



Gorzów Wlkp., 19 lutego 2025 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.25.2024.KCza
Sprawę prowadzi: Katarzyna Czapska
Telefon: 95 7851683
e-mail: katarzyna.czapska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Paweł Mierzwik
Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Urzędzie Miejskim w Nowogrodzie Bobrzańskim (ul. J. Słowackiego 11,
66-010 Nowogród Bobrzański)¹.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim”.
2. Okres objęty kontrolą: lata 2023 – 2024.
3. Termin kontroli: czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 19 grudnia 2024 r. do 14 lutego 2025 r. poza siedzibą jednostki kontrolowanej - kontrola zdalna².
4. Tryb kontroli: uproszczona.
5. Kontrolę przeprowadzili z upoważnienia Wojewody Lubuskiego pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.: Katarzyna Czapska – przewodnicząca zespołu kontrolnego, Maja Stachowiak – członek zespołu kontrolnego.

¹ art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530).

² art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

6. W okresie objętym kontrolą Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej był: Pan Paweł Mierzwiak - Burmistrz Gminy Nowogród Bobrzański³.

II. OCENA OGÓLNA

Działania Gminy Nowogród Bobrzański⁴ w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim” oceniono:

1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania – ocena pozytywna.
2. Wybór wykonawcy w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz z ustawą o rachunkowości – ocena pozytywna.
4. Realizacja rzeczowa zadania – ocena pozytywna.
5. Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia przedmiotowego zadania – ocena pozytywna z uchybieniem.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

Ad. 1. Prawidłowość dysponowania środkami przekazanymi z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Pismem z 30 sierpnia 2023 r. Burmistrz Gminy Nowogród Bobrzański złożył do Wojewody Lubuskiego prośbę o wystąpienie z wnioskiem o uzyskanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa część 83 poz. 45 na dofinansowanie zadania pn. „Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim”, stanowiącego zadanie własne Gminy Nowogród Bobrzański⁵.

Po uzyskaniu pozytywnej opinii, wydanej przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego⁶, Minister Finansów wydał 27 października 2023 r. decyzję nr MF/FG6.4143.25.57.2023.ZF.162 o zapewnieniu finansowania zadania w 2024 roku w wysokości 482.500,00 zł. Kontrolująca ustaliła, że przedmiotowe środki zostały prawidłowo wprowadzone do budżetu Gminy Nowogród Bobrzański Uchwałą Rady Miejskiej⁷ w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92695 – Pozostała działalność, par. 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W dniu 25 stycznia 2024 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Burmistrzem Gminy Nowogród Bobrzański została zawarta umowa nr 6/2023/BF-VIII o dofinansowanie środkami z budżetu państwa zadania pn. „Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim”, w której określono między innymi całkowitą wartość zadania opiewającą na kwotę 611.064,00 zł, oraz wartość dofinansowania z budżetu państwa w wysokości 482.500,00 zł. Szczegółowy opis, zakres robót wraz z kalkulacją kosztów został określony w załączniku nr 1 do umowy. Ponadto w umowie wskazano, że maksymalne

³ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24.10.2018 r. oraz z 6.05.2024 r.

⁴ Zwanej dalej Gminą.

⁵ Znak pisma: B.031.14.1.2023.

⁶ art. 20a. ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U z 2023 r., poz. 1259).

⁷ Nr LXXXII/700/2023 dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Nowogród Bobrzański na 2024 rok.

dofinansowanie z budżetu państwa nie może stanowić więcej niż 78,96% planowanych wydatków na realizację zadania, a okres kwalifikowalności wydatków określono do dnia 30 czerwca 2024 r. Na wniosek Gminy 27 czerwca 2024 r. podpisano aneks nr 1 zmieniający termin realizacji zadania oraz ustalono datę końcową kwalifikowalności wydatków na dzień 29 listopada 2024 r. Zgodnie z zapisami umowy, wypłaty środków dokonano po weryfikacji i zatwierdzeniu przedłożonego przez Gminę wniosku o wypłatę dotacji⁸ stanowiącego załącznik nr 3 do umowy. W toku weryfikacji przedmiotowego wniosku stwierdzono, że całkowita wartość zadania jest niższa od kwoty wskazanej w umowie z Wojewodą Lubuskim i wynosi 563.887,50 zł, tym samym proporcjonalnie został zmniejszony wkład budżetu państwa do wysokości nie przekraczającej 78,96% wydatków kwalifikowalnych zadania⁹. Ostatecznie wypłacono Gminie dofinansowanie z budżetu państwa w kwocie 445.245,57 zł. Ponadto ustalono, że w ramach przedmiotowego zadania wystąpiły wydatki niekwalifikowalne poniesione przez Gminę w wysokości 16.000,00 zł za nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych. Na podstawie przekazanych przez Gminę wydruków z ewidencji księgowej możliwe jest pełne zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Ad. 2. Wybór wykonawcy w aspekcie stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych

W ramach realizacji zadania inwestycyjnego kontrolowana jednostka przeprowadziła jedno postępowanie na wykonanie dokumentacji projektowej dla rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim oraz dwa postępowania na roboty budowlane pn. „Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim”. Jedno z postępowań na roboty budowlane unieważniono, gdyż wpłynęła jedna oferta a jej cena przewyższała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia¹⁰. Wszystkie postępowania przeprowadzono jako postępowania krajowe w trybie podstawowym. Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z realizacją postępowania na roboty budowlane zakończonego podpisaniem umowy z Wykonawcą.

Przedmiotowe postępowanie zostało przeprowadzone przez Gminę Nowogród Bobrzański na podstawie art. 275 ust. 2 Ustawy PZP w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, o wartości mniejszej niż progi unijne. Postępowanie zostało ujęte w Planie zamówień publicznych na 2024 r. pod pozycją 1.1.2.¹¹ Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonane zostały przez Kierownika jednostki oraz Członków Komisji Przetargowej powołanej w dniu 28 maja 2024 r. przez Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego¹². Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania złożyły

⁸ Wniosek wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego 24.10.2024 r., korekta 30.10.2024 r.

⁹ 03.01.2025 r. podpisano Aneks nr 2 do ww. umowy zmniejszający wartość zadania i dofinansowania.

¹⁰ Na podstawie art. 255 ust. 3 Ustawy PZP.

¹¹ Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, wersja nr 1 zamieszczona w dniu 19.01.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00054171/01/P oraz aktualizacja trybu udzielenia zamówienia, wersja nr 2 zamieszczona w dniu 05.02.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00054171/02/P.

¹² Zarządzenie nr 94/2024 z dnia 28 maja 2024 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim.

oświadczenia wymagane art. 56 ust 4 ustawy PZP o braku istnienia podstaw do wyłączenia z postępowania. Szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w terminie nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia¹³. Przeliczenia wartości zamówienia na euro dokonano z zastosowaniem obowiązującego średniego kursu złotego w stosunku do euro¹⁴. Specyfikacja Warunków Zamówienia¹⁵ została zamieszczona na platformie zakupowej Gminy od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁶ do dnia udzielenia zamówienia¹⁷, co potwierdzono na podstawie raportu z platformy zakupowej¹⁸. Ponadto ustalono, że SWZ zawierała wszystkie niezbędne elementy¹⁹ oraz spełniała ustawowe warunki, tj.:

- termin składania ofert uwzględniał czas niezbędny do przygotowania i złożenia ofert i był nie krótszy niż 14 dni od zamieszczenia ogłoszenia w BZP,
- okres realizacji zamówienia ustalono na czas określony wynoszący 9 tygodni, pierwsze postępowanie na roboty budowlane przewidywało okres realizacji zamówienia wynoszący 2 tygodnie,
- przedmiot zamówienia został opisany w rozdziale IV SWZ, dodatkowymi dokumentami do postępowania był opis ze zdjęciami, plan, przekroje, schematy oraz przedmiar,
- Zamawiający zalecił Wykonawcom przed złożeniem oferty odbycie wizji lokalnej lub sprawdzenie dokumentów dotyczących zamówienia,
- warunki udziału w postępowaniu zostały określone w rozdziale VIII SWZ, stosownie do wskazanych warunków zamawiający określił podmiotowe środki dowodowe,
- kryteria oceny ofert zamawiający określił jako cenę – 60% oraz okres gwarancji – 40%,
- Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- w ramach postępowania nie wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści SWZ²⁰.

Stosownie do art. 276 Ustawy PZP postępowanie w trybie podstawowym wszczęto w dniu 17 czerwca 2024 r. zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w BZP pod nr 2024/BZP 00370159. W tym samym dniu, na stronie internetowej prowadzonego postępowania²¹, udostępniono SWZ. Zamawiający nie dokonywał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 02 lipca 2024 r., godz. 11:00. W tym samym dniu, przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił na stronie internetowej postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia²². W postępowaniu wpłynęły cztery oferty. Złożone oferty zamawiający ocenił na podstawie kryteriów oraz pod względem spełniania warunków udziału w

¹³ Art. 36 Ustawy PZP.

¹⁴ Obwieszczenie prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2023 r. poz. 1344).

¹⁵ Zwana dalej SWZ.

¹⁶ Zwany dalej BZP.

¹⁷ Art. 280 Ustawy PZP.

¹⁸ Raport załączników zamawiającego – format PDF, data wygenerowania wydruku 10.02.2025 r.

¹⁹ Art. 281 Ustawy PZP.

²⁰ Art. 284 Ustawy PZP.

²¹

<https://nowogrodbobrz.ezamawiajacy.pl/pn/nogrodbobrz/demand/notice/public/132938/details?folder=0001&>

²² Art. 222 ust. 4 Ustawy PZP.

postępowaniu wskazanych w SWZ. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Arkadiusz Perin AREK BIKE CAMP z ceną 528 900,00 zł brutto oraz gwarancją na okres 60 miesięcy. Informacja ta została udostępniona za pośrednictwem platformy zakupowej w dniu 15 lipca 2024 r. Wybór najkorzystniejszej oferty nastąpił w terminie związania ofertą przez Wykonawcę. Zamawiający nie wykluczył żadnego Wykonawcy z postępowania. O wyniku postępowania poinformowano zamieszczając ogłoszenie na stronie BZP. Kontrolująca ustaliła, że umowa z wybranym Wykonawcą na realizację zadania została podpisana 23 lipca 2024 r. natomiast ogłoszenie o wyniku postępowania²³ zamieszczono 31 grudnia 2024 r. tj. ponad 4 miesiące po terminie wskazanym w art. 309 Ustawy PZP. Pan Paweł Mierzwiak Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji z 11 lutego 2025 r. wyjaśnił, że „(...) ogłoszenie o wyniku postępowania zostało sporządzone niezwłocznie po dostarczeniu podpisanej umowy z działu merytorycznego. Z uwagi na zmiany kadrowe miało to miejsce dopiero w dniu 31.12.2024 r. Wówczas niezwłocznie opublikowano ogłoszenie o wyniku postępowania. Sytuacja ta nie miała wpływu na wynik i realizację postępowania.” Kontrolująca przyjmuje wyjaśnienia w powyższym zakresie, jednocześnie wskazuje na obowiązek terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania nałożony zapisami ustawy PZP.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego udzielił zamówienia wybranemu Wykonawcy z zachowaniem ustawowego terminu²⁴. Pomiędzy stronami w dniu 23 lipca 2024 r. zawarto w formie pisemnej umowę nr GKVI/7/2024. W trakcie realizacji przedmiotowego zadania wystąpiła konieczność dokonania przez Wykonawcę robót dodatkowych polegających na: wybudowaniu obejścia z nowej rury dookoła toru rowerowego, dokonaniu przyłączy hydraulicznych w studniach, wykonaniu płukania sieci oraz próby szczelności a także zamontowaniu jednej skrzynki z zaworem i złączką umożliwiającą podłączenie węża do podlewania trawy w obrębie pumtracku²⁵. Z uwagi na powyższe, w dniu 05 września 2024 r. podpisano z wykonawcą aneks nr 1 do umowy nr GKVI/7/2024 z dnia 23 lipca 2024 r. Zmian dokonano w zakresie kwoty wynagrodzenia Wykonawcy zwiększając je do kwoty 543 900,00 zł brutto. Zmiany w przedmiotowym zakresie były dopuszczone przepisami ustawy PZP oraz zapisami umowy z Wykonawcą²⁶. W dniu 31 grudnia 2024 r. Zamawiający zamieścił w BZP ogłoszenie o zmianie umowy, czym wypełnił obowiązek zawarty w art. 455 ust. 2 pkt 3 Ustawy PZP. Realizacja warunków umowy została potwierdzona protokołem odbioru częściowego robót budowlanych z dnia 30 sierpnia 2024 r. oraz protokołem odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 08 października 2024 r., w którym potwierdzono dotrzymanie warunków i terminu realizacji umowy, wobec czego nie stosowano kar umownych²⁷. Kontrolująca ustaliła, że Gmina Nowogród Bobrzański zamieściła w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy 53 dni po terminie wskazanym w art. 448 Ustawy PZP²⁸ tj., w dniu 31 grudnia 2024 r. Ponadto kontrolująca ustaliła, że przedmiotowy dokument zawiera błędne dane. W sekcji V Przebieg realizacji umowy w pkt 5.2.) Termin wykonania umowy: 2024-08-

²³ Ogłoszenie z dnia 31.12.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00680920.

²⁴ Art. 308 ust. 2 i 3 Ustawy PZP.

²⁵ Protokół konieczności nr 1 z dnia 13.08.2024 r.

²⁶ Zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 3 Ustawy PZP oraz §21 Umowy z Wykonawcą.

²⁷ Informacja z dnia 11 lutego 2025 r. Pana Pawła Mierzwiaka – Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego przekazana poprzez ePUAP.

²⁸ Art. 448 Ustawy PZP: „zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.”

13, winno być 2024-10-08. W powyższym zakresie Pan Paweł Mierzwiać Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji z 11 lutego 2025 r. wskazał, że „ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało sporządzone niezwłocznie po dostarczeniu podpisanego protokołu odbioru robót budowlanych z działu merytorycznego. Z uwagi na braki kadrowe miało to miejsce dopiero w dniu 31.12.2024 r. Zamawiający wyjaśnia, że w ogłoszeniu o wykonaniu umowy omyłkowo wprowadził datę z protokołu konieczności niżeli z protokołu odbioru końcowego robót budowlanych, tj. 13.08.2024 r. Zamawiający informuje, że prawidłową datą wykonania umowy jest: 08.10.2024 r. Sytuacja ta nie miała wpływu na wynik i realizację postępowania, a zamawiający usunął niedociągnięcia tj. dokonał zmiany ogłoszenia o wykonaniu umowy, w tym zmiany terminu wykonania umowy.” Kontrolująca potwierdza zmianę w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy²⁹ w zakresie terminu wykonania umowy, wobec czego odstępuje od formułowania zalecenia. Poza powyższym kontrolująca wskazuje na konieczność realizowania przez Jednostkę kontrolowaną obowiązku nałożonego zapisami ustawy PZP, tj. terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy. Przebieg skontrolowanego postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania. W pozostałym zakresie kontrolująca nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości. Na podstawie dokonanej analizy potwierdzono prawidłowość wyboru wykonawcy w aspekcie stosowania procedur zawartych w Ustawie PZP. Kontrolowany zakres został oceniony pozytywnie z uchybieniami zawartymi w części IV niniejszego dokumentu.

Ad. 3. Zgodność wydatkowania środków z prawem powszechnie obowiązującym, przepisami wewnętrznymi oraz ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli włączono 100% wydatków kwalifikowalnych poniesionych ze środków z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania. Kontroli poddano wydatkowane środki w ramach zawartej umowy z wykonawcą³⁰ na wykonanie robót budowlanych w oparciu o dokumentację projektową w wysokości 543.000,00 zł oraz środki w ramach umowy z wykonawcą³¹ na wykonanie dokumentacji projektowej w wysokości 19.987,50 zł.

Na podstawie dokonanej analizy ustalono, że:

- wykonanie robót budowlanych zostało potwierdzone w protokole odbioru częściowego z 30.08.2024 r. oraz w protokole odbioru końcowego robót budowlanych z 08.10.2024 r.,
- wszystkie wydatki zostały dokonane w ramach zakresu i kwot zaplanowanych w zawartej z Wojewodą Lubuskim umowie, a wartość przyjętych do rozliczenia kwot dla pojedynczej faktury nie przekroczyła 78,96% dofinansowania,
- wszystkie wydatki zostały dokonane zgodnie z wymogami wynikającymi z zawartych umów,
- na każdym dowodzie księgowym zawarto zapis merytoryczny,
- skontrolowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, źródła finansowania oraz podziałek klasyfikacji budżetowej przez upoważnione osoby,

²⁹ Ogłoszenie z dnia 12.02.2025 r. pod numerem 2025/BZP 00100649.

³⁰ Nr GKV/7/2024 r. z 23.07.2024 r. wraz z Aneksem nr 1 z 05.09.2024 r.

³¹ Nr GKV/17/2024 z 14.03.2024 r.

- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone w wymaganych terminach i na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę,
- wydatki zostały prawidłowo ujęte w wyodrębnionej dla zadania ewidencji księgowej z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- wystawiono dokument OT przyjmujący na stan środki trwałe w postaci toru do jazdy rowerem „pumptrack”³².

Przeprowadzona kontrola dokumentów księgowo – finansowych potwierdziła prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z budżetu państwa przekazanych przez Wojewodę Lubuskiego na realizację przedmiotowego zadania.

Ad. 4. Realizacja rzeczowa zadania.

Realizację rzeczową zadania potwierdzono na podstawie dokumentacji fotograficznej otrzymanej z Urzędu Gminy w Nowogrodzie Bobrzańskim³³. Udokumentowano na zdjęciach wybudowany rowerowy plac zabaw – pumptrack wraz z montażem małej architektury z zachowaniem stref bezpieczeństwa.

Kontrolująca potwierdziła, że zakres wykonanych prac jest zgodny z opisem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy na dofinansowanie zadania pn. „ Budowa rowerowego placu zabaw – pumptrack w Nowogrodzie Bobrzańskim”.

Ad. 5 Realizacja obowiązku informacyjnego oraz rozliczenia zadania zgodnie z umową nr 6/2023/BF-VIII z dnia 25 stycznia 2024 r. zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Nowogród Bobrzański

Obowiązek rozliczenia przedmiotowego zadania wynika z zapisów § 8 umowy dotacji, w którym określono termin jego złożenia do 15 lipca 2024 r. Aneks nr 1 do umowy zmieniono m.in. termin złożenia rozliczenia na 16 grudnia 2024 r. Rozliczenie końcowe dotacji celowej obejmuje zakres rzeczowy i finansowy oraz składane jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy. Przedłożone do LUW rozliczenie końcowe z realizacji kontrolowanego zadania było sporządzone na prawidłowym formularzu oraz zawierało wymagane załączniki tj. kopie faktur, potwierdzenie dokonania zapłaty oraz protokół konieczności, protokół odbioru i umowy z wykonawcami. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że rozliczenie końcowe zadania inwestycyjnego zostało przekazane terminowo tj. w dniu 12 grudnia 2024 r.

Dodatkowo kontrolująca zweryfikowała obowiązek sprawozdawczy wynikający z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r. nr 238, poz. 1579). Zgodnie z § 16 Rozporządzenia Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza rozliczenie w terminie do 60 dni od dnia, w którym uregulowana była ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. Przedłożone do LUW rozliczenie sporządzone było na prawidłowym formularzu oraz zawierało dane spójne z dokumentacją źródłową oraz ewidencją księgową. Kontrolująca ustaliła, że ostatnia płatność w ramach inwestycji została uregulowana 14 października 2024 r., natomiast rozliczenie zostało przekazane do LUW w dniu 09.01.2025 r. tj. 27 dni po terminie. Pan Paweł Mierzwiać Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego w informacji z 11 lutego 2025 r. wyjaśnił, że „rozliczenie zadania zostało sporządzone niezwłocznie po dostarczeniu

³² Dokument OT/59/2024 z 15.10.2024 r.

³³ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

podpisanego protokołu odbioru robót budowlanych z działu merytorycznego. Z uwagi na braki kadrowe (brak pracownika na stanowisku pozyskiwania środków pomocowych, który dotychczas zajmował się rozliczaniem zadań współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych. W związku z powyższym rozliczenia również przedmiotowego zadania dokonywał osobiście Burmistrz Nowogrodu Bobrzańskiego. Dnia 12.12.2024 r. zgodnie z §8 ust. 1 (umowa nr 6/2023/BF-VIII z 25.01.2024 r. i aneks nr 1 z dnia 27.06.2024 r.) dokonano rozliczenia według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy. Dodatkowo informujemy, że problemy kadrowe to jeden czynnik, a drugi to sytuacja gdzie po raz pierwszy spotkaliśmy się z obowiązkiem podwójnego rozliczeniowa jednej inwestycji tj. zgodnie z rozporządzeniem i zgodnie z umową. Sytuacja ta nie miała jednak wpływu na wynik i realizację postępowania." Kontrolująca przyjmuje powyższe wyjaśnienia i jednocześnie zaleca zwrócenie szczególnej uwagi na wypełnianie obowiązków wynikających zarówno z umowy o dofinansowanie zadania jak i obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa dot. rozliczania inwestycji finansowanych z budżetu państwa. Wypełnienie obowiązku informacyjnego zostało potwierdzone na podstawie przesłanej przez Gminę Nowogród Bobrzański dokumentacji fotograficznej³⁴. Zgodnie z zapisami umowy na dofinansowanie zadania inwestycyjnego³⁵, realizowanego przez Gminę Nowogród Bobrzański, potwierdzono zamieszczenie na terenie realizacji zadania tablicy informującej o dofinansowaniu zadania środkami z budżetu państwa. Dodatkowo informacja o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa została zamieszczona na stronie Gminy Nowogród Bobrzański³⁶, co pozostaje w zgodzie z zapisami art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

IV. WNIOSKI

Oceny skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzone uchybienia:

1. Nieprzestrzeganie terminu określonego w art. 309 Ustawy PZP dotyczącego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania (szczegóły umówiono w cz. III, pkt 2 niniejszego Sprawozdania, str. 5).
2. Nieprzestrzeganie terminu określonego w art. 448 Ustawy PZP dotyczącego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy (szczegóły omówiono w cz. III, pkt 2 niniejszego Sprawozdania, str. 5-6).
3. Nieprzestrzeganie terminu określonego w §16 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa dotyczącego przekazania rozliczenia inwestycji dysponentowi, który finansował inwestycję ze środków z budżetu państwa (szczegóły omówiono w cz. III, pkt 5 niniejszego Sprawozdania, str. 7-8).

V. ZALECENIA POKONTROLNE

³⁴ Dokumentacja fotograficzna znajduje się w aktach kontroli.

³⁵ §5 Działania informacyjne Umowy nr 6/2023/BF-VIII z dnia 25.01.2024 r. pomiędzy Gminą Nowogród Bobrzański a Skarbem Państwa.

³⁶ <https://archiwum.nowogrodbobrz.pl/budowa-puptrtack/>

1. Terminowe zamieszczanie przez Gminę Nowogród Bobrzański w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wyniku postępowania.
2. Terminowe zamieszczanie przez Gminę Nowogród Bobrzański w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy.
3. Terminowe składanie przez Gminę Nowogród Bobrzański rozliczeń inwestycji finansowanych z budżetu państwa.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli³⁷.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

³⁷ art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).