



WOJEWODA LUBUSKI

PER-I.801.61.2017.JWys

Gorzów Wlkp., dnia 31 lipca 2019 r.

Pan

Marek Cebula

Burmistrz Gminy

Krosno Odrzańskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Gmina Krosno Odrzańskie

ul. Parkowa 1

66-600 Krosno Odrzańskie

2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów

- Joanna Wysocka – inspektor wojewódzki do spraw kontroli, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 37-1/2019 z dnia 12 marca 2019 r.
- Kazimierz Skowroński – starszy inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego na podstawie Nr 37-2/2019 z dnia 12 marca 2019 r.
- Katarzyna Gutry – inspektor do spraw kontroli, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Nr 37-3/2019 z dnia 12 marca 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o przepis art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz § 9 umowy Nr 4/2018 zawartej w dniu 4 czerwca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie wraz z Aneksm nr 1 z dnia 28 września 2018 r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

29 marca 2019 r. - data kontroli w siedzibie jednostki kontrolowanej.

Maj 2019 r. - data zakończenia kontroli dokumentacji w siedzibie LUW.

4. Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej na działania na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2018 r., poz. 603 z późn.zm.), na realizację wydatków związanych z utworzeniem 68 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 w Żłobku Miejskim, ul. Piastów 6D, zgodnie z Umową Nr 4/2018 zawartą w dniu 4 czerwca 2018 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Krosno Odrzańskie wraz z Anekssem nr 1 z dnia 28 września 2018 r.

Kontrola obejmuje okres od 1 lutego 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

5. Ocena skontrolowanej działalności:

5.1 Umowa o dofinansowanie zawarta z Wojewodą Lubuskim

Gmina Krosno Odrzańskie w dniu 4 czerwca 2018 r. zawarła z Wojewodą Lubuskim Umowę Nr 4/2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań na rzecz rozwoju i utrzymania infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018. Przyznana wysokość dotacji celowej wyniosła 1 226 598,00 zł i dotyczyła wsparcia na realizację wydatków związanych z utworzeniem 68 nowych miejsc opieki w Żłobku Miejskim w Krośnie Odrzańskim, ul. Piastów 6D. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 1 533 248,00 zł. Zgodnie z zawartą Umową okres realizacji rzeczowej inwestycji przypadł na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2018 r. Uruchomienie utworzonych miejsc zaplanowano od 1 stycznia 2019 r.

Anekssem nr 1 z dnia 28 września 2018 r. w § 9 do umowy wprowadzono informację o celach i zakresie przetwarzania danych przez Wojewodę Lubuskiego.

5.2 Realizacja zamówień publicznych

W ramach zadania pn. „Budowa Żłobka Miejskiego przy ul. Piastów 6D – Program Maluch+” zrealizowano następujące zamówienia publiczne:

- 1) „Rozbudowa z przebudową i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim”. Zamówienie obejmowało m.in. :
 - roboty ziemne,
 - stan surowy zamknięty,

- ocieplenie nowej i termomodernizacja części budynku istniejącego,
 - roboty rozbiórkowe,
 - stan wykończeniowy,
 - instalacje wewnętrzne w części dobudowanej i przebudowywanej z wymianą kotła,
 - instalacje zewnętrzne,
 - przebudowę tarasu,
 - wykonanie placu manewrowego;
- 2) Zakup, dostawa i montaż mebli i wyposażenia w ramach zadania „Rozbudowa z przebudową i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim”;
 - 3) Zakup, dostawa i montaż urządzeń na plac zabaw w ramach zadania „Rozbudowa z przebudową i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim”;
 - 4) Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego rozbudowy z częściową przebudową budynku Przedszkola nr 3 na żłobek,
 - 5) Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego (wielobranżowego) rozbudowy z częściową przebudową budynku Przedszkola nr 3 na żłobek.

Ad 1.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 1579 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp w trybie przetargu nieograniczonego.

Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena - 60%, gwarancja - 40%.

Czynności związane z przeprowadzeniem postępowań przetargowych na wyłanianie wykonawców dokumentacji projektowych, dostaw, usług i robót budowlanych w 2018 r. wykonane zostały przez Komisję Przetargową powołaną w dniu 23 stycznia 2018 r. na podstawie Zarządzenia nr 11/18 Burmistrza Krosna Odrzańskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 kwietnia 2018 r. (Nr ogłoszenia: 548389-N-2018) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej <http://bip.wrota.lubuskie.pl/ugkrosnoodrzanskie> od dnia 20 kwietnia do czasu usunięcia z serwera.

Do upływu terminu składania ofert tj. dnia 7 maja 2018 r. godz. 12.00 zostały złożone 2 oferty. Na podstawie analizy złożonych ofert wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę „AMS-BUD” Michał Sobierajski, ul. Zamkowa 5A/10A, 65-086 Zielona Góra (kwota brutto oferty 1 784 225,70 zł), gwarancja 36 miesięcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 01 czerwca.2018 r. pod nr 500122784 - 2018.

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ww. ustawy,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ww. ustawy,
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium oceny ofert określonych w SIWZ.

W toku postępowania:

- nie wystąpił przypadek wykluczenia wykonawcy,
- zamawiający nie odrzucił żadnej oferty,
- nie wniesiono odwołania,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 30 maja 2018 r. Gmina Krosno Odrzańskie zawarła umowę nr IR.272.10.2018.RS z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą w zakresie realizacji przedmiotowego zadania.

Za wykonanie przedmiotowego zakresu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe wynikające z oferty wykonawcy, kwota brutto oferty 1 784 225, 70 zł, termin realizacji przedmiotu umowy to 30 listopada 2018 r.

Strony umowy zawarły w dniu 26 grudnia 2018 r. Aneks nr 1 do umowy zasadniczej. Dotyczył on przedłużenia terminu zakończenia robót do 31 grudnia 2018 r. i wystąpienia robót dodatkowych spowodowanych rozbieżnością pomiędzy dokumentacją projektową a stanem istniejącym (podstawa Protokół konieczności nr 1/18 z dnia 17 grudnia 2018 r.). Szczegółowy zakres robót określa dokumentacja projektowa, przedmiar robót i Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót.

W dniu 27 grudnia 2018 r. został sporządzony protokół końcowy odbioru wykonanych robót.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp w trybie przetargu nieograniczonego.

Ad. 2-5. Zamawiający zrealizował następujące zamówienia poniżej 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp z dnia 29.01.2004 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

Lp.	Nazwa zamówienia	Tryb udzielenia zamówienia	Nazwa i adres wykonawcy	Umowa (nr i data zawarcia)	Wartość zamówienia (zł)	Termin realizacji
1.	Zakup, dostawa i montaż mebli i wyposażenia w ramach zadania: Rozbudowa z przebudową i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim - <u>dostawa</u>	Zaproszenie do złożenia oferty	„Moje Bambino” sp. z o.o., ul. Graniczna 46, 93-428 Łódź	Umowa IR.272.29.2018. RS z dnia 29.11.2018 r.	netto: 69.140,16 zł brutto: 85.042,40 zł	29.11-6.12.2018
2.	Zakup, dostawa i montaż urządzeń na plac zabaw w ramach zadania: „Rozbudowa z przebudową i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim” - <u>dostawa</u>	Przetarg nieograniczony (ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 roku. poz. 1986).	„ASTRUS” Rafał Nagrabecki, ul. BOWiD 9E, 75-209 Koszalin	Umowa IR.272.30.2018. RS z dnia 19.12.2018 r.	netto: 95.776,09 zł brutto: 117.804,59 zł	19.12-27.12.2018
3.	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Rozbudowa z częściową przebudową budynku Przedszkola nr 3 na żłobek w Krośnie Odrzańskim, ul. Piastów 6d” - <u>usługa</u>	Zaproszenie do złożenia oferty	Biuro Obsługi Inwestycji BGW projekt Andrzej Makaryk, ul. Handlowa 26, 66-100 Sulechów	Umowa nr IR.7013.4.1. 2018.MJ z dnia 15.10.2018	netto: 21.951,22 zł brutto: 27.000,00 zł	15.10-30.11.2018, faktyczny 14.12.2018.
4.	Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego (wielobranżowego) rozbudowy z częściową przebudową budynku przedszkola nr 3 na żłobek zlokalizowanego przy ul. Piastów 6d w Krośnie Odrzańskim - <u>usługa</u>	Rozeznanie rynku poprzez rozmowę telefoniczną	Pracownia Inżynierii Sanitarnej Nowoczesne Techniki Grzewcze mgr inż. Benon Mińczyński, al. Wojska Polskiego 9, 65-077 Zielona Góra	Umowa IR.7010.45. 2017.TH z dnia 15.12.2017 r. Aneks nr 1 z 21.12.2017. dot. zmiany terminu umowy na 15.02.2018.	brutto: 40.500,00 zł	zgodnie z Umową do 28.12.2017 r., zgodnie z Aneksem nr 1 do 15.02.2018 r., faktyczny 01.03.2018 r.*

* Poz. 4 - Zgodnie z Notatką służbową z dnia 10.12.2018 r. zamawiający odstąpił od naliczenia kary umownej za przekroczenie terminu umownego. Zamawiający stwierdził, że naliczenie kar umownych nie było zasadne, gdyż wskazane i potwierdzone przez zamawiającego okoliczności wskazują, że nieterminowe wykonanie zamówienia było następstwem okoliczności, za które wykonawca nie ponosi odpowiedzialności.

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość przeprowadzenia procedury wyboru wykonawców ww. zamówień publicznych.

(Dowód: akta kontroli strona od 1 do 243)

5.3 Rozliczenie finansowe

1) Na podstawie złożonych przez Gminę Krosno Odrzańskie wniosków o wypłatę dotacji oraz Sprawozdania z realizacji zadania z dnia 15 stycznia 2019 r. wraz z korektą z dnia 12 lutego 2019 r. całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 1 395 850 zł, w tym:

- 1 116 680,00 zł wydatkowano ze środków dotacji,
- 279 170,00 zł wydatkowano ze środków własnych.

Do wniosku przedstawiono następujące wydatki:

- Faktury nr 2018/21 i nr 2018/23 (Nowoczesne Techniki Grzewcze PIS Benon Mińczyński) za prace projektowe, inwentaryzację i dokumentację geodezyjno-geologiczną w kwocie 40 500,00 zł (w tym kwota dotacji: 32 400,00 zł),
- faktury nr FV/3/07/2018, nr FV1/10/2018, nr FV2/11/2018 i nr 2/12/2018 (AMS-BUD Michał Sobierajski) za roboty budowlane w łącznej kwocie 1 154 102,00 zł (w tym kwota dotacji: 923 281,60 zł),
- faktury nr 20/12/2018/2018 (Biuro Obsługi Inwestycji BGW projekt Andrzej Makaryk za pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego w kwocie 13 320,00 zł (w tym kwota dotacji 10 656,00 zł)
- faktury nr (S)FS-7/12/2018/RM (Moje Bambino sp. z o.o.) i nr 390/2018 (ASTRUS Rafał Nagrabecki) za pierwsza wyposażenie żłobka w kwocie 187 928,00 zł (w tym kwota dotacji 150 342,40 zł),

Do wniosku o wypłatę dotacji przedłożono kopie faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę wraz z umowami i protokołami odbioru. Przekazana dotacja stanowi 80,00 % całkowitego kosztu realizacji zadania

Podczas kontroli potwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowo przedstawione do refundacji w ramach wniosków o wypłatę dotacji zawierają prawidłowe dekretacje i są zgodne z kopiami załączonymi do wniosku o wypłatę dotacji. Przedstawione

dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych wydatkach na realizację kontrolowanego zadania.

- 2) Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim przy ul. Piastów 6D, uzyskał wpis Burmistrza Gminy Krosno Odrzańskie w Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych, prowadzonym przez Gminę Krosno Odrzańskie w dniu 10 stycznia 2019 r. pod pozycją 1.
- 3) Zgodnie z przedłożonymi przez Gminę wydrukami z systemu finansowo - księgowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., ewidencja wydatków poniesionych na realizację zadania prowadzona była na kontach wyodrębnionych dla zadania „Budowa Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim - Program Maluch+”:
 - 130-855-85505-6050W-906024W - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Budowa Żłobka Miejskiego w Krośnie Odrzańskim - Program Maluch+,
 - 135-855-85505-6050W-002001W – Rachunek środków niewygasających-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników,
 - 130-17 - Rachunek bieżący jednostki - Maluch+.

W ramach umowy dofinansowaniu podlegały wydatki związane z tworzonym żłobkiem, tj. roboty ziemne, stan surowy zamknięty, roboty rozbiórkowe, stan wykończeniowy, instalacje zewnętrzne, wyposażenie i nadzór inwestorski. Wydatki te przedstawiano w 100 % do dofinansowania w ramach umowy. Natomiast wydatki, które dotyczyły częściowo przedszkola - do dofinansowania w ramach dotacji Maluch przedstawiano do wysokości 50 % poniesionych kosztów. Do tych wydatków należały: ocieplenie i termomodernizacja budynku, instalacje wewnętrzne, przebudowa starej części budynku i wymiana kotła, przebudowa tarasu i placu manewrowego. Powyższe wydatki zaksięgowano na rachunku 130-855-85505-6050W-906024W. Na ww. koncie zaksięgowano także pozostałe wydatki poniesione przez Gminę w związku z realizacją zadania, tj. wydatki, które dotyczyły części przedszkola oraz wydatki poniesione na zakup zabawek, które nie zostały ujęte we Wniosku o wypłatę dotacji i Sprawozdaniu z realizacji zadania.

Na koncie 135-855-85505-6050W-002001W zaksięgowano wydatki dotyczące opracowania przedprojektowego i dokumentację projektową.

Wpływ dotacji przekazanej przez Wojewodę Lubuskiego zaksięgowano na koncie 130-17 - Rachunek bieżący jednostki - Maluch+.

Zespół kontrolujący potwierdza, że Gmina wywiązała się z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów realizowanych ze środków dotacji oraz środków własnych dotyczących realizacji zadania w sposób przejrzysty, co wynika z art. 152 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz z § 4 ust. 5 zawartej Umowy dofinansowania.

- 4) Gmina podczas kontroli przedłożyła dokument nr OT.IR.1.2019.MJ z dnia 11 lutego 2019 r. dotyczący przyjęcia środka trwałego pn. "Rozbudowa z termomodernizacją Budynku Przedszkola nr 3 w Krośnie Odrzańskim" w ramach zadania: Budowa Żłobka Miejskiego przy ul. Piastów - Program Maluch+ .

5.4 Kontrola rzeczowa zadania

Utworzenie 68 nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim przy ul. Piastów 6D w Krośnie Odrzańskim zostało zrealizowane poprzez rozbudowę budynku Przedszkola. Żłobek posiada 3 oddziały żłobkowe.

W ramach realizacji zadania wykonano prace w następującym zakresie:

- w zakresie rozbudowanego budynku: roboty budowlane (roboty rozbiórkowe, ziemne, fundamenty, ściany przyziemia, ściany i strop parter i piętro, stolarka okienna i drzwiowa, okładziny wewnętrzne, podkłady i posadzki, termomodernizacja ścian i dachu), instalacje zewnętrzne (kanalizacja sanitarna i deszczowa), instalacje wewnętrzne (demontaż urządzeń, instalacja CO, instalacja wody i kanalizacyjna, biały montaż, modernizacja kotłowni), instalacje elektryczne (demontaż urządzeń, montaż instalacji elektrycznej, oprav oświetleniowych, montaż rozdzielnic)
- zagospodarowanie terenu - taras i schody zewnętrzne, opaska wokół budynku, niwelacja terenu, brama wjazdowa, chodniki i place, wykonanie chodnika, wjazdu i placów z kostki betonowej,
- zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych i zabawek - zgodnie z pozycjami przedstawionymi na fakturze z firmy „Moje Bambino”: (S)FS-7/12/2018/RM3/11/2018/RM oraz fakturze z firmy „ASTRUS”: 390/2018.

W efekcie realizacji inwestycji w jednym budynku znajdują się dwie instytucje opieki nad dziećmi, tj. Przedszkole nr 3 oraz Żłobek Miejski. Obie instytucje posiadają m.in. wspólną kuchnię, ogrzewanie, plac parkingów i ciągi komunikacyjne.

W dniu 29 marca 2019 r. w miejscu realizacji inwestycji, Zespół Kontrolujący potwierdził wykonanie zadania na podstawie przeprowadzonych oględzin. Na miejscu sporządzony został Protokół oględzin oraz dokumentacja fotograficzna, które stanowią akta kontroli.

(Dowód: akta kontroli strona od 244 do 249)

Zespół kontrolujący potwierdza prawidłowość wykorzystania przekazanej dotacji celowej oraz zgodność zrealizowanego zadania z Resortowym programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2018 oraz Umową Nr 4/2018 zawartą w dniu 4 czerwca 2018 r.

6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień:

Nie stwierdzono.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Od niniejszego Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Wojciech Perczak

Wicewojewoda Lubuski