

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2021-08-24

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

S-IX.431.1.2.2021.AB

**Pan**

**Leszek Surdy**

**Wójt Gminy Gorzyce**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224), przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w dniach 15.06.2021 r. do 12.07.2021 r. w Gminie Gorzyce, ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce, oraz w instytucji opieki – Samorządowym Żłobku w Gorzycach, ul. Edukacji Narodowej 3, 39-432 Gorzyce. Postępowanie dotyczyło oceny realizacji zadania pn. „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Gorzycach na pomieszczenia żłobka, ul. Edukacji Narodowej 3, 39-432 Gorzyce” –  
– realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 (Moduł 1a), przez Gminę Gorzyce, ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce” [[1]](#footnote-1) .

**Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

**1. Artur Bożek - przewodniczący zespołu kontrolnego:**

główny specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 07.06.2021 r. znak: S-IX.431.1.2.2021.AB Nr 1 (141/2021),

**2. Joanna Bielska:**

starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 07.06.2021 r. znak: S-IX.431.1.2.2021.AB Nr 2 (142/2021).

Kontrolą objęto okres: od01.01.2020 r. do dnia kontroli.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 (Moduł 1a)* zadania, stwierdzono uchybienia formalne, nie powodujące jednak długotrwałych istotnych następstw dla prawidłowego wypełniania zawartej umowy, jak również nie przekraczające założonych progów istotności jeśli chodzi o prowadzoną kontrolę, działania Gminy Gorzyce w kontrolowanym obszarze oceniam pozytywnie z uchybieniami.[[2]](#footnote-2)** Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki cząstkowe dla poszczególnych zagadnień objętych kontrolą, szczegółowo opisane w „Programie kontroli problemowej dotyczącej oceny realizacji zadania pn. »Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Gorzycach na pomieszczenia żłobka, ul. Edukacji Narodowej 3,   
39-432 Gorzyce« – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 – (Moduł 1a), przez Gminę Gorzyce, ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce.

**Cel postępowania kontrolnego.**

* + 1. Dokonanie oceny działalności jednostki w kwestiach organizacyjnych: posiadanie przez żłobek/klub dziecięcy właściwych dokumentów statutowych, właściwych wpisów do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, z uwzględnieniem daty dokonania wpisu do rejestru, poprawne prowadzenie dokumentacji technicznej obiektu w zakresie związanym z realizacją inwestycji, ogólna ocena zapewnienia właściwych warunków pobytu dzieci.
    2. Potwierdzenie umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2020 na terenie instytucji w widocznym miejscu dla osób korzystających według wzoru zamieszczonego w Programie.
    3. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie polegającym na stwierdzeniu zgodności składanych przez beneficjenta wniosków o uruchomienie dotacji z faktycznie wykonanymi pracami i robotami lub dokonanymi zakupami oraz zgodnego z zawartym porozumieniem gospodarowania wyposażeniem placówki.
    4. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzonej dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dokumentowania wydatków poprzez gromadzenie dowodów księgowych (faktur, rachunków) oraz wyciągów bankowych, ocena zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu ze stanem faktycznym, ocena sposobu wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartej umowy, stwierdzenie wykonania obowiązku ewentualnego zwrotu środków do budżetu.
    5. Stwierdzenie spełniania obowiązku zapewnienia funkcjonowania po 31.01.2021 r. miejsc opieki nad dziećmi powstałych z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres trwałości nie krótszy niż 5 lat, tj. od 1 lutego 2021 r. do 31 grudnia 2025 r., z wyłączeniem tych okresów, w których instytucja nie funkcjonuje, np.: przerw świątecznych, wakacyjnych itp. oraz ewentualnego dokonania wpłaty wynikającego ze zobowiązana do zwrotu dotacji za wszystkie nieobsadzone miejsca utworzone z Programu za każdy miesiąc, w którym nie zachowano wskazanego warunku. Powyższe realizowano przy uwzględnieniu brzmienia ogłoszenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej działającego na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2020 r. poz. 326, z późn. zm.), o zmianie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+”, zwanego dalej „Programem” – edycji 2017, 2018, 2019, 2020.

**Osoby reprezentujące podmiot kontrolowany i udzielające wyjaśnień w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Lucyna Matyka – Zastępca Wójta Gorzyc;
2. Magdalena Wrońska – Główny Specjalista do spraw pozyskiwania funduszy europejskich;
3. Katarzyna Juda – Dyrektor Żłobka;
4. Małgorzata Żurek – Pasieczna – inspektor do spraw oświaty.

**Ustalenia dokonane przez kontrolujących.**

**Ad 1.**

Na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 75 z późn. zm.), Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” – edycja 2020* (zwany dalej Programem)[[3]](#footnote-3), w ramach którego ogłoszono między innymi moduł 1a postępowania. Adresowany on był do jednostek samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem na tworzenie miejsc opieki dla dzieci do lat 3 oraz fakultatywnie – na zapewnienie funkcjonowania nowopowstałych miejsc do końca 2020 r., w tym moduł 1a skierowany do gmin, które na swoim terenie dotychczas nie posiadały placówki samorządowej. W ramach w/w Programu został ogłoszony konkurs ofert na finansowe wspieranie zadań, w oparciu o przedstawione przez wnioskodawców dokumenty, w tym oferty, kalkulacje kosztów i programy inwestycji.

W ramach konkursu ogłoszonego w 2019 r. Gmina Gorzyce złożyła wniosek na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Gorzycach na pomieszczenia żłobka, ul. Edukacji Narodowej 3,   
39-432 Gorzyce”.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Gminą Gorzyce, reprezentowaną przez Pana Leszka Surdy, Wójta Gorzyc z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Marii Mazur-Matyka, została w dniu 03.07.2020 r. zawarta umowa Nr 1/M1uf/2020 (*kopia umowy w aktach kontroli str. 31 - 36)*. Dotyczyła ona przekazania środków na dofinansowanie do kosztów wykonania zadania, skutkującego utworzeniem w miejscowości Gorzyce, przy ul. Edukacji Narodowej 3, w części budynku istniejącej szkoły, łącznie 20 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i ich funkcjonowania w okresie od września do końca grudnia.

Analizując sposób prowadzenia prac inwestycyjnych kontrolujący zapoznali się z dokumentacją techniczną obiektu. W dniu 22.10.2019 r. (decyzja ostateczna 06.11.2019) r., Gmina Gorzyce uzyskała decyzję Starosty Tarnobrzeskiego, na mocy której samorząd otrzymał pozwolenie na prowadzenie prac budowlanych. Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia budowy do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego złożono 29.04.2020 r. Zgodnie z przedstawionym dziennikiem budowy z 13.03.2020 r. nr 96/2020, faktyczne rozpoczęcie prac nastąpiło 08.05.2020 r., a zakończenie 10.07.2020 r. Kontrolującym przedstawiono kosztorys ofertowy wykonawcy (P.P.H.U. „MIWAX” Wacław Grela, ul. Bolesława Śmiałego 2a, 39-400 Tarnobrzeg), zawierający szczegółowy opis prac budowlanych zarówno przy obiekcie, jak i jego otoczeniu. W trakcie działań kontrolnych P. Artur Bożek analizował wykonanie robót w obrębie budynku żłobka oraz powstałego placu zabaw. W zakresie prac, które nie zostały zakryte, nie stwierdzono nieprawidłowości. Badając formalną stronę prowadzenia inwestycji zapoznano się również dokumentami dotyczącymi przetargu na jej realizację – w tym ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej z 11.03.2020 r., informacja z otwarcia ofert z 26.03.2020 r. oraz wybór najkorzystniejszej oferty z 07.04.2020 r*.* Jak wynika z przedstawionych dokumentów, Komisja powołana przez Wójta Gorzyc, uznała następnie roboty budowalne wykonane przez P.P.H.U. „MIWAX” Wacław Grela, ul. Bolesława Śmiałego 2a, 39-400 Tarnobrzeg za zakończone, nie wnosząc zastrzeżeń do ich efektów. Kontrolującym okazano również kolejno:

* Decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tarnobrzegu z 01.09.2020 r. (uprawomocniona z tą samą datą) sygn. PINB.IV.5131.2.2020 w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie przebudowanych i adoptowanych pomieszczeń Szkoły Podstawowej Nr II na pomieszczenia żłobka, na działce nr ewidencyjny gruntów 2465 w obrębie ewidencyjnym Gorzyce i jednostce ewidencyjnej Gorzyce *(akta kontroli str. 77 -79)*;
* Stanowisko Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu z 01.09.2020 r. sygn. MRZ.5564.21.4.2020 w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym (*akta kontroli – str. 80);*
* Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Tarnobrzegu z 06.08.2020 r. sygn. PSNZ.4620.9.2020 *(akta kontroli – str. 81)*.

Dodatkowo w dniu 22 czerwca, kontrolujący – Artur Bożek oraz Joanna Bielska, wizytowali pomieszczenia żłobka. W trakcie prowadzonych. czynności nie zgłoszono uwag co do warunków pobytu dzieci.

Zespołowi kontrolnemu przedstawiono również „Uchwałę Nr XXI/132/20 Rady Gminy Gorzyce z dnia 28.02.2020 r. w sprawie nadania statutu Samorządowemu Żłobkowi w Gorzycach” wraz z załącznikiem – statutem *(kopia w aktach – str. 39 – 52).* Regulamin organizacyjny Samorządowego Żłobka w Gorzycach stanowi z kolei załącznik do zarządzenia nr 1/2020 Dyrektora Samorządowego Żłobka w Gorzycach z dnia 20.05.2020 r. *(akta kontroli – str. 53 -61).* W odniesieniu do treści przedstawionych dokumentów kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

Kontrolujący stwierdzili natomiast uchybienia co do przebiegu procedury wpisu placówki do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Początkowo została ona błędnie ujęta w rejestrze elektronicznym w sposób niezgodny z faktyczną datą dokonania wpisu, następnie wartość skorygowano również niewłaściwie w nawiązaniu do ustalonej daty dokonania wpisu i dopiero po interwencji kontrolujących, zapisy Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych (pozycja 17183/Z) zostały doprowadzone do aktualnego brzmienia. Pracownik Urzędu – Pani Małgorzata Żurek-Pasieczna, przedstawiła na okoliczność korygowania wpisu notatki służbowe *(dowód – akta kontroli 82-84).*

**W opisywanym obszarze kontrolujący stwierdzili zatem uchybienia polegające na brakach w zakresie brzmienia wpisu w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych, ostatecznie skorygowane w trakcie trwania postępowania kontrolnego.**

**Ad 2.**

Stosownie do punktu 9.3 tiret 4 *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020*, oferent zobowiązany jest do umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2020 na terenie dofinansowywanej instytucji w widocznym miejscu dla osób z niej korzystających, według wzoru który został zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu ogłoszenia wyników konkursu, przez okres trwałości. Powyższa informacja powinna być zatem dostępna co do zasady co najmniej w czasie od uruchomienia miejsc i przez cały okres trwałości tworzonych miejsc. W trakcie przywołanych we wcześniejszej części protokołu oględzin w siedzibie żłobka, kontrolującym okazano tablicę odnośnie dofinansowania z edycji 2020, znajdującą się w bezpośrednim sąsiedztwie wejścia.

**W opisywanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili uchybień.**

**Ad 3.**

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności, analizując zgodność załączników do wniosku o wypłatę środków dotacji w części budowlanej ze stanem faktycznym, porównali zakres prac wskazanych w przywołanej dokumentacji ze efektami rzeczowymi widocznymi na miejscu, zastanymi w trakcie oględzin prowadzonych w siedzibie żłobka. Weryfikacji nie podlegały prace ulegające zakryciu w trakcie realizowanej inwestycji. Analiza przedstawionej dokumentacji księgowej i innych dokumentów związanych z przebudową obiektów nie wykazała, aby ujęte czynności i materiały nie odzwierciedlały zastanego stanu faktycznego. Wyposażenie zakupione zostało wyłącznie ze środków unijnych, bez udziału finansowania MALUCH+ i pozostaje ujęte jako przynależne dla Samorządowego Żłobka w Gorzycach. Dodatkowo przeprowadzone zostały oględziny w dniu 22.06.2021 r. przez kontrolujących - Artur Bożka i Joannę Bielską *(dowód – akta kontroli str. 96-99)*. W trakcie czynności nie stwierdzono niezgodności między zastanym stanem faktycznym a przedstawioną wcześniej dokumentacją. Dokonane zakupy i wykonane prace są również zgodne z informacjami w przekazanym w dniu 02.03.2021 r. Wojewodzie Podkarpackiemu „Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania…”.

**W tej części postępowania kontrolnego, kontrolujący nie stwierdzili zatem uchybień.**

**Ad 4.**

W dniu 03.07.2020 r. zawarta umowa Nr 1/M1uf/2020 pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej - Panią Małgorzatę Dankowską, a Gminą Gorzyce, reprezentowaną przez Pana Leszka Surdy, Wójta Gorzyc z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Marii Mazur-Matyka w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną w zakresie określonym w *Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020 (Moduł 1a)* zwanym dalej „Programem”. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać środki Funduszu Pracy, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „*Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Gorzycach na pomieszczenia żłobka…*”. W porozumieniu zapisano, iż kwota nie wyższa niż 478 980 zł posłuży tworzeniu miejsc, a nie więcej niż 8 000 zł - zapewnieniu ich funkcjonowania w okresie od września do grudnia 2020 r.

Gmina zobowiązała się do uruchomienia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, z liczbą 20 nowoutworzonych miejsc, w terminie najpóźniej do dnia 01 września 2020 r. Za termin uruchomienia uznaje się zgodnie z umową udostępnienie nowoutworzonych miejsc, po wpisaniu placówki do rejestru żłobków. Ponadto ustalono, że środki dofinansowania mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 80% równowartości kwalifikowalnych kosztów zadania, poniesionych i sfinansowanych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, określonego w § 1 ust. 2 umowy, nie później jednak niż w terminie do 31 grudnia 2021 r.

Środki z Funduszu Pracy przeznaczone na realizację zadania zostały ujęte w budżecie Gminy Gorzyce na 2020 r. po stronie dochodów i wydatków Uchwałą Nr XXV/155/20 Rady Gminy Gorzyce z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2020 r. *(akta kontroli – str. 88 – 95)*.

Adekwatnie do korespondencji prowadzonej w dniach 06.11 - 12.11.2020 r. , Wojewoda Podkarpacki pismem z dnia 02.12.2020 r. wyraził zgodę na ponoszenie części wydatków (odnosi się do wyposażenia placu zabaw), po dacie wpisu do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie ze złożonym wnioskiem Nr 1/20 z dnia 14.12.2020 r. przekazał środki Funduszu Pracy na przedmiotowe zadanie na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy Gorzyce. Z uwagi na osiągnięte oszczędności w trakcie realizacji zadania, określone wskaźnikiem 0,873126 kwoty z planu, wypłata środków na utworzenie miejsc została ograniczona do kwoty 411 224,97 zł. O środki na funkcjonowanie miejsc podmiot nie wystąpił.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2020,*  całkowity koszt realizacji zadania wynosił 514 031,91 zł, z tego środki Funduszu Pracy w części tworzenia miejsc wyniosło 411 227,97 zł,, w części funkcjonowania miejsc 0 zł., tj. 0,79% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Gorzyce wynosiły 102 806,94 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dokumenty będące podstawą poniesienia wydatków tj. faktury, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Sprawdzono też wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm). Zostały one ujęte w księgach rachunkowych. Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Dokumenty opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie. Wydatki poniesiono na realizację zadania określonego w umowie dokonywano z uwzględnieniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie 411 227,97 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych   
w umowie nr 1/M1uf/2020 z dnia 03.07.2020 r.

*Do akt kontroli dołączono: kopię uchwały Nr XXV/155/20 Rady Gminy Gorzyce z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2020 r.*

W wyniku przeprowadzonej kontroli dotyczącej części finansowej zadania **nie stwierdzono uchybień.**

**Ad 5.**

W trakcie kontroli przeanalizowano szczegółowo *Dzienniki zajęć*  z 2020 i 2021 r. Należy wskazać, że 28.08.2020 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3   
(Dz. U. z 2020 r. poz. 326, z późn. zm.), ogłosił zmianę Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” (…) – edycji 2017, 2018, 2019, 2020.

Wobec wydanego 10 kwietnia 2020 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej rozporządzenia w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania form opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz ograniczeń liczby dzieci mogących korzystać z instytucjonalnych form opieki, nałożonych wytycznymi Głównego Inspektora Sanitarnego (*Wytyczne przeciwepidemiczne Głównego Inspektora Sanitarnego z dnia 4 maja 2020 r. dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej i innych form wychowania przedszkolnego oraz instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, wydanych na podstawie art. 8a ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej [Dz.U. z 2019 r. poz. 59, oraz z 2020 r. poz. 322, 374 i 567] z późniejszymi aktualizacjami*), a także zagrożeń związanych z zamknięciem lub ograniczeniem pracy placówek w związku z kwarantanną nałożoną na całą instytucję lub część jej pracowników i podopiecznych oraz czasowych lub stałych rezygnacji przez rodziców z miejsc opieki lub absencji w związku z trwaniem epidemii COVID-19, zmiany odniosły się między innymi do edycji 2020 Programu.

Korekcie uległo określenie sposobu weryfikacji stopnia spełnienia warunku dotyczącego dochowania okresu trwałości w stosunku do miejsc utworzonych ze środków edycji 2017, 2018, 2019 i 2020 przez okres od 1 stycznia 2020 r. do 6 miesięcy po odwołaniu stanu epidemii. Jednostki samorządu terytorialnego oraz pozostałe podmioty, które utworzyły nowe miejsca opieki w żłobkach, (…) przy współudziale środków z programu „MALUCH+” 2017, 2018, 2019 i 2020, pozostają dalej zobowiązane do dochowania minimalnego okresu funkcjonowania tych miejsc przez 5 lat, tj. (…) dla edycji 2020 do 2025 r. na poziomie (…) 60% miejsc. Jednakże uległ modyfikacji warunek dochowania minimalnego okresu funkcjonowania miejsc w taki sposób, że miejsca te nie muszą być wykorzystane, tj. fizycznie obsadzone, lecz podmioty prowadzące instytucje opieki są zobowiązane do pozostawania w gotowości do przyjęcia dzieci na te miejsca.

Jak wynika powyższego, beneficjent dochował zobowiązania wskazanego w § 6 zawartego porozumienia. Zgodnie z nim gmina zobowiązała się do zapewnienia funkcjonowania po 2020 r. miejsc opieki nad  dziećmi powstałych z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres nie krótszy niż 5 lat, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2025 r., z  wyłączeniem tych okresów, w których instytucja nie funkcjonuje, np.: przerw świątecznych, wakacyjnych itp. Zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi oznacza, że przynajmniej 60% miejsc utworzonych z Programu jest wykorzystywanych („obsadzonych”) w każdym miesiącu kalendarzowym okresu trwałości. Informację o niespełnieniu wyżej określonego warunku trwałości zadania należy przekazać Wojewodzie w formie pisemnej do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nie osiągnięto minimalnego wskaźnika (60%) obsadzenia miejsc w instytucji opieki. Zwrot środków dotacji, zgodnie z wytycznymi określonymi w umowie, winien nastąpić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nie uzyskano warunku trwałości zadania.

Kontrolujący w trakcie oględzin prowadzonych w dniu 22.06.2020 r. (a więc w warunkach wciąż obowiązującego stanu epidemii), szczegółowo przeanalizowali listy obecności, za okres od 01.09.2020 r. do dnia kontroli, po czym ustalili że dochowano okresu trwałości, to znaczy rzeczywista frekwencja wyniosła przeciętnie 15-16 miejsc obsadzonych, a wszystkie pozostałe wakujące miejsca były dostępne dla ewentualnych chętnych.

**W opisywanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili uchybień.**

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Reasumując, w odniesieniu do realizacji przez Wójta Gminy Gorzyce, objętego zawartą z Wojewodą Podkarpackim umową, zadania pn. „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Gorzycach na pomieszczenia żłobka, ul. Edukacji Narodowej 3, 39-432 Gorzyce” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2020 - (Moduł 1), przez Gminę Gorzyce, ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce, **stwierdzono uchybienia** co do przebiegu procedury wpisu placówki do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Początkowo została ona błędnie ujęta w rejestrze elektronicznym w sposób niezgodny z faktyczną datą dokonania wpisu, następnie wartość skorygowano również niewłaściwie w nawiązaniu do ustalonej daty dokonania wpisu i dopiero po interwencji kontrolujących, zapisy Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych (pozycja 17183/Z) zostały doprowadzone do aktualnego, poprawnego brzmienia.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia, skutkujące niewłaściwym prezentowaniem danych placówki w Rejestrze Żłobków i Klubów Dziecięcych, ponosi Wójt Gminy Gorzyce.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, z uwagi na usunięcie stwierdzonych uchybień w trakcie postępowania kontrolnego oraz dokonane tym samym usprawnienie badanej działalności, odstępuję od formułowania zaleceń pokontrolnych na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

**Z up. wojewody podkarpackiego**

**Jolanta Sawicka**

**wicewojewoda**

1. Realizowane w oparciu o zapisy umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim, Nr 1M1uf/2020 z dnia 03.07.2020 r.– zwanej dalej w tekście „Umową”. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zgodnie z § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen dotycząca działalności w kontrolowanym obszarze tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna. [↑](#footnote-ref-2)
3. Publikowany w sierpniu 2019 na stronach internetowych Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej [↑](#footnote-ref-3)