana:**

miasto Racibórz  
ul. Króla Stefana Batorego 6  
47-400 Racibórz

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Dariusz Polowy – prezydent Raciborza

### **Zespół kontrolerów i numery upoważnień:**

- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 18/2023 z 21 marca 2023 r.
- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 19/2023 z 21 marca 2023 r.

### **Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:**

- 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 ze zm.)
- §11 umowy o dofinansowanie nr 1709/2021/M1 z 11 marca 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

**Termin kontroli:** Od 27 do 31 marca 2023 r.

## **II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności**

**Ocena ogólna:** Pozytywna

**Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:**

- prezydent Raciborza
- skarbnik miasta Racibórz
- Wydział Inwestycji i Urbanistyki Urzędu Miasta Racibórz;
- Wydział Edukacji Urzędu Miasta Racibórz;
- Wydział Finansowy Urzędu Miasta Racibórz;
- Referat Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Racibórz;
- Żłobek Miejski w Raciborzu.

**Uzasadnienie oceny ogólnej:**

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

Zamawiający prawidłowo określił tryb zamówienia oraz prawidłowo oszacował wartość zamówienia. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2019, poz. 1843) zwanej dalej ustawą. W przeprowadzonym postępowaniu zachowano zasady uczciwej konkurencji. Wybrana oferta spełniała wymogi SIWZ.

Pod względem rzeczowym projekt został zrealizowany prawidłowo. Zakres rzeczowy zrealizowanego projektu jest zgodny z zakresem wskazanym w złożonym sprawozdaniu z realizacji projektu. W nowo powstałej placówce utworzono 110 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3.

Pod względem finansowym kontrola wykazała, że projekt został zrealizowany prawidłowo. Beneficjent wykorzystał otrzymane środki w pełnej wysokości oraz wniósł wkład własny wymagany umową o dofinansowanie. Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

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

### **A. Obszar kontroli: Zamówienia publiczne**

**Ocena częściowa danego obszaru:** Pozytywna

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- prezydent Raciborza;
- Wydział Edukacji Urzędu Miasta Racibórz;
- Wydział Inwestycji i Urbanistyki Urzędu Miasta Racibórz;
- Referat Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Racibórz.

### **Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

1. W ramach realizacji zadania zamawiający przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa budynku żłobka miejskiego wraz z infrastrukturą oraz wykonaniem dokumentacji projektowej”.

Prawidłowo określono tryb i rodzaj przedmiotowego zamówienia. Wartość zamówienia oszacowano w sposób nienaruszający przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stosownie do wymogów art. 11 oraz art. 40 ustawy. Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zamieszczono stosownie do wymogów art. 37 ustawy. Specyfikacja zawierała elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy. Zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasad uczciwej konkurencji.

Zamawiający prawidłowo wyznaczył termin składania ofert. Kryteria oceny ofert określono w sposób nie naruszający przepisów ustawy.

W przeprowadzonym postępowaniu zamawiający zbadał czy oferty zawierają rażąco niską cenę. Zamawiający nie naruszył przepisów ustawy w zakresie wykluczania wykonawców.

W przedmiotowym postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę, która spełniała wymogi określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze oferty najkorzystniejszej. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów ustawy. Wadza wniesiono i zwrócono zgodnie z ustawą.

W wyniku postępowania zamawiający – miasto Racibórz, reprezentowane przez Dariusza Polowego – prezydenta Raciborza, terminowo zawarł, 11 lutego 2021 r., umowę nr 9/2021 – na realizację przedmiotowego zadania z wykonawcą – BORBUD Sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu. Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 4.286.516,18 zł brutto z terminem wykonania do 8 listopada 2021 r. Aneks nr 1 do umowy wydłużono termin wykonania zadania do 28 stycznia 2022 r. Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie. Świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było zgodne ze złożoną ofertą, specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu. Roboty odebrano protokolarnie 18 lutego 2022 r. bez uwag o wadach lub usterkach.

2. Ponadto zamawiający przeprowadził następujące postępowania publiczne o szacunkowej wartości mniejszej niż 130.000 zł:
  - a. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami elektrycznymi i elektroenergetycznymi na 4 zadania realizowane przez miasto Racibórz (w tym „Budowa budynku Żłobka Miejskiego wraz z infrastrukturą oraz wykonaniem dokumentacji projektowej”),

- b. świadczenie usługi public relations dotyczącej promocji nowo powstałego żłobka miejskiego w Raciborzu.

Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z Zarządzeniem Nr RC.120-16/2021 prezydenta miasta Racibórz – kierownika Urzędu Miasta z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Racibórz Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

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

## **B. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa projektu oraz promocja**

**Ocena cząstkowa danego obszaru:** Pozytywna

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- prezydent Raciborza
- Wydział Inwestycji i Urbanistyki Urzędu Miasta Racibórz;
- Wydział Edukacji Urzędu Miasta Racibórz;
- Żłobek Miejski w Raciborzu.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Beneficjent osiągnął zakładane rezultaty zadania. Zgodnie z zaświadczeniem Prezydenta Miasta Racibórz z 24 marca 2022 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych (wpis z 24 marca 2022, nr wpisu 22058/Z) utworzono 110 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Termin udostępnienia miejsc opieki jest zgodny z terminem wskazanym w sprawozdaniu z realizacji projektu.

Otrzymane środki finansowe oraz środki z wkładu własnego beneficjent wydatkował na pokrycie kosztów robót budowlanych wraz z niezbędnymi instalacjami (w tym fotowoltaicznej) i zabezpieczeniem przeciwpożarowym, zakupu i montażu windy, dojścia do żłobka oraz zakupu pierwszego wyposażenia. Ponadto środki dotacji zostały przeznaczone na sfinansowanie kosztów pośrednich (zakup usług public-relations, wynagrodzenie inspektora nadzoru oraz opłaty przyłączeniowe). Miejsce realizacji oraz zakres zrealizowanego projektu (roboty budowlane) są zgodne z programem inwestycji oraz sprawozdaniem z realizacji projektu. Zakupione w ramach projektu wyposażenie znajduje się w miejscu realizacji projektu.

Przeprowadzone 30 marca 2023 r. na miejscu realizacji projektu oględziny potwierdziły dostępność zakupionego wyposażenia oraz prawidłowość realizacji projektu w zakresie rzeczowym. Z oględzin sporządzono protokół oględzin podpisany przez kontrolujących oraz pana Krzysztofa Żychskiego – naczelnika Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Raciborzu.

Zakończenie rzeczowe projektu nastąpiło w terminie wynikającym z umowy

o dofinansowanie tj. do 31 marca 2022 r. Instytucja opieki wpisana została do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.

Beneficjent umieścił informację o korzystaniu z dofinansowania z Programu na terenie żłobka w miejscu widocznym dla osób korzystających z instytucji. Zamieszczona informacja jest zgodna ze wzorem. Informacja o realizacji projektu i współfinansowaniu ze środków dotacji została zamieszczona na stronach internetowych beneficjenta i instytucji opieki.

Beneficjent przechowuje dokumentację projektową. Kontrola nie stwierdziła braków w dokumentacji.

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

### C. **Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu**

**Ocena częściowa danego obszaru:** Pozytywna

**Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:**

- prezydent Raciborza
- skarbnik miasta Racibórz
- Wydział Finansowy Urzędu Miasta Racibórz.

**Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:**

Beneficjent (miasto Racibórz) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wpływu i wydatków otrzymanych środków z dotacji budżetu państwa. Ewidencja księgową wpływu jest prowadzona na kontach: 133 – *rachunek budżetu*; 901 – *dochody budżetu*.

Ewidencja księgową w zakresie wydatków jest prowadzona na kontach:

- 130/03/32/01 – *rachunek bieżący jednostki – budowa żłobka w Raciborzu (dotacja)*;
- 130/03/32/02 – *rachunek bieżący jednostki – budowa żłobka w Raciborzu (wkład własny)*
- 201/03/32 – *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – budowa żłobka w Raciborzu*;
- 223/03/32 – *rozliczenie wydatków budżetowych – budowa żłobka w Raciborzu*;
- 402/03/32 – *usługi obce – budowa żłobka w Raciborzu*;
- 080/02 – *środki trwałe w budowie – budowa żłobka w Raciborzu*;
- 011 – *środki trwałe*.

Przedstawiona dokumentacja finansowa potwierdziła, że środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem tj. zostały przeznaczone na utworzenie miejsc opieki dla dzieci do lat 3, zgodnie z założeniami programu „Maluch+” 2021 i umową o dofinansowanie.

Środki dotacji wydatkowano w terminach określonych w § 6 umowy o dofinansowanie, tj.:

- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wydatkowano kwotę 2.871.348,00 zł;
- od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. wydatkowano kwotę 428.652,00 zł.

Łącznie środki dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości tj. w kwocie 3.300.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dofinansowanie beneficjent zobowiązany był do wniesienia środków własnych. Beneficjent rozliczył środki własne zgodnie z umową, w kwocie 1.031.506,25 zł. Środki własne wydatkowane były w terminie określonym w § 6 ust. 3 umowy o dofinansowanie, tj. do 31 marca 2022 r, co potwierdziła przedstawiona ewidencja księgową.

Całkowita wartość inwestycji wyniosła 4.620.585,57 zł, w tym:

- środki dotacji: 3.300.000,00 zł,
- wkład własny: 1.031.506,25 zł,
- wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu: 289.079,32 zł.

Po zakończeniu realizacji projektu inwestycja została ujęta w ewidencji księgowej w mieście Racibórz na koncie 011 (środki trwałe) na kwotę 4.620.585,57 zł. Dokumentem OT lp. 18059 z 25 marca 2022 r. przyjęto wytworzony środek trwały do użytkowania (nr ewidencyjny ED/1/106/0001/2022).

Przedstawione wyciągi bankowe dla rachunku wskazanego w umowie o dofinansowanie potwierdziły, że w okresie realizacji projektu rachunek bankowy był wyodrębniony wyłącznie dla środków z dotacji celowej budżetu państwa w zakresie wpływu i wydatków środków, co pozwala na pełną identyfikację wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

Beneficjent nie uzyskał odsetek od środków dotacji co potwierdza przedstawiona ewidencja księgową.

Dokumenty potwierdzające wydatki (faktury) zostały opisane zgodnie z § 11 ust. 7 umowy o dofinansowanie. Oryginały faktur są zgodne z kopiami faktur załączonych do sprawozdania. Podpisy na dokumentach księgowych zostały złożone przez upoważnione osoby. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych w fakturach.

Beneficjent nie miał możliwości i nie odzyskał podatku VAT, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgową. Powyższe, beneficjent 28 marca 2023 r. potwierdził w złożonym oświadczeniu (dokument w aktach kontroli).

Beneficjent nie stwierdził konieczności i w związku z tym nie naliczył wykonawcy/dostawcom kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy, co potwierdza przedstawiona dokumentacja księgową. Beneficjent 29 marca 2023 r. złożył oświadczenie w tym zakresie (dokument w aktach kontroli).

Sprawozdanie z realizacji projektu będące jednocześnie rozliczeniem środków finansowych, beneficjent sporządził w terminie tj. do 30 kwietnia 2023 r.

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

**IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski**

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

**V. Pouczenie**

Nie dotyczy.

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

.....  
*(podpis kierownik jednostki kontrolującej)*