

- ul. Barbary 21A
40-053 Katowice
k@metropolisgzm.pl
+48 32 716 07 24

5. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentalna, oględziny miejsca realizacji projektu. W celu zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wywoływanej tym wirusem oraz w trosce o bezpieczeństwo pracowników zarówno Urzędu Gminy Ożarówce jak i pracowników Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko Zagłębiowskiej Metropolii ograniczono kontakty osobiste pracowników do niezbędnego minimum i czynności kontrolne prowadzono w siedzibie Urzędu Metropolitalnego na cyfrowych odwzorowaniach oryginałów dokumentów, udostępnionych kontrolującym przez kontrolowaną gminę.
6. Zakres kontroli:
Wykorzystanie środków dotacji na realizację projektu: „Przebudowa drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach”, zgodnie z umową nr PI.3152.8.3.2020 zawartą dnia 08.06.2020 r.

III. USTALENIA KONTROLNE

1. Formalne podstawy udzielenia pomocy oraz charakterystyka projektu.

1.1. Podstawa udzielenia pomocy w formie dotacji.

1. Uchwała nr XXIII/172/2020 Zgromadzenia Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej gminom członkowskim Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w ramach Programu „Metropolitalny Fundusz Solidarności w roku 2020. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.
2. Uchwała nr 3/2020 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 8 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania pomocy finansowej w postaci dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego w ramach Programu „Metropolitalny Fundusz Solidarności” w 2020 roku, z późniejszymi zmianami.
3. Umowa o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI.3152.8.3.2020 z dnia 08.06.2020 r. zawarta pomiędzy Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolią z siedzibą w Katowicach reprezentowaną przez Kazimierza Karolczaka – Przewodniczącego Zarządu i Bartosza Rozpondka – Zastępcę Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji, a Gminą Ożarówce reprezentowaną przez Grzegorza Czapłę – Wójta Gminy Ożarówce.

1.2. Charakterystyka projektu

1. Gmina Ożarówce dokonała przebudowy drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach przy udziale środków finansowych z Metropolitalnego Funduszu Solidarności oraz Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji.
2. Na podstawie umowy PI.3152.8.3.2020 z dnia 08.06.2020 r. Gminie Ożarówce została przyznana dotacja w wysokości 160 179,00 zł na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach”,
3. Harmonogram rzeczowo-finansowy z dnia 29.05.2020 r. obejmował następujące elementy i rodzaje robót:
 - roboty ziemne i przygotowawcze,
 - podbudowę drogi,
 - nawierzchnię drogi z betonu asfaltowego,
 - kanalizację deszczową,
 - chodniki o nawierzchni z kostki brukowej.
4. Realizatorem projektu była Gmina Ożarówce.

5. Na dzień złożenia sprawozdania końcowego inwestycja nie została zakończona, czego nie wykazano w sprawozdaniu końcowym. Z dokumentacji wynika, iż przedłożone do sprawozdania protokoły były faktycznie protokołami częściowymi, mimo nazwania ich „*Protokołami końcowymi odbioru wykonanych robót dofinansowanych przy pomocy dotacji celowej z budżetu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii*”. Zakończenie realizacji inwestycji w roku 2021 potwierdza dodatkowo fakt podjęcia dnia 17.12.2020 r., przez Radę Gminy Ożarówice, Uchwały nr XXU.371.2020 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020. W ww. wykazie ujęto jako wydatki niewygasające – wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. **„Przebudowa drogi gminnej ul. Kopernika w Tąpkowicach wraz z budową infrastruktury ruchu pieszego”**. Potwierdzeniem faktycznego zakończenia inwestycji jest Protokół odbioru końcowego z dnia 30.04.2021 r., przedłożony w trakcie czynności kontrolnych. Wykonanie Projektu potwierdzono wizją w terenie dokonaną przez Katarzynę Świtalską, ... - pracowników Urzędu Metropolitalnego w obecności pracownika Urzędu Gminy Ożarówice. O zaistniałych problemach w realizacji Projektu Wójt poinformował GZM odrębnym pismem z dnia 17.12.2020 r. informując jednocześnie, iż ze względu na stopień zaawansowania robót, środki dotacji zostaną wykorzystane w całości do 31.12.2020 r., stąd wydatki konieczne do poniesienia w roku 2021 będą pokryte przez Gminę z pozostałych źródeł.
6. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu zostało sporządzone w dniu 08.01.2021 r., (omyłkowo w sprawozdaniu wpisano rok sporządzenia sprawozdania - 2020) zostało podpisane przez Grzegorza Czapłę – Wójta Gminy Ożarówice oraz Justynę Gubała-Skórkę - Skarbnika Gminy, do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii wpłynęło w dniu 13.01.2021 r., tj. trzy dni po terminie określonym w § 5 ust 2 ww. umowy.
7. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pana Bartosza Rozpondka – Zastępcę Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji w dniu 18.03.2021 r.

2. Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą realizacji projektu, rozliczenia finansowe, stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nadzór nad realizacją wydatków w ramach projektu oraz prowadzenie działań promocyjnych i informacyjnych.

2.1. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

- a) Gmina poddała się kontroli oraz umożliwiła przeprowadzenie oględzin projektu w dniu 12 października 2021 r. Wszystkie wymagane dokumenty zostały przekazane w formie elektronicznej do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w dniu 27.09.2021 r.,
- b) zakres rzeczowy Projektu ostatecznie zrealizowany przez gminę obejmował zakres określony w umowie o udzielenie pomocy finansowej,
- c) Gmina dokonała przebudowy drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach, przy pomocy dofinansowania ze środków GZM jak niżej:
 - Umowa nr PI.3152.8.3.2020 ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności – nazwa projektu „Przebudowa drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach”,
 - Umowa nr PI.3152.1.31.2020 ze środków Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji – nazwa projektu „Przebudowa drogi gminnej – ul. Kopernika w Tąpkowicach wraz z budową infrastruktury ruchu pieszych”.
- d) harmonogram rzeczowo-finansowy do umowy nr PI.3152.8.3.2020 nie został zaktualizowany w związku ze:
 - zmianą wartości łącznej Projektu (Gmina dokonała aktualizacji harmonogramu wyłącznie w odniesieniu do umowy nr PI.3152.1.31.2020 - PONE),

- zmianą źródeł finansowania (uwzględnienie środków z dotacji w ramach PONE oraz środków Funduszu Inwestycji Lokalnych, które w pierwotnym harmonogramie nie występują).

Zmiany w harmonogramach rzeczowo-finansowych obu umów zostały opisane w pkt. 1.3 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Rozliczenia finansowe

- W dniu 27.11.2020 r. Wójt Gminy Ożarówice wystąpił z wnioskiem o wypłatę dofinansowania; kwota dotacji w wysokości określonej w umowie tj. 160 179,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy w dniu 10 grudnia 2020 r.,
- Gmina zapewniła wkład własny, co zostało opisane w pkt. 2.2 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli,
- Zgodnie z § 2 pkt. 6 umowy wydatki z dotacji zostały poniesione po podpisaniu umowy, tj. po 08.06.2020 r., w wysokości 160 179,00 zł, co szczegółowo wykazano w pkt. 2.3. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli,
- Wszystkie wydatki finansowane środkami dotacji poniesiono do 31.12.2020 r., co wynika z opisu zamieszczonego na fakturach oraz opisu operacji, jednakże Projekt objęty umową nie został zrealizowany w całości do tej daty i wydatki Projektu ponoszono również w 2021 r.
- Gmina Ożarówice jest w posiadaniu oryginałów dokumentów będących podstawą dokonania wydatków wraz z potwierdzeniami zapłaty,
- faktury są opisane zgodnie z umową o udzielenie pomocy finansowej i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki – Grzegorza Czaplę, w tym w szczególności zawierają odniesienie do źródeł finansowania wydatków,
- ewidencja księgowa prowadzona była według zasad ogólnie przyjętych w Polityce Rachunkowości Urzędu Gminy Ożarówice z dnia 29 grudnia 2015 r., przyjętej Zarządzeniem nr WG.0050.245.2015 Wójta Gminy Ożarówice, z późn. zm. W celu zapewnienia przejrzystości w systemie księgowym, wyodrębniono dochody z tytułu dotacji na koncie 224.49. Po stronie wydatkowej inwestycji prowadzone były na koncie 080 z wyodrębnioną analityką - dla „Przebudowy drogi gminnej ul. Kopernika w Tapkowicach wraz z budową infrastruktury ruchu pieszego” na koncie księgowym 080.IN0138. Wydatki z dotacji wyodrębniono jedynie poprzez opis operacji. Brak wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu objętego dofinansowaniem – do wartości Projektu nie zaliczono bowiem wszystkich nakładów inwestycyjnych zaksięgowanych na wyodrębnionym koncie.
- Według sprawozdania końcowego z realizacji projektu, ogółem wydatkowano kwotę **1 941 378,85 zł**, w tym ze środków dotacji **160 179,00 zł**, ze środków własnych **470 377,85 zł** oraz z innych źródeł **1 310 822,00 zł**. Dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie wydatków realizowanych z dotacji oraz środków własnych są niższe od łącznej wartości projektu wynikającej z ewidencji księgowej konta 080-IN0138 o kwotę 67 190,90 zł (na dzień 31.12.2020 r.). Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, harmonogramie rzeczowo-finansowym, a ewidencją księgową zostały szczegółowo opisane w pkt. 2.7 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.
- Inwestycja została zakończona w 2021 r. i koszty robót budowlanych oraz nadzoru inwestorskiego poniesione w 2021 r. zostały ujęte na koncie 080.IN0138. Wartość inwestycji wg salda konta 080.IN0138 została przyjęta na stan majątku, na konto 011 w łącznej wysokości **2 548 539,64 zł** – dowód OT 4/2021 z 31.05.2021 r.

2.3. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Kontrola dotyczyła ustalenia, czy:

- jednostka dokonała zamówienia na roboty lub usługi zgodnie z trybem wynikającym z ustawy lub regulacji wewnętrznych,
- w jednostce znajduje się protokół postępowania,

- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie o zmianie zamówienia, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostały zamieszczone w BZP.

Kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości procesu udzielania zamówień publicznych oraz analizy ofert złożonych w toku poszczególnych postępowań.

Udzielającym zamówienia była Gmina Ożarówice. Na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 30.06.2020 r. i 30.09.2020 r. ustalono wartość zamówienia na kwotę 2 394 318,00 zł netto, w związku z powyższym przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

W Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano:

- a) ogłoszenie o zamówieniu pod nr 592047-N-2020, dnia 01.10.2020 r.,
- b) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod nr 510218380-N-2020, z dnia 4.11.2020 r.

W dniu 30.10.2020 r. po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego zawarto umowę nr CRU/265/2020/ZPI, pomiędzy Gminą Ożarówice, a HUCZ spółka komandytowa z siedzibą w Boronowie. Przedmiotem umowy było wykonanie przebudowy ul. Kopernika w Tąpkowicach. Opis przedmiotu zamówienia (Rozdział 3 pkt 3.1 SIWZ) jest zgodny z zakresem rzeczowym wynikającym z harmonogramu, wskazuje się jednakże brak konsekwencji w szczególności zapisów poszczególnych dokumentów – opis zakresu rzeczowego (zał. nr 1 do umowy), harmonogram rzeczowo-finansowy (zał. nr 2 do umowy) oraz sprawozdanie końcowe.

W jednostce znajduje się dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie papierowej oraz elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP.271.14.2020 z dnia 04.11.2020 r. jest kompletny, wyniki postępowania zostały zatwierdzone przez pana Grzegorza Czapłę – Wójta Gminy Ożarówice.

2.4. Nadzór nad realizacją wydatków w ramach projektów

Zgodnie z zapisami § 4 umowy CRU/265/2020/ZPI zawartej z wykonawcą, Zamawiający ustanowił funkcję inspektora nadzoru, w tym celu udzielił dnia 3.11.2020 r. odrębnego zlecenia. Wykonawca ustanowił do pełnienia funkcji kierownika budowy w specjalności drogowej oraz kierownika robót w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, co zostało opisane w pkt. 4.1. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Protokoły odbioru wykonanych robót zostały podpisane bez zastrzeżeń przez wyznaczone w umowie osoby. Przedłożone „*Protokoły końcowe odbioru wykonanych robót dofinansowanych przy pomocy dotacji celowej z budżetu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii*” zostały sporządzone w celu ich załączenia do sprawozdania końcowego przedłożonego do Urzędu Metropolitalnego GZM. Faktycznie zakres prac nie został zrealizowany w całości do 31 grudnia 2020 r.

Pismem z dnia 17.12.2020 r. Wójt Gminy Ożarówice, poinformował Urząd Metropolitalny, iż realizowane przez Gminę zadanie polegające na przebudowie ul. Kopernika w Tąpkowicach, na które zostały zawarte dwie umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej (PI.3152.1.31.2020 oraz PI.3152.8.3.2020), może nie zostać zrealizowane w terminie tj. do 31.12.2020r. Z wyjaśnień wynika, iż z uwagi na absencje spowodowane COVID-19, wykonawca robót nie jest w stanie skończyć całego zadania do końca 2020 r. Jednocześnie Wójt zapewnił, iż biorąc pod uwagę stan zaawansowania robót, środki pochodzące z dotacji GZM zostaną wydatkowane do końca roku 2020 r. Planowane zakończenie inwestycji przewidywane było do 31.03.2021 r.

Do sprawozdania dołączono zestawienie wartości wykonanych robót, z którego wynika, iż stopień zaawansowania robót (w ujęciu finansowym) od początku budowy do dnia 21 grudnia 2020 r. wynosił 78,53%.

Uchwałą nr XXU.371.2020 Rady Gminy Ożarówice z dnia 17.12.2020 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020, ustalono kwotę wydatków niewygasających dla zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi gminnej ul. Kopernika w Tąpkowicach wraz z budową infrastruktury ruchu pieszego”. Termin wydatkowania ustalono do 30.06.2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono podpisany przez strony umowy protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 30.04.2020 r. Wartość inwestycji wg salda konta 080.IN0138 została przyjęta na stan majątku, na konto 011 w łącznej wysokości **2 548 539,64 zł** – dowód OT 4/2021 z 31.05.2021 r.

2.5. Działania promocyjne i informacyjne.

Gmina Ożarówice informowała o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metrolitalnego Funduszu Solidarności, poprzez umieszczenie informacji na stronie www. Urzędu Gminy Ożarówice w zakładce Aktualności (www.ozarowice.pl/Aktualnosci/S2/367/).

Przy zrealizowanej inwestycji umieszczono tablicę informacyjną, zawierającą elementy określone umową. Potwierdzeniem czego są zdjęcia dołączone do dokumentacji z rozliczenia dotacji oraz oględziny miejsca inwestycji dokonane przez pracowników Urzędu Metrolitalnego GZM.

Szczegółowy opis postępowania kontrolnego oraz dokumentów zawarto w „Liście sprawdzającej Projekt realizowany przy udziale środków Metrolitalnego Funduszu Solidarności” stanowiącej **załączniki nr 1** do protokołu.

IV. WYNIKI KONTROLI

Kontrola wykazała:

- 1) Brak konsekwencji w szczególności zapisów poszczególnych dokumentów: opis zakresu rzeczowego Projektu (zał. nr 1 do umowy), harmonogram rzeczowo-finansowy (zał. nr 2 do umowy) oraz sprawozdanie końcowe (pkt 1), w szczególności w punkcie 1 sprawozdania końcowego należało zachować zgodność wykazywanych elementów i rodzajów robót z harmonogramem rzeczowo-finansowym – z dokumentów wynika, że tej zgodności nie było.
- 2) Zaniechanie dokonania aktualizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego do umowy PI.3152.8.3.2020 – MFS, w związku ze zmianą źródeł finansowania projektu, zmianą wartości łącznej Projektu oraz zmianą udziału środków dotacji w finansowaniu poszczególnych pozycji harmonogramu; co było wymagane zapisami § 2 ust. 8 i 9 umowy, zgodnie z którymi realizacja Projektu prowadzona jest na podstawie Harmonogramu rzeczowo-finansowego, a zmiany dotyczące wydatkowania pomocy finansowej, w tym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian w załącznikach do umowy, mogą być dokonywane pod warunkiem ich zgłoszenia w formie pisemnej.
- 3) Brak spójności pomiędzy wartością tego samego Projektu wykazaną w umowach PI.3152.8.3.2020 – MFS oraz PI.3152.1.31.2020 – PONE.
- 4) Na dzień 31.12.2020 r. realizacja inwestycji nie została zakończona i potwierdzona protokołem końcowym. Ostatecznego zakończenia inwestycji dokonano w dniu 30.04.2021 r., czego potwierdzeniem jest protokół końcowy odbioru inwestycji.
- 5) Umowa zobowiązywała Gminę do wyodrębnienia wydatków projektu (§ 4 ust. 1) a nie wyłącznie wydatków finansowanych z dotacji. Wyodrębniona ewidencja powinna potwierdzać wszystkie wydatki zaliczane do Projektu, i powinna w prosty sposób przekładać się na kwoty wykazywane

w sprawozdaniu końcowym. Sposób prowadzenia ewidencji nie spełniał całkowicie wymogu określonego w umowie.

- 6) Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu sporządzono w dniu 08.01.2021 r. (w sprawozdaniu omyłkowo podano rok 2020) i przedłożono je Urzędzie Metropolitalnym GZM w dniu 13.01.2021 r.; tj. trzy dni po terminie określonym w umowie.
- 7) W pkt 3 Sprawozdania końcowego jest miejsce przeznaczone na wskazanie „Innych istotnych informacji związanych z realizacją Projektu, w tym zmian wprowadzonych w trakcie realizacji Projektu (należy wskazać czy zmiana była uzgodniona z GZM)” – w tym miejscu nie wskazano w szczególności faktu, iż projekt nie został zrealizowany w całości do dnia 31.12.2020 r. oraz okoliczności tej sytuacji a także informacji o ustaleniu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 – uchwała nr XXI.371.2020 Rady Gminy Ożarówice z dnia 17.12.2020 r., zgodnie z którą ustalono kwotę 531 360,00 zł jako wydatek niewygasający z upływem 2020 r., a dotyczący zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Kopernika w Tąpkowicach wraz z budową infrastruktury ruchu pieszego”.

V. OBOWIĄZKI I UPRAWNIENIA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

W terminie **7 dni** kalendarzowych od dnia otrzymania protokołu, osoba upoważniona do reprezentowania jednostki kontrolowanej zobowiązana jest do:

- w przypadku braku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu - podpisania protokołu, zaparafowania wszystkich jego stron oraz zwrotu 1 egzemplarza protokołu do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, lub
- w przypadku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu - przedłożenia ich w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego w formie pisemnej wraz z dowodami potwierdzającymi ich zasadność oraz zwrotu niepodpisanego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

(data, pieczęć i podpis kontrolowanego)

(data, pieczęć i podpis Skarbnika)

31.01.2021.
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Główny Specjalista
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

31.01.2021.
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU

Załącznik nr 1 - Lista sprawdzająca Projekty realizowane przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności pod tytułem „Przebudowa drogi gminnej - ul. Kopernika w Tąpkowicach”, wraz z załącznikami.

$$\begin{aligned} \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{w}_i} &= \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{w}_i} \bigg|_{\mathbf{w}_i = \mathbf{0}} + \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{w}_i} \bigg|_{\mathbf{w}_i \neq \mathbf{0}} \\ &= \mathbf{0} + \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{w}_i} \bigg|_{\mathbf{w}_i \neq \mathbf{0}} \end{aligned}$$

$$\mathbf{w}_i \in \mathbb{R}^d, \mathbf{w}_i \neq \mathbf{0}$$

$$\mathbf{w}_i \in \mathbb{R}^d$$

$$\mathbf{w}_i \in \mathbb{R}^d, \mathbf{w}_i \neq \mathbf{0}$$