



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 grudnia 2021 r.

FB-KF.431.34.2021.GS

Pan
Jan Marian Grzegorzyn
Wójt Gminy Miękinia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13 października do 10 listopada 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu - przewodniczący zespołu,
- Tomasz Soja – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Miękinia, ul. Kościuszki 41, 55-330 Miękinia.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na realizację rządowego programu „Razem Bezpieczniej”.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Miękinia pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

Pan Jan Marian Grzegorzyn – Wójt Gminy Miękinia, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miękinii z dnia 23 października 2018 r.).

Pani Gabriela Gronek - Bednarczyk – Zastępca Wójta Gminy Miękinia, powołana na nowo utworzone stanowisko z dniem 01 października 2020 r. (Zarządzenie Nr 124/20 Wójta Gminy Miękinia z dnia 01 października 2020 r.).

Pan Czesław Osiecki – Skarbnik Gminy Miękinia, powołany na stanowisko z dniem 01 lutego 2010 r. (Uchwała Nr XLV/464/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 stycznia 2010 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Miękinia, których wykaz wraz z zakresami obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 12-22]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na realizację rządowego programu „Razem Bezpieczniej” oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 08 września 2020 r. nr FB-BP.3111.299.2020.EC zawiadomił Urząd Gminy Miękinia, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.159.2020.MF.3404 z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2020 r., dokonano zwiększenia w kwocie **99 528,00 zł** w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w rozdziale 75495 *Pozostała działalność*, w paragrafie 6320 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej*.

Powyższe środki zostały przeznaczone na dofinansowanie zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn.: „Bezpieczne przejście dla pieszych w gminie Miękinia” objętego rządowym Programem ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020, podlegającego niniejszej kontroli.

Zobowiązania wynikające z zawartego porozumienia

W dniu 16 września 2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Miękinia, reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarte zostało porozumienie nr 32 w sprawie realizacji rządowego Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018 – 2020. Zestawienie głównych postanowień porozumienia prezentuje tabela nr 1.

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Numer porozumienia	Data porozumienia	Całkowity koszt zadania	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości zadania	% kwoty środków własnych w stosunku do wartości zadania	Termin realizacji zadania i wykorzystania dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9
„Bezpieczne przejście dla pieszych w gminie Miękinia” objętego rządowym Programem ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020.	32	16.09.2020 r.	137 099,00	99 528,00	37 571,00	72,6%	27,4%	16.12.2020 r.

Zgodnie z zapisami § 8 porozumienia jst zobowiązała się do realizacji zadania i wykorzystania dotacji w terminie wskazanym w kol. 9 tabeli nr 1.

Na podstawie ww. porozumienia Gmina Miękinia otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 88 9589 0003 0260 0101 2000 0010 w dniu 27 listopada 2020 r. w wysokości 99 528,00 zł (wyciąg bankowy nr 232/2020).

Zobowiązania wynikające z zawartej umowy z wykonawcą

W związku z realizacją zadania objętego kontrolą, w dniu 25 września 2020 r. Gmina Miękinia podpisała umowę nr 305/2020 z wykonawcą.

Przedmiot umowy: Wykonanie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa oświetlenia pięciu przejść dla pieszych w miejscowości: Wilkszyn (trzy przejścia), Pisarzowice i Lutynia oraz zakup i montaż dwóch znaków aktywnych z wyświetlaczem informującym o prędkości pojazdu”.

Zgodnie z głównymi postanowieniami umowy:

- Wykonawca zobowiązał się do realizacji całości przedmiotu umowy w terminie do dnia 30.11.2020 r.,
- Strony ustaliły wynagrodzenie Wykonawcy zgodnie z przyjętą ofertą, tj. cenę ryczałtową w wysokości 139 976,66 zł brutto,
- płatność wynagrodzenia nastąpi na podstawie prawidłowo wystawionej i doręczonej Zamawiającemu faktury po wykonaniu przedmiotu umowy,
- podstawą do wystawienia faktury będzie protokół odbioru podpisany przez Strony,
- Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie 21 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 30.11.2020 r. Wykonawca zgłosił Zamawiającemu gotowość do odbioru prac w związku z realizacją zadania objętego kontrolą, tj. w terminie wskazanym w umowie, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołu odbioru w dniu 02.12.2020 r. Dane wynikające z protokołu odbioru oraz wystawionej faktury zaprezentowano w poniższej tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Data zgłoszenia gotowości do odbioru zrealizowanego zadania	Data protokołu odbioru	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury pokryta ze środków dotacji [zł]	Kwota faktury pokryta ze środków własnych Gminy [zł]
1	2	3	4	5	6	8
30.11.2020 r.	02.12.2020 r.	33/2020	03.12.2020 r.	139 976,66	99 528,00	40 448,66*

*W tym kwota wkładu własnego Gminy wskazana w porozumieniu, tj. 37 571,00 zł

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z porozumienia oraz umowy z wykonawcą

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych zaprezentowano w poniższej tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Data dokonania zapłaty za fakturę	Nr wyciągu bankowego dot. zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin wykorzystania środków dotacji zgodnie z porozumieniem
33/2020	03.12.2020 r.	07.12.2020 r.	232/2020	21 dni od daty dostarczenia faktury	16.12.2020 r.

Zapłata Wykonawcy została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Środki dotacji zostały wykorzystane w terminie określonym w porozumieniu nr 32 z dnia 16 września 2020 r.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str.: 23-138]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

- 901-W-FIB-028-6320- Dotacje celowe z budżetu państw 754.75495.6320,
- 080-RIN-137 - Bud.bezpiecz. przejść dla piesz,
- 810-1-RIN-137 - Bud.bezpiecz. przejść dla piesz,
- 130-2-RIN-137-6050 - Bud.przejść dla piesz.-wyd.inw 754.75495.6050,
- 240-WOM-0004 - I/WO-MAR W.Bujko Środa Śląska,
- 011-1-2 - ŚT-ZW/ZM-BUDYNKI I BUDOWLE,
- 800-2 - F.Z ŚRODKI TRWAŁE,
- 800-3-1 - F.Z INWESTYCJE.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia wykonania operacji oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura, wyciągi bankowe oraz dokumenty OT.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzona do wypłaty w ramach rozdziału 75495 §6050, wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opisy wskazujące, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz §7 porozumienia nr 32 z dnia 16 września 2020 r. Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, że ewidencja księgowa do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, za pomocą specjalnie wyodrębnionych kwalifikatorów dostępnych w programie finansowo – księgowym, pozwala na identyfikację operacji dla zadania objętego kontrolą. Niemniej jednak wydatki poniesione na zapłatę za zrealizowane zadanie zaksięgowano na koncie 130-2-RIN-137-6050 w łącznej kwocie, bez dokonania podziału na wydatki sfinansowane ze środków dotacji oraz ze środków własnych.

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz fakt dokonania odrębnych zapisów w zakresie wydatków poniesionych na zapłatę za zrealizowane zadanie, pozwalających na identyfikację operacji związanych z wykorzystaniem środków dotacji, ustalenie dotyczące braku wyodrębnienia ewidencji dla wydatków poniesionych ze środków dotacji zakwalifikowano jako uchybienie, pozostające bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

W wyniku realizacji zadania w ramach porozumienia, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT z dnia 18 grudnia 2020 r. nr: 99/2020/2109, 99/2020/2110, 99/2020/2111, 99/2020/2112, 99/2020/2113, 99/2020/2114, 99/2020/2115.

Dokumenty OT - przyjęcie środka trwałego - zawierały elementy dowodu księgowego wskazane w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj.:

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,

- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ponadto, w myśl art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustalono stawkę amortyzacji. Kwoty wykazane w dokumentach OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 139-176]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z zapisami §9 porozumienia nr 32 z dnia 16 września 2020 r. Gmina zobowiązała się do złożenia sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, nie później niż 15 dni od wykonania zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2020 roku, poprzez przedłożenie do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu uwierzytelnionych kopii umów, faktur i rachunków.

W dniu 17 grudnia 2020 r. Gmina Miękinia przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu sprawozdanie z wykonania zadania oraz rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu wskazanego w ww. porozumieniu. Potwierdzono, iż dane wskazane w przedmiotowych dokumentach są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 177-183]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Realizacja zadań określonych we wniosku o dofinansowanie projektu „Bezpieczne przejścia dla pieszych w gminie Miękinia” z dnia 26 lutego 2020 r. oraz w porozumieniu

nr 32 Wojewody Dolnośląskiego z Gminą Miękinia z dnia 16 września 2020 r. w sprawie realizacji rządowego Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020.

W ramach przedmiotowego obszaru kontrolą objęto:

- budowę oświetlenia przy 5 przejściach dla pieszych (montaż znaków aktywnych z wyświetlaczem dynamiki prędkości pojazdu przy 2 przejściach dla pieszych),
- zapewnienie właściwej promocji projektu, w tym wykonanie i montaż 5 tablic informacyjnych z logo Programu.

W trzech miejscowościach gminy Miękinia – Wilkszynie, Pisarzowicach i Lutyni przeprowadzono roboty budowlane związane z doświetleniem 5 przejść dla pieszych (w Wilkszynie na ul. Marszowickiej, przy przystanku autobusowym; w Wilkszynie na ul. Marszowickiej, przy centrum handlowym; w Wilkszynie na ul. Głównej; w Pisarzowicach na ul. Wrocławskiej oraz w Lutyni na ul. Wodnej). Dodatkowo, w Pisarzowicach oraz w Wilkszynie, zamontowano znaki aktywne z wyświetlaczem dynamiki prędkości pojazdu. W ramach realizacji projektu zakupiono materiały dydaktyczne oraz wykonano i zamontowano tablice informacyjne z logo Programu.

W toku kontroli ustalono:

- na podstawie oględzin dokonanych przez zespół kontrolny oraz protokołu odbioru z dnia 02 grudnia 2020 r. do umowy nr 305/2020 z dnia 25 września 2020 r. (firma „Wo-Mar”) stwierdzono, że dokonano budowy doświetlenia 5 ww. przejść dla pieszych na terenie gminy Miękinia;
- na podstawie ustnych wyjaśnień złożonych przez zajmującego w czasie realizacji projektu stanowisko inspektora ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych w UG Miękinia oraz zlecenia nr UGMI/901/2020 z dnia 23 października 2020 r. (firma „Asko”), zlecenia nr UGMI/850/2020 z dnia 09 października 2020 r. (firma „Ixion”) a także zlecenia nr UGMI/851/2020 z dnia 09 października 2020 r. (firma „Ixion”) stwierdzono, że przeprowadzono zaplanowane w ramach projektu działania edukacyjne wśród mieszkańców gminy oraz dokonano zakupu materiałów dydaktycznych niezbędnych do ich przeprowadzenia;
- na podstawie oględzin dokonanych przez zespół kontrolny oraz protokołu odbioru z dnia 04 grudnia 2020 r. do zlecenia nr UGMI/1015/2020 z dnia 23 listopada 2020 r. (firma

„Promis”) stwierdzono, że zapewniono właściwą promocję projektu zgodnie z § 17 porozumienia Wojewody Dolnośląskiego nr 32 z dnia 16 września 2020 r., poprzez umieszczenie 5 tablic informacyjnych przy każdym ze zmodernizowanych przejść dla pieszych;

- na podstawie oględzin oraz ustnie złożonych oświadczeń ww. pracownika i Wójta Gminy Miękinia, jak również mieszkańców Gminy stwierdzono, że wszystkie elementy stanowiące przedmiot modernizacji ww. przejść dla pieszych w dniach kontroli były sprawne technicznie. Nie zgłoszono kontrolującym żadnych zastrzeżeń do stanu technicznego urządzeń.

[Dowód akta kontroli str.: [49-61; 66-72; 98-122; 136-138]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Wykonanie projektu zgodnie z założeniami uchwały nr 6 Rady Ministrów z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie „Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020”.

Kontrolą objęto w szczególności wpływ realizacji projektu na poprawę zagospodarowania przestrzeni publicznej na danym terenie w celu poprawy bezpieczeństwa:

- Zgodnie z oświadczeniem pracownicy UG Miękinia prace modernizacyjne (doświetlenie) wykonane zostały na przejściach dla pieszych wskazanych przez Policję jako kluczowych z punktu widzenia zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańcom ww. miejscowości. Przy wyborze lokalizacji modernizowanych przejść dla pieszych brano też pod uwagę sygnały od samych mieszkańców. Wywiad przeprowadzony przez zespół kontrolny wśród lokalnej społeczności potwierdził pozytywny odbiór mieszkańców dla przeprowadzonych inwestycji. Wpłynęły one na zwiększenie poczucia bezpieczeństwa ludności podczas korzystania ze zmodernizowanych przejść dla pieszych, szczególnie po zmroku.
- Działania edukacyjne z zakresu bezpieczeństwa pieszych w ruchu drogowym przeprowadzone w SP w Pisarzowicach oraz SP w Lutyni objęły łącznie 200 uczniów, natomiast w wykładach dla seniorów z tej samej tematyki udział wzięło 56 osób. Zajęcia prowadzone były przez funkcjonariuszy policji oraz straży gminnej. Zrealizowanie ww. przedsięwzięć należy ocenić pozytywnie z punktu widzenia założeń programu „Razem bezpieczniej”.

Działania jednostki w przedmiotowym zakresie oceniono pozytywnie.

Biorąc pod uwagę ustalenie kontroli zaleca się ściśle przestrzeganie postanowienia umowy dotacyjnej w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji - realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Saputa
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

