



## SPRAWOZDANIE

### z kontroli w Urzędzie Gminy i Miasta Czerwieńsk

#### I. STRESZCZENIE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonej Gminie Czerwieńsk z budżetu państwa w roku 2019 na wsparcie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Leśniowie Wielkim – kompleksowa modernizacja szkolnej bazy sportowej”* - umowa dotacji nr 1/Czerwieńsk/2019 zawarta w dniu 18.10.2019 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Gminy Czerwieńsk.
2. Termin kontroli: czynności kontrolne wykonano od 18 maja do 05 czerwca 2020 r. (kontrola zdalna).
3. Tryb kontroli: uproszczona
4. **Ocena z kontroli – pozytywna.**
5. Oceny dokonano w oparciu o:
  - 1) prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem,
  - 2) analizę podjętych zobowiązań i ich realizację,
  - 3) prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
  - 4) ustalenia dodatkowe w zakresie uzyskiwania dochodu incydentalnego i zwrotu podatku VAT.

#### II. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

- 1) Prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem jej zgodności z celowym przeznaczeniem.

Na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Leśniowie Wielkim – kompleksowa modernizacja szkolnej bazy sportowej”*

Gminie Czerwieńsk decyzją Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju<sup>1</sup> z ogólnej rezerwy budżetowej przyznano środki za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w wysokości 1 329 761,00 zł. Środki dotacji zostały przekazane przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie zawartej z Gminą Czerwieńsk umowy<sup>2</sup>. Zgodnie z §1 ust. 1 zawartej umowy, Wojewoda zobowiązał się przekazać dotację w kwocie nie wyższej niż 1 329 761,00 zł i nie większej niż 50% całkowitych rzeczywistych kosztów kwalifikowalnych zadania.

Kwota dotacji została ujęta w planie finansowym Gminy na rok 2019 w wysokości przyznanej dotacji<sup>3</sup>. Ostatecznie kwota przekazanej dotacji na dofinansowanie zadania wyniosła 1 289 761,00 zł, tj. 48% kosztów kwalifikowalnych zadania. Pozostała część kosztów kwalifikowalnych w wysokości 1 369 761,15 zł (52%), została sfinansowana przez Gminę ze środków własnych (w tym 80 000,00 zł z dotacji udzielonej Gminie Czerwieńsk przez PFRON). Tym samym kontrolujący potwierdzili, że Gmina Czerwieńsk wywiązała się z zapisów umowy, w której określono, że na sfinansowanie zadania wydatkuje środki własne w kwocie stanowiącej nie mniej niż 50% całkowitych rzeczywistych kosztów kwalifikowalnych zadania, tj. 1 329 761,15 zł.

Zgodnie z zapisami § 3 umowy, dotacja w kwocie 1 289 761,00 zł została przekazana przelewem na rachunek bankowy Gminy w trzech transzach<sup>4</sup>. Gmina dokonała zapłaty (przelewu) na wskazany przez Wykonawcę rachunek za wykonane prace przy budowie Sali gimnastycznej na podstawie wystawionych faktur na łączną kwotę 2 659 522,15 zł, w tym z dotacji budżetu państwa 1 289 761,00 zł, co stanowi 100% otrzymanej dotacji.

Z treści załączników stanowiących integralną część faktur wystawionych przez Wykonawcę i zatwierdzonych przez Gminę wynika, że dotacja została przeznaczona w całości na finansowanie rzeczywistych kosztów kwalifikowalnych zadania, które to koszty nie przekroczyły zakresu robót wyszczególnionego w harmonogramie rzeczowo-finansowym zadania stanowiącym załącznik nr 1 do umowy dotacyjnej. Poniesione wydatki dotyczyły:

- robót budowlanych – 1 653 477,38 zł (100% kosztów kwalifikowalnych),
- instalacji elektrycznych – 375 786,15 zł (100% kosztów kwalifikowalnych),
- instalacji sanitarnych wewnętrznych – 630 258,62 zł (100% kosztów kwalifikowalnych).

Oznacza to, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem rzeczowo - finansowym zadania.

---

<sup>1</sup> Decyzja z dnia 15 października 2019 r., znak: MF/FG6.4143.3.232.2019.MF.5154.

<sup>2</sup> Nr 1/Czerwieńsk/2019 z dnia 18.10.2019 r.

<sup>3</sup> Na podstawie Uchwały Nr 0007.83.2019 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 30 października 2019 r.

<sup>4</sup> Terminy płatności: 05.11.2019 r. – 482 273,29 zł; 16.12.2019 r. - 555 191,26 zł; 23.12.2019 r. – 252 296,45 zł.

## 2) Analiza podjętych zobowiązań i ich realizacja.

W celu realizacji zadania, w dniu 20.07.2018 r. Gmina zawarła z Wykonawcą umowę nr GKM.032.32.2018 na kwotę 4 827 750,00 zł, której przedmiotem była „Budowa sali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem otoczenia Szkoły Podstawowej w miejscowości Leśniów Wielki Gmina Czerwieńsk na dz.nr 105/4”<sup>5</sup>.

Termin wykonania prac został ustalony z Wykonawcą na dzień 31 grudnia 2019 r. Odbioru prac dokonywano etapami zgodnie z harmonogramem określonym w § 9 ust. 3 umowy na podstawie zatwierdzonego przez Gminę protokołu częściowego odbioru robót. Rozliczenia z Wykonawcą dokonano na podstawie wystawionych faktur<sup>6</sup> wraz z wymaganymi załącznikami (protokołami odbioru prac), w terminach i na zasadach określonych w zawartej umowie, na łączną kwotę 2 659 522,15 zł. Faktury dotyczące wydatków kwalifikowanych zostały prawidłowo opisane, zadekretowane sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników Gminy.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 2 umowy dotacyjnej, w dniu 15 stycznia 2020 r. Gmina przesłała do Wojewody Lubuskiego rozliczenie końcowe przyznanej dotacji w zakresie rzeczowo – finansowym. Kontrola wykazała, że dane zawarte w rozliczeniu końcowym są zgodne z wysokością wydatkowanych i udokumentowanych środków finansowych. Transakcje finansowe realizowane w ramach zadania zostały ujęte w ewidencji księgowej na kontach:

- 901-01-80101-633 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych),
- 130-80101-6050 Realizacja wydatków, szkoły podstawowe, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z wyodrębnieniem wydatków z uwagi na źródła finansowania w tym dla wydatków poniesionych z dotacji LUW.

Zgodnie z treścią § 5 ust. 3 umowy dotacyjnej realizacja zadania została potwierdzona w przesłanym przez Gminę w dniu 19.02.2020 r. do LUW rozliczeniu inwestycji<sup>7</sup>, tj. w przeciągu 60 dni od dnia uregulowania ostatniej płatności, która to płatność miała miejsce 24.12.2019 r. Do przedłożonego rozliczenia zostały dołączone dokumenty, z których wynika, że sala gimnastyczna wraz z łącznikiem do Szkoły Podstawowej w Leśniowie

---

<sup>5</sup> Do dnia podpisania umowy dotacyjnej z Wojewodą Lubuskim Gmina wydatkowała ze środków własnych 2 168 227,85 zł i zgodnie z tą umową wydatki te nie stanowiły kosztów kwalifikowalnych zadania dla dotacji udzielonej przez Wojewodę Lubuskiego i nie były przedmiotem rozliczeń w ramach tej umowy.

<sup>6</sup> Faktura VAT nr: **35/2019** z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 964 546,59 zł; **69/2019** z dnia 27.11.2019 r. na kwotę 1 110 382,52 zł; **75/2019** (rozliczenie końcowe inwestycji) z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 584 593,04 zł.

<sup>7</sup> Na zasadach i w terminie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U.2010.238.1579).

Wielkim została przyjęta jako środek trwałe ujęty w ewidencji OT Gminy Czerwieńsk<sup>8</sup> oraz, że decyzją Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze<sup>9</sup> zostało wydane pozwolenie na użytkowanie sali gimnastycznej wraz z łącznikiem prowadzącym do budynku szkoły co potwierdza, że inwestycja została zrealizowana zgodnie z powszechnie obowiązującym prawem.

Reasumując, Gmina dokonała rozliczenia finansowo-rzeczowego z Wojewodą Lubuskim oraz Wykonawcą prac remontowych w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.

### 3) Prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Przeprowadzona kontrola dotyczyła stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2017.1579 ze zm.) w zakresie przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego, którego przedmiotem była „*Budowa sali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem otoczenia Szkoły Podstawowej w miejscowości Leśniów Wielki Gmina Czerwieńsk na dz.nr 105/4*”.

Na potrzeby realizacji w/w zamówienia Gmina Czerwieńsk, jako Zamawiający, powierzyła przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego podmiotowi pod nazwą: „Biuro Usług OFERTA. Zamówienia publiczne. Ryszard Dąbrowski”. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 14.02.2018 r. w oparciu o kosztorysy inwestorskie przygotowane branżowo<sup>10</sup>, co pozostaje w zgodzie z art. 33, ust. 1, pkt 1 ustawy pzp dotyczącym zasad ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane<sup>11</sup>. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, co jest zgodne z zapisami art. 35, ust. 1 ustawy pzp.

Skosztorysowana wartość robót wyniosła 2 925 163,76 zł netto, co w przeliczeniu na Euro po kursie 4,3117 zł daje kwotę 678 424,70 Euro i nie przekracza progów unijnych<sup>12</sup>.

---

<sup>8</sup> Data przyjęcia 11.02.2020, Nr OT-004, pod nr inwentarzowym 1542/107/74,

<sup>9</sup> Nr decyzji: pinbzg.bsz.5121.001.2020-0006 z dnia 10 stycznia 2020 r.

<sup>10</sup> Kosztorysy obejmowały następujące branże: sanitarna, elektryczna (kotłownia gazowa wbudowana), instalacja elektryczna wewnętrzna sali sportowej i jej zaplecza, instalacje sanitarne wewnętrzne Sali sportowej z łącznikiem, projekt przyłączy zewnętrznych, roboty budowlane.

<sup>11</sup> Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej.

<sup>12</sup> 5 548 000 Euro - dla robót budowlanych. Progi określone w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U.2017.2479).

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona prawidłowo, stosując właściwy przelicznik, tj. 4,3117 zł za 1 Euro<sup>13</sup>. Postępowanie zostało wszczęte w dniu 14.05.2018 r., zgodnie z zapisami art. 40, ust. 1-3 ustawy pzp, poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 557071-N-2018,
- na stronie internetowej Zamawiającego [www.bip.czerwiesk.pl](http://www.bip.czerwiesk.pl),
- w siedzibie Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym.

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawierającej m.in.: opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, wymagania dotyczące wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. SIWZ zawierał niezbędne załączniki, jak: wzór umowy na roboty budowlane oraz komplet dokumentacji projektowej, w skład której wchodziły projekt budowlany, projekty wykonawcze, przedmiary robót oraz dodatkowo Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót budowlanych.

Sposób opisanie przedmiotu zamówienia przez Zamawiającego wyczerpuje zapisy ustawy pzp w części:

- art. 31 ust. 1 dotyczące sposobu opisywania przedmiotu zamówienia na roboty budowlane,
- art. 36 dotyczące zawartości treści siwz,
- art. 41 dotyczące zawartości treści ogłoszenia o zamówieniu.

Termin składania ofert wyznaczono na 29.05.2018 r. na godz. 11.00, spełniając zapisy art. 43, ust.1 ustawy pzp dotyczące wyznaczenia nie krótszego niż 14 dni dla robót budowlanych, terminu składania ofert. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 29.05.2018 r. o godz. 11.15 w siedzibie Zamawiającego. Do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę: PPUH WIMAR Wiesław Polechoński z ceną 4 827 750,00 zł brutto. Oceną i badaniem oferty zajęła się Komisja Przetargowa powołana w dniu 07.05.2018 r. Zarządzeniem nr 0050.42.2018 Burmistrza Czerwieska<sup>14</sup>. Członkowie Komisji Przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy pzp. Oferta złożona przez PPUH WIMAR Wiesław Polechoński spełniła warunki udziału w postępowaniu oraz zdobyła maksymalną liczbę punktów - na podstawie kryteriów oceny ofert, tj. cena (waga 60,00), okres rękojmi (waga 40,00).

---

<sup>13</sup> Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477).

<sup>14</sup> Zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: „Budowa sali gimnastycznej wraz z zagospodarowaniem otoczenia Szkoły Podstawowej w miejscowości Leśniów Wielki Gmina Czerwiesk na dz.nr 105/4”

W dniu 19.07.2018 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację o wyborze oferty najkorzystniejszej, tj. oferty firmy PPUH WIMAR Wiesław Polechoński. Zgodnie z zapisami umowy, wyłoniony Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu a następnie zamiennie przedłożył gwarancję ubezpieczeniową nr 280000153860 z dnia 20.07.2018 r. Tym samym Zamawiający w dniu 20.07.2018 r. udzielił zamówienia Wykonawcy podpisując umowę nr GKM.032.32.2018 o wartości 4 827 750,00 zł brutto i dopełniając obowiązku wynikającego z art. 94 ust 1 pkt 2 ustawy pzp<sup>15</sup>. Wartość udzielonego zamówienia była zgodna z ofertą złożoną przez Wykonawcę, co pozostaje w zgodzie z art. 140, ust. 1 ustawy pzp<sup>16</sup>. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500172305-2018 w dniu 21.07.2018 r. Na dzień podpisania umowy z Wykonawcą, Zamawiający zapewnił finansowanie zadania zabezpieczając niezbędne środki finansowe w uchwale Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 27 czerwca 2018 r.<sup>17</sup> Po zakończeniu postępowania, Zamawiający w dniu 23.07.2018 r. sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, według właściwego wzoru<sup>18</sup>.

Reasumując, procedura przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego została przeprowadzona przez Zamawiającego prawidłowo.

#### 4) Ustalenia dodatkowe.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 18.05.2020 r. przez Burmistrza i Skarbnika Gminy Czerwieńsk, Gmina:

- w trakcie realizacji zadania nie uzyskiwała dochodów incydentalnych,
- nie może w żaden sposób uzyskać zwrotu lub odliczenia kwoty podatku od towaru i usług zawartej w nakładach poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego.

### III. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa udzielona Gminie Czerwieńsk w roku 2019 z budżetu państwa, została wydatkowana i rozliczona zgodnie z umową dotacji nr 1/Czerwieńsk/2019 zawartą w dniu 18.10.2019 r.

---

<sup>15</sup> Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, ...

<sup>16</sup> Zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

<sup>17</sup> Uchwała zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerwieńsk wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2023.

<sup>18</sup> druk ZP-PN, stanowiący załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U.2016.1128).

z Wojewodą Lubuskim. Dotacja została przeznaczona na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Leśniowie Wielkim – kompleksowa modernizacja szkolnej bazy sportowej”.

#### **IV. INFORMACJE ORGANIZACYJNE DOTYCZĄCE KONTROLI**

1. Kontrolę przeprowadzono zdalnie: dokumenty do kontroli przekazywane były w formie elektronicznej w dniach od 25 maja do 5 czerwca 2020 r.
2. W trakcie kontroli Kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Piotr Iwanus - Burmistrz Czerwieńska.
3. Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego:
  - 1) Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki - na podstawie upoważnienia nr 40-1/2020 z dnia 12.05.2020 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
  - 2) Paweł Flugel – Inspektor Wojewódzki - na podstawie upoważnienia nr 40-2/2020 z dnia 12.05.2020 r.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania Sprawozdania, stanowiska do tego dokumentu.

WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*