



Gorzów Wlkp., 14 lutego 2025 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.20.2024.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 957 851 682
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Bartosz Jabłoński
Burmistrz Dobiegniewa

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dobiegniewie¹

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II”.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2023 - 2024.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 19 grudnia 2024 r. do 04 lutego 2025 r., poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili upoważnieni przez Wojewodę Lubuskiego pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:
Anna Bylina – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Natalia Mielczarek – członek zespołu kontrolnego.
6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Sylwia Łaźniewska - Burmistrz Dobiegniewa³, od dnia 23 kwietnia 2024 r. oraz w trakcie trwania czynności kontrolnych Pan Bartosz Jabłoński⁴.

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

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

³ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Dobiegniewie o wyborze burmistrza z dnia: 23.10.2018 r.

⁴ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Dobiegniewie o wyborze burmistrza z dnia: 23.04.2024 r.

II. OCENA OGÓLNA

Działania Urzędu Miejskiego w Dobiegniewie⁵ w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II” oceniono:

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania – ocena pozytywna.
2. Prawidłowość udzielania zamówień w trybie art. 2 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. o wartości poniżej 130 tys. zł netto – ocena pozytywna.
3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości – ocena pozytywna.
4. Realizacja rzeczowa zadania – ocena pozytywna.
5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania zgodnie z umową o dofinansowanie – ocena pozytywna.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

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

W związku z wnioskiem Wojewody Lubuskiego z dnia 10 października 2023 r. nr 85/08.4143.22.6.2023.WZF-A Minister Finansów decyzją z dnia 6 listopada 2023 r. nr MF/FG6.4143.25.56.2023.ZF.161 udzielił zapewnienia finansowania wydatków w wysokości 640 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II. W dniu 11 grudnia 2023 r. na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1259 ze zm.) oraz w/w decyzji, Wojewoda Lubuski zawarł z Gminą Dobiegniew umowę nr 7/2023/BF-VIII⁶ na dofinansowanie środkami z budżetu państwa zadania pn. Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II. Całkowita wartość zadania określona została na kwotę 800 000,00 zł, dofinansowanie natomiast zgodnie z decyzją Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania stanowiło nie więcej niż 80% wartości zadania, tj. 640 000,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Lubuski zobowiązał się do przekazania Gminie w 2024 r. środków na realizację zadania w wysokości 640 000,00 zł w dziale 630, rozdziale 63095, §6330. UM zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 160 000,00 zł. Wykorzystanie dotacji zgodnie z umową dotacyjną ustalono na 30 listopada 2024 r.

W toku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdził, że środki w wysokości 640 000,00 zł określone w umowie dotacyjnej UM wprowadził do budżetu Gminy Uchwałą nr LXVII/434/23 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024, w dziale 630 – Turystyka, rozdziale 63095 – Pozostała działalność, §6330 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na

⁵ Zwanego dalej UM lub UM w Dobiegniewie.

⁶ Zwaną dalej umową dotacyjną.

realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo – gminnych). W związku ze zmianą całkowitej wartości zadania, w dniu 4 grudnia 2024 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Gminą Dobiegniew aneks nr 1 do umowy nr 7/2023/BF-VIII z dnia 11 grudnia 2023 r. Zgodnie z aneksem całkowity koszt zadania stanowiła wartość 707 048,34 zł, przy dofinansowaniu środkami z budżetu państwa w kwocie 565 638,67 zł oraz wkładzie własnym UM wynoszącym 141 409,67 zł. Powyższą zmianę UM wprowadził do budżetu Uchwałą nr XIII/61/24 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy na 2024 r. Dodatkowo kontrolujący potwierdził, że UM złożył wniosek o wypłatę środków z budżetu państwa w terminie określonym w umowie dotacyjnej⁷. Środki w wysokości 565 638,67 zł Wojewoda przekazał Gminie zgodnie z umową dotacyjną. W myśl zapisów §6 umowy dotacyjnej Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania. Środki zostały ujęte w następujący sposób:

- konto 901-630-63095-6330-01 w zakresie dochodów budżetowych,
- konto 130-630-63095-6050-19 w zakresie wydatków budżetowych,
- konto 080-630-63095-6050-19 środki trwałe w budowie (inwestycje).

Na podstawie przekazanej przez Gminę ewidencji księgowej możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania ze środków budżetu państwa oraz ze środków własnych UM. Kontrolujący potwierdził, że dotacja została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej, a kwoty z niej wynikające są zgodne z zawartą umową nr 7/2023/BF-VIII wraz z aneksem nr 1. Szczegóły dotyczące wydatkowania środków z budżetu państwa opisano w pkt 3 niniejszego Sprawozdania.

2. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych⁸ oraz udzielanie zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł netto.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w ramach kontrolowanej inwestycji sprawdzono na podstawie postępowania w zakresie robót budowlanych. Dodatkowo sprawdzono zamówienie na pełnienie nadzoru inwestorskiego o wartości poniżej 130 000,00 zł netto.

2. 1 Postępowanie na roboty budowlane - umowa nr RKG.272.4.2024.ES zawarta w dniu 19.02.2024 r. pomiędzy Gminą Dobiegniew a [REDAKTOWANO] prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], NIP: [REDAKTOWANO], REGON: [REDAKTOWANO]

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone przez UM na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy PZP w trybie podstawowym bez negocjacji, o wartości mniejszej niż progi unijne. Szczegółowy zakres inwestycji został opisany w Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) z dnia 09 stycznia 2024 r. Wartość zamówienia została prawidłowo ustalona w dniu 11 grudnia 2023 r. na kwotę: 607 536,75 zł netto, co stanowiło równowartość: 136 414,75 euro. Podstawą ustalenia wartości zamówienia było całkowite szacunkowe

⁷ Ostateczny termin złożenia wniosku o wypłatę środków zgodnie z umową dotacyjną ustalono na 15.11.2024 r. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 03.10.2024 r.

⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm. oraz Dz. U. z 2024 poz. 1320), zwana dalej ustawą PZP.

wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, określone na podstawie kosztorysu inwestorskiego aktualnego na miesiąc grudzień 2023 r. Przeliczenia wartości zamówienia na euro dokonano według średniego kursu złotego wynoszącego 4,4536 zł za 1 euro⁹. Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania były wykonywane przez Kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej powołanej w dniu 14 grudnia 2023 r. przez Burmistrza Dobiegniewa¹⁰. Osoby te złożyły stosowne oświadczenia wymagane przepisami ustawy PZP¹¹. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00021098/01 w dniu 9 stycznia 2024 r. W tym samym dniu, na stronie internetowej prowadzonego postępowania¹², udostępniono SWZ¹³. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26 stycznia 2024 r., godz. 09.00. Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił na stronie internetowej postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia¹⁴. W postępowaniu wpłynęły dwie oferty¹⁵. Na podstawie kryteriów oceny¹⁶ ofert, określonych w dokumentach zamówienia jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę [REDAKTOWANE] z ceną 683 678,34 zł brutto, oraz gwarancją na przedmiot zamówienia na okres 60 miesięcy. Informacja ta została udostępniona za pośrednictwem platformy zakupowej w dniu 09 lutego 2024 r. Umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 19 lutego 2024 r.¹⁷. Wartość umowy była zgodna z ceną oferty. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 34 183,92 zł, co stanowiło 5% ceny brutto podanej w ofercie¹⁸. Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 lutego 2024 r. Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, zatwierdzonym przez upoważnione osoby w dniu 20 lutego 2024 r.¹⁹ W trakcie realizacji przedmiotowego zadania nie wystąpiła konieczność zmiany postanowień umowy z wykonawcą. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umownym terminem, tj. 16 września 2024 r. Zgodnie z art. 448 ustawy PZP zamawiający w dniu 03 października

⁹ Obwieszczenie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dn. 03 grudnia 2021 r. ws. aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177)

¹⁰ Na podstawie zarządzenia nr 66/2023 Burmistrza Dobiegniewa ws. powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

¹¹ Zgodnie z art. 56 ust. 3,4 ustawy PZP.

¹² <https://platformazakupowa.pl/transakcja/872007>

¹³ Na podstawie art. 286 ust. 1 i 6 ustawy PZP w dn. 11.01.2024 r. wpłynęło zapytanie do SWZ. Tego samego dnia zamawiający udzielił odpowiedzi na zadane pytanie. W dn. 12.01.2024 r. pytanie zostało opublikowane na stronie internetowej prowadzonego postępowania.

¹⁴ Zgodnie z art. 222 ust. 4 Ustawy PZP informację zamieszczono w dn. 26.01.2024 r., godz. 08.56,

¹⁵ Złożone oferty spełniały wymogi formalne i były zgodne z wymaganiami Zamawiającego, określonymi w dokumentach zamówienia. Zamawiający, stosownie do wymogów art. 222 ust. 5 ustawy PZP niezwłocznie po otwarciu ofert, tj. w dn. 25.05.2023 r. godz. 12.05 udostępnił na str. internetowej prowadzonego postępowania informację z otwarcia ofert.

¹⁶ Wybrano kryteria: cena oferty – 60% oraz okres gwarancji – 40%.

¹⁷ Umowa nr RKG.272.4.2024.ES.

¹⁸ Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 913600058655 z dn. 15.02.2024 r., gwarant: Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie. Gwarancja ubezpieczeniowa objęła okres wymagany umową.

¹⁹ Dokument zawierał wszystkie elementy wymagane przepisami ustawy PZP, tj. art. 72 ustawy.

2024 r. opublikował pod numerem 2024/BZP 00528348 w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości. Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono prawidłowość stosowania przez UM w Dobiegniewie procedur określonych w ustawie PZP.

2.2 Postępowanie przeprowadzone w trybie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, tj. o wartości poniżej 130 tys. zł netto na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego (w wymaganych branżach) przy realizacji inwestycji pn. Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II.

Przy wyborze wykonawcy zastosowano procedury określone w funkcjonującym w UM Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto²⁰. Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia UM w Dobiegniewie dokonał szacowania wartości zamówienia²¹, ustalenia wartości zamówienia dokonano w oparciu o dane dotyczące usługi nadzoru inwestorskiego dla robót budowlanych w branży drogowej w postępowaniach przeprowadzonych przez UM w Dobiegniewie w 2023 r.,
- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się e-maile potwierdzające wystanie zapytań ofertowych do pięciu potencjalnych wykonawców²²,
- w zapytaniu ofertowym szczegółowo opisano przedmiot i zakres nadzoru, określono warunki udziału w postępowaniu, kryteria oceny i termin składania ofert oraz sposób przygotowania oferty, w każdym przypadku do zapytania załączono formularz ofertowy wraz ze wzorem umowy, klauzulami informacyjnymi i wymaganymi wzorami oświadczeń,
- po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, w dniu 14.02.2024 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000,00 PLN (wzór protokołu stanowił załącznik do Regulaminu), dokument został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Spraw Komunalno – Gospodarczych oraz Burmistrza Dobiegniewa,
- w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę, która spełniła wymogi zamawiającego i uzyskała najwyższą ilość punktów w przyjętym kryterium oceny, z wybranym wykonawcą zawarto umowę, w której określono szczegółowe warunki realizacji zamówienia. Zgodnie ze złożoną ofertą wynagrodzenie wykonawcy zostało ustalone na kwotę: 19 000,00 zł netto (23 370,00 zł brutto).

Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono prawidłowość działań Jednostki kontrolowanej w przedmiotowym zakresie. Wartość zawartej umowy nie przekroczyła kwoty 130 tys. zł netto. Czynności związane z przeprowadzeniem zamówienia zostały dokonane z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi,

²⁰ Wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 19/2021 Burmistrza Dobiegniewa z dnia 04 czerwca 2021 r., zwany w dalszej części Regulaminem.

²¹ Notatka z szacowania wartości zamówienia z dn. 01.02.2024 r., dla obliczenia wartości szacunkowej zamówienia przyjęto maksymalny udział kosztów nadzoru inwestycji w stosunku do robót budowlanych, który wyniósł 1,92%, łączna szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę: 11 667,70 netto (14 347,58 zł brutto), tj. 607 536,50 zł netto x 1,92%.

²² Zapytania zostały przesłane do potencjalnych wykonawców w dn. 02.02.2024 r.

w tym wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację przedmiotowego zadania.

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

Zgodnie z przyjętą metodologią, do kontroli włączono 100% wydatków poniesionych ze środków przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie umowy dotacyjnej wraz z aneksem nr 1. Otrzymane dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 565 638,67 zł przeznaczono na roboty związane z wykonaniem ścieżki pieszej o łącznej długości 678,80 m wraz z trzema drewnianymi pomostami, montażem ławek parkowych i koszy na śmieci oraz pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- dotację wykorzystano w pełnej wysokości, tj. w kwocie 565 638,67 zł²³,
- wszystkie wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych w zawartej z Wojewodą Lubuskim umowie,
- dofinansowanie dla poszczególnych faktur wykazanych w rozliczeniu końcowym dotacji nie przekroczyło 80% dofinansowania, co pozostaje w zgodzie z zapisami umowy dotacyjnej,
- wydatki zostały dokonane zgodnie z wymogami wynikającymi z zawartych umów z wykonawcą robót budowlanych oraz inspektorem nadzoru,
- dowody księgowe zawierały merytoryczny opis wskazujący zakres wykonanych robót, informację o dofinansowaniu środkami pochodzącymi z budżetu państwa wraz z zapisem potwierdzającym dokonanie wydatku w ramach przedmiotowego zadania,
- do każdego dowodu księgowego dołączono protokół odbioru końcowego robót oraz protokół odbioru końcowego usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego, podpisane przez upoważnione osoby ze strony zamawiającego i wykonawcy,
- skontrolowane faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Ponadto opis dowodów księgowych uzupełniono o sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie kont księgowych i klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania finansowe zostały uregulowane na rachunki wskazane na fakturach w terminach określonych w zawartych umowach. W zakresie robót budowlanych płatności dokonano w podziale na płatność ze środków własnych oraz z dotacji budżetu państwa,
- skontrolowane wydatki zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej,
- wystawiono dokumenty księgowe OT²⁴ w wysokości zgodnej z całkowitym kosztem

²³ W ramach kwoty 565 638,67 zł dofinansowano roboty budowlane kwotą 546 942,67 zł oraz pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego kwotą 18 696,00 zł.

²⁴ Przedstawione do kontroli dowody OT nie posiadały nadanych numerów identyfikacyjnych. Dokumenty zostały uzupełnione o w/w element w trakcie trwania czynności kontrolnych oraz ponownie przesłane do kontrolującego w dniu 27.01.2025 r.

poniesionym przez UM na realizację przedmiotowego zadania, na podstawie których wprowadzono inwestycję do ewidencji środków trwałych²⁵.

Przeprowadzona kontrola dokumentów księgowo – finansowych potwierdziła prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z dotacji przekazanej przez Wojewodę Lubuskiego na realizację przedmiotowego zadania.

4. Realizacja rzeczowa zadania.

Realizacja rzeczowa przedmiotowego zadania została potwierdzona na podstawie przesłanej przez UM w Dobiegniewie dokumentacji źródłowej, tj. protokołu z odbioru końcowego robót z dnia 23 września 2024 r. oraz dokumentacji fotograficznej.

Udokumentowany na zdjęciach zakres wykonanych robót budowlanych jest zgodny z zakresem przedmiotu zamówienia, wynikającym z zawartej umowy i dokumentów postępowania. Otrzymane zdjęcia potwierdzają wykonanie mineralnej nawierzchni ścieżki w obrzeżach betonowych, trzech pomostów drewnianych wraz z montażem ławek parkowych, koszy na śmieci i tablicy informacyjnej.

5. Realizacja obowiązku informacyjnego²⁶ oraz rozliczenia przedmiotowego zadania zgodnie z umową nr 7/2023/BF-VIII z dnia 11.12.2023 r.

Realizację obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania skontrolowano zgodnie z przyjętą metodologią, na podstawie umowy dotacyjnej zawartej przez Gminę z Wojewodą Lubuskim.

Obowiązek informacyjny²⁷ został potwierdzony na podstawie przesłanej przez UM dokumentacji fotograficznej²⁸. Ustalono, że na terenie inwestycji umieszczono tablicę informującą o dofinansowaniu zadania środkami z budżetu państwa. Dodatkowo informacja o dofinansowaniu zadania została zamieszczona na stronie Gminy Dobiegniew²⁹, czym wypełniono zapisy 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.).

Obowiązek rozliczenia dofinansowanego z budżetu państwa zadania wynikał z zapisów § 8 umowy dotacyjnej.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że:

²⁵ Dokumenty OT z dnia 04.11.2024 r. nr 68C/2024 na kwotę 45 133,34 zł, 68B/2024 na kwotę 250 418,00 zł oraz 68A/2024 na kwotę 432 407,00 zł. Łączna wartość dowodów księgowych OT wynosi 727 958,34 zł i stanowi koszt całej inwestycji, tj. koszt wynikający z umowy dotacyjnej powiększony o wartość 20 910,00 zł stanowiący koszt dokumentacji projektowej w zakresie przedmiotowego zadania.

²⁶ Stosowanie wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych obowiązujących beneficjentów programów dofinansowanych z budżetu państwa.

²⁷ Obowiązek określony zapisami § 5 umowy dotacyjnej.

²⁸ Dokumentacja fotograficzna przesłana dnia 24.12.2024 r.

²⁹ <https://dobiegniew.pl/dotacja-celowa-z-budzetu-panstwa/>
<https://dobiegniew.pl/sciezka-piesza-przy-jeziorze-wielgie-w-dobiegniewie-etap-ii/>

- rozliczenie końcowe wykorzystania dotacji zostało złożone na wymaganym zapisami umowy dotacyjnej wzorze stanowiącym załącznik do niniejszej umowy,
- przedmiotowe rozliczenie zostało przedłożone w terminie określonym w umowie dotacyjnej, tj. do dnia 15 grudnia 2024 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie przedmiotowego zadania³⁰,
- rozliczenie zostało sporządzone i zatwierdzone przez uprawnione osoby, tj. Burmistrza Gminy Dobiegniew oraz Skarbnika Gminy.

Dodatkowo kontrolujący zweryfikował obowiązek sprawozdawczy wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. nr 238, poz. 1579)³¹. Zgodnie z § 16 Rozporządzenia Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza rozliczenie w terminie do 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. Na podstawie dokonanej analizy kontrolujący potwierdził przedłożenie przez Gminę rozliczenia dysponentowi, który finansował inwestycję ze środków budżetu państwa. Przedmiotowe rozliczenie zostało złożone na wzorze stanowiącym załącznik do Rozporządzenia oraz w terminie wynikającym z jego zapisów.

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że w rozliczeniach wykazane zostały kwoty spójne z dokumentacją źródłową oraz ewidencją księgową prowadzoną dla zadania.

IV. WNIOSKI

Na podstawie dokonanej analizy kontrolujący potwierdził prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie środków z budżetu państwa przyznanych na dofinansowanie zadania pn. Budowa ścieżki pieszej wraz z infrastrukturą turystyczno – rekreacyjną nad północnym brzegiem Jeziora Wielgie w Dobiegniewie – etap II.

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 kontroli³².

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

³⁰ Rozliczenie końcowe dotacji celowej wpłynęło do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10.12.2024 r.

³¹ Zwanym dalej Rozporządzeniem.

³² art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).