

Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi
90-926 Łódź
Piotrkowska 104

Łódź, 2022-09-01

M. Sakudlarek

06.09.2022.

RPS-I.431.16.2022



URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE
ŁÓDZKIM

INFORMACJA

Pismo

W załączniku - wystąpienie pokontrolne dot. realizacji Programu Maluch + 2021

Załączniki:

1. Wystąpienie Pokontrolne akta kontroli str. 80-87.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2022-09-01T11:05:52.447Z

Podpis elektroniczny



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-I.431.16.2022

URZĄD MIEJSKI W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM KANCELARIA	
DATA WPLYWU	02-09-2022
L. dz.
DEKRETAÇÃO PODPIS

Łódź, 1 września 2022 r.

Pan Robert Jakubowski
Burmistrz Gminy
Konstantynów Łódzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 9 Umowy Nr 6/M1b/2021/RC z dnia 31 maja 2021 roku zawartej pomiędzy Gminą Konstantynów Łódzki a Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim – w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +”, w związku z art. 62 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2021 r. poz. 75 ze zm.) oraz w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021.r. poz. 305 ze zm.) oraz na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z 30 czerwca 2022 r. nr. RPS-I.431.16.2022 wydanych przez Wojewodę Łódzkiego, zespół kontrolny w składzie:

- Pani Karolina Michalak – starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

- Pani Małgorzata Galanek - starszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

- Pan Robert Kaźmierczak – młodszy specjalista w Oddziale do Spraw Rodziny w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej,

przeprowadził w dniu 11 lipca 2022 r. kontrolę w zakresie wykonania zawartej 31 maja 2021 r. umowy nr 6/M1b/2021/RC w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch +" realizowanym w 2021 roku.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia - 31 grudnia 2021 roku.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Urzędzie Gminy Konstantynów Łódzki, który odpowiada za realizację Programu Maluch + oraz w Przedszkolu Nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Daszyńskiego 3/5.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości, sposobu i terminowości wykonywania zadania przez Gminę Konstantynów Łódzki i wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego w 2021 r. na podstawie art. 62 ustawy z 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Dotacja celowa w wysokości 1 440 000,00 zł (słownie: jeden milion czterysta czterdzieści tysięcy złotych 00/100), w dziale 855 – Rodzina, 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, została przekazana Gminie Konstantynów Łódzki na podstawie umowy Nr 6/M1b/2021/RC z dnia 31 maja 2021 roku zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Wojewodą Łódzkim a Gminą Konstantynów Łódzki reprezentowaną przez Pana Roberta Jakubowskiego - Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Konstantynów Łódzki – Anny Łosiak.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli pod pozycją numer 6.

I. **W zakresie finansowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:**

1. Sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków stosownie do zapisów § 7 Umowy Nr 6/M1b/2021/RC z 31 maja 2021r.

Zapisami zawartymi w § 7 Umowy dotacyjnej Gmina Konstantynów Łódzki oraz instytucja zapewniająca opiekę, tj. bezpośrednio realizująca zadanie, zostały zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Gmina Konstantynów Łódzki otrzymała przelew środków tytułem „6/M1b/2021/RC.855-85516-6330-Maluch plus: 1440000,00 zł” w wysokości 1 440 000,00 zł 21 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w Umowie. Operacja ta identyfikowana jest poprzez ujęcie jej wpływu na obrotach i saldach kont analitycznych w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85516 – *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, § 6330 – dochody ogólne jako „dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin”. Wpływ tytułem „wb 244 dotacja ŁUW (Maluch +)”. Dotacja w pełnej wysokości została ujęta w planie dochodów i wydatków jednostek budżetowych Gminy Konstantynów Łódzki na 2021 r.

Z okazanych kontrolującym potwierdzeń wykonania operacji wynika, że Gmina Konstantynów Łódzki w dniu 28 grudnia 2021 r. dokonała refundacji dotacji dla Żłobka z zaplanowanymi w uchwale budżetowej środkami własnymi przeznaczonymi na zadanie pn. „Utworzenie 2021 r. 48 nowych miejsc opieki w Żłobku w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Daszyńskiego 3/5” tj. :

Na podstawie okazanych dokumentów kontrolerzy, ustalili, że materiały źródłowe dotyczące poszczególnych operacji księgowych umieszczane były w ewidencji chronologicznie. Każda z faktur umieszczona w części C sprawozdania z realizacji zadania zawierała pełny opis, zgodny z zapisami § 3 ust. 5 umowy dotacyjnej. Wszystkie faktury przedstawione w trakcie trwania czynności kontrolnych w Urzędzie Gminy Konstantynów Łódzki były powiązane z niezbędnymi dokumentami, tj. protokołami odbioru, zamówieniami, przetargami, ogłoszeniami, oświadczeniami. Umowy dotyczące faktur składających się na całkowity koszt realizacji zadania zostały okazane kontrolującym. Zgodnie z informacją pracownika Gmina Konstantynów Łódzki przechowuje dokumenty dotyczące poszczególnych zadań w referacie księgowości.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji pod względem zgodności z celowym przeznaczeniem, tj. ustalenie czy poniesione wydatki dotyczyły wyłącznie realizacji zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wynikającego z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U z 2021 poz. 75)

Gmina Konstantynów Łódzki otrzymała środki w wysokości 30 000,00 zł na jedno nowotworzone miejsce. Zgodnie z przedłożonym do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi 14 stycznia 2022 r. sprawozdaniem z realizacji zadania i wykorzystaniem środków z dotacji w zakresie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch plus za 2021 rok, dotacja w pełnej wysokości 1 440 000,00 zł została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem. W celu potwierdzenia prawidłowości wydatkowania środków, kontroli poddane zostały wszystkie dokumenty źródłowe dotyczące wydatków związanych z realizacją inwestycji, tj. :

- umowy,
- protokoły odbioru,
- dokumenty przetargowe,
- dokumenty księgowe, takie jak obroty i salda kont analitycznych,
- potwierdzenia przelewów,

- pełna ewidencja księgową,
- faktury wskazane w sprawozdaniu za okres styczeń – grudzień 2021 r. – zgodnie z listą kontrolną.

Na podstawie powyższych dokumentów kontrolujący ustalili, że Gmina Konstantynów Łódzki wydatkowała dotację zgodnie z jej planowanym wykorzystaniem. Całkowita kwota realizacji zadania została ujęta w trzech grupach kosztów:

- wybudowanie budynku wraz z wykończeniem, zagospodarowaniem terenu, dostawą i montażem pierwszego wyposażenia użytkowego i administracyjnego sal i pomieszczeń,
- zakup i dostawa dodatkowego pierwszego wyposażenia,
- prowadzenie wielobranżowego nadzoru inwestorskiego.

Dotacja została rozdysponowana w pierwszej grupie kosztów w pełnej wysokości. Jak wynika z przedstawionych kontrolującym obrotów i sald kont analitycznych, wydatki związane z realizacją zadania budżetowego pn. „Utworzenie w 2021 r. 48 nowych miejsc opieki w Żłobku w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Daszyńskiego 3/5” zostały prawidłowo zaksięgowane w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3”, paragrafie 6050 klasyfikacji budżetowej – obejmującym wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Zgodnie z Uchwałą Nr XXVIII/244/20 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konstantynów Łódzki na 2021 r. na powyższy paragraf Gmina zaplanowała wydatki inwestycyjne w całkowitej kwocie 2 157 000,00 zł. – czyli kwotę pierwotnie planowaną jako całkowity koszt realizacji zadania.

Kontrola Żłobka nie wykazała żadnych uchybień w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji pod względem zgodności z celowym przeznaczeniem, a wydatki poniesione zostały na cel określony we wniosku o przekazanie środków z dotacji, planie kosztów i programie inwestycji.

3. Terminowość wykorzystania środków dotacji, tj. do 31 grudnia 2021 r. zgodnie z § 1 ust. 7 lit. b Umowy Nr 6/M1b/2021 z dnia 31 maja 2021 r.

Zapisami § 1 ust. 7 lit. b Umowy dotacyjnej Gmina została zobowiązana do wykorzystania środków finansowych z dotacji nie później niż do 31 grudnia 2021 r. W trakcie czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że dotacja na realizację Zadania przekazana na podstawie art. 62 Ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 została wykorzystana w

terminie i zgodnie z przeznaczeniem. Ostatnia z faktur, stanowiąca część całkowitego kosztu realizacji zadania została opłacona 27 grudnia 2021 r.

4. Ustalenie czy wysokość wykorzystanej dotacji celowej nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania w 2021 r. (zgodnie z zapisem § 1 ust. 8 Umowy Nr 6/M1b/2021/RC z dnia 31 maja 2021 r.,).

W oparciu o wnioski Gminy Konstantynów Łódzki z 18 i 22 listopada 2021 r. do umowy nr 6/M1b/2021/RC z 31 maja 2021 r., 8 grudnia 2021 r. zawarto Aneks nr 1, w którym wskazano, że całkowity koszt realizacji zadania będzie wynosił 2 304 212,56 zł, natomiast udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie jego realizacji 62,49%.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 8 udział dotacji w kosztach realizacji zadania nie może być wyższy niż 80% wartości kosztów realizacji zadania poniesionych przez Beneficjenta. Źródłami finansowania wydatków poniesionych na realizację zadania wskazanych w sprawozdaniu, w okresie realizacji zadania, były:

– dotacja	1 440 000,00 zł,
– środki własne Gminy	864 209,56 zł,

Całkowity koszt realizacji zadania	<hr/> 2 304 209,56 zł.
---	-------------------------------

Udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wg sprawozdania stanowi 62,49 % czym spełniono wymóg określony w Umowie dotacji.

Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami Gminy Konstantynów Łódzki z 14 lutego 2022 r., całkowity koszt realizacji zadania nie jest zgodny z zawartym 8 grudnia 2021 r. Aneksem nr 1 do Umowy dotacyjnej, a różnica stanowi 3 zł i wynika z omyłki pisarskiej Gminy. Zatem, całkowity koszt realizacji zadania stanowi jw. 2 304 209,56 zł zamiast 2 304 212,56 zł. Różnica nie wpływa na wysokość udziału dotacji celowej w koszcie realizacji zadania.

II. W zakresie rzeczowym realizacji Umowy dokonano następujących ustaleń:

1. Analizę wstępną przeprowadzoną na programie inwestycji oraz dokumentach otrzymanych od beneficjenta w związku z rozliczeniem dofinansowania – sprawdzenie kompletności dokumentów i ich treści merytorycznej.

Analiza wstępna została przeprowadzona w oparciu o program inwestycji oraz dokumenty otrzymane od beneficjenta w związku z rozliczeniem sprawozdania.

Sprawdzono zgodność stanu faktycznego w zakresie liczby funkcjonujących miejsc (jednoznacznie z gotowością do przyjęcia określonej liczby dzieci) z ofertą, na podstawie której Gmina Konstantynów Łódzki uzyskała dotację. Gmina złożyła ofertę w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch plus – edycja 2021 r. 19 listopada 2020 r., wykazując chęć utworzenia 48 nowych miejsc opieki w żłobku. Z zapisów dokonanych w Centralnym Rejestrze Żłobków (rejestrzlobkow.mpips.gov.pl) wynika, że Przedszkole nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Daszyńskiego 3/5 14 stycznia 2022 r. dokonało zmiany liczby dzieci w istniejącej od 1 września 2011 r. instytucji. Potwierdza to również zaświadczenie o zmianie we wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 14 stycznia 2022 r. przedłożone kontrolującym. Do 13 stycznia 2022 r. Gmina Konstantynów Łódzki dysponowała 22 miejscami żłobkowymi.

Liczba faktycznie utworzonych miejsc znajduje również potwierdzenie w przedłożonym sprawozdaniu z realizacji zadania. Wobec powyższego, stwierdzić należy, że od daty dokonania wpisu do ww. rejestru placówka zapewniała łącznie 70 miejsc dla dzieci w wieku do lat 3.

Zakres rzeczowy zadania został ustalony w planie kosztów oraz programie inwestycji, zgodnie z którym określono, że budynek w ramach inwestycji został rozbudowany do obiektu jednokondygnacyjnego, niepodpiwniczonego, połączonego z istniejącym budynkiem przedszkola publicznego, w którym funkcjonowały dotychczas 4 oddziały przedszkolne (dla 100 dzieci) i jedna grupa żłobkowa (22 dzieci). Budynki połączone zostały ze sobą holem w celu zapewnienia funkcjonalnej i bezpiecznej komunikacji.

Prace inwestycyjne polegały na:

- a) robotach ziemnych - przygotowanie terenu, wykonanie wykopów pod ławy fundamentowe, wykonanie fundamentów i ścian fundamentowych z ociepleniem,
- b) robotach ogólnobudowlanych – wykonanie ścian konstrukcyjnych wraz z wieńcami, wykonanie podejść instalacji wodno kanalizacyjnej i elektrycznej, wykonanie wylewek z chudego betonu, wykonanie konstrukcji, ocieplenia i poszycia stropodachu, z orynnowaniem, ocieplenie ścian zewnętrznych, wykonanie ścian działowych,
- c) robotach instalacyjnych – wykonanie wewnętrznej instalacji wodno kanalizacyjnej, C.O. i instalacji elektrycznych, w tym niskoprądowej oraz odgromowej, wentylacji mechanicznej,

- d) robotach wykończeniowych wewnętrznych – stan wykończeniowy wewnętrzny budynku – wykonanie tynków i malowanie elewacji, zagospodarowanie terenu, wykonanie chodnika, zieleni,
- e) zakupach i montażu pierwszego wyposażenia – wyposażenie kuchni (m.in.: szafki, suszarki, taborety gazowe, kuchnia gazowa, zlewy, naczynia, lodówka, wyposażenie użytkowe i administracyjne sal i pomieszczeń (szafki, stoły, krzesła, półki, pomoce dydaktyczne, zabawki, nocniki, dywany, mebelki).

Kontrolujący w trakcie kontroli dokonali wizytacji budynku żłobka, stwierdzając wykonanie wszystkich powyższych prac adaptacyjnych. Podczas wizytacji wykonano dokumentację fotograficzną.

2. Prawidłowość wyboru wykonawców w kontekście zasady dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny.

Gmina Konstantynów Łódzki oświadczeniem z dnia 07.07.2022 r. potwierdziła, że zadanie zostało wykonane z należytą starannością, w tym wszystkie wydatki związane z realizacją zadania zostały poniesione:

- celowo, rzetelnie racjonalnie i oszczędnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z obowiązującymi przepisami, Programem oraz postanowieniami Umowy dotacyjnej.

Wyboru wykonawcy dla realizacji poszczególnych elementów Zadania Gmina dokonała:

1) przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówienia, do którego zastosowano ustawę z dnia 11 września 2019 r., - Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. Zm.),- zwanej dalej Pzp oraz

2) zgodnie z procedurami udzielania zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp (zgodnie z art. 2. Ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp) na podstawie zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000,00 zł netto, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 5/2021 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 4 stycznia 2021 r.

3. Analizę wstępną odbiorowej dokumentacji inwestycji, między innymi opinii p.poż, sanepidu, pozwolenie na użytkowanie oraz dokumentacji dot. Statutu i regulaminu organizacyjnego instytucji.

Żłobek w Konstantynowie Łódzkim przy ul. Daszyńskiego 3/5 spełnia wymogi Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 r. w sprawie

wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy, co znajduje potwierdzenie w przedstawionej kontrolującym dokumentacji odbiorowej, tj:

1. Nie wnoszące sprzeciwu ani uwag stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pabianicach z dnia 30 listopada 2021 r.,

2. Pozytywna decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pabianicach z dnia 24 listopada 2021 r.,

3. Pozwolenie na użytkowanie rozbudowanego budynku użyteczności publicznej – decyzja nr 173/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pabianicach z dnia 17 grudnia 2021 r.

Instytucja posiada również Regulamin organizacyjny Grupy Żłobkowej w Przedszkolu Nr 1 z Grupą Żłobkową w Konstantynowie Łódzkim oraz Statut Grupy Żłobkowej określony Uchwałą Nr VIII/56/11 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie grupy żłobkowej.

Kontrolujący stwierdzili, że zapisy zarówno statutu jak i regulaminu organizacyjnego pozostają w zgodzie z zapisami art. 11 i 12 ust. 1 i 2 ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

Biorąc pod uwagę opisane ustalenia, działalność jednostki kontrolowanej w zakresie rzeczowym jak i finansowym ocenia się **pozytywnie**, w związku z czym **odstępuje się** od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**

KONTROLUJĄCY:

1. Starszy Specjalista
- Karolina Michalak

2. Starszy Specjalista
- Małgorzata Galanek

3. Młodszy Specjalista
- Robert Kaźmierczak