



WOJEWODA LUBUSKI



Gorzów Wlkp., 31 grudnia 2024 r.

Sprawa: BF-VIII.431.18.2024.MSta
Sprawę prowadzi: Maja Stachowiak
Telefon: 95 7851 688
e-mail: maja.stachowiak@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Paweł Mierzwik
Burmistrz
Gminy Nowogród Bobrzański

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej

w Urzędzie Miejskim w Nowogrodzie Bobrzańskim (ul. J. Słowackiego 11,
66-010 Nowogród Bobrzański)¹.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. "Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu, w celu poprawy jakości prowadzonych w niej działań".
2. Okres objęty kontrolą: lata 2023 – 2024.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 06 listopada do 20 grudnia 2024 r. poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili z upoważnienia Wojewody Lubuskiego pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.: Maja Stachowiak – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Katarzyna Czapska – członek zespołu kontrolnego.

¹ art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530).

² art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był:
- Pan Paweł Mierzwiak - Burmistrz Gminy Nowogród Bobrzański.³

II. OCENA OGÓLNA

Działania Gminy Nowogród Bobrzański⁴ w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu, w celu poprawy jakości prowadzonych w niej działań”, oceniono:

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania – ocena pozytywna.
2. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz udzielania zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi, umowami, decyzjami i innymi rozstrzygnięciami w danej sprawie oraz z ustawą o rachunkowości – ocena pozytywna.
4. Realizacja rzeczowa zadania – ocena pozytywna.
5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania – ocena pozytywna z uchybieniem.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ad. 1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Pismem z 30 sierpnia 2023 r. Burmistrz Gminy Nowogród Bobrzański złożył do Wojewody Lubuskiego wniosek o dotację z rezerwy celowej budżetu państwa część 83 poz. 45 na dofinansowanie zadania pn. „Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu, w celu poprawy jakości prowadzonych w niej działań”, stanowiącego zadanie własne Gminy Nowogród Bobrzański.⁵ Po uzyskaniu pozytywnej opinii, wydanej przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego⁶, Minister Finansów Decyzją nr MF/FG6.4143.3.501.2023.MF.5256 z dnia 12 października 2023 r. zwiększył wydatki budżetowe na rok 2023 o kwotę 388.537,00 zł. Kontrolująca ustaliła, że przedmiotowe środki zostały prawidłowo wprowadzone do budżetu Gminy Nowogród Bobrzański Uchwałą Rady Miejskiej⁷ w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, par. 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W dniu 21 listopada 2023 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Gminy Nowogród Bobrzański została zawarta umowa nr 1/2023/BF-VIII, w której określono między innymi całkowitą wartość zadania opiewającą na kwotę 491.853,47 zł, oraz wartość dofinansowania z budżetu państwa w wysokości 388.537,00 zł. Szczegółowy opis, zakresu robót i wyposażenia świetlicy został określony w załączniku nr 1 do umowy. Zgodnie z zapisami umowy, wypłaty środków dokonano po weryfikacji i zatwierdzeniu przedłożonego przez Gminę wniosku o wypłatę dotacji⁸ stanowiącego załącznik nr 2 do

³ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24.10.2018 r. oraz z 6.05.2024 r.

⁴ Zwanego dalej Gminą.

⁵ Znak pisma: B.031.13.1.2023.

⁶ art. 20a. ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U z 2023 r., poz. 1259).

⁷ Nr LXXVII/667/2023 z dnia 17 października 2023 r.

⁸ Wniosek wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego 21.12.2023 r.

umowy. Do wniosku dołączono dokumenty finansowo – księgowo potwierdzające poniesione wydatki. W toku weryfikacji przedmiotowego wniosku stwierdzono, że całkowita wartość zadania jest niższa od kwoty wskazanej w umowie z Wojewodą Lubuskim i wynosi 487.468,00 zł, tym samym proporcjonalnie został zmniejszony wkład budżetu państwa do wysokości nie przekraczającej 80% wydatków kwalifikowalnych zadania.⁹ Ostatecznie wypłacono Gminie dofinansowanie z budżetu państwa w kwocie 385.075,72 zł

Ponadto ustalono, że w ramach przedmiotowego zadania wystąpiły wydatki niekwalifikowalne w całości poniesione przez Gminę w wysokości 3.690,00 zł na opracowanie dokumentacji technicznej robót remontowych świetlicy.

Na podstawie przekazanych przez Gminę wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest pełne zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Ad. 2. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz udzielania zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

W ramach realizacji zadania inwestycyjnego kontrolowana jednostka przeprowadziła dwa postępowania:

- postępowanie na roboty budowlane pn. „Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zagospodarowaniem terenu” przeprowadzone w trybie podstawowym,
- postępowanie na zakup wyposażenia, w tym: szafy chłodniczej (1 szt.), krzeseł (120 szt.) oraz stołów (15 szt.) do świetlicy w Przybymierzu przeprowadzone z wyłączeniem stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych¹⁰.

Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z realizacją powyższych postępowań.

Ad. 2.1 Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zagospodarowaniem terenu”

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone przez Gminę Nowogród Bobrzański na podstawie art. 275 ust. 2 Ustawy PZP w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, o wartości mniejszej niż progi unijne. Postępowanie zostało ujęte w Planie zamówień publicznych na 2023 r. pod pozycją 1.1.11.¹¹ Kontrolująca ustaliła, że w przedmiotowym dokumencie zawarto informację o przewidywanym trybie udzielenia postępowania jako tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, co jest niezgodne z zastosowanym przez kontrolowaną jednostkę trybem. Pan Paweł Mierzwiaak – Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji przesłanej poprzez ePUAP w dniu 12.12.2024 r. wyjaśnił, że : "Zamawiający planował przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie art. 275 pkt 1, ale po ponownym przeanalizowaniu możliwości podjęto decyzję o przeprowadzeniu postępowania w trybie art. 275 pkt 2. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia nie skorygowano planu postępowań. Sytuacja ta jednak nie miała wpływu na wynik postępowania." Kontrolująca przyjmuje wyjaśnienia w zakresie

⁹ 25.01.2024 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy zmniejszający wartość zadania i dofinansowania.

¹⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), zwanej dalej Ustawą PZP.

¹¹ Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023, wersja nr 12 aktualizacja w dniu 26.10.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00103102/12/P.

zmiany trybu udzielenia zamówienia, zwracając przy tym uwagę na obowiązek wynikający z art. 23 ust. 4 Ustawy PZP, dotyczący zapewnienia przez Zamawiającego aktualności planu postępowań.

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez Kierownika jednostki oraz Członków Komisji Przetargowej powołanej w dniu 09 listopada 2023 r. przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego¹². Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania złożyły oświadczenia wymagane art. 56 ust 4 ustawy PZP o braku istnienia podstaw do wyłączenia z postępowania. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych dla etapu I sufit, etapu II ściany i podłoga oraz etapu III kuchnia, w terminie nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia¹³. Przeliczenia wartości zamówienia na euro dokonano z zastosowaniem obowiązującego średniego kursu złotego w stosunku do euro¹⁴. Specyfikacja Warunków Zamówienia¹⁵ została zamieszczona na platformie zakupowej Gminy od dnia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁶ do dnia udzielenia zamówienia¹⁷, co potwierdzono na podstawie wydruku z platformy zakupowej¹⁸. Kontrolująca ustaliła niespójność informacji zawartych w dokumentacji przedmiotowego postępowania, tj. pomiędzy SWZ a ogłoszeniem o zamówieniu w zakresie terminu składania ofert, terminu otwarcia ofert oraz terminu związania ofertą. W dniu 10 listopada 2023 r., o godz. 09:01 Zamawiający dokonał zmiany treści SWZ w zakresie wymienionych rozbieżności na zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu. Powyższe wyjaśnił Pan Paweł Mierzwiak – Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji przekazanej poprzez ePUAP w dniu 12.12.2024 r. następująco: "informujemy, że w pierwotnie opublikowanej SWZ występowały omyłki dotyczące terminów i zostały one skorygowane przed terminem składania ofert. Na stronie prowadzonego postępowania oraz w ogłoszeniu o zamówieniu od początku były prawidłowe daty. Niezgodność nie miała wpływu na prawidłowość i wynik postępowania." Kontrolująca przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia odstępując od formułowania zalecenia w powyższym zakresie. Należy zwrócić jednak uwagę na fakt, że ogłoszenie o zamówieniu oraz SWZ stanowią podstawowe elementy procedury rozpoczynające postępowanie przetargowe, należy zatem każdorazowo zapewnić zgodność informacji zawartych w przedmiotowych dokumentach w ramach prowadzonego postępowania. Ponadto ustalono, że SWZ zawierała wszystkie niezbędne elementy¹⁹ oraz spełniała ustawowe warunki, tj.:

- zmieniony termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i był nie krótszy niż 14 dni od zamieszczenia ogłoszenia w BZP,
- okres realizacji zamówienia ustalono na czas określony wynoszący 1 miesiąc,

¹² Zarządzenie nr 162/2023 z dnia 9 listopada 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zagospodarowaniem terenu.

¹³ Art. 36 Ustawy PZP.

¹⁴ Obwieszczenie prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177).

¹⁵ Zwana dalej SWZ.

¹⁶ Zwany dalej BZP.

¹⁷ Art. 280 Ustawy PZP.

¹⁸ Raport załączników zamawiającego – format PDF, data wygenerowania wydruku 11.12.2024 r.

¹⁹ Art. 281 Ustawy PZP.

- przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale IV SWZ, dodatkowymi dokumentami do postępowania był opis techniczny oraz przedmiar z podziałem na 3 etapy: sufit, ściany i podłoga oraz kuchnia,
- Zamawiający zalecił Wykonawcom przed złożeniem oferty odbycie wizji lokalnej lub sprawdzenie dokumentów dotyczących zamówienia,
- warunki udziału w postępowaniu zostały określone w rozdziale VIII SWZ, stosownie do wskazanych warunków zamawiający określił podmiotowe środki dowodowe,
- kryteria oceny ofert zamawiający określił jako cenę – 60% oraz okres gwarancji – 40%,
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- w ramach postępowania nie wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SWZ²⁰.

Stosownie do art. 276 Ustawy PZP postępowanie w trybie podstawowym wszczęto w dniu 26.10.2023 r. zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w BZP pod nr 2023/BZP 00464769/01. W tym samym dniu, na stronie internetowej prowadzonego postępowania²¹, udostępniono SWZ. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 10 listopada 2023 r., godz. 11:00. Przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił na stronie internetowej postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia²². W postępowaniu wpłynęły cztery oferty. Złożone oferty zamawiający ocenił na podstawie kryteriów oraz pod względem spełniania warunków udziału w postępowaniu wskazanych w SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Galstyan Artur – ARMEN Produkcja wyrobów tartacznych, Chotków z ceną 399 750,00 zł brutto oraz gwarancją na okres 60 miesięcy. Informacja ta została udostępniona za pośrednictwem platformy zakupowej w dniu 14 listopada 2023 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w terminie związania ofertą przez Wykonawcę. Zamawiający nie wykluczył żadnego Wykonawcy z postępowania. O wyniku postępowania poinformowano zamieszczając w terminie 30 dni od zakończenia postępowania ogłoszenie na stronie BZP²³.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego udzielił zamówienia wybranemu Wykonawcy z zachowaniem ustawowego terminu²⁴. Pomiędzy stronami w dniu 21 listopada 2023 r. zawarto w formie pisemnej umowę nr GKVI/25/2023. W trakcie realizacji przedmiotowego zadania wystąpiła konieczność dokonania przez Wykonawcę robót dodatkowych polegających na: demontażu istniejącej rozdzielni głównej oraz budowy nowej rozdzielni z nową lokalizacją, wykonanie dodatkowych linii zasilających do urządzeń w kuchni, wymianie konstrukcji nośnej drewnianej w części podłogi sceny, wykonanie podkładu z płyty gipsowo-kartonowej na ścianach pokrytych wcześniej okładziną z płytek glazurowanych oraz wymiany odcinka instalacji z wodomierzem głównym i zaworami odcinającymi²⁵. Z uwagi na powyższe, w dniu 15 grudnia 2023 r. podpisano z wykonawcą aneks nr 1 do umowy nr GKVI/25/2023 z dnia 21 listopada 2023 r. Zmian dokonano w zakresie kwoty wynagrodzenia Wykonawcy zwiększając je do kwoty 439 788,00 zł. Zmiany w przedmiotowym zakresie były

²⁰ Art. 284 Ustawy PZP.

²¹

<https://nowogrodbobrz.ezamawiaczy.pl/pn/nowogrodbobrz/demand/notice/public/111880/details?folder=14cj&>

²² Art. 222 ust. 4 Ustawy PZP.

²³ Art. 309 Ustawy PZP.

²⁴ Art. 308 ust. 2 i 3 Ustawy PZP.

²⁵ Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych nr 01 z dnia 04.12.2023 r.

dopuszczone przepisami ustawy PZP oraz zapisami umowy z Wykonawcą²⁶. W dniu 26 stycznia 2024 r. Zamawiający zamieścił w BZP ogłoszenie o zmianie umowy, czym wypełnił obowiązek zawarty w art. 455 ust. 2 pkt 3 Ustawy PZP. Realizacja warunków umowy została potwierdzona protokołem odbioru końcowego robót budowlano-remontowych z dnia 19 grudnia 2023 r., w którym potwierdzono dotrzymanie warunków i terminu realizacji umowy, wobec czego nie stosowano kar umownych²⁷.

Kontrolująca ustaliła, że Gmina Nowogród Bobrzański zamieściła w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy po terminie wskazanym w art. 448 Ustawy PZP²⁸. Ogłoszenie zamieszczono w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 11 grudnia 2024 r.²⁹ tj. ponad 10 miesięcy po terminie. W powyższym zakresie Pan Paweł Mierzwiać Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji z 12 grudnia 2024 r. wskazał, że „Zamawiający wyjaśnia, że przygotował w Biuletynie Zamówień Publicznych wersję roboczą ogłoszenia o wykonaniu umowy i z powodu braku nielicznych danych, nie opublikował go w terminie (niestety brak jest technicznej możliwości uzyskania i udostępnienia na potrzeby kontroli terminu umieszczenia wersji roboczej ogłoszenia w portalu BZP – e-zamowienia.gov.pl). Zamawiający opublikował ogłoszenie o wykonaniu umowy po terminie i udostępnił go w załączeniu do pisma. Numer ogłoszenia: (Załącznik nr 4 – Ogłoszenie o wykonaniu umowy).” Kontrolująca przyjmuje powyższe wyjaśnienie, jednocześnie wskazuje na konieczność realizowania przez Jednostkę kontrolowaną obowiązku nałożonego zapisami ustawy PZP, tj. terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Przebieg skontrolowanego postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania. W pozostałym zakresie kontrolująca nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości. Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono prawidłowość wyboru wykonawcy w aspekcie stosowania procedur zawartych w Ustawie PZP. Kontrolowany zakres został oceniony pozytywnie z uchybieniami zawartymi **w części IV niniejszego dokumentu.**

Ad.2.2 Postępowanie na zakup wyposażenia, w tym: szafy chłodniczej (1 szt.), krzesel (120 szt.) oraz stołów (15 szt.) do świetlicy w Przybymierzu.

Zamówienie na zakup i dostarczenie wyposażenia do świetlicy w Przybymierzu zostało zrealizowane przez Gminę Nowogród Bobrzański na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP, tj. z wyłączeniem stosowania przepisów przedmiotowej ustawy³⁰. W kontrolowanej jednostce w tym okresie obowiązywały wewnętrzne procedury wydatkowania środków publicznych, w tym w rozdziale 3 w zakresie udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości netto powyżej 20 000 zł do 130 000 zł³¹. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, kontrolująca ustaliła, że w dniu 27

²⁶ Zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 3 Ustawy PZP oraz §21 Umowy z Wykonawcą.

²⁷ Informacja z dnia 12 grudnia 2024 r. Pana Pawła Mierzwiać – Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego przekazana poprzez ePUAP.

²⁸ Art. 448 Ustawy PZP: „zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.”

²⁹ <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08dd19e8-10d3-dc22-a8d2-3c000158505d>.

³⁰ Zamówienie, którego wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł.

³¹ Zarządzenie nr 30/2021 Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia procedur wydatkowania środków publicznych.

listopada 2023 r. wystosowano zapytanie ofertowe do dwóch firm. Obie firmy złożyły w dniu 28 listopada 2023 r., tj. w ustalonym terminie oferty na realizację zakupu i dostawy. W dniu 1 grudnia 2023 r. poinformowano o wyborze firmy [REDAKTOWANE]. W tym samym dniu wysłano zamówienie do wybranego dostawcy³². Na podstawie protokołu odbioru dostawy z 19 grudnia 2023 r. potwierdzono realizację przedmiotu zamówienia.

Kontrolująca potwierdza prawidłowość wyłączenia spod ustawy PZP przedmiotowego postępowania oraz wyboru wykonawcy zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

Ad. 3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli włączono 100% wydatków kwalifikowalnych poniesionych ze środków z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania. Kontroli poddano wydatkowane środki w ramach zawartej umowy z wykonawcą³³ na wykonanie robót budowlano – remontowych w oparciu o dokumentację projektową oraz środki wydatkowane na zakup z dostawą elementów wyposażenia sali i kuchni świetlicy. Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- wykonanie robót budowlanych zostało potwierdzone w protokole odbioru końcowego robót budowlano – remontowych z 19.12.2023 r.,
- zakup z dostawą elementów wyposażenia do sali oraz kuchni świetlicy potwierdzono w protokole odbioru dostawy z 19.12.2023 r.,
- wszystkie wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych w zawartej z Wojewodą Lubuskim umowie, a wartość przyjętych do rozliczenia kwot dla pojedynczej faktury nie przekroczyła 80% dofinansowania,
- wszystkie wydatki zostały dokonane zgodnie z wymogami wynikającymi z zawartych umów,
- na każdym dowodzie księgowym zawarto zapis merytoryczny,
- skontrolowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, źródła finansowania oraz podziałek klasyfikacji budżetowej przez upoważnione osoby,
- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w wymaganych terminach i na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- wystawiono dokument OT zwiększający wartość środka trwałego w wyniku poniesionych nakładów na remont³⁴ oraz dokumenty OT przyjmujące na stan środki trwałe w postaci zakupu wyposażenia³⁵.

Przeprowadzona kontrola dokumentów księgowo – finansowych potwierdziła prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z budżetu państwa przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego na realizację przedmiotowego zadania. W toku czynności kontrolnych wystąpiono do jednostki kontrolowanej z zapytaniem czy w 2024 r. monitorowane było przez jednostkę wykorzystanie świetlicy do celów

³² Formularz zamówienia nr GKVI/29/2023 z dnia 01.12.2023 r. dot. zlecenia zakupu i dostarczenia wyposażenia, w tym szafy chłodniczej (1 szt.), krzesel (120 szt.) oraz stołów (15 szt.) do świetlicy w Przybymierzu.

³³ Nr GKVI/25/2023 z 21.11.2023 r. wraz z Aneksem nr 1 z 15.12.2023 r.

³⁴ Dokument nr OT/69/2023 z 29.12.2023 r.

³⁵ Dokument OT/WYP/169/170/2023 z 29.12.2023 r. oraz OT/72/2023 z 29.12.2023 r.

gospodarczych zgodnie z wytycznymi w sprawie raportowania wykorzystania infrastruktury do celów komercyjnych³⁶. Pismem z 20.12.2024 r. Pan Paweł Mierzwiak – Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego oświadczył, że „świetlica wiejska w Przybymierzu nie była wykorzystywana w 2024 roku do celów komercyjnych oraz nie była wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej”.

Ad. 4. Realizacja rzeczowa zadania.

Realizację rzeczową zadania potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej z Urzędu Gminy w Nowogrodzie Bobrzańskim.³⁷ Udokumentowano na zdjęciach prace remontowe prowadzone w świetlicy oraz zakup wyposażenia, tj. stołów, krzeseł oraz szafy chłodniczej. Kontrolująca potwierdziła, że zakres wykonanych prac jest zgodny z opisem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy na dofinansowanie zadania pn. „Polepszenie stanu budynku świetlicy w Przybymierzu wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu, w celu poprawy jakości prowadzonych w niej działań”.

Ad. 5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania.

Obowiązek rozliczenia przedmiotowego zadania wynika z zapisów § 8 umowy dotacji, w którym określono termin jego złożenia do 15 stycznia 2024 r. Rozliczenie końcowe dotacji celowej obejmuje zakres rzeczowy i finansowy oraz składane jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy. Przedłożone do LUW rozliczenie końcowe z realizacji kontrolowanego zadania było sporządzone na prawidłowym formularzu oraz zawierało wymagane załączniki tj. kopie faktur, potwierdzenia dokonania zapłaty oraz protokoły odbioru i umowy z wykonawcami. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego zostało przekazane w dniu 31 stycznia 2024 r. tj. 16 dni po terminie. Pan Paweł Mierzwiak Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji z 12 grudnia 2024 r. wyjaśnił, że „(...) z uwagi na zakończenie roku i konieczność wykonania wielu operacji finansowych na zakończenie roku, z działu finansowego otrzymano dokumenty z opóźnieniem (był to okres gdy w urzędzie funkcje skarbnika pełniła osoba zajmująca się również rozliczeniami finansów w oświacie, a spowodowane było to pozostawieniem gminy przez dotychczasowego skarbnik w bardzo trudnej sytuacji w okresie największego obciążenia działu finansowego. Dopiero w drugiej połowie 2024 roku znaleziono osobę na stanowisko skarbnika). W związku z powyższym sprawozdanie z rozliczenia końcowego dotacji zostało sporządzone i przekazane niezwłocznie po ich otrzymaniu. Zamawiający zobowiązuje się do składania kolejnych rozliczeń końcowych dotacji w wyznaczonych terminach.” Kontrolująca przyjmuje powyższe wyjaśnienia i jednocześnie zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na wypełnianie obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie zadania tj. terminowe przekazywanie rozliczeń końcowych dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym.

Obowiązek informacyjny został potwierdzony na podstawie przesłanej przez Gminę Nowogród Bobrzański dokumentacji fotograficznej³⁸. Zgodnie z zapisami umowy na dofinansowanie zadania inwestycyjnego³⁹, realizowanego przez Gminę Nowogród Bobrzański, potwierdzono zamieszczenie na terenie realizacji zadania tablicy informującej o dofinansowaniu zadania środkami z budżetu państwa. Dodatkowo informacja o

³⁶ Stanowiącymi załącznik nr 3 do umowy nr 1/2023/BF-VIII z 21.11.2023 r.

³⁷ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

³⁸ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

³⁹ §5 Działania informacyjne Umowy nr 1/2023/BF-VIII z dnia 21.11.2023 r. pomiędzy Gminą Nowogród Bobrzański a Skarbem Państwa.

dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa została zamieszczona na stronie Gminy Nowogród Bobrzański⁴⁰, co pozostaje w zgodzie z zapisami art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

IV. WNIOSKI

Działalność Urzędu Gminy w Nowogrodzie Bobrzańskim w kontrolowanym zakresie została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Stwierdzone uchybienia:

1. Niewypełnienie obowiązku określonego w art. 23 ust. 4 Ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego aktualizacji Planu postępowań na 2023 r., w zakresie trybu udzielenia postępowania (szczegóły omówiono w cz. III, pkt 2.1 niniejszego Sprawozdania, str. 7).
2. Nieprzestrzeganie terminu określonego w art. 448 Ustawy PZP dotyczącego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (szczegóły omówiono w cz. III, pkt 2.1 niniejszego Sprawozdania, str. 7).
3. Nieprzestrzeganie terminu określonego w § 8 umowy o dofinansowanie zadania dotyczącego złożenia rozliczenia końcowego dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym (szczegóły omówiono w cz. III, pkt 4 niniejszego Sprawozdania, str. 8).

V. ZALECENIA POKONTROLNE

1. Zapewnienie aktualności Planu postępowań o udzielenie zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Gminy Nowogród Bobrzański w zakresie trybu udzielenia postępowania.
2. Terminowe zamieszczanie przez Gminę Nowogród Bobrzański w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy.
3. Terminowe składanie przez Gminę Nowogród Bobrzański rozliczeń końcowych dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli⁴¹.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

⁴⁰ <https://archiwum.nowogrodoborz.pl/polepszenie-stanu-budynku-swietlicy-w-przybymierzu-wraz-z-zakupem-wyposazenia-i-zagospodarowanie-terenu-w-celu-poprawy-jakosci-prowadzonych-w-niej-dzialan/>

⁴¹ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).