

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2024-03-12

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

S-IX.431.1.4.2023.AB

**Pan**

**Wojciech Farbaniec**

**Burmistrz Gminy Rymanów**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224), przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w dniach od 22.11.2023 r. do 10.01.2024 r. w Gminie Rymanów, ul. Mitkowskiego 14a, 38-480 Rymanów. W podmiocie została przeprowadzona kontrola problemowa z zakresu prawidłowej realizacji resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” – 2021 (Moduł 1b), w tym również oględziny wykonanej na podstawie zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy instytucji opieki – Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 14,   
38-481 Rymanów Zdrój[[1]](#footnote-1). Zadanie realizowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204).

**Czynności kontrolne prowadzone były w oparciu o zapisy:**

* art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3   
  ( t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 204);
* art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej   
  (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224);
* art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. 2023 r., poz. 190).
* § 8 umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim w ramach przyznania dofinasowania z Programu „MALUCH+” 2021, Nr 5/M1uf/2021 z dnia 24.06.2021 r. wraz z aneksem 1/5/M1uf/2021 z dnia 14.10.2021 r.

**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 14.11.2023 r. znak:   
S-IX.431.1.4.2023.AB Nr 1 (- /2023),

**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 14.11.2023 r. znak:   
S-IX.431.1.4.2023.AB Nr 2 (-/2023).

Kontrolą objęto okres: od01.01.2021 r. do dnia zakończenia kontroli.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 (Moduł 1b)* zadania, stwierdzono niewielkie uchybienia formalne, nie powodujące jednak długotrwałych istotnych następstw dla prawidłowego wypełniania zawartej umowy, nie przekraczające założonych progów istotności jeśli chodzi o prowadzoną kontrolę, działania Gminy Rymanów 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. „Utworzenie Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju– Desznie, ul. Szkolna 14, 38-481 Rymanów Zdrój” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 - (Moduł 1b), przez Gminę Rymanów, ul. Mitkowskiego 14a, 38-480 Rymanów.”.

**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+” 2021 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 sprawozdaniu 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 państwa.
    5. Stwierdzenie spełniania obowiązku zapewnienia funkcjonowania po 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 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2026 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, z zachowaniem wskazań informacji Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28.08.2020 r. o zmianie Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” - edycji 2017, 2018, 2019, 2020 oraz późniejszych dyrektyw co do naliczania wskaźników trwałości zadania w stanie epidemii i zagrożenia epidemiologicznego, wyłączających edycję 2021 ze wskazanych warunków.

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

1. Małgorzata Ziajka – Dyrektor Gminnego Żłobka „Wesołe Maluchy” w Rymanowie Zdroju – Desznie;
2. Katarzyna Smoleń – inspektor w Urzędzie Gminy w Rymanowie;
3. Zbigniew Chmiel – inspektor w Urzędzie Gminy w Rymanowie.

**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 2023 r. poz. 204), Minister Rodziny i Polityki Społecznej przyjął *Resortowy programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3   
„MALUCH+” – edycja 2021* (zwany dalej Programem)[[3]](#footnote-3), w ramach którego ogłoszono między innymi moduł 1 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 2021 r., w tym moduł 1b skierowany między innymi do gmin, które na swoim terenie posiadały wcześniej placówki opieki żłobkowej oraz wnioskowane dofinansowanie nie przekraczało progu kwotowego wskazanego w Programie. 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 2020 r. Gmina Rymanów złożyła wniosek na dofinansowanie zadania pod nazwą: „*Utworzenie Gminnego Żłobka w Rymanowie   
Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 14, 38-481 Rymanów Zdrój*”.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Rymanów, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Farbaniec, Burmistrza Gminy Rymanów z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Bernardy Łożańskiej, została w dniu 24.06.2021 r. zawarta umowa Nr 5/M1uf/2021. Dotyczyła ona przekazania środków na dofinansowanie do kosztów wykonania zadania, skutkującego utworzeniem instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 w Rymanowie – Desznie, ul. Szkolna 14, z liczbą 20 nowo utworzonych miejsc, z okresem funkcjonowania w 2021 r. od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. Do przedmiotowego porozumienia wprowadzono zmiany aneksem 1/5/M1uf/2021 z dnia 14.10.2021 r. – obejmującym zmianę terminu utworzenia miejsc – nie dłużej niż do 30.11.2021 r. i skróconym w związku z powyższym okresem funkcjonowania. Zmiana zgłoszona i zaakceptowana przez Wojewodę Podkarpackiego odnosiła się do przyznanej kwoty dotacji poprzez adekwatne ograniczenie środków na funkcjonowanie miejsc.

Kontrolującym okazano również kolejno:

* decyzję Starosty Krośnieńskiego Nr 345/2021 z dnia 05.05.2021 r. w sprawie zatwierdzenia projektu zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla gminy Rymanów (...) obejmującego przebudowę budynku szkoły podstawowej na budynek żłobka wraz z zagospodarowaniem terenu (montaż elementów małej architektury oraz budowa miejsc postojowych) na działce nr 535 w Rymanowie   
  Zdroju – obręb ewidencyjny: Deszno, gmina Rymanów, przy czym została ona opatrzona klauzulą ostateczności w dniu 07.05.2021 r.;
* zawiadomienie skierowane do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie w sprawie zamierzonego terminu rozpoczęcia robót budowlanych – wskazano datę 10.08.2021 r.;
* Dziennik budowy nr 736/2021, wydany dnia 11.08.2021 r. dla przedmiotowego zadania, przy czym wpisu o rozpoczęciu budowy dokonano 18.08.2021 r. poprzez zamieszczenie adnotacji o rozpoczęciu prac, a zakończono wpisy z datą 25.10.2021 r., wpisem o zakończeniu robót budowlanych;
* nie było wydawane pozwolenia na użytkowanie z uwagi na fakt, że prace budowlane dotyczyły wyłącznie przebudowy i zmiany sposobu użytkowania, a nie budowy nowego obiektu;
* Stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie z 30.11.2021 r. sygn. MRZ.55564.176.2021, w którym wskazuje, że nie wnosi sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu;
* Stanowisko Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krośnie z 30.11.2021 r. sygn. PSNZ.9020.5.78.2021 odnośnie spełniania wymagań   
  sanitarno - lokalowych w Żłobka usytuowanego w Rymanowie Zdroju, na działce ewid. nr 535 – obręb ewid. Deszno, w której nie określił maksymalnej liczby miejsc.
* Decyzję Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Krośnie sygn. PSN.9020.9.16.2021 z dnia 01.12.2021 r. określającą spełnienia wymagań lokalowych i higieniczno – sanitarnych odpowiednich do pobytu w instytucji maksymalnie 20dzieci;
* Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych prowadzony przez Gminę Rymanów –  
  – zaświadczenie o dokonaniu z dniem 01.12.2021 r. wpisu 20121/Z dla żłobka Gminny Żłobek „Wesołe Maluchy” w Rymanowie Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 14,   
  38-481 Rymanów Zdrój.

Dodatkowo w dniu 15.12.2023 r., wizytowane były pomieszczenia żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 15. W trakcie prowadzonych czynności kontrolujący – Artur Bożek oraz Joanna Bielska, nie zgłosili uwag co do warunków pobytu dzieci.

Stwierdzono natomiast istotne uchybienie z zakresu przestrzegania przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy – obniżenie stropu nad schodami nie zostało właściwie oznakowane. Odnotowano że wyposażenie placówki nie zostało oznakowane we właściwy sposób, zgodnie z prowadzoną ewidencją środków trwałych, jak też fakultatywnie adnotacją o dofinansowaniu z Programu MALUCH+.

Stosownie do wskazań art. 11 ust. 1 ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, „*Żłobek (...) działa na podstawie statutu*”. Art. 21 cytowanego aktu prawnego określa z kolei, że „*Organizację wewnętrzną żłobka lub klubu dziecięcego określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora żłobka...*”.

Zespołowi kontrolnemu przedstawiono Uchwałę Nr XLVIII/435/2021 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju - Desznie, do której załącznikiem jest *Statut Gminnego Żłobka „Wesołe Maluchy” w Rymanowie Zdroju - Desznie.* Drugim przedłożonym dokumentem jest „*Regulamin organizacyjny Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju - Desznie”* wprowadzony Zarządzeniem nr 01/2021 Dyrektora Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie z dnia 01.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie.

Statut określa nazwę i miejsce prowadzenia placówki, cele i zadania oraz sposób ich realizacji, organizację i kierownictwo instytucji. W dokumencie tym pobieżnie opisano warunki przyjmowania dzieci, z uwzględnieniem stosownych preferencji dla rodzin wielodzietnych i dzieci niepełnosprawnych, z rodzin zastępczych, uczęszczających wcześniej do żłobka oraz rodziców pracujących, zasady ustalania opłat za pobyt i wyżywienie w przypadku nieobecności dziecka w żłobku lub klubie dziecięcym.

Dodatkowo kontrolujących przedłożono „*Regulamin* *rekrutacji dzieci do gminnych żłobków, dla których organem prowadzącym jest Gmina Rymanów*”. Kontrolujący na tym etapie zauważyli jednak, że Statut uprawnia Dyrektora Żłobka do wydawania zarządzeń, które podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza Gminy. Okazany „*Regulamin rekrutacji...”* nie zawiera podstawy prawnej, w oparciu o którą go sporządzono, jak również adnotacji o zatwierdzeniu przez Burmistrza. Odnosząc się do treści dokumentu należy uznać, że jego postanowienia są zgodne ze Statutem, opisano szczegółową punktację dla każdego z kryteriów naboru oraz procedurę składania wniosków. Zawarte w nim zasady naboru są jasne i przejrzyste, opierają się na ściśle opisanych, zdefiniowanych i mierzalnych kryteriach, co nie pozostawia większych wątpliwości co do skuteczności i przejrzystości procedury naboru. Poszczególnym kryteriom zostały nadane wagi punktowe. Zdaniem kontrolujących doprecyzowania wymaga jedynie opisanie sytuacji, w której potencjalnie więcej niż jeden kandydat z grupy objętej tymi preferencjami, uzyskałby dokładnie taką samą liczbę punktów w postępowaniu na jedno miejsce.

Okazany Statut prawidłowo odnosi się natomiast do możliwości tworzenia rady rodziców. Ustosunkowano się zatem do treści art. 12 a ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, który wskazuje, że „*W żłobku i klubie dziecięcym może zostać utworzona rada rodziców, która reprezentuje ogół rodziców dzieci uczęszczających do żłobka lub klubu dziecięcego”.*

Kontrolujący stwierdzili uchybienia co do przebiegu procedury wpisu placówek do Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych. Przepis art. 27 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2023 r. poz. 204) stanowi, że rejestr prowadzi wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego przy użyciu systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art.62a. Z kolei art. 33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) wskazuje, że wójt, burmistrz lub prezydent wykonuje swoje zadania przy pomocy właściwego, przypisanego do obsługi urzędu.

Jak ustalono w toku kontroli, operacje wpisu oraz wszystkie pozostałe w elektronicznym systemie Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych, może w Gminie Rymanów wykonywać Bożena Niemczyk – Dyrektor Zespołu   
Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Rymanowie. Zapoznając się z dowodami w sprawie, kontrolujący odnotowali, że dokonała ona wpisu instytucji objętej dofinansowaniem do Rejestru z dniem 30.11.2021 r. pod numerem 20121/Z (potwierdzono w oparciu o analizę danych zawartych w RŻiKD. W tym zakresie nie posiadała ona jednak dokumentu (upoważnienia), które uprawniałoby ją do takiego działania w imieniu Burmistrza Gminy. Burmistrz Gminy z kolei ponad wszelką wątpliwość osobiście nie dysponuje kontem użytkownika w Rejestrze. Okazano kontrolującym kopię pisma Burmistrza Gminy Rymanów o założenie konta w aplikacji Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych dla wyżej wymienionej osoby, co oczywiście jest dopuszczalne dla wykonywania zadań związanych z tworzeniem list dzieci uczęszczających do placówek opieki nad dziećmi do lat 3, ale już nie do prowadzenia wpisów, zmian i wykreśleń instytucji.

Stosownie do brzmienia przywołanych wcześniej przepisów, Pani Bożena Niemczyk, nie będąc pracownikiem Urzędu Gminy w Rymanowie (a więc instytucji obsługującej organ, jakim jest Burmistrz), nie mogłaby upoważnienia do prowadzenia Rejestru Żłobków uzyskać.

W ocenie kontrolujących działanie takie stanowi istotne naruszenie przepisów ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, a możliwość prowadzenia Rejestru (w tym także ewentualne wydawanie decyzji odmownych i o wykreśleniu), powinna być natychmiastowo uregulowana. Dodatkowe wyjaśnienia złożone przez podmiot kontrolowany nie odnoszą się do kwestii dokonywania wpisu do Rejestru, lecz poszczególnych etapów (dla aktualizacji wersji systemu Rejestr Żłobków i Klubów Dziecięcych) ustalania dostępu dla pracowników składających listy dzieci na potrzeby dofinansowań ze środków kapitału opiekuńczego.

**W opisywanym obszarze kontrolujący stwierdzili zatem nieprawidłowości polegające na niewłaściwym wykonywaniu przepisów w zakresie sposobu prowadzenia Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych oraz drobne uchybienia w dokumentach organizacyjnych żłobka.**

**Ad 2.**

Stosownie do punktu 9.3 tiret 4 *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021*, oferent zobowiązany jest do umieszczenia informacji o korzystaniu z dofinansowania z Programu „MALUCH+” 2021 na terenie dofinansowywanej instytucji w widocznym miejscu dla osób z niej korzystających, według wzoru który został zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny 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 przy wejściu do placówki tablicę odnośnie dofinansowania z edycji 2021, znajdującą się na elewacji przy wejściu do obiektu.

Podmiot kontrolowany prowadził szereg działań promocyjnych, poprzez umieszczanie stosownych materiałów na stronach gminy*.* Prowadzony jest również profil instytucji na portalu Facebook. Kontrolujący zwrócili uwagę na konieczność oznaczania tych materiałów logiem lub grafiką Programu MALUCH+ ze wskazaniem, że instytucja była dofinansowana ze środków Programu, niezależnie od faktu, że powyższe wskazywane jest w tekście publikacji.

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

**Ad 3.**

Analizując sposób prowadzenia prac inwestycyjnych kontrolujący zapoznali się z dokumentacją techniczną obiektu. Jak opisano wcześniej w części pierwszej, decyzja Starosty Krośnieńskiego Nr 345/2021 z dnia 05.05.2021 r. w sprawie zatwierdzenia projektu zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla gminy Rymanów (...) obejmującego przebudowę budynku szkoły podstawowej na budynek żłobka wraz z zagospodarowaniem terenu (montaż elementów małej architektury oraz budowa miejsc postojowych na działce nr 535 w Rymanowie Zdroju – obręb ewidencyjny: Deszno, gmina Rymanów, została opatrzona klauzulą ostateczności w dniu w dniu 07.05.2021 r. Kolejno analizowano procedurę powiadomienia o rozpoczęciu budowy, prowadzenie dziennika budowy i dokonanych w nim wpisów, wreszcie dokumentacji zakończenia części budowlanej zadania. W tym obszarze kontrolujący nie zgłosili uwag.

W trakcie działań kontrolnych P. Artur Bożek analizował wykonanie robót w obrębie budynku żłobka w oparciu o protokół końcowego odbioru robót. W zakresie prac, które nie zostały zakryte, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badając formalną stronę prowadzenia inwestycji zapoznano się również z dokumentami dotyczącymi przetargu na jej realizację. W dniu 05.07.2021 r. Gmina Rymanów ogłosiła (nr 2021/BZP 00001338/11/P) zamówienie publiczne na zadanie pod nazwą *Przebudowa budynku szkoły podstawowej na budynek żłobka wraz z zagospodarowaniem terenu w Rymanowie Zdroju – II postępowanie*. Przedstawiono również Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 23.06.2021 r., opisującą całość niezbędnych prac, obejmujących roboty budowlane i zakup wyposażenia. Należy jednak zaznaczyć, że zdaniem kontrolujących Zamawiający nie w pełni prawidłowo określił nazwę zadania i kody CPV opisujące przedmiot zamówienia, ponieważ dopiero po wnikliwej analizie ogłoszenia o przetargu w pkt 4.2.2. zidentyfikować można informację o konieczności zakupu wyposażenia placu zabaw przez Oferenta, podczas gdy pozostałe punkty i podpunkty odnoszą się do prac budowlanych i towarzyszących. Zakres i wartość zamawianych przedmiotów ruchomych wskazuje, że powinny one stanowić pełnoprawną grupę CPV. Zastrzeżenia budzi też SIWZ, która nie odnosi się w zasadzie do zakupów wyposażenia, w szczególności do niezbędnych atestów elementów placu zabaw.

W postępowaniu wpłynęło łącznie 3 oferty, przy czym jako zwycięską wyłoniono ofertę najtańszą, złożoną przez Usługi Budowlane „DARBUD” Dariusz Turek, Lubatowa 33a, 38-440 Iwonicz Zdrój, na kwotę 437 702,15 zł. Ofertę zaakceptowano jako najkorzystniejszą przy założonej przez zamawiającego wartości brutto 349 000 zł, co znajduje odzwierciedlenie we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Żadna z ofert nie została odrzucona. Prace komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 23.07.2021 r., natomiast protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z otwarcia ofert i wyłonienia wykonawcy został oznaczony datą zatwierdzenia 03.08.2021 r. przez Burmistrza Rymanowa. Dokument został podpisany przez   
protokolanta – Pana Zbigniewa Chmiela oraz kierownika Zamawiającego – Burmistrza Rymanowa, a w tabeli nr 24 przez wszystkich członków komisji. Nie jest natomiast parafowany na każdej stronie zapisanej przez osoby inne niż protokolant. Do treści dokumentu kontrolujący nie wnoszą uwag.

Umowa z wykonawcą o numerze RIN.272.11.2021 została zawarta zgodnie z oznaczeniem na dokumencie w dniu 03.08.2021 r. pomiędzy Gminą Rymanów z siedzibą w Rymanowie, ul Mitkowskiego 14a, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Fabianiec, Burmistrza Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, Pani Berrnardy Łożańskiej, a Panem Dariuszem Turek, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Budowlane „DARBUD” Dariusz Turek, Lubatowa 33a, 38-440 Iwonicz Zdrój, na kwotę 437 702,15 zł, zgodną z wynikami przetargu. Termin zakończenia robót ustalono na 29.10.2021 r. Zawarta umowa odnosiła się do prac budowlanych, ujętych w SIWZ. Wypłata środków w oparciu o faktury w wysokości wskazanej w umowie i wynikającej ze stanu zaawansowania robót, nastąpiła w kwocie w niej przewidzianej, co obszernie opisano w części czwartej wystąpienia.

Wyposażenie instytucji zostało zakupione z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych, z uwagi na nie przekraczanie kwoty 130 000 zł dla zakupu, co opisano w wyjaśnieniach Dyrektora Gminnego Żłobka, P. Małgorzaty Ziajki *(dowód - akta kontroli str. 37-38 )*.

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności, analizując zgodność załączników do wniosku o wypłatę środków dotacji 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 wykonaniem obiektu i zakupami wyposażenia nie wykazała, aby ujęte czynności i materiały nie odzwierciedlały zastanego stanu faktycznego. Wyposażenie zakupione zostało również z udziałem finansowania MALUCH+ i pozostaje ujęte jako przynależne dla Gminnego Żłobka „Wesołe Maluchy” w Rymanowie Zdroju - Desznie.

Dodatkowo przeprowadzone zostały oględziny w dniu 15.12.2023 r. *(dowód –  
– akta kontroli str. 33-34)* w placówce w Rymanowie Zdroju – Desznie. 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 Wojewodzie Podkarpackiemu w „Sprawozdaniu z wykorzystania dotacji na realizację zadania…”. Jak sygnalizowano wyżej, wyposażenie placówki jakkolwiek zgodne z dokonanymi zakupami, nie zostało oznakowane we właściwy sposób, zgodnie z prowadzoną ewidencją środków trwałych.

**W tej części postępowania kontrolnego, kontrolujący stwierdzili uchybienia, polegające na braku parafowania protokołu dokumentującego prowadzenie przetargu, niepełnym stosowaniu oznaczeń CPV oraz niewłaściwym opisie zadania w SIWZ, usunięte w trakcie kontroli nieprawidłowości odnośnie daty i sygnatury umowy na wykonanie prac oraz niewłaściwe ewidencjonowanie środków trwałych poprzez brak fizycznego oznaczenia wyposażenia zgodnie z ewidencją.**

**Ad 4.**

Pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Gminą Rymanów, reprezentowaną przez Pana Wojciecha Farbaniec, Burmistrza Gminy Rymanów z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Bernardy Łożańskiej, została w dniu 24.06.2021 r. zawarta umowa Nr 5/M1uf/2021, zmieniona następnie aneksem 1/5/M1uf/2021 z dnia 14.10.2021 r. − 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+” 2021 (Moduł 1b)* zwanym dalej „Programem”. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pod nazwą: „*Utworzenie Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 14,   
38-481 Rymanów Zdrój*”. W porozumieniu zapisano, iż kwota nie wyższa niż 424 846,16 zł posłuży tworzeniu łącznie 20 nowych miejsc oraz zapewnieniu ich funkcjonowania od 01.10. do 31.12.2021 r. - z podziałem wymienionych kwot odpowiednio na tworzenie   
miejsc – 420 046,16 zł oraz na ich funkcjonowanie 4 800 zł Do przedmiotowej umowy zawierano aneks opisany w części pierwszej ustaleń kontrolnych, w wyniku którego druga z kwot została skorygowana na wartość 1 600 zł.

Gmina zobowiązała się do uruchomienia instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, z liczbą 20 nowoutworzonych miejsc, pierwotnie do 15.09.2021 r., docelowo w terminie najpóźniej do dnia 30.11.2022 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 listopada 2021 r.

Uchwałą XLIII/395/2021 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 26.02.2021 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2021 rok dokonano zwiększenia budżetu na kwotę łączną 420 046,16 zł, klasyfikowane docelowo jako wydatki majątkowe w dziale 855 rozdz. 85516 § 6050 na kwotę 376 380 zł oraz § 4210 jako wydatki bieżące. Zwiększenie zostało dokonane na kwotę, której wartość była równa przyznanej dotacji ze środków Programu MALUCH+. Wkład własny zabezpieczono w budżecie jednostki.

Dla środków dotacji założono wyodrębniony rachunek bankowy o numerze   
73 8636 0005 2001 0000 0475 0119, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Rymanowie. Harmonogram rzeczowo – finansowy wymagany w myśl § 3 ust. 2 pkt 1 zawartej umowy, został złożony z zachowaniem terminu na dokonanie tej czynności, po czym był korygowany. Wskazany wyżej numer rachunku bankowego jest zgodny z zapisami harmonogramu. Zaktualizowany w związku z zawarciem aneksu do umowy „Harmonogram przekazywania środków dotacji...” został sporządzony i złożony w dniu 23.09.2021 r. Przewidziano w nim ostatecznie wypłatę środków w dwóch transzach w wysokości 376 380 zł środków majątkowych na tworzenie i 43 666,16 zł środków bieżących na tworzenie w listopadzie oraz druga w grudniu na kwotę 1 600 zł również ze środków bieżących na funkcjonowanie.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie ze złożonym wnioskiem Nr 1/21 z dnia 09.12.2021 r., przekazał środki rezerwy celowej na przedmiotowe zadanie na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Rymanów. Przelewu dokonano na kwotę 421 646,16 zł, zgodną ze złożonym wnioskiem, uznanie rachunku Gminy nastąpiło 17.12.2021 r. Z uwagi na przekroczoną wartość kosztorysową realizacji zadania, nie zaistniały przesłanki do pomniejszania wypłaty środków na utworzenie miejsc. Przedstawiona dokumentacja wskazuje, że środki przekazane z budżetu Wojewody prawidłowo zużytkowano na refundację należności wynikających z opłaconych faktur za realizację zadania. Następnie według kolejnego wniosku, omyłkowo oznaczonego tym samym numerem, beneficjent zaaplikował dodatkowo o środki na funkcjonowanie miejsc w kwocie uzgodnionej w umowie, to jest 1 6000 zł. Ten wniosek został zrealizowany zgodnie z zapotrzebowaniem, gdzie podstawą naliczenia była liczba miejsc w instytucji oraz okres funkcjonowania do końca 2021 roku.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2021,*  całkowity koszt realizacji zadania wynosił 579 402,73 zł, w tym na tworzenie 550 288,81 zł, z tego środki budżetu państwa na tworzenie miejsc wyniosły jak wyżej, to jest 420 046,16 zł, tj. około 76% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Rymanów wynosiły 130 242,65 zł. Dotacja na funkcjonowanie wyniosła 1 600 zł. Według dokumentów księgowych przedłożonych na etapie rozliczenia zadania wydatki na tworzenie wyniosły łącznie 550 288,81 zł, co jest zgodne z danymi ze sprawozdania.

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. Kontrolujący odnotowali, że w ramach zadania finansowanego z Programu MALUCH+ rozliczono część inwestycyjną oraz zakup wyposażenia dla zadania. Koszt części zakupów wyposażania i inne koszty pochodne, finansowano ze środków własnych gminy.

Sprawdzono też wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Na tym etapie kontroli nie wniesiono uwag do płatności dokonywanych na zasadach określonych w umowie, to jest wykorzystywanych na bieżąco – w terminach gwarantujących prawidłowe płatności lub refundację dokonanych wydatków. Analizując z kolei dokumentację księgową stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*(t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.). Dokumenty opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie. W ocenie kotrolujących w odniesieniu do każdego z dokumentów właściwie dokonano akceptacji merytorycznej wydatku oraz potwierdzenia jego prawidłowości pod względem finansowym. Do faktur dołączano w części opisowej *Protokół odbioru końcowego robót*  lub *Protokół przekazania odbioru* dla zakupów wyposażenia. W świetle powyższych dokumentów na każdym etapie wykonywania i ponoszonych płatności możliwe było ustalenie, jaki jest aktualny stan zaawansowania prac oraz jakich ogólnych elementów umowy dotyczy wskazana na fakturze kwota.

Jak opisano w punkcie trzecim, wydatki poniesiono na realizację zadania określonego w umowie dokonywano z uwzględnieniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie 420 046,16 zł na tworzenie miejsc oraz 1 600 zł na ich funkcjonowanie, została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w umowie zawartej w dniu 24.06.2021 r. zawarta umowa Nr 5/M1uf/2021

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

**Ad 5.**

W trakcie kontroli przeanalizowano szczegółowo dokumenty poświadczające fakt uczęszczania dzieci od grudnia 2021 do listopada 2023 r. do placówki.

Należy wskazać, że 28.08.2020 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej działając na podstawie art. 62 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, 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 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, zmodyfikowano sposób weryfikowania spełniania warunków trwałości przez podmioty, przy czym zmiany nie odnosiły się do edycji 2021 Programu.

Korekcie uległo określenie sposobu weryfikacji stopnia spełnienia warunku dotyczącego dochowania okresu trwałości w stosunku do miejsc utworzonych ze środków wyłącznie edycji 2017, 2018, 2019 i 2020 przez okres od 1 stycznia 2020 r. do 6 miesięcy po odwołaniu stanu epidemii. W tych przypadkach 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. Zgodnie z ogłoszonym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13.05.2022 r., stan epidemii został z dniem 16.05.2022 r. przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego. Oznacza to, że warunki trwałości na wcześniejszych zasadach, winny funkcjonować od 16.11.2022 r.

Jak wynika powyższego, beneficjent nie został objęty opisanymi preferencjami i winien funkcjonować zgodnie z zawartą umową. Czynności prowadzone przez kontrolerów wykazały, że dochował zobowiązania wskazanego w § 6 zawartego porozumienia. Zgodnie z nim Gmina zobowiązała się do zapewnienia funkcjonowania po 2021 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 2022 r. do 31 grudnia 2026 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 (a więc w warunkach zakończonego stanu epidemii), szczegółowo przeanalizowali dokumentację poświadczającą objęcie dzieci opieką. Weryfikacja dotyczyła okresu od 01.12.2021 r. do dnia kontroli, po czym ustalili że dochowano okresu trwałości, to znaczy wszystkie miejsca były obsadzone lub dostępne dla ewentualnych chętnych.

Żłobek zaczął funkcjonować od grudnia 2021 r., przy czym uczęszczało do niego przeciętnie:

* grudzień 2021 – 18 dzieci;
* styczeń – czerwiec 2022 – 20 dzieci, lipiec - 18 dzieci, sierpień – przerwa wakacyjna, wrzesień – grudzień 20 dzieci;
* styczeń do listopad 2023 r. – 20 dzieci.

Jak wynika z powyższego, od dnia uruchomienia miejsc do miesiąca poprzedzającego miesiąc kontroli, z pojedynczymi wyjątkami było przeciętnie 20 miejsc obsadzonych. Nie tworzono nowych miejsc w ramach przepisów szczególnych w zakresie zapewnienia opieki dla dzieci z Ukrainy. Wskaźnik obsadzenia miejsc według umowy to przeciętnie 100 procent miejsc obsadzonych (20 miejsc). Powyższe jest zgodne z przedkładanymi sprawozdaniami z trwałości.

**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 Burmistrza Rymanowa, objętego zawartą z Wojewodą Podkarpackim umową, zadania pn. „*Utworzenie Gminnego Żłobka w Rymanowie Zdroju – Desznie, ul. Szkolna 14, 38-481 Rymanów Zdrój*” – realizowanego w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2021 - (Moduł 1b), przez Gminę Rymanów **stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości:**

1. nieprawidłowości w zakresie sposobu prowadzenia Rejestru Żłobków i Klubów Dziecięcych;
2. uchybienia w dokumentach organizacyjnych żłobka, w zakresie nie w pełni prawidłowej procedury przeprowadzenia naboru na miejsce w przypadku zainteresowania nim więcej niż jednego kandydata objętego preferencjami;
3. elementy wyposażenia instytucji nie są właściwie oznakowane zgodnie z ewidencją środków trwałych;
4. brak parafowania protokołów dokumentujących prowadzenie przetargu;
5. brak wykazania właściwych kodów CPV dla wszystkich elementów przetargu.

Odpowiedzialność za uchybienia, opisane w punktach 1, 3 do 5, ponosi Burmistrz Rymanowa. Odpowiedzialność za uchybienia, opisane w punkcie 2 ponosi Dyrektor Żłobka.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - 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) - przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Należy, poprzez dokonanie zmian organizacyjnych w podmiocie, doprowadzić do prawidłowego wykonywania przepisu art. 27 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz.U. z 2021 r. poz. 75) który stanowi, że rejestr prowadzi wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce prowadzenia żłobka lub klubu dziecięcego przy użyciu systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art.62a, wraz z doprecyzowaniem zakresu upoważnień pracownika obsługującego Rejestr.
2. Konieczne jest uzupełnienie Statutu oraz Regulaminu Żłobka o czytelne zapisy odnoszące się do sposobu prowadzenia naboru, a wszelkie dodatkowe dokumenty tworzone np. przez dyrektora instytucji powinny być umocowane w dokumentacji statutowej żłobka.
3. Należy uzupełnić ewidencję środków trwałych, w tym także poprzez właściwe oznakowanie majątku trwałego.
4. Należy zapewnić, aby w ewentualnych kolejnych postępowaniach przetargowych stosować właściwe kody CPV, natomiast w odniesieniu do kontrolowanej dokumentacji – w miarę możliwości organizacyjnych uzupełnić parafy członków komisji na protokole z przebiegu postępowania.

Powyższe zalecenia pokontrolne należy wykonać niezwłocznie, w tym w odniesieniu do punktu 1, 3 i 4 – w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu, zalecenia  z punktu 2 – do dwóch miesięcy od daty otrzymania wystąpienia.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - proszę poinformować mnie na piśmie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli oraz kolejno o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

**wojewodA podkarpacki**

**( - )**

**Teresa Kubas - Hul**

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

1. Realizowane w oparciu o zapisy umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim w dniu 24.06.2021 r. Nr 5/M1uf/2021 wraz z aneksem 1/5/M1uf/2021 z dnia 14.10.2021 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 2020 r., https://www.gov.pl/web/rodzina/programy-i-projekty-program-maluch [↑](#footnote-ref-3)