

ale



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.5.2023

Kielce, dnia  
14.07.2023v.

**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 Fałków<sup>1</sup> 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 –

---

<sup>1</sup> Zwana dalej również jako Gmina, Beneficjent, Zamawiający

Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 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, nieujętych 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. wizji 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.

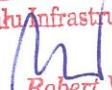
  
WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI  
Zbigniew Koniusz

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

  
Renata Zbróg

STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
Renata Zbróg

  
KIEROWNIK  
Oddziału Realizacji  
Programów Rozwojowych  
Sławomir Pastuszka

DYREKTOR  
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju  
  
Robert Wzorek