Gorzów Wlkp., dnia 17 czerwca 2018 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.3.2018.AByl

Pan
Marek Kołodziejczyk
Burmistrz Cybinki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 15 lutego do 02 marca 2018 r. (z przerwami w dniach: 16.02.2018 r., 27.02.2018 r.), w Urzędzie Miejskim w Cybince (ul. Szkolna 5, 69-108 Cybinka) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Marek Kołodziejczyk.
Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 19 - 1/2018 z dnia 13 lutego 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 19 - 2/2018 z dnia 13 lutego 2018 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w cz. 83, poz. 45 na dofinansowanie zadania pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Cybince" realizowanego na podstawie Umowy nr 1/Cybinka/2017 zawartej w dniu 29.08.2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Gminy Cybinka.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Ad. I Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Cybinka w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 6.654.560,27 zł, tj.:

- w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 3.261.934,27 zł,
- w § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 3.352.000,00 zł,
- w § 2020 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* w wysokości 40.626,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2020, § 2060

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzy - stanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	398 857,53	398 857,53	398 857,53	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	82 867,00	82 867,00	79 703,00	3 164,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	68 911,57	68 911,57	65 760,42	3 151,15
	80110	Gimnazja	21 149,31	21 149,31	20 858,61	290,70
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	562,48	562,48	0,00	562,48
852	85203	Ośrodki wsparcia	545 240,00	545 240,00	545 240,00	0,00

	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	15 295,00	15 295,00	15 295,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1 151,38	1 151,38	799,02	352,36
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	34 600,00	34 600,00	34 300,00	300,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 087 000,00	2 087 000,00	2 082 515,00	4 485,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	177,00	177,00	155,44	21,56
	85595	Pozostała działalność	4 123,00	4 123,00	4 123,00	0,00
Paragraf 2020						
710	71035	Cmentarze	40 626,00	40 626,00	40 626,00	0,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	3 352 000,00	3 352 000,00	3 352 000,00	0,00
x	x	Ogółem	6 654 560,27	6 654 560,27	6 642 233,02	12 327,25

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy Cybinka na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.– pismo FBC-I.3110.27.2016.ASob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Cybinka Zarządzeniami Burmistrza Cybinki lub Uchwałą Rady Miejskiej w Cybince.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.654.560,27 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 6.642.233,02 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 12.327,25 zł.

Gmina Cybinka przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 75011 w wysokości 3.164,00 zł – 31.12.2017 r.,
- 80101 w wysokości 3.151,15 zł – 31.12.2017 r.,
- 80110 w wysokości 290,70 zł – 31.12.2017 r.,
- 80150 w wysokości 562,48 zł – 31.12.2017 r.,
- 85215 w wysokości 352,36 zł – 21.12.2017 r.,
- 85278 w wysokości 300,00 zł – 29.12.2017 r.,
- 85502 w wysokości 4.485,00 zł – 31.12.2017 r.,
- 85503 w wysokości 21,56 zł – 29.12.2017 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 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.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 71035, 75011, 75212, 80101, 80110, 80150, 85215 realizowane były przez Urząd Miejski w Cybince, dotacje w rozdziałach: 85213, 85278, 85501, 85502, 85503 i 85595 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Cybince, natomiast dotacja w rozdziale 85203 realizowana była przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Słońcem" w Bieganowie (ŚDS).

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340)*.
W kontrolowanym okresie wydano 123 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 391.036,79 zł.
Skontrolowano 18 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz sprawdzonych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 70.400,14 zł. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza przez Inspektora w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Cybince (Upoważnienie znak: ON-II.2121.2.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.). Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257 ze zm.). Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Na podstawie wypisów z rejestru gruntów potwierdzono powierzchnie użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych.
Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 7.820,74 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 4.843,00 zł, tj. 61,92% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup notebooka Dell na kwotę 3.499,00 zł (faktura VAT nr CW/2017 z dnia 20.06.2017 r.) oraz materiałów biurowych, m.in. papieru ksero, długopisu, ołówka, nożyczek, skoroszytu na kwotę 1.344,00 zł (faktura FA/141/2017 z dnia 30.06.2017 r.) dla pracownika zajmującego się przedmiotowym zadaniem.
Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

2. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71035 – Cmentarze

Kontroli poddano 100% otrzymanej przez Gminę Cybinka dotacji z tytułu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w zakresie prawidłowości jej wykorzystania w §4300 – zakup usług pozostałych. Na podstawie art. 6 ust 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 roku o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. z 2017 poz. 681) w dniu 19 kwietnia 2017 r. Wojewoda Lubuski zawarł porozumienie z Gminą Cybinka celem powierzenia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2017 r. Na realizację zadania Wojewoda Lubuski udzielił dotację w wysokości 33.000,00 zł. Następnie dnia 20 listopada 2017 r. zawarto aneks nr 1 do ww. porozumienia zwiększający kwotę dotacji o 7.626,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie prac porządkowych związanych z usunięciem skutków orkanu Ksawery.

W celu realizacji zadania Gmina Cybinka w dniu 19 maja 2017 r. sporządziła kosztorysy wstępne na wykonanie prac na terenie żołnierskiego cmentarza wojennego oraz oficerskiego cmentarza wojennego. Następnie w dniu 22 maja 2017 r. sporządzony został protokół z negocjacji przeprowadzonych dla zamówienia z Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o., gdzie zaoferowana wartość kosztorysowa wyniosła 35.192,78 zł brutto. Ostatecznie po negocjacjach kwota za wykonanie zadania proponowana przez wykonawcę wyniosła 33.000,00 zł brutto. Ww. protokół stanowił podstawę do zawarcia umowy z wykonawcą, co jest zgodne z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 30.000 euro (zarządzenie nr 13/2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Cybince z dnia 18 kwietnia 2014 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro). Ustalono, że w ramach realizacji zadania Gmina Cybinka zawarła w dniu 24 maja 2017 r. Umowę nr 39/2017 z Zakładem Usług Komunalnych Cybinka Sp. z o.o. na wykonanie zadania pn. "Utrzymanie i konserwacja terenów cmentarzy wojennych Armii Radzieckiej w Cybince przy ul. Lwowskiej i ul. Białkowskiej". W umowie wskazano termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy na dzień 30 listopada 2017 r. lub po wyczerpaniu kwoty wynagrodzenia. W pkt 6 ust. 1 umowy z wykonawcą ustalono wysokość wynagrodzenia na kwotę 33.000,00 zł brutto, którą następnie zmieniono aneksem na kwotę 40.626,00 zł brutto. Aneksem nr 1 zawartym w dniu 21 listopada 2017 r. oprócz kwoty zmieniono także termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy na dzień 8 grudnia 2017 r. Zarówno w umowie jak i aneksie zawarto zapis, że ostateczna wysokość wynagrodzenia za prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy zostanie określona na podstawie kwot wskazanych w kosztorysach ofertowych stanowiących załączniki do umowy, protokołu z przeprowadzonych negocjacji, oferty wykonawcy na wykonanie prac porządkowych związanych z usunięciem skutków orkanu Ksawery oraz protokołów odbioru wskazujących na wykonane prace. Wynagrodzenie wykonawcy rozliczane będzie na podstawie faktury VAT po odbiorze końcowym robót bez uwag zamawiającego, płatne w terminie 14 dni od otrzymania faktury.

Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w dniu 14 grudnia 2017 r. wystawił fakturę nr 9717/12/17 na kwotę 40 626,00 zł, w tym 33.000,00 zł tytułem utrzymania i konserwacji terenów cmentarzy wojennych Armii Radzieckiej w Cybince przy ul. Lwowskiej i Białkowskiej oraz 7.626,00 zł tytułem zapłaty za prace porządkowe związane z usunięciem skutków orkanu Ksawery. Zapłata wynagrodzenia nastąpiła dnia 14 grudnia 2017 r. na podstawie protokołu odbioru prac z dnia 11 grudnia 2017 r. Zgodnie z informacją uzyskaną od Pani Moniki Cieślarczyk – Kierownik Referatu Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego *„(…) nadzór nad realizacją prac przez wykonawcę (zakład Usług Komunalnych Cybinka Sp.*

z o.o.) utrzymania i konserwacji terenów cmentarzy wojennych Armii Radzieckiej w Cybince przy ul. Lwowskiej i ul. Białkowskiej prowadzony jest na bieżąco poprzez stały dozór pracowników Referatu Inwestycji, Zagospodarowanie Przestrzennego w trakcie prac, jak również doraźny w trakcie kontroli i oględzin np. drzewostanu, stanu ogrodzenia". Ponadto Pani Monika Cieślarczyk wskazała, że cmentarze wojenne na terenie Cybinki ze względu na występowanie w latach ubiegłych zdarzeń kradzieży i wandalizmu objęte są szczególnych dozorem przez Policję.

Zgodnie z §4 ww. Porozumienia w dniu 15 grudnia 2017 r. Gmina Cybinka przekazała do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. końcowe rozliczenie z realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Faktura została odpowiednio opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Gmina Cybinka otrzymała w 2017 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 596.286,38 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 5.443.300,00 zł. Urząd Miejski przekazał powyższą dotację:

- w wysokości 545.240,00 zł w rozdziale 85203 na konto Środowiskowego Domu Samopomocy „Pod Słońcem" w Bieganowie, który działa w formie jednostki budżetowej Gminy Cybinka i realizuje m.in. zadania z zakresu administracji rządowej określone w ustawie o pomocy społecznej,

- w wysokości 5.493.195,00 zł w rozdziałach: 85213, 85278, 85501, 85502, 85503, 85595 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Cybince, który jest jednostką organizacyjną Gminy i m.in. realizuje zadania pomocy społecznej ustawowo zlecone lub powierzone Gminie przez Wojewodę Lubuskiego.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Cybince i ŚDS w Bieganowie w ww. rozdziałach. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych powyższym jednostkom.

Upoważnieniem znak: ON-III.077.15.2012 z dnia 3 sierpnia 2012 r. Burmistrz Cybinki upoważnił Panią Renatę Kubiak – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Cybince m.in. do:

- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Cybince, wprowadzonym Zarządzeniem nr 37/2015 Burmistrza Cybinki z dnia 11 sierpnia 2015 r. zadania z zakresu przyznania i rozliczenia dodatków energetycznych realizuje Referat Gospodarowania Nieruchomościami i Mieniem Komunalnym

i Środowiska w UM w Cybince. Z uwagi na powyższe kwota dotacji z budżetu państwa w Dziale 852, Rozdziale 85215 w wysokości 1.151,38 zł została wydatkowana przez UM w Cybince.
Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz. U z 2012 poz. 1059 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 220).
W kontrolowanym okresie wydano decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego na kwotę 799,02 zł. Kontroli poddano wypłacone dodatki o wartości 548,94 zł, co stanowi 68,70% kwoty wypłaconych dodatków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 9 wystawionych decyzji *(szczegóły w aktach kontroli)*. Skontrolowane decyzje podpisywał z upoważnienia Burmistrza Cybinki pan Kazimierz Knebel - p.o. Kierownika Referatu Gospodarowania Nieruchomościami, Mieniem Komunalnym i Środowiska. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.* (Dz.U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257). Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w ustawie z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2013 poz. 984 ze zm.).
Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii.
Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.
Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych zasiłków celowych przyznanych osobie lub rodzinie, która poniosła straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz.930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.).
W kontrolowanym okresie wydano decyzje o przyznaniu zasiłku celowego na kwotę 34.300,00 zł, w związku z wystąpieniem w dniu 05.10.2017r. zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej w postaci silnego, porywistego wiatru – „orkan Ksawery". Kontroli poddano wypłacone zasiłki o wartości 12.300,00 zł co stanowi 35,86% kwoty wypłaconych zasiłków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 4 wystawione decyzje *(szczegóły w aktach kontroli)*. Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Burmistrza Cybinki przez panią Renatę Kubiak - Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.* (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257).

Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.).

Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została naliczona zgodnie z obowiązującymi *Zasadami udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych* z dnia 17.08.2017 r. ze zmianami.

Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. Gmina Cybinka uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85502 w wysokości ogółem 43.467,15 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 7 lutego 2018 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Cybince, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	31,00	31,00	0,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	0830	3 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	430 730,89	22 020,32	408 710,57	408 710,57
			0970	21 900,00	199 927,81	5 343,67	194 584,14	194 584,14
			0980	0,00	1 218 042,59	16 072,16	1 201 970,43	1 201 970,43
		Ogółem		25 800,00	1 848 732,29	43 467,15	1 805 265,14	1 805 265,14

1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Cybince.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów*

zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w Cybince złożono jeden wniosek o udostępnienie danych. W dniu 12.10.2017 r. uiszczona została opłata w wysokości 31,00 zł. Na konto LUW w dniu 09.11.2017 r. przekazano kwotę w wysokości 29,45 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.
Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, jednakże z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. dochód w wysokości 29,45 zł przekazano na rachunek budżetu państwa z 15-dniowym opóźnieniem.

2. Dział 855 – Rodzina

2.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Cybince.
Ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona była w kontrolowanej jednostce za pośrednictwem konta 133-2 (w korespondencji z kontem 222-5) bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. ws. sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 poz. 1015): *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej."* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej nie dokonano wyodrębnienia dochodów w sposób pozwalający na powiązanie danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny nie może potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Pani Agnieszka Skiba – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: *„(…) W zakresie ewidencji analitycznej do konta 222-5 dotyczących dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 w §0920, §0970 i §0980 występują wszystkie wartości przekazanych środków przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cybince bez wyszczególnień na dodatkowych „łamańcach" tego konta w rozbiciu na 60% i 40% tych dochodów wskazując tym samym środki Gminy Cybinka i środki Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. (…) W celu wskazania większej przejrzystości księgowań powyżej wskazanych od 2018 r. konto 222 będzie prowadzone na dwóch łamańcach w rozbiciu na ewidencję dochodów LUW i ewidencję dochodów należnych Gminie Cybinka.".*

Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Cybince.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały Zasady (polityki) rachunkowości i Jednolity Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 8/2010 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 27 grudnia 2010 r.
W dokumencie wskazano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna umożliwiać ustalenie stanu zaległości i nadpłat wobec każdego dłużnika i w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Konto przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. Po stronie Wn konta 221 księgowany jest przypis należności od dłużników alimentacyjnych poprzez comiesięczne zestawienie należności na podstawie listy wypłat dla wierzycieli. Po stronie Ma konta księgowane są wpłaty od komorników. Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w programie TOP-TEAM.

W toku kontroli ustalono, że należności pozostałe do zapłaty, dochody wykonane z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. i ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracownika ds. świadczeń rodzinnych w programie TOP-TEAM.
Ponadto ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że w 2017 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Cybince nie wydał decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
Ustalono również, że nie wystawiono decyzji dotyczących umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

2.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 5.343,67 zł, co stanowi 2,67 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 16.072,16 zł, co stanowi 1,32 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 152.834,31 zł, co stanowi 5,11 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytuł funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:
- 7 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 2.224,96 zł, co stanowi 13,84% dochodów wykonanych w §0980;
- 8 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 1.674,53 zł, co stanowi 13,75% dochodów wykonanych w §0970;
- 25 wpłat tytułem spłaty odsetek od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 2.630,57 zł, co stanowi 11,95% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Cybinka z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach

i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW.

  Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW za wyjątkiem sprawozdania Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r., które zostało przekazane do LUW z 1-dniowym opóźnieniem. Pani Agnieszka Skiba – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: *„(…) Powyższa sytuacja zaistniała z powodu występowania błędu w systemie Bestia co spowodowało, że sprawozdanie nie mogło być przesłane w terminie. W tamtym czasie byłam w 7 miesiącu ciąży i przebywałam na zwolnieniu lekarskim (tj. od dnia 30.06 – 14.07.2017 r.), ale tego dnia, tj. 13 lipca 2017 r. przyszłam do pracy by pomóc przesłać ww. sprawozdanie. Taka sytuacja dotycząca nieterminowości przekazania sprawozdania podczas mojej pracy zdarzyła się po raz pierwszy.”.*

  Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 rok zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której nie wyodrębniono podziałek klasyfikacji budżetowej.

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

  Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

Ad. II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w cz. 83, poz. 45 na dofinansowanie zadania pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Cybince" realizowanego na podstawie Umowy nr 1/Cybinka/2017 zawartej w dniu 29.08.2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Gminy Cybinka.

1. Informacje ogólne

W związku z prośbą Pana Marka Kołodziejczyka – Burmistrza Cybinki o udzielenie pomocy finansowej na dofinansowanie budowy nowej szkoły i zagospodarowanie terenu wokół, pismem znak: FBC-VIII.020.1.2017.KHab z dnia 18 sierpnia 2017 r. Wojewoda Lubuski zwrócił się do Ministra Rozwoju i Finansów o zwiększenie wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa na 2017 r. na dofinansowanie zadania pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Cybince", realizowanego przez Gminę Cybinka.

Minister Rozwoju i Finansów decyzją z dnia 22 sierpnia 2017 r., znak: MF/FG6.4143.3.164.2017.MF.2533 wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2017 w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80101 – *Szkoły Podstawowe*, paragrafie 6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* w wysokości 673.584,78 zł.

W dniu 29 sierpnia 2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Cybinki została zawarta umowa nr 1/Cybinka/2017 na współfinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa w formie dotacji celowej inwestycji pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Cybince" wykonywanej w ramach zadań własnych Gminy Cybinka. Całkowitą wartość zadania określono na kwotę 1.418.066,23 zł. Gmina na dofinansowanie zadania w 2017 r. otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa określonej w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na rok 2017 w części 83 poz. 45 w wysokości 673.584,78 zł (tj. w wysokości nie większej niż 50% wartości zadania). Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków w wysokości nie mniejszej niż 744.481,45 zł. W dokumencie wskazano, że wykorzystanie dotacji nastąpi poprzez zapłatę lub refundację zadań lub ich części, na które dotacja została udzielona. Zadanie realizowane będzie zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym (określonym w załączniku nr 1 do Umowy dotacji) w ramach następujących podzadań:

1. Wykonanie ciągów komunikacyjnych w ramach inwestycji,
2. Wykonanie ogrodzenia w ramach inwestycji,
3. Zakup wyposażenia niezbędnego do uruchomienia i użytkowania obiektu w ramach inwestycji.

2. Finansowa realizacja zadania

Przedmiotowa dotacja została ujęta w budżecie Gminy Uchwałą Nr XXXIII/192/17 Rady Miejskiej w Cybince z dnia 07 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 r. Zgodnie z §4 Umowy dotacji w dniu 1 grudnia 2017 r. Gmina Cybinka złożyła do Wojewody Lubuskiego wniosek o wypłatę dotacji i przedłożyła poświadczone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur i dokumentów finansowych dotyczących realizowanego zadania. W związku z błędami formalno – rachunkowymi i stwierdzeniem kosztów niekwalifikowalnych wniosek został dwukrotnie skorygowany i ponownie przekazany do LUW, kolejno w dniach: 15 grudnia 2017 r. oraz 27 grudnia 2017 r. Na podstawie

dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że ostatecznie całkowita wartość zadania wyniosła: 1.438.741,60 zł, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 673.584,78 zł, tj. 46,82% wartości inwestycji oraz środki w wysokości 765.156,82 zł stanowiące wkład własny Gminy Cybinka. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 1. Finansowa realizacja zadania

Kwoty w zł

lp.	nazwa podzadania	nr dokumentu	data wystawienia	kwota dokumentu		data zapłaty	źródła finansowania zgodnie z umową dotacji nr 1/Cybinka/2017 z dnia 29.08.2017 r.	
							budżet Gminy Cybinka	dotacja z budżetu państwa
1.	Zagospo - darowanie terenu - ciągi komunikacyjne	faktura nr 01/08/2017	31.08.2017	283 521,16		28.09.2017	144 595,79	138 925,37
		faktura nr 01/10/2017	06.10.2017	359 975,48		30.10.2017	183 587,49	176 387,99
		faktura 1/12/2017	15.12.2017	154 990,18		29.12.2017	84 990,18	70 000,00
		faktura 2/12/2017	15.12.2017	81 180,18		29.12.2017	45 937,15	35 243,03
		faktura nr 05291/2017	26.07.2017	15 547,20		14.08.2017	15 547,20	0,00
			Suma (1)	**895 214,20**			**474 657,81**	**420 556,39**
2.	ogrodzenie	faktura FVSS 9734/12/17	15.12.2017	127 471,81		27.12.2017	64 424,49	63 047,32
			Suma (2)	**127 471,81**			**64 424,49**	**63 047,32**
3.	wyposażenie	faktura (S)FS-2285/10/2017/RO	10.10.2017	90 134,91		31.10.2017	50 475,55	39 659,36
		pro forma 159196	04.08.2017	11 515,24		18.08.2018	6 448,53	5 066,71
		faktura SG2017083471	29.08.2017	26 868,88		19.09.2017	15 046,57	11 822,31
		faktura FV/17/0462	13.10.2017	172 103,91	164 151,89	13.11.2017	99 877,08	72 226,83
					7 952,02 (VAT)	24.11.2017		
		faktura nr FV2017-10/127 (kor. Nr 01-12.2017)	20.10.2017	33 800,00		22.11.2017 (21.12.2017)	18 928,01	14 871,99
		faktura 126/08/2017	30.08.2017	4 050,00		10.11.2017	50,00	4 000,00
		faktura (S)FS-3629/12/2017/RO	13.12.2017	48 951,23		21.12.2017	14 894,50	34 056,73
		faktura (S)FS-3481/11/2017/RO	15.11.2017	6 047,10		19.12.2017	1 769,96	4 277,14
		faktura 2017-12/184 (kor. Nr 02-12.2017)	11.12.2017	4 309,56		19.12.2017 (22.12.2017)	1 309,56	3 000,00
		faktura 2017-12/185 (kor. Nr 03-12.2017)	11.12.2017	7 356,62		19.12.2017 (22.12.2017)	6 356,62	1 000,00
		faktura nr FV/98/17	24.10.2017	276,00		06.11.2017	276,00	0,00
		faktura nr 30/10/2017	25.10.2017	243,00		06.11.2017	243,00	0,00
		faktura 3829-17	25.10.2017	90,00		06.11.2017	90,00	0,00
		faktura PROF 234/2017	24.10.2017	129,90		06.11.2017	129,90	0,00
		faktura nr 290007981/17	30.10.2017	7 096,85		13.11.2017	7 096,85	0,00
		faktura nr 290007982/17	30.10.2017	2 452,53		13.11.2017	2 452,53	0,00
		faktura nr 97748/8039/2017	30.08.2017	629,86		31.08.2017	629,86	0,00
			Suma (3)	**416 055,59**			**226 074,52**	**189 981,07**
			Razem	**1 438 741,60**			**765 156,82**	**673 584,78**

Na dofinansowanie kosztów przedmiotowego zadania w dniu 28 grudnia 2017 r. została wypłacona dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 673.584,78 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków związanych z realizacją zadania. Zespół Kontrolny potwierdził, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Na podstawie §3 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 801-80101-633-0000 – dotyczącym dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin,
- 130-11-80101-6050-0010, 130-11-60016-6050-0010 – dotyczącym wydatków inwestycyjnych poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z realizacją zadania.

Na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

3. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych w ramach kontrolowanej inwestycji sprawdzono na podstawie podzadania o najwyższej wartości (tj. 895.214,20 zł) pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Cybince – zagospodarowanie terenu (ciągi komunikacyjne)". W ramach podzadania udzielono dwóch zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego oraz zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia. Ponadto wykonano przyłącze światłowodowe na kwotę 15.547,20 zł brutto. Wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Wydatek ten został sfinansowany ze środków własnych Gminy.

3.1 Zamówienie publiczne pn. „Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince – ciągi komunikacyjne"

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2018 ze zm.), w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru oferty były całkowita cena oferty brutto, okres gwarancji oraz termin realizacji umowy. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Stałej Komisji Przetargowej powołanej w dniu 15 lutego 2017 r. Zarządzeniem Nr 06/17 Burmistrza Cybinki.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 12 lipca 2017 r., do godz. 09.30 złożono jedną ofertę - oferta firmy [redacted] która opiewała na kwotę 643.496,64 zł brutto. W przedłożonych dokumentach nie stwierdzono braków w związku z czym nie wzywano oferenta do uzupełnienia dokumentacji przetargowej. Wykonawca spełniał wszystkie wymagania Zamawiającego (cena zamówienia brutto: 643.496,64 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy, termin realizacji przedmiotu zamówienia: 57 dni)

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ustawy PZP,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ustawy PZP,
- nie wniesiono odwołań,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 18 lipca 2017 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty oraz pisemnie powiadomiono wykonawcę – firmę [redacted].

W dniu 21 lipca 2017 r. Gmina Cybinka podpisała z Wykonawcą – firmą BRUKARZ Agnieszka Stryjek umowę nr 51/2017 na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince. Szczegółowy zakres robót określono w SIWZ, ofercie Wykonawcy oraz w dokumentacji technicznej.

Szczegółowy opis postępowania przetargowego znajduje się w aktach kontroli.

3.2 Zamówienie publiczne pn. „Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince – tereny utwardzone rekreacyjne"

Pierwotne ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane na stronie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 3 października 2017 r. Z uwagi na fakt, że w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 18 października 2017 r. nie wpłynęła żadna oferta, ogłoszenie zostało unieważnione. Pani Monika Cieślarczyk – Kierownik w Referacie Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego w Miejskim w Cybince wyjaśniła, że: *„ (…) 03.10.2017 r. Gmina Cybinka ogłosiła przetarg pn. „Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince – tereny utwardzone rekreacyjne", gdzie jednym z elementów robót były place o nawierzchni poliuretanowej. Jednakże w wyznaczonym terminie do dnia 18.10.2017 r. nie wpłynęła żadna oferta. W związku z czym chcąc zrealizować inwestycję w całości, mając na względzie, że zadaniem interesowało się wielu Wykonawców, jednakże jak się okazało później nie złożyli ofert (telefony Wykonawców z zapytaniem o rozstrzygnięcie przetargu), ponieważ do wykonania była również nawierzchnia poliuretanowa, której wykonanie w niskich temperaturach jest technologicznie niemożliwe korzystając z art. 6a ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Pzp) wydzieliłam część zamówienia z nawierzchnią poliuretanową, ponieważ są to*

roboty, mające na celu wykonanie nawierzchni specjalnego przeznaczenia. W związku z czym zachowując zapisy art. 39 ustawy Pzp, ogłosiłam następny przetarg na tereny rekreacyjne (nawierzchnie z kostki brukowej, betonowej i tłucznia). Dzięki czemu wpłynęła oferta na realizację zamówienia i roboty zostały wykonane (…)."

W dniu 24 października 2017 r. ogłoszono kolejny przetarg (z wyłączeniem robót dotyczących placy o nawierzchni poliuretanowej). Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego. Kryteriami wyboru oferty były całkowita cena oferty brutto oraz okres gwarancji. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez członków Stałej Komisji Przetargowej powołanej w dniu 15 lutego 2017 r. Zarządzeniem Nr 06/17 Burmistrza Cybinki.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 08 listopada 2017 r., do godz. 09.30 złożono jedną ofertę - oferta firmy [redacted] która opiewała na kwotę 154.990,18 zł brutto. Wykonawca spełniał wszystkie wymagania Zamawiającego (cena zamówienia brutto: 154.990,18 zł, okres gwarancji: 48 miesięcy). Z uwagi na braki w przedłożonych dokumentach oferent został zobowiązany do uzupełnienia dokumentacji przetargowej do dnia 14 listopada 2017 r.,

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że:

- wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- zamieszczano i przekazywano do publikacji ogłoszenia wymagane przepisami ustawy PZP,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) opracowana została zgodnie z art. 36 ustawy PZP,
- nie wniesiono odwołań,
- przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 14 listopada 2017 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty oraz pisemnie powiadomiono wykonawcę – firmę BRUKARZ Agnieszka Stryjek.

W dniu 15 listopada 2017 r. Gmina Cybinka podpisała z Wykonawcą – firmą [redacted] umowę nr 111/2017 na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince – terenów utwardzonych rekreacyjnie. Szczegółowy zakres robót określono w SIWZ, ofercie Wykonawcy oraz w dokumentacji technicznej. Szczegółowy opis postępowania przetargowego znajduje się w aktach kontroli.

3.3 Zamówienie publiczne pn. „Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince – tereny utwardzone rekreacyjne (place o nawierzchni poliuretanowej)"

Zamówienie to stanowi część przedmiotu zamówienia, które zostało podzielone na części. Pani Monika Cieślarczyk – Kierownik w Referacie Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego w Urzędzie Miejskim w Cybince wskazała, że: *„ (…) w toku realizacji inwestycji za zgodą Autora Projektu zmieniono*

zaprojektowaną nawierzchnię typu Flexi-step na nawierzchnię wylewaną. Przedmiotowa zmiana wynikała z faktu, że Gmina Cybinka posiada plac, na którym była wykonana nawierzchnia z płyt, jednakże w wyniku działania warunków atmosferycznych płytki stwardniały i odkształciły się, wywijając się na zewnątrz, tworząc zagrożenie uszkodzenia ciała niebezpiecznymi krawędziami. Jednakże niespodziewanym był fakt, że Wykonawcy nie chcą się podejmować wykonania przedmiotowej nawierzchni (…). Mając na względzie wydzielenie przedmiotowej części w oparciu o art. 6a Pzp, której wartość nie przekracza 20% wartości wykonanych nawierzchni w trakcie budowy szkoły oraz fakt, iż zbliżał się termin zakończenia realizacji zadania, objętego dofinansowaniem, mając stosowne upoważnienie od Burmistrza Cybinki podjęłam pilnie czynności zmierzające do zawarcia umowy, celem zrealizowania robót. Dokonałam rozeznania telefonicznego u Wykonawców, którzy prowadzą działalność gospodarczą, zgodną z charakterem przedmiotu zamówienia i którzy mogliby wykonać zadanie w bardzo krótkim terminie. W wyniku powyższego zaprosiłam do negocjacji firmę [redacted]. Reasumując wykonane zadanie na podstawie dokonanych negocjacji z Wykonawcą, mając na względzie okres realizacji zamówienia, w tym konieczność realizowania zadania w 2017 r. wykonane czynności okazały się jedynym uzasadnionym zgodnym z przepisami rozwiązaniem, którego zastosowanie pozwoliło wykonać inwestycję objętą dofinansowaniem w 100%.".

Zgodnie z przedstawioną dokumentacja źródłową, stosownie do zapisów art. 63 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w dniu 27 października 2017 r. zaproszono do negocjacji firmę [redacted] W dniu 3 listopada 2017 r. sporządzono Protokół z negocjacji przeprowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Ustalono cenę oferty Wykonawcy za zrealizowanie przedmiotu zamówienia na kwotę 81.180,18 zł brutto, termin zakończenia realizacji zamówienia wskazano na dzień 14 grudnia 2017 r. W dniu 23 listopada 2017 r. zawarto z Wykonawcą Umowę o roboty budowlane nr 105/2017. W dniu 14 grudnia 2017 r. sporządzono Protokół końcowy odbioru robót. Komisja w składzie Sebastian Łukaszewicz – Sekretarz Gminy, Monika Cieślarczyk – Kierownik RZP w UM W Cybince oraz Jan Gielment – Inspektor Nadzoru Inwestorskiego po dokonaniu odbioru końcowego wykonanych robót stwierdziła, że nawierzchnia poliuretanowa wymaga korekty kolorystycznej, by ułatwić odcięcie barw przy stopniach oraz, że teren wokół mini sceny wymaga przeprofilowania gruntu. Jednakże Zamawiający uznał, że powyższe wady są nieistotne i nie wpływają na dokonanie odbioru. Wykonawca zobowiązał się do modyfikacji wykonanych robót w terminie 14 dni od daty odbioru.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji przetargowej Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość przeprowadzonych zamówień publicznych.

4. Rzeczowe wykonanie zadania

Zgodnie z przedłożoną Zespołowi Kontrolnemu dokumentacją źródłową, w szczególności: umowami z wykonawcami, protokołami odbioru oraz dowodami księgowymi OT – przyjęcie środka trwałego na stan Zamawiający, tj. Gmina Cybinka dokonała odbioru przedmiotowego zadania. Szczegóły obrazuje poniższe zestawienie.

Tabela nr 2. Rzeczowe wykonanie zadania

Lp.	podzadanie	nr dokumentu księgowego	nazwa	umowa z wykonawcą	termin realizacji	protokół odbioru	przyjęcie na stan środka trwałego (OT)
1.	zagospodarowanie terenu (ciągi komunikacyjne)	faktura nr 01/08/2017 z dn. 31.08.2017 r.	Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince - ciągi komunikacyjne	nr 51/2017 z dn. 21.07.2017 r.	57 dni od daty podpisania umowy	31.08.2017 r. (odbiór częściowy)	1154/17 z dn. 30.09.2017 r.
		faktura nr 01/10/2017 z dn. 06.10.2017 r.				05.10.2017 r.	1289/17 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura 1/12/2017 z dn. 15.12.2017 r.	Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince - tereny utwardzone rekreacyjne	nr 111/2017 z dn. 15.11.2017 r.	14.12.2017 r.	14.12.2017 r.	1516/17 z dn. 31.12.2017 r.
		faktura 2/12/2017 z dn. 15.12.2017 r.	Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince - tereny utwardzone rekreacyjne (place o nawierzchni poliuretanowej)	nr 105/2017 z dn. 23.11.2017 r.	15.12.2017 r.	14.12.2017 r.	1516/17 z dn. 31.12.2017 r.
		faktura nr 05291/2017 z dn. 26.07.2017 r.	Wybudowanie kanalizacji technicznej pod przyłącze światłowodu oraz monitoringu terenu szkoły	nr 50/2017 z dn. 04.07.2017 r.	25.07.2017 r.	25.07.2017 r.	1014/17 z dn. 31.08.2017 r.
2.	ogrodzenie	faktura FVSS 9734/12/17 z dn. 15.12.2017 r.	Budowa Publicznej Szkoły Podstawowej w Cybince - ogrodzenie	nr 112/2017 z dn. 22.11.2017 r.	14.12.2017 r.	14.12.2017 r.	1516/17 z dn. 31.12.2017 r.
3.	wyposażenie	faktura (S)FS-2285/10/2017/RO z dn. 10.10.2017 r.	Sprzedaż i dostawa i montaż mebli i wyposażenia	nr 60/2017 z dn. 09.08.2017 r.	30.09.2017 r.	30.09.2017 r.	1289/17 z dn. 31.10.2017 r.
		pro forma 159196 z dn. 04.08.2017 r. z dn. 04.08.2017 r. (zaliczka)	Sprzedaż i dostawa zmontowanych szaf ubraniowych, wykonanych na indywidualne zamówienie (…)	nr 58/2017 z dn. 04.08.2017 r.	29.08.2017 r.	29.08.2017 r.	OT nr 1014/17 z dn. 31.08.2017 r.
		faktura SG2017083471 z dn. 29.08.2017 r.					OT nr 1154/17 z dn. 30.09.2017 r.
		faktura FV/17/0462 z dn. 13.10.2017 r.	Sprzedaż i dostawa sprzętu do budynku dydaktycznego (…)	umowa dostawy z dn. 25.09.2017 r.	03.10.2017 r.	03.10.2017 r.	OT nr 1516 z dn.31.12.2017 r.
		faktura nr FV2017-10/127 (kor. Nr 01-12.2017) z dn. 20.10.2017 r.	Sprzedaż i dostawa sprzętu do budynku dydaktycznego (…)	umowa nr 57/2017 z dn. 04.08.2017 r.	13.10.2017 r.	13.10.2017 r.	OT nr 1516 z dn.31.12.2017 r.
		faktura 126/08/2017 z dn. 30.08.2017 r.	Sprzedaż i dostawa 8 tablic tryptyk białych (…)	umowa nr 59A/2017 z dn. 08.08.2017 r.	25.08.2017 r.	25.08.2017 r.	OT nr 1289/2017 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura (S)FS-3629/12/2017/RO z dn. 13.12.2017 r.	Sprzedaż i dostawa pomocy dydaktycznych oraz niezbędnego wyposażenia do budynku dydaktycznego (…)	umowa nr 101/2017 z dn. 6.11.2017 r. z aneksem nr 1 z dn. 11.12.2017 r.	13.12.2017 r.	13.12.2017 r.	OT nr 1516/17 z dn. 31.12.2017 r.
		faktura (S)FS-3481/11/2017/RO z dn. 15.11.2017 r.	Sprzedaż i dostawa 9 biblioteczek Flexi na kółkach do budynku dydaktycznego (…)	umowa nr 97/2017 z dn. 2.11.2017 r.	15.11.2017 r.	15.11.2017 r.	OT nr 1516 z dn. z dn. 31.12.2017 r.
		faktura 2017-12/184 (kor. Nr 02-12.2017) z dn. 11.12.2017 r.	Sprzedaż i dostawa mebli do budynku dydaktycznego (…)	umowa nr 94/2017 z dn. 1.12.2017 r.	11.12.2017 r.	11.12.1017 r.	OT nr 1516 z dn. 31.12.2017 r.

		faktura 2017-12/185 (kor. Nr 03-12.2017) z dn. 11.12.2017 r.	Sprzedaż i dostawa mebli do budynku dydaktycznego (…)	umowa nr 98/2017 z dn. 1.12.2017 r.	9.12.2017 r.	9.12.2017 r.	OT nr 1516 z dn. 31.12.2017 r.
		faktura nr FV/98/17 z dn. 24.10.2017 r.	Zakup artykułów religijnych	nd.	nd.	nd.	OT nr 1289/2017 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura nr 30/10/2017 z dn. 25.10.2017 r.	Zegar ścienny	nd.	nd.	nd.	OT nr 1289/2017 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura 3829-17 z dn. 25.10.2017 r.	Skrzynka na klucze	nd.	nd.	nd.	OT nr 1289/2017 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura PROF 234/2017 z dn. 24.10.2017 r.	Apteczka pierwszej pomocy	nd.	nd.	nd.	OT nr 1289/2017 z dn. 31.10.2017 r.
		faktura nr 290007981/17 z dn. 30.10.2017 r.	Sprzedaż i dostawa środków i urządzeń higieny	umowa nr 95/2017 z dn. 30.10.2017 r.	30.10.2017 r.	30.10.2017 r.	OT nr 1419/17 z dn. 30.11.2017 r.
		faktura nr 290007982/17 z dn. 30.10.2017 r.	Sprzedaż i dostawa środków i urządzeń higieny	umowa nr 95/2017 z dn. 30.10.2017 r.	30.10.2017 r.	30.10.2017 r.	OT nr 1419/17 z dn. 30.11.2017 r.
		faktura nr 97748/8039/2017 z dn. 30.08.2017 r.	Wycieraczki	nd.	nd.	nd.	OT nr 1014/17 z dn.31.08.2017 r.

Decyzją znak: RGN-II.6844.1.2018 z dnia 9 lutego 2018 r. Burmistrz Cybinki oddał jednostce organizacyjnej Gminy Cybinka – Zespołowi Szkół przy ul. Szkolnej 15 w trwały zarząd nieruchomości gruntowe zabudowane. Objęcie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego, stanowiącego zał. nr 1 do ww. decyzji, sporządzonego pomiędzy Zespołem Szkół w Cybince a Gminą Cybinka.

W dniu 21 lutego 2018 r. Zespół kontrolny przeprowadził oględziny w miejscu realizacji zadania. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację rzeczową ww. inwestycji, zgodnie z umową dotacji. Ustalono, że wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana przez Gminę Cybinka zgodnie z umową dotacji nr 1/2016 z dnia 27 września 2016 r.

Zgodnie z §5 pkt 4 powyższej umowy Gmina została zobowiązana do złożenia w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r. sprawozdania z rzeczowej realizacji zadania. *Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej na budowę Szkoły Podstawowej w Cybince* zostało złożone do Wojewody Lubuskiego w dniu 29 stycznia 2018 r., tj. 14 dni po terminie. Pan Marek Kołodziejczyk – Burmistrz Cybinki wyjaśnił, że: *„(…) na podstawie udzielonych wyjaśnień ówczesnego Kierownika Referatu Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego Moniki Cieślarczyk, pragnę poinformować, że sprawozdanie zostało sporządzone w terminie i przygotowane do wysłania listem poleconym wraz z inną korespondencją. Jednakże w związku z natłokiem spraw i dużą ilością dokumentów na biurku, przedmiotowa dokumentacja podczepiła się pod spinacz jednej ze spraw, która to okoliczność ujawniła się po tygodniu od jej wystąpienia, w wyniku zaniepokojenia pracownika brakiem zwrotki i sprawdzeniem dziennika korespondencji wychodzącej z tut.*

Urzędu, gdzie nie było wpisu o wysłanych dokumentach do Państwa. Pracownik przeprowadził weryfikację dokumentów i spraw z tamtego dnia, po czym znalezioną kopertę natychmiastowo wysłał.".

PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1) Ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona była za pośrednictwem konta 133-2 (w korespondencji z kontem 222-5) bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej,

2) Dochód w wysokości 29,45 zł uzyskany z tytułu opłaty za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL został przekazany na rachunek budżetu państwa z 15-dniowym opóźnieniem,

3) Sprawozdanie Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r. zostało przekazane do LUW z 1-dniowym opóźnieniem,

4) Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej na budowę Szkoły Podstawowej w Cybince zostało złożone do Wojewody Lubuskiego z 14 - dniowym opóźnieniem.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienie są: Pan Marek Kołodziejczyk – Burmistrz Cybinki, Pani Agnieszka Skiba – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1-3) oraz Pani Monika Cieślarczyk – Kierownik Referatu Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego w UM w Cybince (w zakresie pkt 4).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1) prowadzenie ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych z wyodrębnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
2) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL na rachunek budżetu państwa,
3) terminowe przekazywanie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak