



FB-III.431.5.2023.MJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Lipusz¹

Przedmiot kontroli:

Realizacja Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2020, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dofinansowania ze środków Funduszu Pracy

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2020 roku do 30 kwietnia 2021 roku

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych²
- art. 2 ust. 1 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej³

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 18 do 27 stycznia 2023 roku⁴

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Mirosław Ebertowski – Wójt Gminy Lipusz

Skład zespołu kontrolującego:

Mateusz Jarzynka – starszy inspektor wojewódzki⁵

Ocena kontrolowanej działalności: **Pozytywna**

Stwierdzone uchybienia:

- wykazanie w sprawozdaniu z realizacji zadania nieprawidłowych danych w zakresie wysokości środków własnych gminy, wydatkowanych na utworzenie nowych miejsc opieki.

¹ ul. Wybickiego 27, 83-424 Lipusz

² tj. Dz.U. z 2022 roku, poz. 1634

³ tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 224)

⁴ kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy Lipusz pod pozycją 30 w dniu 18 stycznia 2023 roku

⁵ zgodnie z upoważnieniem nr 4/2023 z dnia 11 stycznia 2023 roku, podpisanym z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

Ustalenia:

a. Informacje wstępne

Gmina Lipusz w dniu 13 listopada 2019 roku złożyła do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku ofertę konkursową na realizację zadania polegającego na utworzeniu 22 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Gminnym w Lipuszu przy ul. Derdowskiego 7A – w ramach Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 (dalej: Program, MALUCH) wraz z programem inwestycji zadania – w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **907.500,00 zł**, z czego kwota dofinansowania miała wynieść **726.000,00 zł** (80,00%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **181.500,00 zł** (20,00%).

Na podstawie ww. oferty, Wojewoda Pomorski w dniu 28 kwietnia 2020 roku zawarł z Gminą Lipusz umowę nr 3/FB/M1^a/FP/20 o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Pracy na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Zapisy ww. Umowy zobowiązały Gminę m.in. do:

- wydatkowania środków z Funduszu Pracy i środków własnych Gminy jak i rzeczowego zakończenia zadania w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku,
- zachowania montażu finansowego zadania tj. dofinansowanie nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania,
- dokonania wpisu utworzonej placówki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie do dnia 31 stycznia 2021 roku,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wszystkich wydatków ponoszonych na realizację zadania,
- przedłożenia do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zaświadczenia i wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych w terminie 7 dni roboczych od jego otrzymania.

Ww. umowa w toku realizacji zadania objętego dofinansowaniem została aneksowana dwukrotnie tj.:

- aneksem nr 1 z dnia 10 sierpnia 2020 roku – dokonując zmian w Programie Inwestycji oraz Kalkulacji kosztów związanych z pojawieniem się oszczędności po przeprowadzeniu przez Gminę postępowania przetargowego na prace budowlane,
- aneksem nr 2 z dnia 4 lutego 2021 roku – wydłużając termin realizacji zadania do dnia 31 marca 2021 roku (termin uzyskania wpisu do dnia 30 kwietnia 2021 roku) oraz określając środki w kwocie 111.129,00 zł jako środki niewygasające z upływem roku budżetowego – zgodnie z wnioskiem złożonym w dniu 6 listopada 2020 roku przez Wójta Gminy na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 2020 roku o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19⁶.

Ponadto pismem z dnia 9 marca 2021 roku, Wójt Gminy Lipusz poinformował o przesunięciu wydatków w zakresie kosztów inwestycyjnych, co było zgodne z zapisami § 2 ust. 5 zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy.

Finalnie, zgodnie z Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym oraz Kalkulacją Kosztów (stanowiącymi załączniki do zawartej umowy) otrzymane dofinansowanie wydatkowane miało zostać na koszty majątkowe (inwestycyjne) tj.:

- opracowanie dokumentacji projektowej – kwota 28.905,00 zł (pozycja 1.1. w kalkulacji kosztów),
- roboty branży budowlanej – kwota 577.814,00 zł (pozycja 1.2. w kalkulacji kosztów),
- roboty branży sanitarnej – kwota 58.020,50 zł (pozycja 1.3. w kalkulacji kosztów),
- roboty branży elektrycznej – kwota 57.234,15 zł (pozycja 1.4. w kalkulacji kosztów),
- zagospodarowanie terenu kwota – 46.614,44 zł (pozycja 1.5. w kalkulacji kosztów),
- wyposażenie żłobka – kwota 123.254,01 zł (pozycja 1.6. w kalkulacji kosztów),
- monitoring – kwota 15.657,90 zł (pozycja 1.7. w kalkulacji kosztów).

⁶ tj. Dz.U. z 2020 roku poz. 1747

Gmina Lipusz na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 otrzymała łącznie dofinansowanie w wysokości **725.997,99 zł**, z czego w 2020 roku **614.870,74 zł** oraz **111.127,25 zł** w roku 2021.

b. Środki wydatkowane przez Gminę w roku 2020

Wypełniając obowiązki wynikające z zapisów § 5 ust. 1 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim, Gmina złożyła do PUW w Gdańsku jeden wniosek o wypłatę dofinansowania, tj.:

- w dniu 9 grudnia 2020 roku wniosek numer 1, następnie jego korektę z dnia 16 grudnia 2020 roku, w którym wykazano jako koszty kwalifikowane zadania wydatki w kwocie ogółem **768.588,43 zł**, wnosząc tym samym o wypłatę dofinansowania w kwocie **614.870,74 zł** (80,00%).

Wnioskowaną kwotę dofinansowania Wojewoda Pomorski w dniu 17 grudnia 2020 roku przekazał na rachunek bankowy Gminy.

W złożonym do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku wniosku o wypłatę dofinansowania nr 1, Gmina wykazała następujące koszty kwalifikowane zadania:

- wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Lipuszu o pomieszczenia żłobka – kwota 28.905,00 zł (pozycja 1.1. w kalkulacji kosztów),
- rozbudowę budynku o pomieszczenia żłobka, opracowanie kompletnej dokumentacji powykonawczej oraz uzyskanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wybudowanego obiektu – kwota 739.683,43 zł (pozycje 1.2.-1.5. w kalkulacji kosztów).

Ww. wydatki zostały zapłacone przez Gminę w listopadzie oraz grudniu 2020 roku.

Zakres prac budowlanych związanych z rozbudową budynku o pomieszczenia żłobka obejmował m.in. wykonanie fundamentów i prowadzenie prac ziemnych, wykonanie ścian konstrukcyjnych oraz ścian działowych, wykonanie dachu, tynków, posadzek, ocieplenie budynku, wykonanie instalacji wod-kan, C.O., elektrycznej oraz wentylacji, zagospodarowanie terenu wokół tworzonej placówki, w tym między innymi wykonanie nawierzchni z kostki brukowej.

Należy podkreślić, iż kalkulacja kosztów, stanowiąca załącznik nr 1 do Umowy nie obejmowała swoim zakresem kosztów związanych z opracowaniem

kompletnej dokumentacji powykonawczej czy też uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wybudowanego obiektu. które to elementy zostały wyszczególnione na otrzymanej fakturze – jednak ze względu na fakt, iż wybrany przez Gminę wykonawca prac budowlanych nie wyszczególnił w przedstawionym kosztorysie ofertowym ww. prac – uznano, iż zostały wykonane one przez wykonawcę nieodpłatnie w ramach obowiązków wynikających z zawartej z nim umowy.

Ustalono, iż wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych⁷, zwanej dalej ustawą Pzp, tj. w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o szacowanej wartości zamówienia wynoszącej 743.592,62 zł netto, co w przeliczeniu na euro stanowi kwotę 174.172,03 euro. Podstawą ustalenia szacunkowej wartości zamówienia był kosztorys inwestorski sporządzony przez pracownię projektową DeCADa w dniu 15 lutego 2020 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu dla inwestycji pn. „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Lipuszu o pomieszczenie żłobka na działce ewid. nr 310/10 w miejscowości Lipusz” zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 maja 2020 roku pod numerem 536690-N-2020.

Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.lipusz.biuletyn.net od dnia 4 maja 2020 roku.

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierającej: formularz oferty, wzór umowy, projekt budowlany, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót oraz przedmiar robót.

Do upływu terminu składania ofert tj. do dnia 25 maja 2020 roku godziny 12:00, na przedmiotowe zadanie zostało złożonych 7 ofert, tj.:

- iPRO7 Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ul. Leszczykowej 10 F – cena oferty brutto 958.047,00 zł,

⁷ tj. Dz.U. z 2019 roku, poz. 1843

- Andrzej Dzienisz Usługi Ogólnobudowlane z siedzibą w Borzestowskiej Hucie 89A – cena oferty brutto 739.683,43 zł,
- Zakład Murarski Wiesław Reca z siedzibą w Mądrzechowie przy ul. Sportowców 4 – cena oferty brutto 836.994,98 zł,
- Concept Bau Wroński Krzysztof z siedzibą w Nawczu 18a – cena oferty brutto 999.999,72 zł,
- Przedsiębiorstwo Budowlane WALASZKOWSKI Sp. z o.o. z siedzibą w Lesznie przy ul. Rzemieśniczej 11 – cena oferty brutto 829.927,31 zł,
- UNION INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Lipuszu przy ul. Szerokiej 15B/1 – cena oferty brutto 761.910,40 zł,
- Domex Janusz Pióro z siedzibą w Kościerzynie przy ul. Gryfa Pomorskiego 20 w Kościerzynie – cena oferty brutto 799.500,00 zł.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena – 60% oraz termin gwarancji – 40%.

Komisja przetargowa, jako najkorzystniejszą na realizację zadania „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Lipuszu o pomieszczenie żłobka na działce ewid. nr 310/10 w miejscowości Lipusz” wybrała ofertę, którą przedłożyła firma Andrzej Dzienisz Usługi Ogólnobudowlane, Borzestowska Huta 89A, 83-335 Borzestowo – wybrana oferta spełniała wszystkie wymagania Zamawiającego i uzyskała liczbę 100 punktów, obliczoną zgodnie ze wzorem zamieszczonym w pkt 16 SIWZ.

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z którym:

- zamówienie nie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej,
- treść ogłoszenia została zmieniona – ogłoszenie o zmianie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 maja 2020 roku pod numerem 540085055-N-2020,
- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy,
- odrzucono jedną ofertę tj. Domex Janusz Piórko ul. Gryfa Pomorskiego 83-400 Kościerzyna – treść złożonej oferty nie odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, wykonawca nie załączył do oferty wymaganego kosztorysu ofertowego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 3 czerwca 2020 roku, pocztą elektroniczną oraz poprzez udostępnienie na stronie internetowej www.lipusz.biuletyn.net

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 lipca 2020 roku pod numerem 510130690-N-2020.

Gmina Lipusz zawarła w dniu 22 czerwca 2020 roku z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą, umowę na roboty budowlane (rozbudowę budynku) nr RG.272.8.2020. Za wykonanie przedmiotowego zakresu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe wynikające z oferty wykonawcy, kwota brutto oferty wyniosła 739.683,43 zł. Termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 7 grudnia 2020 roku.

Wykonanie przedmiotowych prac budowlanych zostało zgłoszone do odbioru końcowego w dniu 7 grudnia 2020 roku, w związku z czym w dniu 8 grudnia 2020 roku dokonano odbioru końcowego prac – stwierdzając ich wykonanie zgodnie z budową oraz zasadami sztuki budowlanej, co potwierdził sporządzony protokół odbioru końcowego.

c. Środki wydatkowane przez Gminę w roku 2021

Kontynuując realizację zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki dla dzieci w wieku do lat 3, Gmina Lipusz złożyła w 2021 roku dwa wnioski o wypłatę dofinansowania, tj.:

- w dniu 26 lutego 2021 roku wniosek numer 2, następnie jego korektę z dnia 3 marca 2021 roku, w którym wykazano jako koszty kwalifikowane zadania wydatki w kwocie ogółem **65.127,69 zł**, wnosząc tym samym o wypłatę dofinansowania w kwocie **52.102,15 zł** (80,00%),
- w dniu 6 kwietnia 2021 roku wniosek numer 3, w którym wykazano jako koszty kwalifikowane zadania wydatki w kwocie ogółem **73.781,37 zł**, wnosząc tym samym o wypłatę dofinansowania w kwocie **59.025,10 zł** (80,00%).

Wnioskowaną kwotę dofinansowania Wojewoda Pomorski w dniu 3 marca oraz 13 kwietnia 2021 roku przekazał na rachunek bankowy Gminy.

W złożonych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku ww. wnioskach o wypłatę dofinansowania, Gmina wykazała następujące koszty kwalifikowane zadania:

- zakup wyposażenia do żłobka – w łącznej kwocie **123.251,16 zł** (pozycja 1.6. w kalkulacji kosztów) tj. m.in. :
 - bujaki, dywany, pościele, krzeselka, łóżeczka, materace do łóżeczka, poduszki, półki, regały, stoliki, szafy, szatnie, stół, zestawy meblowe, fotele, zabawki (m.in. autka, lalki, piłki)– kwota 59.525,62 zł,
 - podłoga interaktywna, mata do podłogi interaktywnej, wizualizer przenośny, monitor interaktywny – kwota 21.943,23 zł,
 - statyw elektryczny – kwota 3.650,00 zł,
 - dwa laptopy, urządzenie wielofunkcyjne, telefon bezprzewodowy – kwota 9.816,95 zł,
 - telewizor – kwota 4.568,00 zł,
 - rolety zewnętrzne oraz wewnętrznych wraz z usługą montażu – kwota 14.423,96 zł,
 - grafiki przestrzenne na zewnątrz (szyld – 4.895,40 zł) oraz grafiki na okna i ściany (kwota 4.428,00 zł) wraz z usługą montażu – kwota 9.323,40 zł,
- zakup oraz montaż systemu alarmowego oraz monitoringu - kwota **15.657,90 zł** (pozycja 1.7. w kalkulacji kosztów) – tj. 7 kamer na zewnątrz, 2 kamery wewnątrz, 6 czujników alarmowych, manipulator oraz ekspander.

Mając na względzie fakt, iż w Urzędzie Gminy Lipusz nie obowiązują procedury dotyczące dokonywania zamówień o wartości do 30.000 euro oraz kolejno do 130.000 zł, kontrolujący pismem z dnia 26 stycznia 2023 roku zwrócił się z prośbą o wskazanie w jaki sposób dokonywano wyboru wykonawców/dostawców ww. prac oraz wyposażenia mając na względzie zapisy art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W odpowiedzi z dnia 27 stycznia 2023 roku, Pan Mirosław Ebertowski – Wójt Gminy, wskazał iż Gmina Lipusz dokonała wyboru wykonawców/dostawców

(...) na podstawie rozeznania rynku tj. przeglądania ofert wykonawców/dostawców w Internecie.⁸

d. Rzeczowe zakończenie zadania, dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych, wypełnianie obowiązków sprawozdawczych oraz montaż finansowy zadania

Decyzją nr PINB.7654.459.2020.MM z dnia 4 grudnia 2020 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie udzielił pozwolenia na użytkowanie rozbudowy budynku usługowego o pomieszczenie żłobka.

Na podstawie zaświadczenia o dokonaniu wpisu w rejestrze żłobków i klubów dziecięcych – z dnia 25 marca 2021 roku wydanego przez Wójta Gminy Lipusz, kontrolujący potwierdził, że zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dofinansowania tj. do dnia 30 kwietnia 2020 roku. Kontrolującemu przedstawiono niezbędne do uzyskania ww. zaświadczenia dokumenty, tj.:

- decyzję z dnia 23 marca 2021 roku nr SZNS.9022.10.10.2021.MS.1 Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Kościerzynie o spełnieniu wymagań sanitarno-higienicznych do prowadzenia działalności określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy,
- decyzję z dnia 22 marca 2021 roku nr PZ.5560.4.2021.MD Komendanta Powiatowego Straży Pożarnej w Kościerzynie o spełnieniu w budynku żłobka przepisów przeciwpożarowych oraz wymagań określonych w § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 lipca 2014 roku w sprawie wymagań lokalowych i sanitarnych jakie musi spełniać lokal, w którym ma być prowadzony żłobek lub klub dziecięcy.

Zgodnie z art. 152 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust.1 umowy o udzielenie dofinansowania nr 3/FB/M1^a/FP/20 z dnia 28 kwietnia 2020 roku Gmina Lipusz zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków oraz wydatków z nich dokonywanych.

⁸ akta kontroli str. 100-113- odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 26 stycznia 2023 roku

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej w toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanego dofinansowania – konto 130-855-85505-6050 dla środków wydatkowanych w roku 2020 oraz 130-004-85505-6050 dla dofinansowania wydatkowanego w 2021 roku.

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.

Przedłożone do kontroli oryginały faktur zawierały opis wskazujący na dofinansowanie wydatku z Programu „MALUCH+” 2020 – co było zgodne z postanowieniami § 5 ust. 5 zawartej z Wojewodą Pomorskim Umowy.

W toku analizy zapisów wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania ustalono, iż łączna kwota wydatków związanych z realizacją zadania objętego dofinansowaniem wyniosła ogółem **913.393,49 zł** i była wyższa od kwoty wskazanej w sprawozdaniu z realizacji zadania tj. kwoty **907.497,99 zł** o **5.895,50 zł**.

Powyższe związane było z wykazaniem w ewidencji księgowej dodatkowych wydatków, które nie zostały wykazane sprawozdaniu z realizacji zadania czy też złożonych wnioskach o wypłatę dofinansowania, tj.:

- wykonanie mapy do celów projektowych – kwota 861,00 zł,
- opłata za wydanie dziennika budowy – kwota 35,00 zł,
- pełnienie funkcji Inspektor Nadzoru w zakresie realizacji inwestycji – kwota 5.000,00 zł.

Należy jednak podkreślić, iż ww. wydatki nie mogły zostać przedstawione w złożonych przez Gminę wnioskach o wypłatę dofinansowania ze względu na brak możliwości przypisania ich do kategorii wydatków wymienionych w harmonogramie rzeczowo-finansowym inwestycji oraz kalkulacji kosztów.

Kontrolujący pismem z dnia 26 stycznia 2023 roku zwrócił się do Wójta Gminy z prośbą o wskazanie czy Gmina sporządziła dowód OT, ujmujący wszystkie koszty poniesione na realizację zadania polegającego na utworzeniu Żłobka. W odpowiedzi z dnia 27 stycznia 2023 roku, Pan Mirosław Ebertowski wskazał, iż budowa żłobka w Lipuszu została zaksięgowana na koncie 080. Po zakończeniu inwestycji

na podstawie ewidencji z konta 080 utworzono dokument PT 1-3/2021 i na jego podstawie została ona przekazana na stan żłobka w Lipuszu.

Gmina Lipusz przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 26 kwietnia 2021 roku:

- rozliczenie udzielonego dofinansowania z FP w ramach Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 – moduł 1a,
- sprawozdanie z realizacji Resortowego Programu Rozwoju Instytucji Opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 (moduł 1).

Ww. dokumenty zostały złożone z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 4-5 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim. Ponadto dane w nich wykazane były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową, **poza danymi wykazanymi w sprawozdaniu w zakresie całkowitego kosztu realizacji zadania oraz środków własnych gminy, które zostały zaniżone o kwotę 5.895,50 zł, która dotyczyła wydatków opisanych powyżej w treści wystąpienia.**

e. Kontrola w miejscu realizacji inwestycji

W dniu 27 stycznia 2023 roku, kontrolujący potwierdził wykonanie zadania, na podstawie przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji inwestycji, w których uczestniczyła Pani Katarzyna Błaszowska – sekretarz Urzędu Gminy Lipusz.

Ustalono, iż pomieszczenia przeznaczone na żłobek zostały dostosowane do potrzeb dzieci w wieku do lat 3 a zakupione ze środków udzielonego dofinansowania wyposażenie jest na stanie placówki. Ponadto na miejscu sporządzono protokół z oględzin, stanowiący akta kontroli.

Na miejscu realizacji zadania kontrolujący potwierdził również dopełnienie przez jednostkę warunków informacyjnych zawartych w § 3 ust.3 umowy o dofinansowanie tj. poprzez umieszczenie tablicy informującej o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2020.

Wnioski i zalecenia

W związku z ustaleniami kontroli wnoszę o dołożenie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań, tak aby dane w nich zawarte były zgodne ze stanem faktycznym.

Na podstawie art. 49 w związku z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykonania.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich