



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 14-07-2023

Znak: IR.IV.431.5.2023

**Pan
Henryk Konieczny
Wójt Gminy Fałków**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrola problemowa zadania zrealizowanego przez Gminę Fałków w ramach programu inwestycji pn.: „*Uzbrojenie działek pod zabudowę mieszkaniową w Fałkowie w system wodociągowy, kanalizacyjny oraz w infrastrukturę drogową*” została przeprowadzona w dniach **29-31.05.2023 r.** w Urzędzie Gminy w Fałkowie, ul. Zamkowa 1A przez zespół kontrolerów w składzie:

1. Monika Mikołajczyk – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – kierownik zespołu kontrolerów,
 2. Renata Zbróg – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach - członek zespołu kontrolerów,
- na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 337/2023, 338/2023 z dnia 24.05.2023 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych przedstawiono Wójtowi ww. upoważnienia oraz dokonano wpisu w książce kontroli pod numerem 1/2023.

W imieniu Wójta wyjaśnień udzielał:

– Pan Paweł Pękała – Inspektor w Urzędzie Gminy w Fałkowie.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Kontrola problemowa miała na celu sprawdzenie wywiązania się Beneficjenta z przyjętych obowiązków i obejmowała następujące elementy:

- 1) kontrolę wywiązania się Beneficjenta z realizacji postanowień umowy dotacji Nr 1/PI/2021 dnia 15 lipca 2021 r. na podstawie programu inwestycji zaakceptowanego przez Wojewodę Świętokrzyskiego w zakresie realizacji harmonogramu rzeczowo – finansowego,

wydatkowania dofinansowania zgodnie z przeznaczeniem, zaangażowania wkładu własnego, terminowości realizacji zadania,

- 2) ocenę prawidłowości realizacji zadania w zakresie finansowym i rzeczowym, zgodności z zaakceptowanym programem inwestycji oraz ocenę prawidłowości prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych zadania, kontrolę w zakresie rzeczowej realizacji zadania, wydatkowania środków z budżetu państwa zgodnie z przeznaczeniem i terminowości realizacji zadania oraz przestrzegania przepisów ustawy pzp.

Kontrolą objęto rok 2021.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie, gdyż stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania.

Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli - w oparciu o przedłożone w trakcie kontroli dokumenty, kontrolę fizyczną realizacji inwestycji oraz sporządzoną dokumentację fotograficzną wykonaną w miejscu zrealizowanego zadania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Gmina Fałków¹ w dniu 08.03.2021 r. złożyła do Wojewody Świętokrzyskiego wniosek o dofinansowanie z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 45 zadania pn.: „Uzbrojenie działek pod zabudowę mieszkaniową w Fałkowie w system wodociągowy, kanalizacyjny oraz w infrastrukturę drogową”. Integralną częścią wniosku był złożony na podstawie § 6 ust. 1 *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*, program inwestycji wraz z kalkulacją kosztów tj. szacunkową wartością zadania brutto. Program został zaakceptowany przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 12.03.2021 r. Zgodnie z wnioskiem i programem inwestycji szacunkowy koszt inwestycji wynosił 3.125.000,00 zł brutto. Uchwałą Nr XXIII/173/2021 Rady Gminy w Fałkowie z dnia 29.03.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Fałków na 2021 rok zabezpieczono na ten cel środki własne w wysokości 625 000,00 zł.

Decyzją Nr FN.I.3111.105.2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 20 maja 2021 r. w sprawie zwiększenia budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2021 przyznano Gminie Fałków na przedmiotowe zadanie środki pochodzące z rezerwy celowej część 83, poz. 45 w dziale 700 –

¹ Zwana dalej również jako Gmina, Beneficjent, Zamawiający

Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w wysokości 2 500 000,00 zł.

W dniu 25.06.2021 r. Gmina Fałków złożyła do Wojewody wypełnione załączniki niezbędne do podpisania umowy z Wojewodą na realizację w/w inwestycji tj.:

- Harmonogram rzeczowo-finansowy zadania,
- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 24.06.2021 r.,
- Kosztorys inwestorski z dnia 24.06.2021 r.,
- Zaktualizowany program inwestycji z dnia 24.06.2021 r.

Po weryfikacji merytorycznej i finansowej, zaktualizowany program inwestycji został zaakceptowany przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 28.06.2021 r. na łączną planowaną wartość zadania w wysokości 3.478.588,72 zł brutto, w tym: budżet państwa wynosił 2.500.000,00 zł, a wkład własny gminy 978.588,72 zł.

Na podstawie przekazanego do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.06.2021 r. przez Gminę Fałków kosztorysu inwestorskiego, na łączną kwotę brutto 3.478.588,72 zł, w dniu 15.07.2021 r. z Beneficjentem podpisana została Umowa dotacji nr 1/PI/2021 określająca wysokość dotacji z budżetu państwa w kwocie 2.500.000,00 zł oraz wkład własny gminy 978.588,72 zł (w tym VAT, zgodnie z oświadczeniem gminy).

W ramach realizacji projektu pn. „Uzbrojenie działek pod zabudowę mieszkaniową w Fałkowie w system wodociągowy, kanalizacyjny oraz w infrastrukturę drogową”, Zamawiający – Gmina Fałków przeprowadziła jedno postępowanie w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych na wykonawcę robót budowlanych.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 24.06.2021 r. na kwotę 2.773.198,15 zł netto. (w ogłoszeniu o zamówieniu, błędnie wpisano kwotę 2.773.196,04 zł netto, co zostało sprostowane ogłoszeniem o zmianie ogłoszenia w dniu 31.12.2021 r.) Przedmiot zamówienia został opisany w Specyfikacji Warunków Zamówienia, w załączonej dokumentacji technicznej oraz przedmiarze robót. SWZ wraz z załącznikami została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego pod adresem <http://bip.falkow.pl> oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl>. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.07.2021 r. pod nr 2021/BZP 00110472/01. Do przeprowadzania postępowań w zakresie ustawy pzp, kierownik Zamawiającego powołał komisję przetargową Zarządzeniem Nr 5/2021 Wójta Gminy Fałków z dnia 25.01.2021 r. Członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy.

Termin składania ofert ustalono na dzień 26.07.2021 r. W przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 4 oferty. W toku badania i oceny ofert, nie odrzucono żadnej oferty. W oparciu o ustalone kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena – 60%, oraz okres udzielonej gwarancji – 40%, wybrano jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowlane „Budomont” Sp. z o.o., ul. Przy Torze 1, 35-205 Rzeszów. z dnia 2021-08-19

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane oferentom drogą mailową oraz zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego i wywieszono na tablicy ogłoszeń UG w Fałkowie w dniu 02.08.2021 r. Natomiast w dniu 19.08.2021 r. w BZP opublikowano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 2021/BZP 00154713/01. W dniu 19.08.2021 r. została podpisana umowa na wykonanie robót budowlanych Nr ZP.271.1.2021, zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy na łączną kwotę brutto: 3.390.875,54 zł oraz terminem wykonania najpóźniej 110 dni kalendarzowych od daty podpisania niniejszej umowy.

W toku kontroli ustalono ponadto, że w celu realizacji zadania inwestycyjnego, Zamawiający udzielił zamówienia publicznego na pełnienie nadzoru inwestorskiego oraz na wykonanie tablic informacyjnych (dla zamówień o wartości do 20 000 zł netto). Zamówienia te nie były objęte niniejszym badaniem kontrolnym w zakresie zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie objętym kontrolą, Zespół Kontrolujący potwierdza prawidłowość stosowania ustawy prawo zamówień publicznych.

Po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych w dniu 30.09.2021 r., Gmina Fałków przekazała zaktualizowany Harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zawarte na realizację przedmiotowego zadania umowy, tj. umowę na roboty budowlane (wraz z kosztorysem ofertowym) oraz umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego. W dniu 04.10.2021 r. poproszono Gminę Fałków o uzupełnienie przedłożonej dokumentacji w zakresie m.in. umowy z wykonawcą na działania promocyjne (tablice informacyjne) i zaktualizowanego programu inwestycji, celem przygotowania i podpisania aneksu do umowy. W dniu 11.10.2021 r. ponownie zwrócono się o dostarczenie w/w brakujących dokumentów. W dniu 18.10.2021 r. Gmina złożyła zaktualizowany Program inwestycji z dnia 15.10.2021 r., skorygowany Harmonogram rzeczowo-finansowy zadania (kolejna korekta harmonogramu wpłynęła 22.10.2021 r.) wraz z Zamówieniem z dnia 30.07.2021 r. dotyczącym wykonania montażu tablic informacyjnych.

Zaktualizowany Program inwestycji, po weryfikacji merytorycznej i finansowej, został zaakceptowany przez Wojewodę Świętokrzyskiego w dniu 20.10.2021 r., na podstawie rozstrzygniętych procedur przetargowych w zakresie zamówień publicznych w łącznej wysokości

3.411.466,54 zł brutto (z czego budżet państwa wynosił: 2.500.000,00 zł, a wkład własny gminy 911.466,54 zł). W dniu 02.11.2021 r. Gmina podpisała Aneks nr 1 do Umowy dotacji nr 1/PI/2021 z dnia 15 lipca 2021 r. na w/w kwoty brutto. Przed podpisaniem umowy z wykonawcą robót budowlanych, Uchwałą Nr XXVI/206/2021 Rady Gminy w Fałkowie z dnia 18.08.2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Fałków na 2021 rok zabezpieczono środki własne w wysokości 911.466,54 zł na ten cel.

W dniu 15.12.2021 r. Gmina Fałków, zgodnie z § 6 ust. 5 ww. umowy dotacji, złożyła jeden wniosek końcowy o wypłatę dotacji z budżetu państwa. Po weryfikacji dokumentów wymaganych do wniosku o wypłatę dotacji, kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wynosiła 3.411.466,54 zł.

Do wniosku o płatność zostały dołączone następujące Faktury:

Numer dokumentu księgowego /faktury, rachunku, itp/	Data wystawienia dokumentu	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu państwa	Wkład własny gminy
FV 006/12/2021	10.12.2021	3.390.875,54	3.390.875,54	2.500.000,00	890.875,54
FR 2/12/2021	10.12.2021	18.500,00	18.500,00	0,00	18.500,00
1/09/2021	10.09.2021	2.091,00	2.091,00	0,00	2.091,00
Suma ogółem w zł:		3.411.466,54	3.411.466,54	2.500.000,00	911.466,54

W związku z powyższym, w dniu 20.12.2021r. została przekazana na rachunek bankowy Beneficjenta kwota dotacji w wysokości 2.500.000,00 zł, stanowiąca 73,28% (udział procentowy zaokrąglono do dwóch miejsc po przecinku) wartości kosztów kwalifikowalnych (w tym VAT).

Zgodnie z zapisami umowy dotacji, pismem z dnia 13.01.2022 r. Gmina Fałków w dniu 14.01.2022 r. przedłożyła do ŚUW rozliczenie końcowe realizacji zadania wraz z niezbędnymi załącznikami, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania oraz rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2021 stanowiące załącznik do *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*, z których wynikało, że zadanie zostało

wykonane zgodnie z umową. Ponadto w piśmie tym poinformowała, iż w świetle obowiązującego obecnie prawa, może mieć możliwość odzyskania podatku VAT od wydatków związanych z budową infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.

W dniu 14.03.2022 r. Beneficjent przekazał do Wojewody Świętokrzyskiego pisemną informację o otrzymaniu w dniu 11 marca 2022 r. zwrotu podatku VAT związanego z branżą wodno-kanalizacyjną dot. realizacji dotowanego zadania. W dniu 14.03.2022 r. Gmina Fałków dokonała do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego zwrotu podatku VAT w wysokości 351.169,96 zł wg następujących wyliczeń:

$$486.020,95 \times 73,28\% \times 98,60\% = 351.169,96 \text{ zł.}$$

gdzie,

- VAT za branżę wodno-kanalizacyjną z faktury nr FV 006/12/2021 wyniósł: 486.020,95 zł
- Udział dofinansowania budżetu państwa na podstawie Aneksu nr 1 stanowił: 73,28%
- Wysokość nadwyżki podatku naliczonego nad należnym od środka trwałego: 98,6%

W odpowiedzi, pismem z dnia 28.03.2022 r. znak: IR.IV.3141.27.2021, Wojewoda Świętokrzyski na podstawie § 16 ust. 6 i 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa poprosił o przesłanie uwierzytelnionej kopii deklaracji dla podatku od towarów i usług, w której Gmina Fałków wykazała kwotę podatku VAT do zwrotu dot. w/w zadania wraz z datą potwierdzającą złożenie przedmiotowej deklaracji do właściwego organu podatkowego. Jednocześnie, odnosząc się do danych wskazanych piśmie z dnia 14 marca 2022 r., poinformowano Beneficjenta, że zwrócony przez Gminę Fałków podatek VAT powinien odzwierciedlać procentowy udział środków budżetu państwa w całkowitej wartości przedmiotowego zadania. Zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 02.11.2021 r. do Umowy dotacji nr 1/PI/2021 z dnia 15.07.2021r., procentowy udział dofinansowania zadania ze środków dotacji obliczono wg następującej proporcji: $2.500.000,00 / 3.411.466,54 = 73,282266458\%$. Zatem kwota podatku VAT do zwrotu powinna wynosić 351.180,83 zł, a nie jak podano w przedmiotowym piśmie 351.169,96 zł.

W dniu 06.04.2022 r. Gmina Fałków przesłała uwierzytelnione kserokopie pliku zbiorczego VAT za miesiąc grudzień 2021 wraz z urzędowym poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy. Jednocześnie gmina poinformowała o zwrocie 10,87 zł do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 30.03.2022r.

Wg tut. organu, termin zwrotu dotacji następuje w terminie 7 dni od dnia złożenia deklaracji dla podatku od towarów i usług, w której Gmina wykazała kwotę podatku do zwrotu. Deklarację VAT za okres 12/2021 (JPK_V7M) Gmina Fałków złożyła do organu podatkowego w dniu

20.01.2022 r. Zatem, termin zwrotu dotacji upłynął 27.01.2022 r. W związku z tym, początkowy termin naliczania odsetek określono na dzień 28.01.2022 r.

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 uofp., tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, nieuregulowanych uofp., stosuje się przepisy k.p.a. i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U.z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.) – zgodnie z art. 67 ust. 1 uofp.

Zgodnie z ustawą – Ordynacja podatkowa art. 55 § 2, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wypłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej od kwoty odsetek za zwłokę.

Mając na uwadze powyższe Wojewoda Świętokrzyski dokonane przez Gminę wpłaty w dniu 14.03.2022 r. w wysokości 351.169,96 zł oraz w dniu 30.03.2022 r. w kwocie 10,87 zł z tytułu zwrotu części dotacji wraz z odsetkami w zakresie podatku VAT, przekazanej Gminie Fałków w 2021 roku na budowę infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na zadanie pn.: „Uzbrojenie działek pod zabudowę mieszkaniową w Fałkowie w system wodociągowy, kanalizacyjny oraz w infrastrukturę drogową” na podstawie umowy dotacji nr 1/PI/2021 z dnia 15.07.2021 r., rozliczył metodą proporcjonalnego zaliczenia poszczególnych wpłat na poczet należności głównej oraz odsetek i zaliczył w sposób następujący:

- dokonaną w dniu 14.03.2022 r. wpłatę w wysokości 351.169,96 zł:
 - należność główna: 347.419,56 zł
 - odsetki za zwłokę: 3.750,40 zł
- dokonaną w dniu 30.03.2022 r. wpłatę w wysokości 10,87 zł:
 - należność główna: 10,82 zł
 - odsetki za zwłokę: 0,05 zł

Z powyższego wynika, że wpłata dokonana w dniu 14.03.2022 r. w wysokości 351.169,96 zł oraz wpłata dokonana w dniu 30.03.2022 r. w wysokości 10,87 zł nie pokryły kwoty zaległości głównej w wysokości 351.180,83 zł wraz z odsetkami za zwłokę, w związku z nieterminowym zwrotem nadmiernie pobranej dotacji w zakresie podatku VAT.

Należy zaznaczyć, że kwestia zwrotu części podatku VAT przez Beneficjenta wraz z odsetkami określonymi jak dla zaległości podatkowych była przedmiotem postępowania administracyjnego toczącego się w I i II instancji. Ostatecznie Minister Finansów decyzją z dnia 21 kwietnia 2023 r.

znak: FG&.4145.2.2023 utrzymał w mocy decyzję Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2023 r. znak: IR.IV.3141.27.2021, określającą zobowiązanie Gminy Fałków do zwrotu do budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości dotacji celowej w kwocie 351.180,83 zł. stanowiącej część podatku VAT od wydatków poniesionych na realizację zadania pn. „Uzbrojenie działek pod zabudowę mieszkaniową w Fałkowie w system wodociągowy, kanalizacyjny oraz infrastrukturę drogową” oraz określającą termin liczenia odsetek od 28 stycznia 2022 r. W dniu 24 maja 2023 r. minął termin wniesienia skargi na decyzję organu II instancji. Powyższe oznacza, że decyzja organu I instancji jest prawomocna i ostateczna.

W dniu 02.05.2023 r. Gmina Fałków uregulowała zaległości, które wynosiły: należność główna: 3.750,45 zł (słownie złotych: trzy tysiące siedemset pięćdziesiąt 45/100) oraz odsetki za zwłokę: 688,00 zł (słownie złotych: sześćset osiemdziesiąt osiem 00/100).

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych prowadzonych na przedmiotowym zadaniu, Beneficjent w dniu 30.05.2023 r. zwrócił brakujące odsetki w wysokości: 7,55 zł (słownie złotych: siedem 55/100). Na dzień podpisania niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego gmina uregulowała całość zobowiązania.

Weryfikacja dokumentów księgowych zadania w Urzędzie Gminy potwierdziła, że łączna wartość kontrolowanej inwestycji wyniosła 3.411.466,54 zł. Wydatki na inwestycję zostały rzeczywiście poniesione, co potwierdziły przelewy i wyciągi bankowe. Kopie dokumentów załączone do wniosku o płatność i rozliczenia zadania, przekazane do ŚUW, zostały porównane z oryginałami dokumentów i potwierdzały ich zgodność. Sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo – księgowych zrealizowanego zadania wskazuje, że poszczególne operacje ujmowane były w sposób prawidłowy na kontach z zakresu 080-81 do 080-81-03. Faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem klasyfikacji budżetowej. Ponadto zespół kontrolny ustalił, iż Beneficjent dysponował pełnym zabezpieczeniem finansowym na realizację przedmiotowej inwestycji.

Środki dofinansowania przyznanego z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Potwierdzenie przyjęcia środka trwałego stanowi dokument *Przyjęcie środka trwałego* OT nr 191/2021 z dnia 07.12.2021 r. Łączna wartość środka trwałego, wytworzonego w wyniku realizacji inwestycji została oszacowana na kwotę 3 411 466,54 zł i obejmowała koszty: robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego i tablic informacyjnych.

W zakresie rzeczowej realizacji projektu, ustalono, że w ramach kontrolowanego zadania podpisano 2 umowy:

1. Umowa na roboty budowlane – nr ZP.271.1.2021 z dnia 19.08.2021r.
2. Umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego - ZP.271.1.2021.NI z dnia 19.08.2021r.

Na wykonanie i dostawę tablic informacyjnych Gmina nie posiadała umowy z wykonawcą, ponieważ zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Fałków nr 98/2020 wprowadzającym regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 złotych netto, zamówienia do 20 tys. zł. netto dokonuje się na podstawie zlecenia bądź powierzenia stanowiącego załącznik nr 2 do w/w Regulaminu.

Zgodnie z Rozporządzeniem 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) Beneficjent w dniu 30.07.2021r. złożył zamówienie na wykonanie i dostawę 2 szt. tablic informacyjnych z terminem realizacji do 30 dni od dnia zamówienia.

Protokół odbioru końcowego do ww. umowy sporządzony został w dniu 07.12.2021r i potwierdza wykonanie zakresu robót w terminie zgodnym z zapisami umowy. Podjęte czynności kontrolne wykazały, że zakres prac został zmieniony protokołem konieczności z dnia 03.11.2021r., natomiast Beneficjent nie dopełnił obowiązku wynikającego z § 5 ust 4 umowy dotacji nr 1/PI/2021 z dnia 15.07.2021 r., tj. poinformowania Wojewody Świętokrzyskiego o zmianach zakresu rzeczowego zadania powstałych w wyniku konieczności wykonania robót zamiennych, nieuwjętych w kosztorysie ofertowym wykonawcy. Zmiany te nie powodowały zmiany wartości zadania, jednakże wymagały zgody Wojewody Świętokrzyskiego oraz aktualizacji harmonogramu rzeczowo – finansowego zadania. Powyższe uchybienie nie miało wpływu na rzeczowe i finansowe zrealizowanie kontrolowanego zadania. W wyniku wprowadzonych zmian wartość całkowita zadania nie uległa zmianie – Beneficjent rozliczył zadanie zgodnie z kwotami ujętymi w § 2 ust 2-3 umowy dotacji wraz z aneksem, a planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe inwestycji zostały osiągnięte.

Potwierdzeniem tego stanu jest Protokół oględzin wraz z załączoną dokumentacją fotograficzną, sporządzony po przeprowadzonej w dniu 29.05.2023 r. wizją w terenie przez zespół kontrolujący.

W trakcie oględzin w miejscu realizacji zadania stwierdzono brak tablicy informacyjnej o dofinansowaniu z budżetu państwa przedmiotowego zadania. W dniu 29.05.2023 r. Beneficjent złożył stosowne wyjaśnienie w tej sprawie „...*wyjaśniam, iż na etapie rzeczowej realizacji zadania w ramach działań informacyjnych zostały zakupione i zamontowane 2 sztuki tablic informujących*

o współfinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa, o czym informowaliśmy Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 15.10.2021 r. pismem zawierającym dokumentację fotograficzną w/w tablic. W dniu otrzymania informacji o planowanej kontroli w/w zadania, dokonano wizji w terenie, podczas której stwierdzono brak jednej tablicy informacyjnej, którą najprawdopodobniej skradziono. Z uwagi na powyższe, gmina ponownie zamówiła wykonanie tablicy, która zostanie zamieszczona w miejscu tablicy skradzionej...”

W dniu 13.06.2023 r. Gmina Fałków nawiązując do przeprowadzonej kontroli i w/w wyjaśnień przesłała fakturę zakupu (F-ra 185/23 z dnia 06.06.2023r.) wraz z protokołem przekazania i odbioru tablicy informacyjnej z dnia 06.06.2023r., a także dokumentację fotograficzną z miejsca jej zamontowania.

W związku z powyższym zespół kontrolny przyjął w/w wyjaśnienia i odstąpił od wydawania zaleceń w tym zakresie, uznając spełnienie przez Beneficjenta obowiązku w zakresie podejmowania działań informacyjnych dotyczących finansowania lub dofinansowania dotowanego zadania, również przy wykorzystaniu różnych form i metod komunikacji (m.in. poprzez stronę internetową Urzędu Gminy Fałków).

Środki dofinansowania przyznanego z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Zadanie, na które beneficjent wnioskował o dofinansowanie, zostało wykonane, a planowane do osiągnięcia efekty rzeczowe inwestycji zostały osiągnięte. Mając natomiast na uwadze powyższe oceny i wnioski, należy zwrócić uwagę na fakt, iż konieczne jest, aby Beneficjent informował Wojewodę o zaistniałych w trakcie procedur zmianach.

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

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski
*/Dokument podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/*