



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 maja 2021 r.

FB-KF.431.9.2021.SL

Pan
Piotr Machaj
Wójt Gminy Zgorzelec

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 marca do 26 kwietnia 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Zgorzelec, ul. Tadeusza Kościuszki 70, 59-900 Zgorzelec.

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „Maluch plus” w 2019 moduł 1b.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej¹.

¹ Przedstawione podczas czynności kontrolnych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnienia, udostępnione dokumenty oraz inne materiały dowodowe zostały przekazane kontrolującemu w postaci elektronicznych kopii dokumentów papierowych (tzw. skanów), potwierdzonych za zgodność z oryginałem kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi Wójta Gminy Zgorzelec oraz Sekretarza Gminy – poprawnie zweryfikowanymi przy użyciu oprogramowania Adobe Reader DC.

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

1. Pan **Piotr Machaj** – Wójt Gminy Zgorzelec wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zgorzelcu z dnia 22 października 2018 r.
2. Pan **Rafał Jasiul** – Skarbnik Gminy Zgorzelec, powołany na stanowisko z dniem 01 października 2011 r. (Uchwała Nr 74/11 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 26 września 2011 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Zgorzelec, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 16-42]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Zgorzelec w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „Maluch plus” w 2019 moduł 1b oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Resortowy program „MALUCH +” 2019, moduł 1b

Celem *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2019* było zwiększenie dostępności terytorialnej i finansowej miejsc opieki w żłobkach, klubach dziecięcych i u dziennych opiekunów dla wszystkich dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych oraz wymagających szczególnej opieki. Podstawy prawne programu regulowały zapisy art. 62 *ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3*.

W celu otrzymania dotacji beneficjenci, których oferty umieszczone zostały na liście ofert zakwalifikowanych do otrzymania dofinansowania, zobowiązani byli – w terminie 7 dni roboczych od dnia ogłoszenia wyników konkursu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – dostarczyć do właściwego urzędu wojewódzkiego *oświadczenia o przyjęciu dotacji*, a także przedłożyć, na żądanie wojewody udzielającego dotacji, dokumenty potwierdzające dane zawarte w ofertach i wymagane przez Program.

W przypadku ofert dotyczących inwestycji budowlanej, należało dołączyć do ofert programy inwestycji² w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*, sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do *Programu „MALUCH +” 2019*.

Wysokość przyznanej dotacji, w ramach wydatków na tworzenie nowych miejsc w żłobku lub klubie dziecięcym, wynosić mogła nie więcej niż 30 000,00 zł na każde 1 nowo utworzone miejsce. Jednocześnie, udział środków budżetu państwa w dofinansowaniu złożonych *ofert* wynosić miał nie więcej niż 80% wartości kosztów realizacji zadań. Dofinansowanie dotyczyło zadań realizowanych w okresie od dnia 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Do kosztów kwalifikowanych na tworzenie nowych miejsc opieki, można było zaliczyć wydatki poniesione do dnia wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2019 r. W przypadku wątpliwości, decyzję o kwalifikowalności kosztów podejmował wojewoda udzielający dotacji. Zakończenie zadań polegających na utworzeniu nowych miejsc opieki w ramach modułu 1 należało rozumieć jako dzień dokonania wpisu instytucji opieki do rejestru żłobków i klubów dziecięcych, który mógł przypadać do dnia 31 stycznia 2020 r.

Umowa dotacji Nr 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r.

Gmina Zgorzelec w dniu 20 grudnia 2018 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *ofertę konkursową* na realizację zadania polegającego na utworzeniu 60 nowych miejsc opieki w żłobku gminnym w ramach *Resortowego programu „MALUCH +” 2019* (Moduł 1b) wraz z programem inwestycji zadania³ w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*.

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Zgorzelec wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **3 514 708,81 zł**, z czego koszty robót budowlanych w wysokości 3 304 686,33 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 210 022,48 zł. Gmina Zgorzelec wnioskowała o dotację w wysokości **1 320 000,00 zł** (37,56%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **2 194 708,81 zł** (62,44%).

² Załączony program inwestycyjny obejmował roboty budowlane, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy *Prawo budowlane* z wyjątkiem remontu.

³ Gmina Zgorzelec w dniu 04 marca 2019 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu skorygowane załączniki do złożonej oferty konkursowej – przy użyciu elektronicznej platformy ePUAP.

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał m.in.:

1. wykonanie robót budowlanych w branżach – budowlanej, sanitarnej i elektrycznej,
2. zakup niezbędnego wyposażenia żłobka.

W związku z zakwalifikowaniem Gminy Zgorzelec do dofinansowania w ramach *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (moduł 1b)* Gmina Zgorzelec złożyła w dniu 04 marca 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu⁴ oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Pracy na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości **1 320 000,00 zł**.

W dniu 10 maja 2019 r. Gmina Zgorzelec złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu⁵ zaktualizowaną kalkulację kosztów wydatków inwestycyjnych dla modułu 1b, uwzględniającą wydatki, które zostaną poniesione do dnia 31 grudnia 2019 r. W ww. dokumencie wskazano planowany koszt zadania w roku 2019 w wysokości **2 120 000,00 zł**, z czego środki dotacji stanowiły **1 320 000,00 zł** (62,26%), natomiast środki własne gminy stanowiły **800 000,00 zł** (37,74%).

Uchwałami Rady Gminy Zgorzelec⁶ wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Zgorzelec na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w prawidłowych kwotach i w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności, paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

W dniu 18 czerwca 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu a Gminą Zgorzelec reprezentowaną przez Wójta Gminy Zgorzelec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 18/M1b/2019 na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu w 2019 r. 60 nowych miejsc w Gminnym Żłobku „Muchomorek” w Jędrzychowicach, Jędrzychowice 74, 59-900 Zgorzelec.

⁴ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

⁵ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

⁶ Uchwała NR 55/19 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zgorzelec na 2019 rok oraz Uchwała NR 95/19 Rady Gminy Zgorzelec z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zgorzelec na 2019 rok.

W dniu 11 września 2019 r. Gmina Zgorzelec złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu zaktualizowaną kalkulację kosztów wydatków inwestycyjnych dla modułu 1b, uwzględniającą przesunięcie kosztów dotyczących zakupów inwestycyjnych – wyposażenia żłobka na rzecz robót budowlanych w poszczególnych branżach⁷. W ww. dokumencie wskazano planowany koszt zadania w roku 2019 wysokości **2 426 346,00 zł**, z czego środki dotacji stanowiły **1 320 000,00 zł** (54,40%), natomiast środki własne gminy stanowiły **1 106 346,00 zł** (45,60%).

W związku z powyższym w dniu 16 października 2019 r. podpisany został aneks Nr 1 do umowy dotacji Nr 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Zmiana warunków umowy dotyczyła zmiany udziałów procentowych środków dotacji i wkładu własnego w kosztach realizacji zadania określonych w treści § 1 ust. 2 i 3 ww. umowy. Ustalono, że udział środków z budżetu państwa stanowi 54,40 % kosztów realizacji zadania, natomiast Gmina Zgorzelec zobowiązała się do wydatkowania na realizację zadania wkładu własnego stanowiącego 45,60 % kosztów realizacji zadania. Za wkład własny uznano wydatki poniesione przez Gminę Zgorzelec na realizację zadania do dnia 31 grudnia 2019 r.

W dniu 31 października Gmina Zgorzelec złożyła w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu wniosek w sprawie akceptacji zmian w kalkulacji kosztów zadania polegający na przesunięciu wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przy zachowaniu wartości zadania określonej w umowie. Wniosek został zaakceptowany w dniu 04 grudnia 2019 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. wraz z zawartym aneksem przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa dotacji/aneks		Kwota dotacji	Wartość realizowanego zadania w 2019 r	Termin rzeczowego zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data				
18/M1b/2019	18.06.2019 r.	1 320 000,00	2 120 000,00	31.12.2019 r.	31.12.2019 r.
Aneks nr 1	16.10.2019 r.	1 320 000,00	2 426 346,00	31.12.2019 r.	31.12.2019 r.

⁷ Wyposażenie żłobka zostało pokryte ze środków własnych Gminy Zgorzelec w okresie realizacji inwestycji w roku 2020 r.

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „*Maluch +*” 2019 (Moduł 1b), Gmina Zgorzelec otrzymała na wyodrębniony rachunek bankowy gminy, przeznaczony wyłącznie do obsługi środków Funduszu Pracy w ramach ww. Programu, środki w łącznej wysokości **1 320 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
wyciąg bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
ŻJ/003/2019	24.10.2019 r.	1 320 000,00	855	85505	6330

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r.⁸ oraz programu inwestycji Gmina Zgorzelec zobowiązana była do:

- realizacji inwestycji budowlanej zgodnie z zatwierdzonym przez dysponenta *programem inwestycji* (§6 ust.1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*),
- wykorzystania środków Funduszu Pracy – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2019 r.** (§2 pkt 3 ww. umowy dotacji),
- zakończenia zadania polegającego na uzyskaniu przez Gminę Zgorzelec wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych – do dnia **31 stycznia 2019 r.** (§4 pkt 2 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania „*Rozbudowa istniejącego przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek w Jędrzychowicach*” w ramach Programu „*Maluch+*” 2019, Gmina Zgorzelec przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości 2 730 985,51 zł netto (równowartości 633 389,50 EURO). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 15 kwietnia 2019 r.⁹

⁸ Z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej w drodze aneksu do umowy dotacji.

⁹ Kosztorysy inwestorskie w branżach: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 541523-N-2019 z dnia 2019-04-25 r. - <https://bzp.uzp.gov.pl> oraz na stronie internetowej <https://bip.gmina.zgorzelec.pl>.

Termin składania ofert określono na dzień 17 maja 2019 r. do godz. 11:00¹⁰.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie nie została złożona żadna oferta niepodlegająca odrzuceniu. W związku z powyższym zgodnie art. 93 ust. 1 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* Gmina Zgorzelec unieważniła przedmiotowe postępowanie – zawiadomienie Wójta Gminy Zgorzelec o unieważnieniu postępowania nr ID.271.8.2019 z dnia 17 maja 2019 r.

W dniu 23 maja 2019 r. Wójt Gminy Zgorzelec powołał komisję przetargową celem udzielenia zamówienia publicznego „*Rozbudowa istniejącego przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek w Jędrzychowicach*” w ramach Programu „*Maluch+*” w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4 *ustawy Prawo zamówień publicznych*. Zgodnie z ww. przepisem jeżeli w postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego nie zostały złożone żadne oferty, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały w istotny sposób zmienione, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia (633 389,50 EURO) została ustalona na podstawie ww. kosztorysów inwestorskich z dnia 15 kwietnia 2019 r.

W dniu 23 maja 2019 r. Gmina Zgorzelec zaprosiła do negocjacji Wykonawcę tj. Przedsiębiorstwo Budowlane Strykowski Sp. z o.o. Sp.k. Radzimów Dolny 26, 59-975 Sulików. Zamawiający wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostały wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wzór umowy.

W dniu 28 maja 2019 w siedzibie Gminy Zgorzelec przedstawiciele Zamawiającego oraz zaproszony do negocjacji Wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Budowlane Strykowski Sp. z o.o. Sp.k., Radzimów Dolny 26, 59-975 Sulików, w wyniku przeprowadzonych negocjacji, ustalili wartość przedmiotu zamówienia na kwotę 3 034 829,39 zł netto (3 732 840,15 zł brutto). Wykonawca złożył oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz o braku

¹⁰ Ogłoszeniem nr 540088819-N-2019 z dnia 08.05.2019 r. dokonano zmiany terminu składania ofert z dnia 15 maja 2019 r. do godz. 10:00 na dzień 17 maja do godz. 11.00.

przesłanek do wykluczenia z postępowania. Sporządzony na powyższą okoliczność protokół z negocjacji prowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, zatwierdził Wójt Gminy Zgorzelec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Zgorzelec.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510118317-N-2019 z dnia 2019-06-12 r.

Ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 560006314-N-20209 z dnia 2020-01-13 r.

Realizacja inwestycji budowlanej¹¹

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki w dniu 07 czerwca 2019 r. zawarto umowę Nr 141/VI/ID/19 pomiędzy Gminą Zgorzelec reprezentowaną przez Wójta Gminy Zgorzelec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Budowlanym Strykowski Sp. z o.o. Sp.k., Radzimów Dolny 26, 59-975 Sulików, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu, której przedmiotem była realizacja zadania pn. *„Rozbudowa istniejącego przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek w Jędrzychowicach” w ramach Programu „Maluch+”*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **3 732 840,15 zł brutto** (3 034 829,39 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 15 grudnia 2019 r.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, które nie mogły być przewidziane na etapie przygotowywania dokumentacji projektowej¹² oraz na podstawie spisane go przez strony umowy w dniu 28 listopada 2019 r. protokołu konieczności, w dniu 28 listopada 2019 r. podpisany został aneks Nr 1 do ww. umowy¹³. Zgodnie ze sporządzonymi kosztorysami na roboty dodatkowe oraz kosztorysem różnicowym, wynagrodzenie za wykonanie robót dodatkowych ustalono w wysokości 77 975,71 zł brutto. Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem dotyczyła:

¹¹ Pozwolenie na budowę Starosty Zgorzeleckiego – Decyzja nr 110/2019 z dnia 25 marca 2019 r.

¹² Konieczność wymiany studzienki sieci kanalizacji sanitarnej oraz zamontowania na instalacji wodociągowej różnicowego regulatora ciśnienia.

¹³ Zgodnie art. 144 ust. 1 pkt 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych* można dokonać zmian postanowień umowy jeśli zmiany dotyczą realizacji dodatkowych robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki: konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, a wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie.

- terminu ukończenia realizacji przedmiotu umowy - określonego do dnia **30.12.2019 r.**,
- zwiększenia wysokości wynagrodzenia za przedmiot umowy - ustalonego w wysokości **3 810 815,86 zł brutto.**

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartego aneksu przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Przedsiębiorstwo Budowlane Strykowski Sp. z o.o. Sp.k., Radzimów Dolny 26, 59-975 Sulików	141/VI/ID/19	07.06.2019 r.	3 732 840,15	15.12.2019 r.
	Aneks Nr 1	28.11.2019 r.	3 810 815,86	30.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr 141/VI/ID/19 z dnia 07 czerwca 2019 r. strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie I płatności częściowej za roboty wykonane i odebrane w wysokości 65% całkowitej wartości zadania oraz II płatności częściowej dokonanej po wykonaniu i odebraniu robót w wysokości 100% wartości zadania. Podstawą płatności końcowej będzie faktyczne zakończenie robót, potwierdzone protokołem końcowego odbioru robót bez zastrzeżeń. Gmina Zgorzelec zobowiązała się do zapłaty wynagrodzenia należnego Wykonawcy, w terminie do 30 dni od daty doręczenia ich do siedziby Zamawiającego. Wykonawca zobowiązany był do załączenia do faktur oświadczeń Podwykonawców o dokonaniu przez Wykonawcę zapłaty wymagalnej na ich rzecz z tytułu wykonania przez nich prac.

W dniu 30 grudnia 2019 r. Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁴ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru przedmiotu umowy. W dniach od 10 do 22 stycznia 2020 r. komisja odbioru – przedstawiciele Zamawiającego przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania pn. „*Rozbudowa istniejącego przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek w Jędrzychowicach*” w ramach Programu „*Maluch+*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac i ich zgodności z przyjętymi ustaleniami, stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową nr 141/VI/ID/19 z dnia 07 czerwca 2019 r., przedmiarem robót oraz dokumentacją projektową, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole odbioru końcowego z dnia 22 stycznia 2020 r.

¹⁴ Data wpływu do Urzędu Gminy Zgorzelec w dniu 30 grudnia 2019 r.

Wykonawca przedłożył Zamawiającemu oświadczenia poszczególnych podwykonawców, że nie ma w stosunku do nich wymagalnych płatności z tytułu wykonania przez nich prac wynikających z wiążących umów.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **3 810 815,86 zł**, w tym wydatki w łącznej kwocie:

- **1 320 000,00 zł** (34,64%) pokryto ze środków dotacji,
- **2 490 815,86 zł** (63,36%) pokryto ze środków własnych Gminy Zgorzelec.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy 65%	14.10.2019 r.	1 972 639,10	100/10//2019	16.10.2019 r.	1 972 639,10	2 426 346,09
końcowy 100%	22.01.2020 r.	1 125 585,18	01/01/2020	23.01.2020 r.	1 125 585,18	1 384 469,77
Ogółem		3 098 224,28	Ogółem		3 098 224,28	3 810 815,86

Wykorzystanie środków otrzymanej dotacji

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona tj. dokonanie płatności Wykonawcy realizującemu przedmiot zadania na podstawie umowy nr 141/VI/ID/19 z dnia 07 czerwca 2019 r., zgodnie z *Programem inwestycji oraz kosztorysem wydatków (kalkulacją kosztów)*. W umowie dotacji 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. oraz aneksie nr 1 z dnia 16 października 2019 r. określono, że dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy dotyczy zadania realizowanego w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz wskazano, że wydatkami kwalifikowanymi są wydatki ponoszone ww. okresie.

Wykonawca za wykonane roboty wystawił 2 faktury VAT na łączną kwotę brutto **3 810 815,86 zł**, w tym 1 fakturę na łączną kwotę **2 426 346,09 zł** w roku 2019 a drugą fakturę na kwotę **1 384 469,77 zł** w roku 2020. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację

zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Zgorzelec środków z otrzymanej dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	dotacja	udział Gminy	WB	z dnia	
100/10//2019	16.10.2019 r.	2 426 346,09	1 320 000,00	1 106 346,09	ŻJ/001/2019 ŻJ/002/2019	08.11.2019 r.	85505
01/01/2020	23.01.2020 r.	1 384 469,77	-	1 384 469,77	ŻJ/001/2020 ŻJ/002/2020	21.02.2020 r. 26.02.2020 r.	85505
Razem		3 810 815,86	1 320 000,00	2 490 815,86	-	-	85505

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dokonane przez Gminę Zgorzelec w okresie kwalifikowanym w ramach zawartej umowy z Wykonawcą tj. od dnia 01 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. wyniosły łącznie **2 426 346,09 zł** – z tego ze środków dotacji sfinansowano wydatki w wysokości **1 320 000,00 zł** (54,40%), natomiast ze środków własnych Gminy Zgorzelec sfinansowano wydatki w wysokości **1 106 346,09 zł** (45,60%). Tym samym kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji i własnych w okresie kwalifikowanym nie przekroczyły limitów % określonych w umowie dotacji w §1 ust. 3: „Kwota przyznanej dotacji stanowi nie więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania” oraz w §1 ust. 5: „(...)Gmina zobowiązuje się do wydatkowania na realizację zadania wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20% kosztów realizacji zadania(...)”.

Wydatkowanie środków Funduszu Pracy nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z zapisem §2 ust. 3 umowy 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Zakup wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach

Gmina Zgorzelec przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Dostawa wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach” realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa istniejącego Przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek”

d

Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona na 170 749,51 zł, co stanowiło równowartość 39 601,44 EURO.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 616673-N-2019 z dnia 2019-10-30 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://bip.gmina.zgorzelec.pl>, oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego¹⁵ zatwierdzonego przez Wójta Gminy Zgorzelec.

Z wyżej wymienionego protokołu wynika, że złożono właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej – o których mowa w art. 17 ust. 2 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 12 listopada 2019 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło czterech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Zgorzelec w dniu 12 listopada 2019 r. o godz. 11:00. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert dotyczącą w szczególności kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, okresu gwarancji oraz warunków płatności zawartych w ofertach.

Zgodnie z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującymi kryteriami: cena 60 %, gwarancja 30 % oraz termin płatności faktury 10 %.

Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą, o czym poinformował zamieszczając na stronie internetowej w dniu 04 grudnia 2019 r., zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, informację o wyborze oferty najkorzystniejszej złożonej przez Wykonawcę – Nowa Szkoła Sp. z o.o. ul. POW 25, 90-248 Łódź. Cena oferty - brutto: 129 146,00 PLN.

¹⁵ Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510269674-N-2019 z dnia 2019-12-10 r. – w terminie określonym w art. 95 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 10 grudnia 2019 r. zawarto umowę Nr 255/XII/ID/19 pomiędzy Gminą Zgorzelec reprezentowaną przez Wójta Gminy Zgorzelec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Wykonawcą – Firmą Nowa Szkoła Sp. z o.o. ul. POW 25, 90-248 Łódź reprezentowaną przez Dyrektora Rozwoju, na realizację zadania pn. „*Dostawa wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach*” w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Rozbudowa istniejącego Przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek*”, współfinansowanego z Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – „*Maluch plus*” 2019.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy w ryczałtowej kwocie **129 146,00 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia 13 stycznia do dnia 20 stycznia 2020 r.

W związku z koniecznością przedłużenia terminu realizacji zadania wynikającą z trwających czynności odbiorowych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Rozbudowa istniejącego przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek w Jędrzychowicach*”, w dniu 10 stycznia 2020 r. strony umowy spisały protokół konieczności wprowadzenia zmian ww. umowie w zakresie terminu realizacji zadania - dostawy i montażu przedmiotu zamówienia.

Zmiana warunków umowy dotacji wprowadzona została aneksem nr 1 z dnia 10 stycznia 2020 r. i dotyczyła zmiany wykonania przedmiotu umowy z dnia 20 stycznia 2020 r. na dzień 30 stycznia 2020 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy	Termin dostawy
	numer	data		
Nowa Szkoła Sp. z o.o., ul. POW 25, 90-248 Łódź	255/XII/ID/19	10.12.2019 r.	129 146,00	20.01.2020 r.
	Aneks Nr 1	10.01.2020 r.	129 146,00	30.01.2020 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy strony ustaliły, że dostawa i montaż przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzona protokołem zdawczo – odbiorczym spisany w dniu zakończenia dostawy i montażu pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, przy udziale Użytkownika Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury, zgodnie z zatwierdzonym protokołem odbioru. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia dostarczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz ze wszystkimi wymaganymi umową dokumentami.

W dniu 30 stycznia 2020 r. Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁶ gotowość do odbioru zadania pn. „Dostawa wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach”. W dniu 24 lutego 2020 r. Komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego, Wykonawcy oraz Użytkownika dokonała odbioru końcowego ww. zadania¹⁷. Po sprawdzeniu ilościowym oraz jakościowym dostarczonego wyposażenia stwierdzono, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez zastrzeżeń.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość zrealizowanego zadania „Dostawa wyposażenia dla Gminnego Żłobka w Jędrzychowicach” wyniosła łącznie **129 146,39 zł**. Wydatki na zadanie objęte kontrolą w całości pokryto ze środków własnych Gminy Zgorzelec.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT i sporządzonego protokołu odbioru końcowego dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy 100%	24.02.2020 r.	brak	FS-3/20/P6	13.03.2020 r.	105 043,73	129 146,39

¹⁶ Data wpływu do Urzędu Gminy Zgorzelec w dniu 30 stycznia 2020 r.

¹⁷ Czynności odbiorowe przeprowadzono w okresie od 11.02-24.02.2020 r.

d

Zapłaty Wykonawcy dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w dniu 08 kwietnia 2020 r. w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rzeczowe zakończenie zadania

Decyzją nr 25/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgorzelcu udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku Żłobka Gminnego w Jędrzychowicach.

Na podstawie *Zaświadczenia o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych* – prowadzonego przez Gminę Zgorzelec – z dnia 29 stycznia 2020 r. wydanego przez Wójta Gminy Zgorzelec, kontrolujący potwierdził, że zadanie zostało zrealizowane w terminie ustalonym w umowie dotacji tj. do dnia 31 stycznia 2020 r. Kontrolującemu przedstawiono niezbędne do uzyskania ww. zaświadczenia dokumenty tj.:

- opinię sanitarną z dnia 21 stycznia 2020 r. ZNS-64-641-4/MW/20) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Zgorzelcu o niezgłoszeniu sprzeciwu w dopuszczeniu do użytkowania budynku żłobka gminnego w Jędrzychowicach,
- stanowisko z dnia 22.01.2020 r. nr PZ.5564.4.3.2020 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Zgorzelcu w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym /niewniesienie sprzeciwu oraz uwag/.

W dniu 31 marca Gmina Zgorzelec na podstawie umowy użyczenia Nr 1GŻ/NP./2020 z dnia 31 marca 2020 r. oddała w bezpłatne użytkowanie biorącemu w używanie tj. Gminnemu Żłobkowi „Muchomorek” w Jędrzychowicach wybudowany budynek Gminnego Żłobka wraz z infrastrukturą pomocniczą oraz wyposażeniem o łącznej wartości **4 032 141, 17 zł**.

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Zgorzelec zadania inwestycyjnego pn. „*Rozbudowa istniejącego Przedszkola publicznego o nową część budynku przeznaczoną na żłobek*” powstał Gminny Żłobek „Muchomorek” w Jędrzychowicach, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli¹⁸ – Gminnego Żłobka „Muchomorek” z siedzibą w Jędrzychowicach 74, 59-900 Zgorzelec, w szczególności: budynku, wejścia, szatni, sali zabaw 1-2,5 roku, sali odpoczynku

¹⁸ Z uwagi na fakt przeprowadzenia kontroli w całości w trybie zdalnym nie przeprowadzono oględzin placówki.

1-2,5 roku, sal zabaw z częścią sypialną, toalet dla dzieci, tarasu, gabinetu pielęgniarskiego oraz sekretariatu.



fot. Gminny Żłobek „Muchomorek” w Jędrzychowicach – wejście.



fot. Gminny Żłobek „Muchomorek” w Jędrzychowicach – taras.

2



fot. Gminny Żłobek „Muchomorek” w Jędrzychowicach – sala zabaw.



fot. Gminny Żłobek „Muchomorek” w Jędrzychowicach – plac zabaw.

[Dowód: akta kontroli str. 43-316]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, polegającego na utworzeniu

60 nowych miejsc opieki udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Zgorzelec do kontroli przedłożyła, w szczególności:

- zapisy księgowe za okres od 2019.01.01 do 2019.12.31 na kontach¹⁹:
 - 133/ŻJ– „Rachunek: Budowa Żłobka MALUCH+ ”,
 - 224/ŻJ– „Odsetki: Budowa Żłobka MALUCH+ ”,
 - 901/ŻJ– „Środki z DUW na Budowę Żłobka ”,
 - 902/01– „Wydatki JST ”,
 - 080 – „Środki trwałe w budowie”
 - 130/01/W – „Wydatki”
 - 130/05/01 – „Wydatki- Żłobek Jędrzychowice”
 - 201– „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 800/01/04 – „Fundusz jednostki środki na inwestycje”,
 - 810/01 – „Dotacje budżetowe - zadania inwestycyjne’.
- zapisy księgowe za okres od 2020.01.01 do 2020.04.30 na kontach:
 - 133/ŻJ– „Rachunek: Budowa Żłobka MALUCH+ ”,
 - 224/ŻJ– „Odsetki: Budowa Żłobka MALUCH+ ”,
 - 902/01– „Wydatki JST ”,
 - 080 – „Środki trwałe w budowie”,
 - 130/01/W – „Wydatki”,
 - 201– „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - 800/01/04 – „Fundusz jednostki środki na inwestycje”,
 - 810/01 – „Dotacje budżetowe - zadania inwestycyjne’.
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
- sprawozdania:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

¹⁹ Dotyczące założonych odrębnych dzienników księgowych obejmujących wszystkie operacje w ramach realizowanego zadania.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 3 umowy dotacji nr 18/M1b/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Gmina Zgorzelec zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji – wyodrębniono konto 133 powiązane z wydzielonym rachunkiem bankowym oraz wydatków dokonywanych z tych środków – założono dziennik częściowy „Żłobek Jędrzychowice” i wprowadzono kod z nazwą zadania obejmujący wszystkie operacje w ramach realizowanego zadania, również z podziałem na źródła finansowania wydatków tj. środki dotacji oraz wkład własny Gminy Zgorzelec.

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

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 dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli 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 zaksięgowania 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.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone

do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części z udziału własnego Gminy Zgorzelec. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich wydatków w łącznej wysokości **4 032 141,17 zł**. Przekazanie - przyjęcie środków trwałych do eksploatacji²⁰ nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów PT od Nr 1/2020/P do Nr 5/2020/P z dnia 31 marca 2020 r., które to stanowiły podstawę zaksięgowania środków trwałych wg grup środków trwałych²¹, na koncie 800 „Fundusz jednostki” w związku z ich nieodpłatnym przekazaniem:

1/10/107 – budynki i lokale (grupa 1) – budynki oświaty, nauki i kultury oraz budynki sportowe w wysokości 3 770 227,17 zł,

– 2/21/210 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2) – rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, przesyłowe w wysokości 34 000,00 zł,

– 2/29/290 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2) – budowle sportowe i rekreacyjne w wysokości 86 268,00 zł,

– 3/31/310 – kotły i maszyny energetyczne (grupa 3) – kotły grzewcze w wysokości 12 500,00 zł,

– oraz pozostałe środki trwałe – wyposażenie – w wysokości 129 146,00 zł.

Sporządzone dokumenty PT zawierały elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 *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,

²⁰ Umowa użyczenia z dnia 31 marca 2020 r. – oddanie przez Gminę Zgorzelec w bezpłatne używanie środka trwałego Gminnemu Żłobkowi „Muchomorek” w Jędrzychowicach.

²¹ Określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz. 1864).

- 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.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumentach PT w wysokości **4 032 141,17 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych²².

[Dowód: akta kontroli str. 317–363]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

Gmina Zgorzelec przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu:

- 30 stycznia 2020 r.²³ *Sprawozdanie z realizacji zadania w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH +” 2019 – moduł 1(1a1b) z zachowaniem terminu określonego w § 9 umowy dotacji Nr18/M1b/2019.* Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.
- 21 kwietnia 2020 r.²⁴ *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020²⁵ z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostaniam*

²² Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno bezpośrednich w wysokości 3 939 961,86 zł (koszty budowy żłobka wraz wyposażeniem), jak i pośrednich w wysokości 92 085,31 zł (w szczególności koszty dokumentacji projektowej oraz nadzoru inwestorskiego) - poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środków do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

²³ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

²⁴ Data wpływu do DUW we Wrocławiu 22.04.2020 r.

²⁵ Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 238, poz.1579).

płatność związana z finansowaniem inwestycji". Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 364-377]

Działalność Gminy Zgorzelec w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano 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.


WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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