



RPW/11607/2024 P
Data: 2024-06-05

PROTOKÓŁ

URZĄD MIEJSKI TRZCIANKI W P L Y N I E 2024 -06- 0 5 Nr ewidencyjny 11607/24

kontroli problemowej Gminy Trzcianka, z siedzibą Urzędu Miejskiego Trzcianki, ul. Sikorskiego 7, 64-980 Trzcianka, numer NIP: 763-20-94-861, Regon: 570791129 zwanej dalej „Gminą”.

Burmistrzem Gminy Trzcianka, wybranym w wyborach, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 roku jest pan Krzysztof Wojciech Jaworski. W czasie realizacji zadania burmistrzem był również pan Krzysztof Wojciech Jaworski wybrany w wyborach, które odbyły się 4 listopada 2018 r.

Skarbnikiem gminy – głównym księgowym budżetu jest pani Joanna Zieńko, powołana Uchwałą nr XIX/152/16 Rady Miejskiej Trzcianki z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie powołania skarbnika gminy – głównego księgowego budżetu.

(dowód: akta kontroli, s. 8-12)

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, na podstawie upoważnień Marszałka Województwa Wielkopolskiego: Nr DKO-I.087.343.2024 i Nr DKO-I.087.344.2024 z dnia 14 maja 2024., tj.:

- Grzegorz Krystek – podinspektor, kierownik zespołu kontrolnego,
- Ludmiła Nikitina – inspektor, członek zespołu kontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 17 maja 2024 r.

Kontrolę problemową przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej otrzymanej w ramach konkursu „Wielkopolskie Jadłodzielnie”, na podstawie umowy nr DR 381/2021 z dnia 9 listopada 2021 r.

(dowód: akta kontroli, s. 1-7)

Czynności kontrolne wykonywane były w obecności pani Katarzyny Lewandowskiej – Głównego specjalisty ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Sprawy formalno-organizacyjne

Osobą odpowiedzialną za realizację i rozliczenie zadania pn. „Lepiej mądrze gospodarować, niż wyrzucić i zmarnować – utworzenie Jadłodzielni w Trzciance” był pan Krzysztof Wojciech Jaworski – Burmistrz Trzcianki.

(dowód: akta kontroli, s. 11)



SCP/3970/2024
18880300076648

2. Postanowienia Umowy i ich realizacja

Na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305),
- Uchwały nr XXXV/683/21 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 października 2021 r. w sprawie: wyrażenia zgody na przekazanie przez Województwo Wielkopolskie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego na realizację przedsięwzięć w ramach konkursu „Wielkopolskie Jadłodzielnie”,
- regulaminu konkursu „Wielkopolskie Jadłodzielnie”, stanowiącego załącznik do uchwały nr 4138/2021 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 29 września 2021 r.,

w dniu 9 listopada 2021 r. została zawarta umowa nr DR 381/2021, zwana dalej „Umową”, pomiędzy Województwem Wielkopolskim, w imieniu, którego działał:

- Krzysztof Grabowski – Wicemarszałek Województwa Wielkopolskiego
zwanym dalej „Dotującym”,

a Gminą Trzcianka reprezentowaną przez

- Krzysztofa Wojciecha Jaworskiego – Burmistrza Trzcianki,
zwaną dalej „Dotowanym”.

W umowie zapisano m.in.:

- w § 1 ust.1 - „Przedmiotem umowy jest udzielenie z budżetu Województwa Wielkopolskiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na współfinansowanie przedsięwzięcia pn. „Lepiej mądrze gospodarować, niż wyrzucić i zmarnować – utworzenie Jadłodzielni w Trzciance”, zgodnie z Uchwałą nr XXXV/683/21 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 października 2021 r. w sprawie: wyrażenia zgody na przekazanie przez Województwo Wielkopolskie pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego na realizację przedsięwzięć w ramach konkursu „Wielkopolskie Jadłodzielnie”.
- w § 3 ust. 1 – „Dotujący na współfinansowanie projektu zobowiązuje się do przekazania Dotowanemu dotacji celowej w kwocie 20 000 zł (słownie: dwadzieścia tysięcy złotych)”.
- w § 3 ust. 2 – „Kwota dotacji celowej, o której mowa w ust. 1 nie może przekroczyć 80% kosztów kwalifikowalnych projektu (...)”.

- w § 3 ust. 3 – „Dotowany w ramach realizacji projektu zobowiązany jest zapewnić wkład własny na pokrycie wydatków związanych z jego wykonaniem w wysokości nie mniejszej niż 20% kosztów kwalifikowalnych projektu”.
- w § 3 ust. 4 – „Środki finansowe w wysokości określonej w § 3 ust.1 umowy zostaną przekazane na rachunek bankowy Dotowanego w (...) w terminie 15 dni kalendarzowych, licząc od dnia zawarcia niniejszej umowy”.
- w § 5 ust. 1 – „Podstawą rozliczenia przekazanej dotacji celowej jest „Sprawozdanie finansowe z wykonania przedsięwzięcia”, sporządzone w terminie określonym w § 2 ust. 3 niniejszej umowy”.
- w § 9 ust. 1 – „Dotacja celowa niewykorzystana w terminie wskazanym w §2 ust. 2 umowy, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w terminach i na zasadach określonych w art. 251 oraz art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”.

(dowód: akta kontroli, s. 13-29)

2.1. Zakres zadań objętych finansowaniem dotacji

Zgodnie z umową dotacja celowa przeznaczona była na współfinansowanie realizacji zadania pn. „Lepiej mądrze gospodarować, niż wyrzucić i zmarnować – utworzenie Jadłodzielni w Trzciance. W ramach zrealizowanego zadania został zakupiony kontener z przeznaczeniem na Jadłodzielnię, witryna chłodnicza przeszklona i metalowy regał.

Termin wykonania prac oraz zakończenia realizacji projektu określono w umowie do dnia 31 grudnia 2021 r.

(dowód: akta kontroli, s. 13-29)

2.2. Realizacja umowy w zakresie:

a) zgodności wykonanych zadań z zakresem określonym w umowie,

Dnia 23 listopada 2021 r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego na realizację zadania pn. „Lepiej mądrze gospodarować, niż wyrzucić i zmarnować – utworzenie Jadłodzielni w Trzciance” Gmina Trzcianka otrzymała środki dotacji celowej w kwocie 20 000 zł. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że Gmina wykorzystwała środki dotacji celowej zgodnie z zakresem działań określonym dla tego zadania.

Zakupione witryna, kontener i regał były tańsze o 4 245,29 złotych. Gmina dokonała korekty kosztów zgodnie z § 4 ust 4. pkt 3 – „w przypadku zmniejszenia kosztów kwalifikowalnych zadania o taką część, że partycypacja Dotującego przekroczy 80% kosztów kwalifikowalnych, wysokość dotacji ulega zmniejszeniu do kwoty nieprzekraczającej 80% kosztów kwalifikowalnych, a pozostała po zmniejszeniu kwota dotacji podlega zwrotowi. Gmina zwróciła środki przekraczające próg 80% - 197,00 zł. Środki wpłynęły na konto Urzędu Marszałkowskiego 28 stycznia 2022 r.

Gmina dopełniła wynikający z umowy obowiązek poinformowania o fakcie dofinansowania przedsięwzięcia za pomocą prowadzonej przez siebie strony internetowej.

(dowód: akta kontroli, s. 70-71, 136-137)

b) prawidłowego i zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji,

Całkowity koszt zadania (wydatki kwalifikowalne) wyniósł 24 754,71 zł,

w tym:

- 19 803,00 zł - wykorzystana dotacja celowa z budżetu Województwa Wielkopolskiego,
- 4 951,71 zł – środki własne gminy,

Środki wykorzystanej dotacji w wysokości 19 803,00 zł przeznaczono w całości na realizację zadania i zapłatę w części za:

- fakturę nr 54/MC/2021, wystawioną w dniu 20.12.2021 r. przez: P.W. Marcin Cieślak, Droga Leśna 43/1, 64-600 Oborniki, na kwotę brutto 20 049,00 zł (w tym z dotacji: 16 039,00 zł), za kontener na jadłodzielnię. Fakturę korygowano po dokonaniu płatności w dniu 23.12.2021 – zgodnym z zapisami umowy.
- fakturę FS/444/12/2021, wystawioną 17.12.2021 r. przez PHU Gastro Centrum Adam Koprowski, Poznańska 70A, 64-920 Piła, na kwotę brutto 4705,71 zł (w tym z dotacji: 3764,00 zł), za szafę chłodniczą i regał chromowany. Faktura została opłacona w całości 30.12.2021 r.

(dowód: akta kontroli, s. 30-37, 74-86)

c) terminowego wykonania i rozliczenia zadania,

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej dotyczącej realizacji zadania oraz dokonanych w trakcie kontroli oględzin inwestycji ustalono, że:

- zadanie zrealizowano z nieznacznym naruszeniem terminu zawartego w § 2 ust. 1 umowy – termin wskazany w umowie: 31.12.2021 r., natomiast koniec prac nastąpił 12.01.2022 r.

- zwrot kwoty dotacji przekraczającej 80% kosztów kwalifikowalnych nastąpił 28 stycznia 2021 r.
- zadanie rozliczono zgodnie z terminem z umowy (zgodnie z umową sprawozdanie powinno zostać przedłożone do 15 stycznia 2022 roku, natomiast sprawozdanie zostało nadane 14 stycznia 2022 r.).

d) prawidłowości i terminowości zwrotu dotacji w przypadku jej niewykorzystania w całości lub niezgodnie z przeznaczeniem.

Gmina Trzcianka zwróciła niewykorzystaną część dotacji.

Przelew na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego został dokonany 28.01.2022 r.

(dowód: akta kontroli, s. 70-72, 80)

2.3. Prawidłowość postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację dotowanego zadania:

W Urzędzie Miejskim Trzcianki obowiązywał „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim Trzcianki” który został wprowadzony Zarządzeniem nr 45/21 Burmistrza Trzcianki z dnia 25 lutego 2021 r.

W § 20 ust. 1 przywołanego regulaminu wskazano, że: „Przy udzielaniu zamówień, o wartości większej niż 5 000 zł i nie przekraczającej 30 000 zł, wyboru wykonawcy dokonuje się w formie rozeznania rynku lub zapytania ofertowego w procedurze uproszczonej”.

Załączona dokumentacja dowodzi, że gmina ogłosiła postępowanie 26 listopada 2021 r. Wpłynęła jedna oferta na kwotę, która znacznie przekraczała zaplanowany budżet.

W związku z powyższym dokonano rozeznania rynku i wyłoniono dwóch wykonawców. Do składania ofert zaproszono trzech potencjalnych wykonawców – zgodnie z § 21 ust. 1

W wyniku zastosowanej procedury, w oparciu o przywołane powyżej przepisy regulaminu udzielania zamówień publicznych, Dotowany w związku z realizacją zadania dokonał wyboru najkorzystniejszych ofert i dokonał zakupu zgodnie z warunkami umowy.

(dowód: akta kontroli, s. 96-97, 119-135)

3. Ewidencja dochodów i wydatków z dotacji w księgach rachunkowych Urzędu

3.1. Ewidencja dotacji według postanowień umowy i przyjętych w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości

W Urzędzie Miejskim Trzcianki obowiązywała „Polityka Rachunkowości w Urzędzie Miejskim Trzcianki” która została wprowadzona Zarządzeniem 45/20 Kierownika Urzędu Miejskiego Trzcianki z dnia 28 grudnia 2020 r.

W wyniku analizy zapisów w ewidencji księgowej za 2021 r. stwierdzono, że operacje księgowe dochodów i wydatków dotyczących badanej dotacji, ewidencjonowano zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, z zachowaniem ustawy o rachunkowości i zgodnie z treścią operacji.

(dowód: akta kontroli, s. 38-73)

4. Terminowość i rzetelność sprawozdania z wykonania zadania objętego dotacją

„Sprawozdanie finansowe z wykonania przedsięwzięcia” Gmina sporządziła i przedłożyła do Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w dniu 14 stycznia 2022 r., czyli z zachowaniem terminu z umowy. Pismem z dnia 21 lutego 2022 r. Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu poinformował Gminę Trzcianka o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz przyjęciu „Sprawozdania finansowego z wykonania przedsięwzięcia”.

(dowód: akta kontroli, s. 74-86)

5. Oględziny miejsca realizacji przedsięwzięcia

W wyniku dokonanych w toku kontroli oględzin zrealizowanej inwestycji stwierdzono, że zakres rzeczowy określony w „Zestawieniu rzeczowo – finansowym” przedsięwzięcia został wykonany.

Zakres obejmował posadowienie kontenera wyposażonego w specjalną lodówkę oraz regał gastronomiczny.

W miejscu realizacji zadania Gmina zamieściła tablicę informacyjną, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie o udzielenie pomocy finansowej.

(dowód: akta kontroli, s. 25-26, 138-142)

Kontrolujący poinformował panią Katarzynę Lewandowską – głównego specjalistę ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych, o przysługującym prawie:

- przekazania osobie przeprowadzającej kontrolę, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli (a przed jego podpisaniem), pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli (§ 36 ust. 1 Regulaminu Kontroli

wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6047/2018 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 25 października 2018 r.),

- przekazania osobie przeprowadzającej kontrolę, w terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli, z własnej inicjatywy dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w protokole (§6 ust. 8 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu, pisemnego uzasadnienia tej odmowy. W przypadku złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli, termin 5 dni roboczych do złożenia odmowy podpisania protokołu liczy się od dnia otrzymania stanowiska kontrolującego dotyczącego rozpatrzenia zastrzeżeń (§ 35 ust. 1 i 2 wyżej przywołanego Regulaminu Kontroli).

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej/osobie upoważnionej w dniu ...6.06.2024r.

W przypadku nieskorzystania z prawa do odmowy podpisania protokołu lub prawa do wniesienia zastrzeżeń, protokół należy podpisać (zaleca się również zaparafowanie każdej jego strony), opatrzyć datą, a następnie przekazać kontrolującemu podpisany egzemplarz protokołu w terminie 10 dni roboczych od daty jego otrzymania (§ 33 ust. 1 przywołanego wyżej Regulaminu Kontroli).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli jednostki.

Poznań, 03 czerwca 2024 r.

kontrolujący:

PODINSPEKTOR

Grzegorz Krystek

/Grzegorz Krystek/

INSPEKTOR

Ludmiła Nikitina

/Ludmiła Nikitina/

Urząd Miejski Trzcianki

Burmistrz

BURMISTRZ TRZCIANKI

Krzysztof W. Jaworski

/Krzysztof Wojciech Jaworski/

Trzcianka 6.06.2024r.

/miejsowość, data/

