



PROTOKÓŁ

kontroli problemowej Gminy Trzcianka z siedzibą Urzędu Gminy przy ul. Sikorskiego 7, 64-980 Trzcianka, numer identyfikacji statystycznej REGON 570-791-129, NIP 763-209-48-61 zwanej dalej „Gminą”.

Burmistrzem Gminy, od dnia 23.11.2018 r., jest pan Krzysztof Jaworski.

Skarbnikiem Gminy, od dnia 27.02.2016 r., jest pani Joanna Zieńko.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Departamentu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, tj.:

1. Michał Operacz – główny specjalista - kierownik zespołu kontrolnego - na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087.295.2024 z dnia 22 kwietnia 2024 r.,
2. Anna Ratajczak – główny specjalista na podstawie upoważnienia Marszałka Województwa Wielkopolskiego nr DKO-I.087.275.2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r.

Kontrolę problemową w zakresie wykorzystania dotacji, przyznanych na podstawie umów: 3/DS/JST/T/2023 z 27.07.2023 roku, 4/DS/JST/LA/2023 z 01.06.2023 roku, 9/DS/JST/SNM/R/2023 z 31.07.2023 roku, przeprowadzono w dniach od 17 do 26 kwietnia 2024 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Sprawy formalno-organizacyjne.

Gmina jest jednostką samorządu terytorialnego, która wykonuje określone ustawami zadania publiczne oraz działa na podstawie, m. in.:

- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.),
- Statutu Gminy, wprowadzonego Uchwałą Nr XLIII/275/13 Rady Miejskiej Gminy Trzcianka z dnia 11 kwietnia 2013 r.

Na podstawie *Wniosków o dofinansowanie zadania (...)*, ustalono, że za realizację zadań odpowiedzialny był Burmistrz Trzcianki.



2. Postanowienia umowy dotacji, w tym zakres zadania objętego dofinansowaniem dotacji, termin realizacji zadania oraz termin wykorzystania dotacji.

Województwo Wielkopolskie zawarło z Gminą Trzcianka trzy umowy, a mianowicie:

Poz.	Nr umowy i data zwarcia	Przedmiot umowy/nazwa zadania	Umowa zwana dalej:
1.	3/DS/JST/T/2023 27.07.2023 r.	Zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance	„umowa nr 3”
2.	4/DS/JST/LA/2023 01.06.2023 r.	Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance	„umowa nr 4”
3.	9/DS/JST/SNM/R/2023 31.07.2023 r.	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance	„umowa nr 9”

W imieniu Województwa Wielkopolskiego umowy zawarł Jacek Bogusławski - Członek Zarządu Województwa Wielkopolskiego, natomiast w imieniu Gminy – Krzysztof Jaworski – Burmistrz Trzcianki.

W poniższym zestawieniu przedstawiono postanowienia umowy dotyczące między innymi kwot i źródeł finansowania oraz terminów realizacji i poniesienia wydatków:

Lp.	Postanowienie umowy	Umowa nr 3 zaktualizowany kosztorys z 30.06.2023 r.	Umowa nr 4 zaktualizowany kosztorys z 22.05.2023 r. Aneks z 27.10.2023 r.	Umowa nr 9 zaktualizowany kosztorys z 19.07.2023 r.
1.	Zakres przedmiotowy zadania (wg oferty, zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu)	Zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance	Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance
2.	Kwota dotacji z budżetu WW (w zł)	139 200,00	1 000 000,00	100 000,00
3.	Całkowity koszt realizacji zadania (w zł), w tym:	278 471,63	5 830 200,00	284 649,99
	Środki własne (w zł)	139 271,63	1 915 100,00	184 649,99
	Środki z innych źródeł	-	2 915 100,00	-
4.	Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania	nie więcej niż 60%	nie więcej niż 50%	nie więcej niż 50%
5.	Termin zakończenia zadania oraz wykorzystania dotacji	5.10.2023 19.10.2023	30.11.2023 7.12.2023	15.09.2023 29.09.2023
6.	Termin złożenia Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego	30 dni po upływie terminu zakończenia zadania		
7.	Dokumentacja związana z realizacją zadania publicznego	Przyjmujący zobowiązuje się prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo- księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.		
8.	Obowiązki i uprawnienia informacyjne	Tablica informacyjna – dobrze widoczna i trwała – z logo i herbem WW oraz informacją o treści: „Projekt współfinansowany przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego”	Tablica informacyjna zawierająca herb WW oraz informację o treści: „Projekt współfinansowany przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego”	Tablica informacyjna zawierająca logotyp programu „Szansa na Medal” oraz informację o treści: „Projekt współfinansowany przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego”

(dowód: s. 1-59)

3. Prawidłowość realizacji umowy przez Gminę.

Na podstawie badania dokumentacji źródłowej, przedstawionej w toku kontroli, dotyczącej realizacji zadania określonego w każdej umowie dotacji, ustalono, że:

3.1. Gmina dokonała wyboru wykonawcy dla poszczególnych zadań, po uprzednio przeprowadzonych czterech postępowaniach przetargowych, i tak:

Poz.	Postępowanie przetargowe	Tryb- art.	Wybrany wykonawca	Nr i data umowy Data realizacji umowy	Wynagrodzenie z tytułu zawartej umowy (w zł)	Protokół odbioru końcowego z dnia:
1.	Budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance.	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji art. 275 pkt 2	Rem-Bud Henryk Grzyski Ul. Lelewela 17, 64-980 Trzcianka	RI.272.41.2023.RZ 5.06.2023 r..	269 985,00	11.08.2023 r.
2.	Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance		Matejko Development sp. z o. o. ul. Poznańska 99, 61-160 Czapury	RI.272.20.2023.RZ 30.03.2023 r. Aneks nr 1/2023 26.07.2023 r.	5 830 200,00 6 180 577,80	9.11.2023 r.
3.	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance		Postępowanie unieważnione na podstawie art. 255 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2022.1710 ze zm.), zwanej dalej „ustawą Pzp”			
4.	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance	Wolna ręka art. 305 ust. 2	PPHU SEB-SYSTEM Zbigniew Sebzda, Żerniki 24 M, 64-600 Oborniki	RI.272.44.2023.PR 23.06.2023	284 649,99	16.08.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej 3 rozstrzygniętych i zakończonych podpisaniem umowy postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (poz. nr 1, 2 i 4), przeprowadzonych na podstawie ustawy Pzp, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Poz. 1 - Budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance

1. Zamówienie nie zostało ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień, co było niezgodne z art. 23 ustawy Pzp.
2. W SWZ nie określono sposobu weryfikacji przez zamawiającego ilości osób zatrudnionych przez wykonawcę na umowę o pracę, a także uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań związanych z zatrudnianiem tych osób oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań, co wynika z art. 95 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy Pzp.
3. Wyznaczono termin do składania ofert dodatkowych krótszy niż 5 dni od dnia przekazania zaproszenia do składania ofert dodatkowych (4-dniowy), co jest niezgodne z art. 296 ustawy Pzp.

4. Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazano Prezesowi UZP 29 dni po terminie określonym w art. 81 ust. 1 Pzp.
5. Najkorzystniejszą ofertę wybrano po terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia (termin związania ofertą do 23.05.2023 r., zawiadomienie o wyborze 29.05.2023 r.), co wynika z art. 252 ust. 1 ustawy Pzp, a przy tym:
 - a. nie wezwano wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na podstawie art. 307 ust. 2,
 - b. nie wezwano wykonawcy, którego oferta otrzymała najwyższą ocenę, do wyrażenia, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, pisemnej zgody na wybór jego oferty na podstawie z art. 252 ust. 2.
6. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy 1 dzień po zawarciu umowy, tj. 6.06.2023 r., co było niezgodne z art. 449 ust. 3 ustawy Pzp.
8. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych – 47 dni po terminie określonym w art. 448 ustawy Pzp,
9. Kwotę wadium jednego z oferentów zaksięgowano na koncie po terminie (godzinie) składania ofert, tym samym oferta nie była zabezpieczona prawidłowo i podlegała odrzuceniu z postępowania na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp.
Zamawiający nie odrzucił oferty i zaprosił wykonawcę do negocjacji, a następnie składania oferty dodatkowej.

(dowód: s. 60-127)

Poz. 2 - Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance

1. Zamawiający udostępnił ofertę na wniosek w dniu 14.03.2023 r. czyli później niż w terminie 3 dni od dnia otwarcia ofert (10.03.2023 r.), co jest niezgodne z art. 291 ust. 1 ustawy Pzp.
2. Wyznaczono termin do składania ofert dodatkowych krótszy niż 5 dni od dnia przekazania zaproszenia do składania ofert dodatkowych (1-dniowy), co jest niezgodne z art. 296 ustawy Pzp.

(dowód: s. 128-164)

Poz. 4 - Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance

1. Zamówienie nie zostało ujęte w Planie postępowań o udzielenie zamówień, co było niezgodne z art. 23 ustawy Pzp.

2. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zmieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych – 206 dni po terminie określonym w art. 448 ustawy Pzp.
 3. Oferta wykonawcy została złożona w postaci elektronicznej, jednakże nie była została opatrzona podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, co było niezgodne z art. 63 ust. 2 Pzp, który stanowi, że „*W postępowaniu o udzielenie zamówienia lub konkursie o wartości mniejszej niż progi unijne ofertę, wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia lub w konkursie, oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1, składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym*”.
- Umowę podpisano z oferentem, który złożył nieważną ofertę oraz nieważne oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1.

(dowód: s. 165-209)

Burmistrz Trzcianki w wyjaśnieniach odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości wskazał, że głównym powodem ich powstania było przeoczenie/niedopatrzenie Zamawiającego, informując jednocześnie, że „*przedsięwziął kroki w celu usprawnienia procedury udzielania zamówień publicznych w Gminie Trzcianka i na bieżąco eliminuje uchybienia w procedurze, które wystąpiły w kontrolowanych zamówieniach*”.

(dowód: s. 210-214)

3.2. Środki finansowe na realizację poszczególnych zadań Gmina otrzymała na konto bankowe w następujących terminach:

Poz.	Zadanie /umowa	Data wpływu środków	Kwota (w zł)
1.	Zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance – Umowa nr 3	24.08.2023	139 200,00
2.	Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance – Umowa nr 4	26.07.2023 27.09.2023	900 000,00 100 000,00
3.	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance – Umowa nr 9	28.08.2023	100 000,00

3.3. Ustalono, że całkowite koszty realizacji zadań, z podziałem na źródła finansowania, przedstawiały się następująco:

Poz.	Źródła finansowania zadania publicznego	Koszty zgodnie z umową (zł)	Faktycznie poniesione wydatki wg dokumentacji źródłowej (zł)	Udział środków w stosunku do całkowitego kosztu (w %)
Zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance – Umowa nr 3				
1.	Dotacja	139 200,00	139 200,00	49,99
2.	Środki własne	139 271,63	139 271,63	50,01
3.	Całkowity koszt realizacji zadania	278 471,63	278 471,63	100

Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance – Umowa nr 4				
1.	Dotacja	1 000 000,00	1 000 000,00	16,18
2.	Środki własne	1 915 100,00	2 265 477,80	36,65
3.	Inne	2 915 100,00	2 915 100,00	47,17
4.	Całkowity koszt realizacji zadania	5 830 200,00	6 180 577,80	100
Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance – Umowa nr 9				
1.	Dotacja	100 000,00	100 000,00	35,13
2.	Środki własne	184 649,99	184 649,99	64,87
3.	Całkowity koszt realizacji zadania	284 649,99	284 649,99	100

W wyniku analizy powyższego zestawienia, stwierdzono, że Gmina ponosząc wydatki na wykonanie każdego zadania zachowało procentowy udział dotacji w kosztach, o którym mowa w § 4 umowy dotacji.

Gmina wykorzystwała dotacje w terminie i zgodnie z przeznaczeniem, tj.:

- 1) 139 200,00 zł wydatkowano na zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance,
- 2) 100 000,00 zł wydatkowano na poprawę warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzciance,
- 3) 1 000 000,00 zł wydatkowano na przebudowę bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzciance.

3.4. Gmina wywiązała się z obowiązku informacyjnego, o którym stanowi § 6 każdej z umów dotacji, polegającym na umieszczeniu, w widocznym miejscu, tj. na tablicach, herbu/logo Województwa Wielkopolskiego i oraz informacji o treści: „*Projekt współfinansowany przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego*”.

3.5. W toku kontroli sprawdzono 9 dowodów księgowych na łączną kwotę 6 743 699,42 zł, potwierdzające poniesienie 100% wydatków na realizację przedmiotowych zadań i ustalono, że dowody te:

- spełniały wymogi określone w art. 21 ust.1 i ust. 1a Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. 2021 poz. 217 ze zm.),
- zawierały zapis informujący o zastosowaniu bądź nie zastosowaniu przepisów ustawy Pzp ze wskazaniem odpowiedniego artykułu tej ustawy,
- zawierały adnotację, w której wskazano źródło i kwotę sfinansowania wydatku (w przypadku wydatków sfinansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu Województwa Wielkopolskiego) oraz nazwę zdania i nr umowy dotacyjnej,

- były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a fakt tej kontroli został potwierdzony podpisem upoważnionej do tych czynności osoby,
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązania zapłacone zostały w kwocie i terminie określonym w dowodzie księgowym.

(dowód: s. 215-221)

3.6. Gmina, zgodnie z umową dotacji, była zobowiązana *do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.*

Księgi rachunkowe były prowadzone w Gminie, w formie elektronicznej, za pomocą programu Radix FKB+. W trakcie kontroli stwierdzono zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych kosztów związanych z realizacją zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co zostało opisane poniżej.

Stwierdzono, że otrzymane dotacje Gmina zaksięgowwała na koncie:

- 901-630-63003-6300-00, a jej wykorzystanie na koncie 130-630-63003-6050-03-05 (umowa nr 3),
- 901-926-92601-6300-00, a jej wykorzystanie na koncie 130-926-92601-6050-06 (umowa nr 4),
- 901-926-92601-2710-00, a jej wykorzystanie na koncie 130-926-92601-4270-01 (umowa nr 9).

(dowód: s. 221-230)

4. Terminowość i rzetelność sporządzenia przez Gminę sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

W § 7 umowy dotacji strony ustaliły, że sprawozdanie z realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym Gmina prześle w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie Sprawozdania finansowe z realizacji zadania Gmina przekazała w terminie określonym w umowach dotacji, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Poz.	Zadanie /umowa	Umowna data przekazania sprawozdania	Data wpływu sprawozdania	Akceptacja sprawozdania przez DS
1.	Zagospodarowanie turystyczne jeziora Logo- budowa punktu serwisowego dla kamperów w Trzciance – Umowa nr 3	do 4.11.2023 r.	27.10.2023 r. UMWW 30.10.2023 r. DS UMWW	18.12.2023 r.

2.	Przebudowa bieżni lekkoatletycznej stadionu sportowego przy ul. Piotra Skargi w Trzcieńce – Umowa nr 4	30.12.2023	5.12.2023	15.01.2024 r.
3.	Poprawa warunków szatniowo-sanitarnych w budynku szatni Ośrodka Sportu i Rekreacji w Trzcieńce – Umowa nr 9	do 15.10.2023 r.	2.10.2023	13.11.2023 r.

Departamentu Sportu i Turystyki UMWW zaakceptował ww. sprawozdania i poinformował o tym Burmistrza Trzcieńki.

(dowód: s. 231-274)

Reasumując kontrolujący stwierdzają, że badania kontrolne wykazały, że Gmina Trzcieńka:

- zrealizowała zadania publiczne w terminie określonym w § 2 umowy dotacji,
- wykorzystwała środki w łącznej kwocie 1 239 200,00 zł (tj. 100% otrzymanych kwot) na cele określone w umowach,
- zachowała procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach każdego zadania publicznego, zgodnie z w § 4 ust. 1 każdej z umów (50/60%),
- wywiązała się z obowiązku informacyjnego, o którym mowa w § 6 umowy dotacji,
- *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego* złożyła w terminie określonym w § 7 każdej z umów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości opisane na stronie od 3 do 5 niniejszego protokołu.

Kontrolujący poinformowali kierownika jednostki kontrolowanej o przysługującym mu prawie do:

- 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 25.10.2018 roku ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 2963/2020 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 26.11.2020 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 (§ 36 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 osoby kontrolującej, bądź kierownika zespołu kontrolnego, w sprawie 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 16.05 2024 roku.

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 pod poz. 4.

Przełęcz, 8.05.2024r.
/miejscowość, data/

Gmina Trzcianka
BURMISTRZ TRZCIANKI

Krzysztof W. Jaworski

/ Kierownik jednostki kontrolowanej/

Kontrolujący:

GLÓWNY SPECJALISTA

Michał Operacz

/Michał Operacz – główny specjalista/

GLÓWNY SPECJALISTA

Anna Ratajczak

/Anna Ratajczak – główny specjalista/

Trzcianka, 29.05.2024r.
/miejscowość, data/

