



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 02-08-2022

KOXII.431.20.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2021 roku na zadania związane z odbudową infrastruktury technicznej.

Okres objęty kontrolą: 01.01. 2021 r. – 31.12.2021 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Lubomia
Urząd Gminy Lubomia
ul. Szkolna 1
44 – 360 Lubomia

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia

Zespół kontrolerów i numery upoważnień: Alina Palka, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie nr KOXII.0030.38.2022 z dnia 25.05.2022 r., kierownik zespołu kontrolerów, Bogusława Węglarz, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienie nr KOXII.0030.39.2022 z dnia 25.05.2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²

Termin kontroli: 30.05.2022 r. – 24.06.2022 r. (z wyłączeniem dni 08.06 – 10.06. 2022 r. oraz 17.06.2022 r.)

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności.

Ocena ogólna: **Oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości** wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2021 roku na odbudowę infrastruktury technicznej w ramach trzech kontrolowanych zadań:
1., Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi dwa odcinki 1) 0+000-0+030 wraz z remontem przepustu w km 0+005 i wykonaniem 1 szt. studni rewizyjnej 2) km 0+240 do 0+340”,
2. „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wraz z remontem przepustu w km 0+005”,

¹ t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

² t.j.: Dz.U. z 2020 r. poz. 224

3. „Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127 dz. nr ewid. 1510/138”.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą: Skarbnik Gminy
Referat Budżetu
Referat Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

Uzasadnienie oceny ogólnej: Ocena ogólna wynika z poniższych ocen cząstkowych:

- a) pozytywnej z nieprawidłowością obszaru A³,
- b) pozytywnej obszaru B⁴.

Z uwagi na przyjęte kryteria kontroli oraz wagi nadane poszczególnym kryteriom, na ocenę ogólną miała wpływ stwierdzona w obszarze A⁵ nieprawidłowość związana z brakiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji w księgach organu oraz wydatków dokonywanych z tych środków w księgach jednostki⁶. Wyodrębnienie środków dotacyjnych prowadzono wyłącznie na poziomie klasyfikacji budżetowej a nie na poziomie każdego z zadań objętych dofinansowaniem.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono uchybienia w obszarze A⁷ polegające na rozbieżności pomiędzy opisem ujętym na kopiach faktur przedstawionych dotującemu w ramach rozliczenia końcowego a opisem zawartym na oryginałach faktur w siedzibie kontrolowanego podmiotu.

Natomiast w obszarze B⁸ stwierdzono uchybienie, niemające wpływu na wydaną ocenę cząstkową, związane z brakiem umocowania pracownika dokonującego czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte.

A. Obszar kontroli: Wykorzystanie dotacji budżetowych przekazanych w 2021 roku na odbudowę infrastruktury technicznej pod względem rzeczowym i finansowym.

Ocena cząstkowa Mając na uwadze przyjęte kryteria: legalności i rzetelności **pozytywnie**

³ Wykorzystanie dotacji budżetowej pod względem rzeczowym i finansowym.

⁴ Zgodność realizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zasadami wynikającymi ustawą z dnia 11 września 2019 r.-

⁵ Wykorzystanie udzielonych dotacji budżetowych pod względem rzeczowym i finansowym.

⁶ Do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tychże środków obliguje art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Odrębna ewidencja oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości bądź odpowiedniego kodu księgowego dla każdego zadania, nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Należy zatem wprowadzić odrębne konta analityczne w taki sposób, by możliwe było spełnienie m.in. wymagań w zakresie kontroli.

⁷ Wykorzystanie udzielonych dotacji budżetowych pod względem rzeczowym i finansowym.

⁸ Realizacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 130 tys. złotych.

danego obszaru:

z **nieprawidłowością** oceniam realizację trzech kontrolowanych zadań:

1. „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi dwa odcinki 1) 0+000-0+030 wraz z remontem przepustu w km 0+005 i wykonaniem 1 szt. studni rewizyjnej 2) km 0+240 do 0+340”,

2. „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wraz z remontem przepustu w km 0+005”,

3. „Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127 dz. nr ewid. 1510/138”.

Na przedmiotową ocenę częściową miała wpływ nieprawidłowość związana z brakiem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji w księgach organu oraz wydatków dokonywanych z tych środków w księgach jednostki⁹. Wyodrębnienie środków dotacyjnych prowadzono wyłącznie na poziomie klasyfikacji budżetowej a nie na poziomie każdego z zadań objętych dofinansowaniem.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono uchybienie, niemające wpływu na wydaną ocenę częściową, polegające na rozbieżności pomiędzy opisem ujętym na kopiach faktur przedstawionych dotującemu w ramach rozliczenia końcowego a opisem zawartym na oryginałach faktur w siedzibie kontrolowanego podmiotu.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Skarbnik Gminy
Referat Budżetu
Referat Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

W 2021 roku Gmina Lubomia otrzymała dotacje z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej kwocie **742 776,00 zł** na realizację 6 zadań. Kontrolą objęto 3 poniższe zadania, co do których wartość dofinansowania z budżetu państwa wyniosła **433 083,00 zł**:

1. „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi dwa odcinki 1) 0+000-0+030 wraz z remontem przepustu w km 0+005 i wykonaniem 1 szt. studni rewizyjnej 2) km 0+240 do 0+340”,

2. „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wraz z remontem przepustu w km 0+005”,

3. „Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127

⁹ Do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tychże środków obowiązuje art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Odrębna ewidencja oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości bądź odpowiedniego kodu księgowego, nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Należy więc wprowadzić np. odrębne konta analityczne/kody księgowe w taki sposób, by możliwe było spełnienie wymagań w zakresie kontroli zadania objętego dofinansowaniem z budżetu państwa.

dz. nr ewid. 1510/138”.

1/ Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi dwa odcinki 1) 0+000-0+030 wraz z remontem przepustu w km 0+005 i wykonaniem 1 szt. studni rewizyjnej 2) km 0+240 do 0+340.

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.40.2021 zawartej w dniu 27.12.2021 r.¹⁰ Gmina Lubomia otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **57 083,00 zł** co stanowiło **80 %** kosztów realizacji ww. zadania. W przedmiotowej umowie określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **14 270,83 zł (20%** kosztów realizacji zadania) oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji na dzień 31.12.2021 r. Wkład własny jednostki objął również koszty niekwalifikowane o wartości **9 840,00 zł**.

Tytułem realizacji zadania objętego badaniem wykonawca – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu przy ul. Kaspra Admaczyka 12, wystawiła fakturę VAT o numerze FA/000025/12/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r.¹¹ opiewającą na kwotę **81 193,83 zł** brutto.

Faktura wykonawcy została:

- opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu nazwy zadania, klasyfikacji budżetowej¹² a także sposobu jej ujęcia w księgach rachunkowych jednostki¹³;

- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

Niemniej jednak opis zawarty na oryginale faktury różni się od opisu ujętego na kopii ww. faktury uwierzytelnionej przez Pana Bogdana Burka – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia i przedłożonej dotującemu w ramach rozliczenia końcowego zadania.

Przedmiotowe uchybienie polegało na dokonaniu uzupełniającego opisu merytorycznego zadania na kopii faktury zamiast na dokumencie źródłowym tj. oryginale dowodu księgowego.

Przyczyna: Kontrolowany wyjaśnił, iż (cyt.) „*okoliczności powstania rozbieżności w opisie faktur są analogiczne jak w przypadku opisanym w odpowiedzi na pytanie nr 1 z dnia 20.06.2022r.*”.

Dotacja celowa w wysokości **57 083,00 zł** wpłynęła na rachunek bankowy

¹⁰ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

¹¹ Wpływ do UG Lubomia: 28.12.2021 r.

¹² Dział 600 rozdział 60078 paragraf 4270.

¹³ Ujęcie kosztu faktury: 402- Usługi obce/201-1-00177-Przedsiębiorstwo Robót Drogowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG – 24 110,83 zł oraz 600-60078-4270 RG – 57 083,00 zł.

w dniu 30.12.2021 r. i została:

- sklasyfikowana we właściwym dziale, rozdziale i § klasyfikacji budżetowej¹⁴ zgodnie z treścią decyzji Wojewody Śląskiego numer FBI.3111.90.30.2021 z dnia 29.11.2021 r.;
- ujęta w księgach rachunkowych organu w dacie wpływu, w wysokości odpowiadającej kwocie wpływu oraz na właściwych kontach ewidencji księgowej¹⁵.

W tym samym dniu dokonano zasilenia rachunku UG Lubomia¹⁶ i uregulowano należność w kwocie **81 193,83 zł** tytułem ww. faktury¹⁷ na wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania terminowo przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach¹⁸ w dniu 21.01.2022 r. stosownie do wymogu wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 3 w związku z § 9 umowy dotacji.

2/ Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wraz z remontem przepustu w km 0+005.

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.30.2021 zawartej w dniu 22.12.2021 r.¹⁹ Gmina Lubomia otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **256 000,00 zł** co stanowiło **70,13 %** kosztów realizacji ww. zadania. W przedmiotowej umowie określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **109 023,27 zł (29,87 %** kosztów realizacji zadania) oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji na dzień 31.12.2021 r. Wkład własny jednostki objął również koszty niekwalifikowane o wartości **29 520,00 zł**.

Ogółem koszt zadania (wartość umowy z wykonawcą) wynosił pierwotnie **394 565,01 zł** brutto. Z uwagi na konieczność realizacji robót zamiennych (warstwa podbudowy) aneksem nr 1 do umowy w sprawie zamówienia publicznego²⁰ zawartym w dniu 01.12.2021 r. dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, ustalając je ostatecznie na poziomie **394 543,27 zł** brutto.

¹⁴ dz. 600 -Transport i łączność rozdz. 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

¹⁵ Księgowanie wpływu dotacji (organ): Wn 133-01-01 – Rachunek budżetu - podstawowy/ Ma 901-04 – Dochody budżetu – UG – dotacje celowe inne

¹⁶ Zasilenie - kwota: 1 200 000,00 zł (Wn 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki – rach. 96 wyd./ Ma 223-01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – JB-rach. 96)

¹⁷ Ujęcie zapłaty faktury: Wn 201-1-00177-Przedsiębiorstwo Robót Drogowych/ Ma 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki rach.96 wyd. z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG – 24 110,83 zł oraz 600-60078-4270 RG – 57 083,00 zł.

¹⁸ Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało przekazane do ŚUW za pismem przewodnim z dnia 19.01.2022 r.

¹⁹ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

²⁰ Umowa nr WG.272.469.2021 z dnia 26.11.2021 r.

Tytułem realizacji zadania objętego badaniem wykonawca – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu przy ul. Kaspra Admaczyka 12, wystawiła fakturę VAT o numerze FA/000026/12/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r.²¹ opiewającą na kwotę **394 543,27 zł** brutto.

Faktura wykonawcy została:

- opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu nazwy zadania, klasyfikacji budżetowej²² a także sposobu jej ujęcia w księgach rachunkowych jednostki²³;

- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

Niemniej jednak opis zawarty na oryginale faktury różni się od opisu ujętego na kopii ww. faktury uwierzytelnionej przez Pana Bogdana Burka – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia i przedłożonej dotującemu w ramach rozliczenia końcowego zadania.

Przedmiotowe uchybienie polegało na dokonaniu uzupełniającego opisu merytorycznego zadania na kopii faktury zamiast na dokumencie źródłowym tj. oryginale dowodu księgowego.

Przyczyna: Kontrolowany wyjaśnił, iż (cyt.) „*okoliczności powstania rozbieżności w opisie faktur są analogiczne jak w przypadku opisanym w odpowiedzi na pytanie nr 1 z dnia 20.06.2022r.*”.

Dotacja celowa w wysokości **256 000,00 zł** wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 30.12.2021 r. i została:

- sklasyfikowana we właściwym dziale, rozdziale i § klasyfikacji budżetowej²⁴ zgodnie z treścią decyzji Wojewody Śląskiego numer FBI.3111.90.7.2021 z dnia 16.08.2021 r.;

- ujęta w księgach rachunkowych organu w dacie wpływu, w wysokości odpowiadającej kwocie wpływu oraz na właściwych kontach ewidencji księgowej²⁵.

W tym samym dniu dokonano zasilenia rachunku UG Lubomia²⁶ i uregulowano należność w kwocie **394 543,27 zł** tytułem ww. faktury²⁷ na

²¹ Wpływ do UG Lubomia: 28.12.2021 r.

²² Dział 600 rozdział 60078 paragraf 4270.

²³ Ujęcie kosztu faktury: 402- Usługi obce/201-1-00177-Przedsiębiorstwo Robót Drogowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG –138 543,27 zł oraz 600-60078-4270 RG – 256 000,00 zł.

²⁴ dz. 600 -Transport i łączność rozdz. 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

²⁵ Księgowanie wpływu dotacji (organ): Wn 133-01-01 – Rachunek budżetu - podstawowy/ Ma 901-04 – Dochody budżetu – UG – dotacje celowe inne

²⁶ Zasilenie - kwota: 1 200 000,00 zł (Wn 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki – rach. 96 wyd./ Ma 223-01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – JB-rach. 96)

wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania terminowo przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach²⁸ w dniu 21.01.2022 r. stosownie do wymogu wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 3 w związku z § 9 umowy dotacji.

3/ Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127 dz. nr ewid. 1510/138.

Na podstawie umowy dotacji nr ZKI.28.2021 zawartej w dniu 22.12.2021 r.²⁹ Gmina Lubomia otrzymała dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **120 000,00 zł** co stanowiło **49,17 %** kosztów realizacji ww. zadania. W przedmiotowej umowie określono również udział środków własnych kontrolowanej jednostki w realizacji omawianego zadania w kwocie **124 058,69 zł (50,83 % kosztów realizacji zadania)** oraz ustalono ostateczny termin jego realizacji na dzień 31.12.2021 r.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego³⁰ zawarta z wykonawcą objęła remont dwóch obiektów infrastruktury mostowej na łączną wartość brutto 291 218,74 zł, z czego wartość kontrolowanego zadania wyniosła pierwotnie 244 058,69 zł (wynagrodzenie kosztorysowe) i dotyczyła robót budowlanych obejmujących:

- „Remont kładki dla pieszych na cieku Lubomka w Lubomi w km 0+140, działka nr 2058/151” (nie dotyczy kontroli);
- „Remont mostu drogowego ul. Nepomucena w Lubomi km 0+127 działka nr 1510/138” (objęto badaniem).

Aneks nr 1 w dniu 09.12.2021 r. m.in. zwiększono wynagrodzenie brutto o 900,00 zł (środki niekwalifikowane) do kwoty ogółem **292 118,74 zł** (w tym wartość badanego zadania nr 2: **244 958,69 zł**).

Tytułem realizacji obu zadań wykonawca – AGAL sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku przy ul. Letniej 10, wystawiła fakturę VAT o numerze F-7/12/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r.³¹ opiewającą na kwotę **292 118,74 zł** brutto (w tym kontrolowane zadanie: **244 958,69 zł**).

Faktura wykonawcy została:

- opisana m.in. poprzez zamieszczenie adnotacji o jej sprawdzeniu pod

²⁷ Ujęcie zapłaty faktury: Wn 201-1-00177-Przedsiębiorstwo Robót Drogowych/ Ma 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki rach.96 wyd. z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG –138 543,27 zł oraz 600-60078-4270 RG – 256 000,00 zł.

²⁸ Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało przekazane do ŚUW za pismem przewodnim z dnia 19.01.2022 r.

²⁹ Dalej cyt. jako umowa dotacji.

³⁰ Umowa nr WG.272.449.2021 z dnia 21.10.2021 r.

³¹ Wpływ do UG Lubomia: 27.12.2021 r.

względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wskazaniu nazw obu zadań, klasyfikacji budżetowej³² a także sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych jednostki³³;

- zatwierdzona do zapłaty przez osobę do tego upoważnioną.

Niemniej jednak opis zawarty na oryginale faktury różni się od opisu ujętego na kopii ww. faktury uwierzytelnionej przez Pana Bogdana Burka – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia i przedłożonej dotującemu w ramach rozliczenia końcowego obu zadań.

Przedmiotowe uchybienie polegało na dokonaniu uzupełniającego opisu merytorycznego kontrolowanego zadania na kopii faktury zamiast na dokumencie źródłowym tj. oryginale dowodu księgowego.

Przyczyna: Kontrolowany wyjaśnił, iż (cyt.) „(...) *kopię faktury nr F-7/12/2021 z dnia 27.12.2021r. wykonano z oryginału faktury i przesłano w dniu 20.01.2022r. w formie skanu do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Wojewody Śląskiego w celu wstępnej weryfikacji – faktura i jej kopia nie zawierała przedmiotowego dopisku. Po telefonicznej informacji przekazanej z powyższego Wydziału o konieczności uzupełnienia faktury o stosowny dopisek został on dopisany na fakturze, jednakże omyłkowo został zamieszczony na kopii przedmiotowej faktury, a nie na jej oryginale. Skorygowane dokumenty zostały przekazane pisemnie do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Wojewody Śląskiego w dniu 07.02.2022r.*”.

Dotacja celowa w wysokości **120 000,00 zł** na realizację kontrolowanego zadania wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 30.12.2021 r. i została:

- sklasyfikowana we właściwym dziale, rozdziale i § klasyfikacji budżetowej³⁴ zgodnie z treścią decyzji Wojewody Śląskiego numer FBI.3111.90.7.2021 z dnia 16.08.2021 r.;
- ujęta w księgach rachunkowych organu w dacie wpływu, w wysokości odpowiadającej kwocie wpływu oraz na właściwych kontach ewidencji księgowej³⁵.

W tym samym dniu dokonano zasilenia rachunku UG Lubomia³⁶ i uregulowano należność w kwocie **292 118,74 zł** tytułem ww. faktury³⁷

³² Dział 600 rozdział 60078 paragraf 4270.

³³ Ujęcie kosztu faktury w zakresie kontrolowanego zadania: 402- Usługi obce/201-1-00393-AGAL z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG –124 958,69 zł i 9 432 oraz 600-60078-4270 RG – 120 000,00 zł.

³⁴ dz. 600 -Transport i łączność rozdz. 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

³⁵ Księgowanie wpływu dotacji (organ): Wn 133-01-01 – Rachunek budżetu - podstawowy/ Ma 901-04 – Dochody budżetu – UG – dotacje celowe inne

³⁶ Zasilenie - kwota: 1 200 000,00 zł (Wn 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki – rach. 96 wyd./ Ma 223-01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – JB-rach. 96)

³⁷ Ujęcie zapłaty faktury: Wn 201-1-00393- AGAL / Ma 130-1-1- Rachunek bieżący jednostki rach.96 wyd. z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 600-60078-4270 WG –124 958,69 zł i 9 432,05 zł oraz 600-60078-4270 RG –120 000,00 zł i 37 728,00 zł.

(w tym kontrolowane zadanie: **244 958,69 zł**) na wskazany przez wykonawcę rachunek bankowy oraz z zachowaniem terminu wynikającego z treści zawartego zobowiązania.

Rozliczenie końcowe kosztów zadania terminowo przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach³⁸ w dniu 21.01.2022 r. stosownie do wymogu wynikającego z § 8 ust. 1 pkt 3 w związku z § 9 umowy dotacji.

Uchwałą Rady Gminy Lubomia i zarządzeniami Wójta Gminy Lubomia wprowadzono stosowne zmiany związane z realizacją trzech kontrolowanych zadań w budżecie gminy zgodnie z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁹.

Na potrzeby realizacji wszystkich kontrolowanych zadań zarówno organ jak i jednostka budżetowa nie dokonały jednak wyodrębnienia księgowego środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tychże środków. Wyodrębnienia dokonano wyłącznie na poziomie klasyfikacji budżetowej łącznie ujmując otrzymane dofinansowanie z budżetu państwa oraz wydatki dokonywane z środków dotacyjnych (jednostka budżetowa – kod RG – *Realizacja na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* i kod WG – *własne (gmina)*). Natomiast art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz następczo każda z umów dotacji zawierają wymóg dokonania wyodrębnienia środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków dla każdego zadania objętego dofinansowaniem⁴⁰.

Zatem przyjęty sposób ewidencji środków dotacyjnych zarówno w organie – Gminie Lubomia (dotacja otrzymana), jak i w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy Lubomia (wydatki dokonywane z dotacji) nie wyczerpuje wymogów art. 152 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴¹ w związku z § 10 umowy dotacji.

Przyczyna: Kontrolowany wyjaśnił, iż (cyt.) „Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 tj. z późn. zm.) oraz § 10 umów dotacyjnych na zadania: „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych (...), boczna ulicy Tartakowej w Lubomi (...)”, „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych (...) boczna ul. Polnej w Lubomi (...)” oraz „Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości

³⁸ Rozliczenie końcowe kosztów zadania zostało przekazane do ŚUW za pismem przewodnim z dnia 19.01.2022 r.

³⁹ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

⁴⁰ Każdy podmiot, któremu udzielono dotacji celowej na podstawie umowy dotacyjnej wymienionej w art. 150 lub 151 u.f.p., jest obowiązany prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Z postanowień art. 152 u.f.p. wynika przede wszystkim obowiązek prowadzenia ewidencji wyodrębnionej, a więc beneficjent powinien prowadzić taką ewidencję niezależnie od innych ewidencji księgowych. Z prawidłowo prowadzonej ewidencji powinien wynikać nie tylko cel dokonanego wydatku, lecz także jego kwota, data poniesienia, sposób dokonania płatności, podmiot, któremu dokonano zapłaty ze środków pochodzących z dotacji celowej, rodzaj towarów lub usług zakupionych za środki pochodzące z tej dotacji.

⁴¹ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

Lubomia (...)”, istnieje obowiązek prowadzenia przez jednostkę wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Wyodrębnienia takiego dokonano jedynie na poziomie klasyfikacji budżetowej, gdyż w sposób jednoznaczny można „odczytać” z ksiąg rachunkowych jednostki, zarówno kwotę otrzymanej dotacji jak i kwoty wydatkowanych środków na poszczególne zadania. Spowodowane jest to ewidencją w szczególnym rozdziale klasyfikacji budżetowej (60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych) oraz sposobem ujęcia w księgach rachunkowych jednostki poszczególnych wydatków, z podziałem na realizowane zadania”.

Treść złożonych wyjaśnień potwierdza dokonane ustalenia dotyczące ujęcia środków dotacyjnych oraz realizowanych z nich wydatków dla wszystkich zadań łącznie z wyszczególnieniem działu, rozdziału i paragrafu.

Według oświadczenia złożonego w toku czynności kontrolnych - w ramach kontrolowanych zadań – Gmina Lubomia nie uzyskała dodatkowych środków finansowych z tytułu: odszkodowania, zapłaty kar umownych przez wykonawcę oraz zwrotu bądź możliwości zwrotu podatku VAT.

W 2021 roku obowiązywała w kontrolowanej jednostce polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia (ze zm.).

Zgodnie z § 3 ust. 7 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021 r.⁴² wynagrodzenie tytułem realizacji 2 kontrolowanych zadań, sfinansowane z dotacji, obejmowało jedynie koszty materiałów i urządzeń oraz koszty robót budowlano - montażowych.

Koszty wymienione w § 3 ust. 9 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 kwietnia 2021r.⁴³ nie zostały zaliczone do całkowitych kosztów kontrolowanych zadań.

Oględziny przeprowadzone przez kontrolujących w obecności przedstawicieli kontrolowanej jednostki w dniu 03.06.2022 r. potwierdziły wykonanie:

W ciągu drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi na odcinku 133 m remont nawierzchni tłuczniowej,- wykonanie ścianek czołowych przepustu z betonu oraz ułożenie rur żelbetowych Ø 1000 mm oraz wykonanie studni rewizyjnej.

W ciągu drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wykonano remont nawierzchni

⁴² <https://www.gov.pl/web/mswia/usuwanie-skutkow-klask-zywioLOWYCH>.

⁴³ Tamże.

asfaltowej,- utwardzono pobocza tłuczniem, oraz wykonano betonowe ścianki czołowe przepustu.

Remontu mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127 dz. Nr ewid. 1510/138 w zakresie naprawy kap chodnikowych poprzez montaż krawężników mostowych, montażu balustrady, betonowaniu kap chodnikowych, odtworzenia na dojeściach do mostu chodników z kostki brukowej oraz uzupełnienie jezdni w miejscu rozbiórek, ustroju nośnego, podpory i skrzydła, wykonano zabezpieczenie antykorozyjne powierzchni betonowych.

Zgodnie z § 16 umów ZKI.28.2021 z dnia 22.12.2021 r. oraz ZKI.30.2021 i ZKI.40.2021 z dnia 27.12.2021 r., dotyczącym realizacji obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz w akcie wykonawczym do ustawy⁴⁴ Urząd Gminy w Lubomi umieścił w miejscu ogólnodostępnym i dobrze widocznym przed budynkiem Urzędu Gminy, zbiorczą tablicę informacyjną zgodnie z wymaganiami określonymi w § 5 rozporządzenia Rady Ministrów.⁴⁵ oraz zamieszczono odpowiednią informację na stronie internetowej Urzędu Gminy Lubomia w zakładce Zadania Realizowane z Budżetu Państwa – Usuwanie skutków powodzi 2021, tym samym wypełniając wymogi określone w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów⁴⁶.

Zakres realizacji wszystkich objętych kontrolą zadań jest zgodny z przedmiotem zgłoszenia w organie administracji architektoniczno-budowlanej oraz nazwą danego zadania.

Kontrolowane zadania zostały wykonane na drogach wewnętrznych stanowiące własność gminy Lubomia.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pani Małgorzata Kolarczyk - Skarbnik Gminy Lubomia
Pan Roman Lisiecki – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych
Pani Ewelina Mazur – inspektor ds.. pozyskiwania funduszy zewnętrznych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

B. Obszar kontroli: **Realizacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zasadami wynikającymi ustawą z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych⁴⁷**

⁴⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.

⁴⁵ Tamże.

⁴⁶ Tamże.

⁴⁷ t.j.: Dz.U.2021 poz 1129,1598,2054,2269 zwanej dalej pzp.

Ocena częściowa danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniłam pozytywnie**. Ponadto stwierdzono uchybienie, niemające wpływu na wydaną ocenę częściową, związane z brakiem umocowania pracownika dokonującego czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą: Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:

Referat Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

Celem wyłonienia wykonawców trzech skontrolowanych zadań zrealizowano w 2021 roku dwa postępowania⁴⁸ o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, o którym mowa w art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych⁴⁹.

Prawidłowo określono tryb oraz rodzaj skontrolowanych zamówień publicznych, czym dopełniono obowiązku wynikającego z art.275 pzp. Prawidłowo określono wartość szacunkową skontrolowanych zamówień publicznych stosownie do wymogu art. 28 pzp.

Osoby wykonujące czynności w skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia – zgodnie z art. 56 ust.1 i 3 pzp złożyły stosowne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności będących podstawą wyłączenia z postępowania.

Natomiast nieprawidłowo na podstawie zarządzenia nr RO.120.15.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 04.12.2020 r. w skontrolowanych zamówieniach powierzono Zastępcy Wójta Gminy Panu Bogdanowi Burkowi prowadzenie spraw polegających na podpisywaniu pism dotyczących prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych podczas nieobecności Wójta Gminy. Na podstawie ww. zarządzenia Zastępcy Wójta Gminy zatwierdził m.in. SWZ czy zawiadomienia o unieważnieniu postępowania, które to czynności są zastrzeżone dla Kierownika zamawiającego.⁵⁰ Natomiast powierzenie przez kierownika zamawiającego

⁴⁸ 1. BZP poz. 2021/BZP00191978/01 „Remont mostu na ul. Nepomucena w miejscowości Lubomia w km 0+127 dz. nr ewid. 1510/138”

2. BZP poz. 2021/BZP00241932/011.a). „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 2 i 73, boczna ulicy Tartakowej w Lubomi dwa odcinki 1) 0+000-0+030 wraz z remontem przepustu w km 0+005 i wykonaniem 1 szt. studni rewizyjnej 2) km 0+240 do 0+340” b). „Remont drogi dojazdowej do użytków rolnych działka nr 475 boczna ul. Polnej w Lubomi w km 0+132 do km 0+512 wraz z remontem przepustu w km 0+005”

⁴⁹ t. j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2021 r. poz.1129 ze zm.

⁵⁰ <https://www.wprzetargach.pl/kategorie/Komisja-przetargowa/powierzenie-wykonywania-zastrzezonych-czynnosci-i-powierzenie-pomocniczych-dzialan-zakupowych> Zgodnie art. 52 ust. 1 ustawy Pzp kierownik zamawiającego odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia. Przepis ten przyznaje kierownikowi zamawiającego uprawnienia do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania. Na podstawie art. 52 ust. 2 zdanie drugie ustawy Pzp

wykonywania zastrzeżonych czynności pracownikom zamawiającego musi mieć postać upoważnienia indywidualnie adresowanego dla danego pracownika z wymienieniem czynności związanych z przygotowaniem postępowania lub czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższym naruszono art. 52 ust.2 pzp⁵¹.

Przyczyna: Kontrolowany wyjaśnił, iż (cyt.) „Zastępca Wójta Gminy Lubomia posiada następujące umocowania prawne upoważniające do pełnienia czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego (Wójta Gminy Lubomia): - zarządzenie nr RO.120.15.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 4 grudnia 2020r. w sprawie powierzenia Zastępcy Wójta Gminy Lubomia prowadzenia określonych spraw Gminy oraz upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy (pkt. 1 i 7 zarządzenia)”

Ogłoszenia o skontrolowanych zamówieniach publicznych zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych⁵², na stronie internetowej zamawiającego zgodnie z wymogami wynikającymi z 276 pzp.

We wszystkich ww. postępowaniach o udzielenie zamówienia specyfikacje istotnych warunków zamówienia zawierały niezbędne elementy wyszczególnione w art. 281 pzp, a ustalonymi kryteriami oceny ofert były:

- cena – waga 60,
- długość okresu gwarancji jakości na wykonane roboty budowlane oraz wbudowane materiały i zamontowane urządzenia – waga 40.

kierownik zamawiającego może powierzyć pracownikom zamawiającego, w formie pisemnej, wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, określonych w niniejszym oddziale .Czynnościami zastrzeżonymi dla kierownika zamawiającego są w szczególności zatwierdzenie: analizy potrzeb i wymagań, SWZ, w tym wyboru procedury w ramach trybu przetargu nieograniczonego (odwrócona, zasadnicza) i trybu podstawowego (wariant bez negocjacji, wariant z negocjacjami fakultatywnymi, wariant z negocjacjami obligatoryjnymi),ustalonej wartości zamówienia, wyboru trybu udzielenia zamówienia, przedłużenia terminu związania ofertą, wyboru najkorzystniejszej oferty, odrzucenia oferty, unieważnienia postępowania, unieważnienia czynności w postępowaniu, odpowiedzi na odwołanie, protokołu postępowania. W ramach czynności zastrzeżonych kierownik zamawiającego decyduje o: powołaniu i odwołaniu komisji przetargowej, określenie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, a także zmian w jej składzie, powołanie biegłych z własnej inicjatywy lub na wniosek komisji przetargowej, poinformowaniu o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, powierzeniu przygotowania lub przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, w ramach pomocniczych działań zakupowych, własnej jednostce organizacyjnej lub osobie trzeciej, wspólnym przygotowaniu lub przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia z innym zamawiającym lub innymi zamawiającymi.

⁵¹<https://www.blogprzetargi.pl/kategorie/kierownik-zamawiajacego/co-sa-czynnosci-zastrzezone-dla-kierownika-zamawiajacego>. Na podstawie art. 52 ust. 2 zdanie drugie NP. zp kierownik zamawiającego może powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, pracownikom zamawiającego. Powierzenie przez kierownika zamawiającego wykonywania zastrzeżonych czynności pracownikom zamawiającego musi mieć postać pisemnego upoważnienia, indywidualnie adresowanego dla danego pracownika z wymienieniem czynności związanych z przygotowaniem postępowania lub czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego to czynności o charakterze decyzyjnym (np. zatwierdzenie propozycji komisji przetargowej wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty, wyboru najkorzystniejszej oferty, a także wniosku o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia).

⁵² Zwany dalej BZP.

We wszystkich ww. skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia termin składania ofert został ustalony z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania oraz złożenia oferty i nie był krótszy niż 14 dni, czym wypełniono dyspozycję art. 283 pzp.

We wszystkich skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

W wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert ustalonych w specyfikacji warunków zamówienia zgodnie z art. 239 pzp.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomiono wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty, o kluczowych czynnościach podjętych podczas ich oceny a informację o wyborze najkorzystniejszej oferty umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych stosownie do wymogów art. 309 pzp.

Wszystkie skontrolowane umowy w sprawie zamówienia publicznego miały charakter umów okresowych (art.434 pzp) oraz zostały zawarte po upływie terminu wskazanego w art.264 ust.1 pzp.

Bezpośrednio po zakończeniu robót, zamieszczono w BZP ogłoszenia o wykonaniu umów stosownie do wymogu art. 448 pzp.

W skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia nie wniesiono żadnego odwołania.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Pan Czesław Burek - Wójt Gminy Lubomia

Pan Roman Lisiecki – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

Pani Ewelina Mazur – inspektor ds.. pozyskiwania funduszy zewnętrznych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Zalecenia pokontrolne: **Zalecam:**

1/ wyodrębnić ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiającą kompleksową kontrolę procesu ich wpływu oraz rozliczenia każdego z dotowanych zadań odrębnie;

2/ dokonywać pełnego opisu faktur na ich oryginałach;

3/ dokonywać powierzenia czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w formie zindywidualizowanej z wyszczególnieniem każdej powierzonej pracownikowi (lub osobie trzeciej) czynności związanej

z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego bądź jego realizacją.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia
Wojewody Śląskiego
Grzegorz Skórka
Dyrektor Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/