



Katowice, lipca 2015 r.  
CRIIa.805.3.21.2015

WOJEWODA ŚLĄSKI

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Umowa o dofinansowanie nr: 21/2014/M1 z 21 sierpnia 2014 r.

Śląski Urząd Wojewódzki  
w Katowicach  
ul. Jagiellońska 25  
• Katowice

<b>I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli</b>	
Zakres kontroli	Wykorzystanie środków dla projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr 21/2014/M1 o dofinansowanie z budżetu państwa projektu nr 21/2014 zrealizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Wodzisławia Śląskiego, ul. Bogumińska 4, 44- 300 Wodzisław Śląski
Miejsce realizacji projektu	Żłobek Miejski nr 1 w Wodzisławiu Śląskim, os. XXX-lecia PRL 61, 44-286 Wodzisław Śląski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mieczysław Kieca – prezydent Wodzisławia Śląskiego
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektu.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia	<b>Dawid Słupik</b> - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 43/2015 z 28 maja 2015 r. <b>Bogusława Krzywdzińska</b> - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Rozwoju Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 44/2015 z 28 maja 2015 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>• art. 175 ust. 1 pkt 2) i ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),</li> <li>• art. 6 ust. 4 pkt 4) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),</li> <li>• §11 umowy o dofinansowanie nr 21/2014/M1 z 21 sierpnia 2014. r.</li> </ul>
Termin kontroli	Od 2 do 16 czerwca 2015 r.

<b>II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności</b>	
Ocena ogólna	<b>pozytywna</b>
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Dyrektor Żłobka Miejskiego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim, Główna księgowa Żłobka Miejskiego w Wodzisławiu Śląskim, Główny księgowy Urzędu Miasta Wodzisław Śląski,
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą.  W zakresie przestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych kontrola wykazała, iż zamawiający

	<p>żądał od wykonawców bezprzedmiotowych oświadczeń. W pozostałej części zamawiający poprawnie przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.</p> <p>Kontrola potwierdziła, iż zarówno rzeczowo, jak i finansowo zadanie zostało zrealizowane prawidłowo.</p> <p>Beneficjent dopełnił również obowiązku sporządzenia i przekazania sprawozdania, które jest jednocześnie rozliczeniem dotacji celowej budżetu państwa w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

### **III Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.**

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

Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Dyrektor Żłobka Miejskiego nr 1 w Wodzisławiu Śląskim
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>W ramach realizacji projektu objętego ofertą konkursową beneficjent przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.</p> <p>Prawidłowo określono tryb i rodzaj przedmiotowego zamówienia.</p> <p>Wartość zamówienia oszacowano w sposób nienaruszający przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 907 ze zm.) zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”.</p> <p>Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono stosownie do wymogów art. 11 ust. 1 oraz art. 40 ust. 1, ust. 2 i ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała elementy wyszczególnione w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Warunki udziału w postępowaniu nie naruszały zasad uczciwej konkurencji.</p> <p>Zamawiający w formularzach ofertowych żądał od wykonawców oświadczenia o zapoznaniu się z SIWZ i nie</p>

	<p>wnoszeniu do niej zastrzeżeń, związaniu określonymi w niej wymaganiami i zasadami postępowania, a także zdobyciu koniecznych informacji, niezbędnych do właściwego przygotowania oferty, o zapoznaniu się z postanowieniami umowy określonymi we wzorze umowy i akceptacji jej warunków.</p> <p>Żądanie przedmiotowych oświadczeń nie wywołuje skutków prawnych w postaci utraty uprawnień do wnoszenia środków ochrony prawnej przez wykonawców. Ponadto sam fakt złożenia oferty równoznaczny jest z akceptacją przez wykonawców warunków wskazanych w SIWZ. Powyższe żądania zamawiającego należy uznać za nadmierne i bezprzedmiotowe, jednakże niewpływające na wynik postępowania.</p> <p>W przedmiotowym postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę, która spełniała wymogi określone w SIWZ.</p> <p>Zamawiający dokonał zawiadomienia o wyborze oferty w sposób prawidłowy.</p> <p>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono stosownie do wymogów art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych.</p> <p>W wyniku postępowania Żłobek Miejski nr 1 w Wodzisławiu Śląskim, reprezentowany przez Barbarę Buławę – dyrektora żłobka terminowo zawarł 24 września 2014 r., umowę nr 6/2014 na realizację przedmiotowego projektu z wykonawcą – Zakład Stolarski i Remontowo-Budowlany „TOMAN” Daniel Toman z siedzibą w Turzy Śląskiej. Zgodnie z umową wartość zadania ustalono na kwotę 379.800,72 zł brutto z terminem wykonania 2 miesięcy od dnia podpisania umowy. Z wykonawcą podpisany został również aneks nr 1 do umowy z 29 października 2014 r.</p> <p>Nie stwierdzono wprowadzenia niedopuszczalnych zmian w zawartej umowie.</p> <p>W przedmiotowym postępowaniu świadczenie wykonawcy zawarte w umowie było tożsame ze złożoną ofertą, specyfikacją techniczną istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniem o zamówieniu.</p>
<p>Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości</p>	<p>Nie dotyczy</p>

<b>B. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa projektu oraz funkcjonowanie instytucji opieki.</b>	
Ocena cząstkowa danego obszaru	<b>Pozytywna</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Żłobek Miejski Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim jest jednostką organizacyjną miasta, działającą w formie gminnej jednostki budżetowej.</p> <p>Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 7 grudnia 2011 r. Żłobek Miejski w Wodzisławiu Śląskim wpisany został do rejestru żłobków i klubów dziecięcych pod nr 1/2011. Z uwagi na zwiększenie liczby miejsc opieki w żłobku - 24 grudnia 2014r. oraz 13 marca 2015 r. - zaktualizowano dane żłobka w rejestrze.</p> <p>Żłobek działa na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr IX/76/11 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z 24 maja 2011 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie Żłobek Miejski nr 1 w Wodzisławiu Śląskim oraz nadaniu mu Statutu.</p> <p>W ramach realizacji projektu utworzono 15 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Nowe miejsca opieki nad dziećmi udostępnione zostały w terminie wynikającym z załącznika nr 1b do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z rejestrem żłobków i klubów dziecięcych prowadzących działalność na terenie miasta Wodzisławia Śląskiego Żłobek Miejski nr 1 dysponuje 50 miejscami opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (w tym 15 utworzonymi w ramach projektu).</p> <p>W ramach zrealizowanego projektu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• zbudowano nowe pomieszczenia na potrzeby żłobka (sale do zabaw dla dzieci, łazienka dla dzieci, pomieszczenie socjalne, szatnia, wiatrołap oraz taras zadaszony markizami służącymi do zabaw dla dzieci na wolnym powietrzu),</li> <li>• zakupiono sprzętu AGD,</li> <li>• zakupiono meble i naczynia kuchenne,</li> <li>• zakupiono pomoce dydaktyczne,</li> <li>• zakupiono sprzętu komputerowy do pomieszczeń biurowych.</li> </ul> <p>Z oględzin przeprowadzonych na miejscu realizacji zadania w dniu 10 czerwca 2015 r. , sporządzono protokół</p>

	<p>podpisany przez kontrolujących oraz Barbarę Buława - dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim. Przeprowadzone oględziny potwierdziły, iż zrealizowany zakres rzeczowy projektu i zakupione wyposażenie jest zgodne ze złożonym przez beneficjenta sprawozdaniem z realizacji projektu.</p> <p>Przed oddaniem do użytku nowych miejsc opieki nad dziećmi żłobek uzyskał:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pozytywną opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Wodzisławiu Śląskim (opinia z 30 grudnia 2014 r. w aktach kontroli),</li> <li>• stanowisko Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wodzisławiu Śląskim w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym (stanowisko z 22 grudnia 2014 r. w aktach kontroli).</li> </ul> <p>Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

<b>C. Obszar kontroli: Realizacja finansowa projektu</b>	
Ocena częściowa danego obszaru	<b>Pozytywna</b>
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą	Główny księgowy Urzędu Miasta Wodzisław Śląski, Główna księgową Żłobka Miejskiego w Wodzisławiu Śląskim.
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny	<p>Kontrola wykazała, że Żłobek Miejski Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków finansowych (dotacji) oraz wydatków poniesionych na realizację projektu.</p> <p>Kontrola potwierdziła, iż wydatki poniesione zostały zgodnie ze złożonym przez beneficjenta sprawozdaniem z realizacji projektu i zostały poniesione w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Całkowita wartość nakładów finansowych poniesiona na realizację projektu wg ewidencji księgowej konta 080 (inwestycje) wynosiła ogółem 587.817,72 zł w tym;</p>

- wydatki poniesione z dotacji z budżetu państwa wynosiły 400.221,15 zł,
- wydatki poniesione jako wkład własny (kwalifikowalne - zgodnie z aneksem do umowy o dofinansowanie) wynosiły 100.055,30 zł,
- wydatki poniesione z wkładu własnego (niekwalifikowalne) 87.542,27 zł.

Beneficjent otrzymał dotację na realizację projektu w wysokości 400.303,80 zł, którą wykorzystano w wysokości 400.221,15 zł. Niewykorzystaną część dotacji na kwotę 82,65 zł Urząd Miasta w Wodzisławiu Śląskim przekazał na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego 15 stycznia 2015 r., zgodnie z terminem określonym w umowie o dofinansowanie.

Po zakończeniu realizacji projektu poniesione nakłady inwestycyjne wynikające z konta 080 (inwestycje), prześlęgowano na podstawie dowodów OT na konta;

- 011 (środki trwałe) na wartość 446.715,20 zł (dowody OT od nr 0001 do nr 0005),
- 020 (wartości niematerialne i prawne) na wartość 947,10 zł (dowód OT nr 0006),
- 013 (pozostałe środki trwałe) na wartość 101.192,43 zł (dowody OT od nr 0001 do nr 0091).

Powyższe wydatki poniesione na realizację projektu zakwalifikowano do wydatków inwestycyjnych.

Ponadto część zakupionego wyposażenia (tj. wyposażenie kuchni i zabawki) na kwotę 38.962,99 zł zakślęgowano w koszty. Z uwagi na niską wartość wyposażenia w rejestrze, ujęto je w ewidencji ilościowej, co jest zgodne z Zarządzeniem Nr ŻM1.0022.2.2013 Dyrektora Żłobka Miejskiego Nr 1 w Wodzisławiu Śląskim z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w Żłobku Miejskim w Wodzisławiu Śląskim.

Faktury dokumentujące poniesione wydatki na realizację projektu posiadają opis zgodny z postanowieniami umowy o dofinansowanie w § 9 i były płacone w terminie określonym na fakturze.

Beneficjent tj. Miasto Wodzisław Śląski w oświadczeniu złożonym 9 maja 2015 r. stwierdził, iż nie ma możliwości

	<p>odzyskania podatku VAT, zgodnie z art. 15 ust.1 pkt 6 ustawy o podatku od towarów i usług (dokument w aktach kontroli).</p> <p>Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów ustalono, iż beneficjent nie odzyskał podatku VAT.</p> <p>Sprawozdanie z realizacji projektu beneficjent przekazał w wersji papierowej 15 stycznia 2015 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie. Tym samym beneficjent terminowo złożył sprawozdanie, które jest jednocześnie rozliczeniem otrzymanej dotacji.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości	Nie dotyczy

- |   |
|---|
| <b>IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne</b>  |
| Mając na uwadze powyższe oceny oraz to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych. |

- |                     |
|---------------------|
| <b>V. Pouczenie</b> |
| Nie dotyczy         |

<b>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</b>	
--	--