

P. Pielucha
2024-04-09 *Badanie*



URZĄD GMINY
w Fałkowie
WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI

Wpłynęło dn.: 2024-04-08
Nr 1610 poz. 2366
Podpis
Znak sprawy

Kielce, dnia 29-03-2024

Znak: BiZK.IV.431.1.2024

Pan
Henryk Konieczny
Wójt Gminy Fałków

Sprawozdanie pokontrolne

Kontrolę sprawdzającą w dniu 26 marca 2024 r. w Urzędzie Gminy w Fałkowie mieszczącym się pod adresem ul. Zamkowa 1A, 26-260 Fałków oraz w Ochotniczej Straży Pożarnej w Fałkowie mieszczącej się pod adresem Plac Kościelny 11, 26-260 Fałków - na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4 oraz art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 224) w związku z art. 32a ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 233), przeprowadził Zespół Kontrolny w składzie:

- 1) Włodzimierz Kuszak - kierownik oddziału organizacji i obrony cywilnej w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 227/2024 z dnia 22.03.2024 r.
- 2) Edward Lipiec - inspektor wojewódzki w oddziale organizacji i obrony cywilnej Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - członek zespołu kontrolnego, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 228/2024 z dnia 22.03.2024 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Fałkowie pod pozycją 1/2024.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na dofinansowanie w 2023 roku zakupu inwestycyjnego pn.: „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego”, na podstawie umowy dotacji nr BiZK.IV.644.7.2023 z dnia 8 sierpnia 2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Fałków.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.
2. Sprawdzenie ewidencji finansowo - księgowej Urzędu Gminy w Fałkowie oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Fałkowie.
3. Weryfikację oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.
4. Wizytację w remizie OSP w Fałkowie, w zakresie miejsca przeznaczenia zakupionego samochodu, tj. lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego ze środków dotacji celowej.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr BiZK.IV.644.7.2023 z dnia 8.08.2023 r. do dnia 31.12. 2023 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.

Wójt Gminy Fałków zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2023 roku dotacji celowej w kwocie 407.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „*Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego*”.

Przedmiotowa kwota dotyczyła dofinansowania zadania polegającego na zakupie lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz zestawu hydraulicznego - narzędzi hydraulicznych, do udzielania pomocy poszkodowanym w wypadkach samochodowych. Zakupiony samochód miał być przekazany na potrzeby OSP w Fałkowie.

Wymagany, na etapie złożenia wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa wkład własny w wysokości 407.500,00 zł został zabezpieczony w wydatkach budżetu Gminy Fałków Uchwałą NR XLVIII/344/2023 Rady Gminy Fałków z dnia 8 sierpnia 2023r w sprawie zmian w Budżecie Gminy Fałków na 2023 r. w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 754, Rozdział 75412, § 6060. Całkowity koszt zadania miał wynosić 815.000,00 zł.

Na realizację powyższego zadania w dniu 30.08.2023 r. Wojewoda Świętokrzyski zawarł z Gminą Fałków reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji nr BiZK.IV.644.7.2023. W umowie zostały zawarte warunki wykorzystania

i rozliczenia dotacji celowej, która została udzielona na konkretny cel, wyrażony zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W ramach realizowanego zadania pn. „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego” Urząd Gminy w Fałkowie przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonał wyboru oferty:

- 1) na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych w trybie podstawowym, w postępowaniu zakupowym ZP.271.6.2023, którego przedmiotem był zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 do ratownictwa technicznego.
- 2) na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych wybranej jako najkorzystniejszej, w postępowaniu zakupowym ZP.275.1.2023.PP na dostawę zestawu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego dla Gminy Fałków.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego - w postępowaniu zakupowym ZP.271.6.2023 opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.08.2023r. Ogłoszenie było również zamieszczone na stronie prowadzonego postępowania <https://ezamowienia.gov.pl/pl/> oraz dodatkowo na stronie internetowej - Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Fałków. Szczegółowy opis Przedmiotu Zamówienia zawierał załącznik 2 do SWZ - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w postępowaniu przetargowym ofertę złożył - 1 Wykonawca. Oferta złożona była w terminie, tj. do dnia 11.08.2023 r. do godz. 11.00. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 11.08.2023r o godz. 11.30. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania <https://ezamowienia.gov.pl/pl/> oraz dodatkowo na stronie internetowej, Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Fałków pismem z dnia 17.08.2023 r., znak postępowania: ZP.271.6.2023.

Ogłoszenie w postępowaniu zakupowym ZP.275.1.2023.PP opublikowane zostało na stronie internetowej - Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Fałków w dniu 18.08.2023 roku. Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia zawarty był w treści zapytania ofertowego. W odpowiedzi na postępowanie zakupowe ofertę złożyło 2 Wykonawców. Oferty złożone były w terminie, tj. do dnia 25.08.2023 r. do godz. 12.00. Informacja o wyniku postępowania została zamieszczona na stronie internetowej - BIP Gminy Fałków, pismem z dnia 28.08.2023 r. znak: ZP.271.1.2023.PP.

W wyniku dokonania wyboru oferty w trybie podstawowym oraz dokonania wyboru przedmiotu zamówienia wskazanego w ofercie wybranej jako najkorzystniejszej w postępowaniu zakupowym, zostały zwarte w Gminie Fałków umowy:

1) Nr ZP.271.6.2023 w dniu 24 sierpnia 2023 r. pomiędzy Gminą Fałów a MOTO-TRUCK sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach, ul. Ks. P. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce. Przedmiotem umowy była dostawa samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 do ratownictwa technicznego, fabrycznie nowego oraz wolnego od wad konstrukcyjnych, materiałowych, wykonawczych oraz prawnych - zgodnego z parametrami i warunkami opisanymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia oraz w Szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, które stanowią integralną część umowy. Za realizację przedmiotu zamówienia określonego w ww. umowie Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto 718.320,00 zł.

W dniu 24.11.2023 r. przedmiot umowy - samochód IVECO DAILY 70C18, został odebrany protokołem zdawczo-odbiorczym, w którym stwierdzono między innymi, że dostawa była kompletna, zgodna z parametrami/funkcjonalnością określoną w umowie.

2) Nr ZP.271.2023.PP w dniu 29 sierpnia 2023 r. pomiędzy Gminą Fałków a Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Świętokrzyskiego, ul. Sandomierska 81, 25-324 Kielce. Przedmiotem umowy była dostawa zestawu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego dla Gminy Fałków, zgodnie z ofertą Wykonawcy stanowiącą załącznik do niniejszej umowy. Za wykonanie przedmiotu zamówienia określonego ww. umowie Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto 73.500,00 zł.

W dniu 06.09.2023 r. przedmiot umowy - zestaw narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego, został odebrany protokołem odbioru, w którym stwierdzono między innymi, że dostarczony przedmiot zamówienia jest zgodny z ofertą i spełnia wszystkie określone w Specyfikacji Warunków Zamówienia wymagania oraz jest nowy, nieużywany, nieuszkodzony, w pełni sprawny i wolny od wad.

Ostatecznie całkowita wartość dotowanego zadania wyniosła 791.820,00 zł, w tym środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa (dotacja celowa) w wysokości 359.160,00 zł, wymagany wkład własny Gminy Fałków w wysokości ogółem 359.160,00 zł.

Mając na uwadze powyższe oraz przeprowadzoną wizytację w OSP w Fałkowie, Beneficjent wywiązał się z obowiązku zrealizowania pełnego zakresu zadania. Lekki samochód ratowniczo-gaśniczy o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego wymieniony we wniosku o przyznanie w roku 2023 dotacji ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa - został zakupiony.

2. Sprawdzenie ewidencji finansowo - księgowej Urzędu Gminy w Fałkowie oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Fałkowie.

Zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) jednostka, której został udzielona dotacja, jest obowiązana do

prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego” udokumentowano przedłożonymi do kontroli wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej oraz fakturami.

W UG w Fałkowie polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Fałków nr 33/2021 z dnia 13.07.2021 roku.

Z przedstawionej zespołowi kontrolnemu dokumentacji, wydruków z ewidencji księgowej wynika, iż zadanie zostało zaksięgowane w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 754, rozdział 75412 oraz:

- a) po stronie dochodów budżetu w § 6330D (gdzie litera D oznacza dochody) oraz dodatkowo wprowadzono kod zadania tj. DCBP (gdzie litery oznaczają dotację celową Budżet Państwa) w kwocie 407 500 zł,
- b) po stronie wydatków budżetu § 6060W (gdzie litera W oznacza wydatki) kwota ogółem oraz wprowadzono kod zadania tj. DCBP w kwocie 791 820 zł dla środków z dotacji oraz dla wydatków stanowiących wkład własny.

Zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetu zastosowano unikalne numery zadań przypisane tylko dla zadania „Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego”.

Ponadto jednostka Uchwałą Nr XLVIII/344/2023 Rady Gminy w Fałkowie z dnia 08.08.2023 r. w sprawie zmian w Budżecie Gminy Fałków na 2023 r. dokonała zmian w planie dochodów i wydatków na rok 2023, polegających na wprowadzeniu do planu:

- a) dochodów w dziale 754, rozdziale 75412, § 6330 kwoty dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy w kwocie 407 500 zł,
- b) wydatków w dziale 754, rozdziale 75412, § 6060 na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 815 000 zł (środki dotacji celowej 407 500 zł i środki własne 407 500 zł).

Ponadto zgodnie z załącznikiem nr 4 „Zadania inwestycyjne roczne w 2023 r.” do ww. Uchwały jednostka wykazała zabezpieczoną w dziale 754, rozdział 75412, § 6060 kwotę 407 500 zł (środki własne) z przeznaczeniem na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Fałków w dniu 11.08.2023 r., czego potwierdzeniem jest okazany zespołowi kontrolnemu wyciąg bankowy nr 155/2023 za okres 11.08.2023 r., a w dniu 16.08.2023 r. zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy wskazany w umowie dotacji.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu dokumentów, tj. zapisów kont, potwierdzeń operacji i wyciągów bankowych można stwierdzić, że Beneficjent (Gmina Fałków) uzupełnił je o wymagany wkład własny.

Ponadto tablica informacyjna, informująca o dofinansowaniu zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego zakupiona została za kwotę 356,70 zł, ze środków własnych Gminy Fałków.

Wydruk z systemu księgowego potwierdza przyjęcie samochodu wraz z wyposażeniem na stan środków trwałych w Urzędzie Gminy w Fałkowie.

Z przedstawionego zespołowi kontrolnemu dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) nr 214/2023 z dnia 24.11.2023 r. samochód został oznaczony numerem inwentarzowym 743/2023/269, natomiast na podstawie dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) nr 217/2023 z dnia 06.09.2023 r. wyposażenie zostało oznaczone numerem inwentarzowym 663/2023/273.

3. Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.

Na podstawie § 6 umowy dotacji nr BiZK.IV.644.7.2023 z dnia 08.08.2023 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Gmina Fałków) zobowiązana była do złożenia rozliczenia udzielonej, ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia Gmina Fałków przedstawiła zespołowi kontrolującemu w oryginałach następujące dokumenty, które były przekazane ePUAP-em do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW w Kielcach. **Kopie niżej wymienionych dokumentów stanowią załącznik do Egz. Nr 2 Protokołu z kontroli sprawdzającej:**

- 1) Umowę nr ZP.271.6.2023 zawartą 24 sierpnia 2023 r. w Fałkowie pomiędzy Gminą Fałków a MOT-TRUCK sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach, ul. Ks. P. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce. Przedmiotem umowy był zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4X4 do ratownictwa technicznego.
- 2) Protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący umowy nr ZP.271.6.2023 z dnia 24.08.2023 r. zakupu IVECO DAILY 70C18, lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4X4 do ratownictwa technicznego. Miejsce odbioru siedziba MOTO-TRUCK sp. z o. o. Kielce ul. Ks. P. Ściegiennego 270.
- 3) Fakturę VAT Nr FVS/045/11/2023-6269 z dnia 24.11.2023 r. na zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napęd 4x4 do ratownictwa technicznego IVECO DAILY 70C18, wystawioną przez MOTO-TRUCK sp. z o. o. - na kwotę brutto 718.320,00 zł.
- 4) Potwierdzenie transakcji z rachunku Gminy Fałków - data operacji i księgowania 22.12.2023 r. Na kwotę - 718.320,00 zł. Odbiorca MOTO-TRUCK sp. z o. o.

- 5) Umowę Nr ZP.271.2023.PP zawartą w dniu 29.08.2023 r. w Fałkowie pomiędzy Gminą Fałków a Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Świętokrzyskiego, ul Sandomierska 81, 25-324 Kielce. Przedmiotem umowy była dostawa zestawu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego dla Gminy Fałków.
- 6) Protokół odbioru spisany w Fałkowie w dniu 06.09.2023 r., dotyczący umowy nr ZP.271.2023.PP z dnia 29.08.2023 r. dostawy zestawu narzędzi hydraulicznych do ratownictwa drogowego. Miejsce odbioru remiza OSP w Fałkowie, ul. Plac Kościelny 11, 26-260 Fałków.
- 7) Fakturę VAT Nr KIE/1260/09/23/FVS z dnia 06.09.2023 r. na dostawę zestawu hydrauliki do ratownictwa technicznego LUKAS (agregat hydrauliczny P630SG; nożyce hydrauliczne Lukas S377; rozpieracz ramieniowy Lukas SP 333; wąż przedłużający 10m (1 kpl. = 2 szt.; piła ręczna LX CUT; wybijak do szyb hartowanych; nóż do pasów bezpieczeństwa; mata narzędziowa) wystawioną przez Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Świętokrzyskiego, ul Sandomierska 81, 25-324 Kielce, na kwotę brutto 73.500,00 zł.
- 8) Potwierdzenie transakcji z rachunku Gminy Fałków - data operacji i księgowania 04.10.2023 r. na kwotę - 73.500,00 zł. Odbiorca Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Świętokrzyskiego.

Ponadto dokumenty księgowe zawierały na odwrocie opisy, iż zapłata za zrealizowane zakupy/usługi została przekazana na rachunek bankowy dostawców: MOTO-TRUCK sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach oraz Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Świętokrzyskiego.

Do rozliczenia dotacji Gmina Fałków przedstawiła również rozliczenie dotacji stanowiące załącznik nr 2 do umowy nr BiZK.IV.644.7.2023 z dnia 08.08.2023 r. **Kopia rozliczenia dotacji stanowi załącznik do Egz. Nr 2 Protokołu z kontroli sprawdzającej.**

Część niewykorzystanej dotacji (2.3.14) 754-75412-6330 zwrócona została na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (potwierdzenie transakcji z rachunku Gminy Fałków, data operacji i księgowania 04.10.2023 r. na kwotę - 11.590,00 zł.). **Kopia potwierdzenia transakcji stanowi załącznik do Egz. Nr 2 Protokołu z kontroli sprawdzającej.**

Z przedstawionego zespołowi kontrolnemu dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) nr 214/2023 z dnia 24.11.2023 r. samochód został oznaczony numerem inwentarzowym 743/2023/269, natomiast na podstawie dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) nr 217/2023 z dnia 06.09.2023 r. wyposażenie zostało oznaczone numerem inwentarzowym 663/2023/273.

Miejszem użytkowania/garażowania samochodu i zestawu ratownictwa technicznego jest budynek strażnicy OSP w Fałkowie.

4. Wizytacja w remizie OSP w Fałkowie w zakresie miejsca przeznaczenia zakupionego samochodu, tj. lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego ze środków dotacji.


W dniu 26.03.2024 r. zespół kontrolujący dokonał oględzin zakupionego ze środków dotacji celowej samochodu IVECO DAILY 70C18 oraz zestawu hydrauliki do ratownictwa technicznego LUKAS (agregat hydrauliczny P630SG; nożyce hydrauliczne Lukas S377; rozpieracz ramieniowy Lukas SP 333; wąż przedłużający 10m -1 kpl. = 2 szt.; piła ręczna LX CUT; wybijak do szyb hartowanych; nóż do pasów bezpieczeństwa; mata narzędziowa) znajdujących się w budynku remizy OSP w Fałkowie, przy ulicy Plac Kościelny 11, 26-260 Fałków.

W trakcie oględni stwierdzono, że została umieszczona na terenie strażnicy OSP Fałków tablica informacyjna, informująca o dofinansowaniu zakupu „Dofinansowano ze Środków Budżetu Państwa - Dotacja z Rezerwy Celowej - *Zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego o napędzie 4x4 z wyposażeniem do ratownictwa technicznego*”. **Wykonane zdjęcie tablicy informacyjnej stanowi załącznik do Egz. Nr 2 Protokołu z kontroli sprawdzającej.**

W toku oględzin wykonane zostały dodatkowo zdjęcia samochodu IVECO DAILY 70C18 wraz z zestawem hydrauliki do ratownictwa technicznego LUKAS oraz naklejką informacyjną umieszczoną na samochodzie, informującą o dofinansowaniu zakupu. **Wykonane zdjęcia dołączono do Egz. Nr 2 Protokołu z kontroli sprawdzającej.**

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Reasumując powyższe ustalenia, informuję, że w myśl przepisów zawartych w art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, Kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania przysługuje prawo przedstawienia do niego stanowiska, nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Józef Bryk