

PROTOKÓŁ KONTROLI

I. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:
Gmina Psary, ul. Malinowicka 4; 42-512 Psary
2. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
"
3. Skarbnikiem jednostki (głównym księgowym budżetu) jest:

II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
 - § 8 umowy o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI.3152.11.8.2020, zawartej dnia 16.04 2020 r.,
 - upoważnienia Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii: nr 40/2021, 41/2021, 42/2021 z dnia 13 września 2021 r.
2. Tryb i zasady przeprowadzania kontroli: Uchwała Nr 171/2021 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 21 czerwca 2021 roku w sprawie *Procedury przeprowadzania kontroli wykorzystania pomocy finansowej w formie dotacji celowej*.
3. Termin przeprowadzenia oględzin: **12.10.2021 r.**
4. Przeprowadzający kontrolę:
 - _____ – dyrektor Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - _____ ówny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - _____ główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

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 Psary 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 : „Zagospodarowanie otoczenia byłej Szkoły w Goląszy Górnej”, zgodnie z umową nr PI.3152.11.8.2020 zawartą dnia 16.04.2020 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.3152.11.8.2020 z dnia 16.04.2020 r. zawarta pomiędzy Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolią z siedzibą w Katowicach reprezentowaną przez Kazimierza Karolczaka – Przewodniczącego Zarządu i Pawła Krzyżaka – Zastępcę Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji, a Gminą Psary reprezentowaną przez Tomasza Sadłoń – Wójta Gminy Psary.

1.2. Charakterystyka projektu

1. Na podstawie umowy PI.3152.11.8.2020 z dnia 16.04.2020 r. Gminie Psary została przyznana dotacja w wysokości 200 000,00 zł na realizację projektu pn. „Zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Goląszy Górnej”,
2. Harmonogram rzeczowo-finansowy z dnia 24.03.2020 r. obejmował następujące elementy i rodzaje robót m.in.: ogrodzenie terenu; roboty przygotowawcze i ziemne; nawierzchnię parkingów, dróg dojazdowych, dojazdów, chodników i drogi gruntowej; tereny zielone.
3. Realizatorem projektu była Gmina Psary.
4. Inwestycja została zakończona, potwierdzeniem czego są protokoły odbioru robót szczegółowo opisane w pkt. 4.2 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Przedmiot odbiorów uznano za wykonany bez wad i usterek. Niniejsze zostało potwierdzone wizją w terenie dokonaną przez _____ - członków Zespołu Kontrolnego Urzędu Metropolitalnego w obecności pani _____ inspektora w Urzędzie Gminy Psary.
5. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu zostało sporządzone w dniu 7.01.2021 r., podpisane przez pana _____ Psary oraz panią _____ 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.

6. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez pana
Departamentu Projektów i Inwestycji w dniu 18.03.2021 r.

– Zastępcę Dyrektora

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 24.09.2021 r.,
- b) zakres rzeczowy projektu obejmował zakres określony w umowie o udzielenie pomocy finansowej,
- c) harmonogram rzeczowo-finansowy projektu dołączono do umowy, wraz ze zmianami; zmiany dotyczące wydatkowania pomocy finansowej, w tym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian w załącznikach do umowy, były zgłaszane w formie pisemnej.

2.2. Rozliczenia finansowe

- a) W dniu 8.07.2020 r. Wójt Gminy Psary wystąpił z wnioskiem o wypłatę dofinansowania; kwota dotacji w wysokości określonej w umowie tj. 200 000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Gminy w dniu 11 sierpnia 2020 r.,
- b) Gmina zapewniła wkład własny, co zostało opisane w pkt. 2.2 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli,
- c) Zgodnie z § 2 pkt. 6 umowy wydatki z dotacji zostały poniesione po podpisaniu umowy, tj. po 16.04.2020 r., w wysokości 200 000,00 zł, co szczegółowo wykazano w pkt. 2.3. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli,
- d) Wydatki zostały poniesione do 31.12.2020 r.
- e) Gmina Psary jest w posiadaniu oryginałów dokumentów będących podstawą dokonania wydatków wraz z potwierdzeniami zapłaty,
- f) faktury są opisane zgodnie z umową o udzielenie pomocy finansowej i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki – Tomasza Sadłoń, w tym w szczególności zawierają odniesienie do źródła finansowania wydatku,
- g) ewidencja księgowa prowadzona była według zasad ogólnie przyjętych w Polityce Rachunkowości Urzędu Gminy Psary z dnia 17 kwietnia 2017 r., przyjętej Zarządzeniem nr 120.32.2017 Wójta Gminy Psary, z późn zm. W celu zapewnienia przejrzystości w systemie księgowym, wyodrębnienie dochodów i wydatków na poszczególne zadania, odbywa się za pomocą układu zadaniowego przypisanego do klasyfikacji budżetowej. Do zadania, w momencie wprowadzania go do budżetu, przypisywany jest unikalny kod księgowy. Kontrolowany projekt był oznaczony kodem 900950009. Nie prowadzono podziału nakładów inwestycyjnych i wydatków według źródeł finansowania, co zostało opisane w pkt 2.6 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.
- h) Według sprawozdania końcowego z realizacji projektu, ogółem wydatkowano kwotę **284 249,49 zł**, w tym ze środków dotacji **200 000,00 zł** oraz ze środków własnych **84 249,49 zł**. Dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie wydatków realizowanych z dotacji oraz środków własnych są niższe od łącznej wartości projektu wykazanej w ewidencji księgowej konta 080-088 o kwotę 74 912,97 zł, co zostało szczegółowo opisane w pkt. 2.8 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

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 Psary. Na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.01.2020 r. ustalono wartość zamówienia na kwotę 231 543,64 zł netto, w związku z powyższym przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 512084-N-2020, dnia 13.02.2020 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 540034310-N-2020 w dniu 26.02.2020 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510057227-N-2020 z dnia 01.04.2020 r.

W dniu 30.03.2020 r. po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego zawarto umowę nr ZP.271.03.2020 pomiędzy Gminą Psary, a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych z siedzibą w Bytomiu. Przedmiotem umowy było wykonanie zagospodarowania otoczenia byłej szkoły w Gołąszy Górnej. Opis przedmiotu zamówienia (Rozdział III pkt 3. SIWZ) jest zgodny z zakresem rzeczowym wynikającym z harmonogramu.

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.271.03.2020 z dnia 01.04.2020 r. jest kompletny, wyniki postępowania zostały zatwierdzone przez pana

2.4. Nadzór nad realizacją wydatków w ramach projektów

Zgodnie z zapisami § 3 umowy ZP.271.03.2020 z dnia 30.03.2020 r. Zamawiający ustanowił do pełnienia funkcji inspektora nadzoru pracownika Urzędu. Wykonawca ustanowił do pełnienia funkcji kierownika budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, co zostało opisane w pkt. 4.1. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Protokoły odbioru wykonanych robót były zostały podpisane bez zastrzeżeń przez wyznaczone w umowie osoby.

2.5. Działania promocyjne i informacyjne.

Gmina Psary informowała o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności, poprzez umieszczenie informacji na stronie www. Urzędu Gminy Psary w zakładce Aktualności.

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 Metropolitalnego GZM.

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

IV. WYNIKI KONTROLI


Kontrola wykazała, że zakres finansowo-rzeczowy zadania inwestycyjnego pn. „*Golaśza Górna – zagospodarowanie otoczenia szkoły*” był szerszy niż określony w umowie o dofinansowanie projektu i wynikający z danych wykazanych w sprawozdaniu końcowym, co opisano w p. 2.2. protokołu oraz p. 2.8 listy sprawdzającej – załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Stwierdzono, że faktycznie poniesione wydatki w ramach wkładu własnego były wyższe niż uwzględnione w harmonogramie rzeczowo-finansowym i wykazane w sprawozdaniu. W wyniku powyższego, udział Gminy w finansowaniu zadania określony w sprawozdaniu końcowym jest zaniżony. Kontrola nie kwestionuje poniesienia przez Gminę wydatków, których nie wykazano w sprawozdaniu końcowym (dot. wykonania tablicy informacyjnej oraz materiałów budowlanych do wykonania remontu i modernizacji placu zabaw w Golaśzy Górnej, remontu pomieszczenia gospodarczego przy placu zabaw). Stwierdzenie dotyczy wyłącznie faktu nieujęcia w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu, wydatków które faktycznie w ramach tego Projektu zostały przez Gminę poniesione i były ściśle związane z prowadzonym zadaniem inwestycyjnym. Kontrola nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z dotacji, w związku z czym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Zakres kontroli obejmuje jednakże realizację Projektu w całości, stąd zaistniała konieczność wskazania ww. różnicy.

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)


Biuro ds. Kon. i Wewnętrznego

08.11.2021

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)
Główny Specjalista
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

8.11.2021

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

8.11.2021

(data, pieczęć i podpis kontrolującego)
Główny Specjalista

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU

Załącznik nr 1 - Lista sprawdzająca Projekty realizowane przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności pod tytułem „*Zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Golaśzy Górnej*”, wraz z załącznikiem – Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP.271.03.2020 z dnia 1.04.2020.

Director
Federal Bureau of Investigation
Washington, D. C.
Dear Sir:
Enclosed for you are two copies of a letterhead memorandum from the New York Office dated and captioned as above.

Very truly yours,
Special Agent in Charge

Enclosure

Urząd Metropolitalny Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii Nr sprawy: KA.44.2.2.2021		Lista sprawdzająca		Projekty realizowane przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności		Nr umowy o dofinansowanie PI.3152.11.8.2020	
		Beneficjent pomocy finansowej: Gmina Psary					
Tytuł projektu:		Zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Gołąszy Górnej					
Data podpisania umowy:		16.04.2020 r.					
Data zawarcia aneksów:							
Adres:		ul. Malinowicka 4, 42-512 Psary					
Okres realizacji umowy:		od 16.04.2020 r. do 31.12.2020 r. (ostatni wydatek 4.08.2020 r.)					
Wartość pomocy zgodnie z zawartą umową:		200 000,00 zł					
Lp.	Pytania	Tak	Nie	Nie dotyczy	Uwagi/Uzasadnienie		
1.	Dokumentacja dotycząca realizacji projektu						
1.1.	Czy Gmina (jednostka której powierzono zadanie do wykonania) podała się kontroli i zapewniła pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu?	X			W celu zapobiegania zakażeniom wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wydobywanej tym wirusem oraz w trosce o bezpieczeństwo pracowników zarówno Urzędu Gminy Psary jak i pracowników Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko Zagłębiowskiej Metropolii, dyrektor Bura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu GZM zwróciła się w dniu 16.09.2021 r. do Wójta Gminy Psary z prośbą o umożliwienie przeprowadzenia części czynności kontrolnych (badanie dokumentów, zbieranie wyjaśnień) w sposób zdalny i przekazanie w tym celu dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia kontroli drogą elektroniczną. Powyższa forma prowadzenia czynności pozwoliła ograniczyć kontakty osobiste pracowników do niezbędnego minimum. Dokumenty zostały przekazane drogą elektroniczną do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii w dniu 24.09.2021 r. Dnia 12.10.2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu.		
1.2.	Czy zakres rzeczowy projektu jest zgodny z zakresem określonym w umowie o udzielenie pomocy finansowej?	X			Zakres rzeczowy projektu obejmuje zakres określony w umowie o udzielenie pomocy finansowej – szczegółowo określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym -zwyfikowano na podstawie treści umowy zawartej z wykonawcą robót oraz informacji i danych wynikających z uchwały budżetowej. Harmonogram rzeczowo-finansowy (24.03.2020 r.) przewidywał następujące rodzaje robót: – Ogrózenie terenu, – Roboty przygotowawcze i ziemne,		

				<ul style="list-style-type: none"> - Nawierzchnie parkingów i dróg dojazdowych, - Nawierzchnie dojeżdż i chodników, - Nawierzchnie drogi gruntowej - Tereny zielone. <p>W dniu 30.03.2020 r. po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego zawarto umowę nr ZP.271.03.2020 z „rowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych” z siedzibą w Bytomiu, której przedmiotem było Wykonanie zagospodarowania otoczenia byłej szkoły w Gołysz Górnej. Przedmiot umowy obejmował w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Utwardzenie parkingów, dróg dojazdowych i chodników, - Utwardzenie drogi dojazdowej, - Wycinka i nasadzenie drzew, - Plantowanie i niwelację terenu, wykonanie nawierzchni trawiastych, - Wykonanie ogrodzenia. <p>Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 30.06.2020 r.</p> <p>Uwaga: Stwierdzono jednakże, że do nakładów inwestycyjnych w ramach zadania budżetowego: „<i>Gołysz Górna – zagospodarowanie otoczenia szkoły</i>” zaliczono koszty zakupu materiałów budowlanych do wykonania remontu i modernizacji placu zabaw w Gołysz Górnej oraz remontu pomieszczenia gospodarczego przy placu zabaw poniesione w 2019 r., czego nie uwzględniał zakres rzeczowy projektu zgłoszony do dofinansowania.</p>
1.3.	Czy zmiany dotyczące wydatkowania pomocy finansowej, w tym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian w załącznikach do umowy, były zgłoszone w formie pisemnej? Czy akceptacja ze strony GZM była dokonana pisemnie?	X		<p>Harmonogram rzeczowo-finansowy sporządzony w dniu 24.03.2020 r. zakładał wartość całkowitą projektu w kwocie 284 798,68 zł, z czego wartość dotacji wynosiła 200 000,00 zł. W harmonogramie w pozycji „środki z innych źródeł” oraz „środki własne” wpisano wartość 0,00 zł. W związku z powyższym brak było w harmonogramie informacji o źródłach finansowania pozostałej kwoty, mimo, iż faktycznie zaplanowano udział środków własnych Gminy zarówno w umowie jak i w budżecie.</p> <p>Zmieniony harmonogram został złożony w Urzędzie Metropolitalnym wraz ze sprawozdaniem końcowym (dnio 07.01.21 r.). Według zaktualizowanego harmonogramu zmianie uległa wartość całkowita projektu i wyniosła 284 249,49 zł, wartość dotacji pozostała bez zmian tj. 200 000,00 zł; wartość środków własnych wyniosła 84 249,49 zł. Akceptacja ze strony GZM (pismo z dnia 18.03.2021 r. R KW-1108/2021) dotyczyła całej przedstawionej dokumentacji – harmonogramu oraz sprawozdania końcowego.</p>
2.				Rozliczenia finansowe
2.1.	Czy Gmina otrzymała dotację w kwocie zgodnej z zawartą umową?	X		<p>W załączniku nr 1 do uchwały nr XIX/196/2020 Rady Gminy Psary z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie zmian w budżecie na 2020 r. po stronie dochodów budżetu ujęto wartość dotacji celowej otrzymanej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 200 000,00 zł.</p> <p>W dniu 13.07.2020 r. Wójt Gminy Psary wystąpił do GZM z wnioskiem o wypłatę dofinansowania w ramach umowy PI.3152.11.8.2020 z 16.04.2020. We wniosku wskazano iż zawarta została umowa nr 130/2020 z dnia 30.03.2020 z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych</p> <p>W dniu 11.08.2020 r. na rachunek bankowy Gminy Psary wpłynęła dotacja w wysokości 200 000,00 zł (Wyciąg bankowy nr 153).</p>

2.2.	Czy Gmina zapewniła wkład własny w wysokości określonej we wniosku?	X	Środki na realizację projektu w 2020 r. zostały zabezpieczone na podstawie Uchwały nr XV/153/2019 Rady Gminy Psary z dnia 19.12.2020 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Psary na 2020 r. W dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90095 – Pozostała działalność, rozdział 6050: <i>Gólsza Górna – zagospodarowanie otoczenia szkoły</i> , w kwocie 250 000,00 zł. Zarządzeniem nr 120.53.2020 Wójta Gminy Psary z dnia 6 lipca 2020 w sprawie zmian w budżecie i planie finansowym, dokonano zwiększenia wydatków w rozdziale 90095 w § 6050 – na kwotę 34 249,49 zł – <i>Gólsza Górna – zagospodarowanie otoczenia szkoły</i> . Razem zabezpieczono środki w wysokości 284 249,00 zł. Do kontroli przedłożono następujące faktury:
2.3.	Czy Gmina (jednostka której powierzono zadanie do wykonania) posiada oryginalne dowody księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach projektu?	X	a) F-ra vat nr 1/2020 z dnia 4.05.2020 r. – 115 785,77 zł – zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Gólszy Górnej; z dotacji GZM wydatkowano środki w wysokości 77 611,88 zł , ze środków własnych wydatkowano kwotę 38 129,89 zł; Wyciąg bankowy z dnia 27.05.2020 r., b) F-ra vat nr 4/2020 z 7.07.2020r. – 168 463,72 zł – zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Gólszy Górnej; z dotacji GZM wydatkowano środki w wysokości 122 388,12 zł , ze środków własnych wydatkowano kwotę 46 075,60 zł; Wyciąg bankowy z dnia 04.08.2020 r. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.
2.4.	Czy oryginały dokumentów księgowych są prawidłowo opisane? (zgodnie z umową)	X	W opisie faktury wskazano ponadto: – art. ustawy Prawo zamówień publicznych, – nr umowy zawartej z wykonawcą oraz datę jej zawarcia, – podział kwoty faktury wg. źródeł finansowania, – wskazanie pozycji harmonogramu rzeczowo-finansowego.
2.5.	Czy współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone?	X	Investycja została zrealizowana, czego potwierdzeniem są protokoły odbioru opisane szczegółowo w p. 4.2. listy sprawdzającej oraz wizja w terenie dokonana przez – pracowników Urzędu Metropolitainego Górnośląsko Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach w obecności Pani . – inspektora w Urzędzie Gminy Psary oraz pana Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów Urzędu Gminy Psary, w dniu 12 października 2021 r.
2.6.	Czy Gmina (jednostka której powierzono zadanie do wykonania) prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu?	X	Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 22.09.2021 r., ewidencja księgowa projektów dofinansowywanych z budżetu Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii prowadzona jest według zasad ogólnie przyjętych w Polityce Rachunkowości Urzędu Gminy Psary z dnia 17 kwietnia 2017 r., przyjętej Zarządzeniem nr 120.32.2017 Wójta Gminy Psary, z późn zm. W celu zapewnienia przejrzystości w systemie księgowym, wyodrębnienie dochodów i wydatków na poszczególne zadania, odbywa się za pomocą układu zadaniowego przypisanego do klasyfikacji budżetowej. Taki sposób ewidencji umożliwia program finansowo-księgowy firmy Rekord, którego opis znajduje się w Zarządzeniu nr 120.113.2020 Wójta Gminy Psary z dnia 27.11.2020 r. Unikalny kod księgowy przypisywany jest do danego zadania w momencie wprowadzania zadania do budżetu. Kontrolowany projekt był oznaczony kodem 900950009. Ewidencja księgowa dochodów z tytułu dotacji prowadzona była na koncie 901-01, w rozdziale 90095 § 6300.

					<p>Nakłady inwestycyjne dotyczące projektu ewidencjonowano na koncie 080-088 – zagospodarowanie budynku byłej SP w Gołąszu Górnej. Ze sposobu prowadzenia zapisów na koncie 080-088 nie wynika jaka część nakładów inwestycyjnych pokrywana była z dotacji.</p> <p>Jednostka nie dokonała wyodrębnienia ewidencji wydatków według źródeł finansowania na koncie 130, z uwagi na dokonanie wydatków za roboty objęte umową z wykonawcami ze środków własnych. Gmina wystąpiła w wnioskiem o wpłatę dofinansowania w dniu 8.07.2020 r. (środki otrzymała 11.08.2020 r.), podczas gdy płatności za roboty budowlane były realizowane w dniach: 22.05.2020 r. i 04.08.2020 r.</p> <p>Sprawozdanie końcowe sporządzono w dniu 7 stycznia 2021 r. Ze sprawozdania wynika, iż Gmina wydatkowała z dotacji środki finansowe w wysokości 200 000,00 zł. Wartość całego zadania według sprawozdania wynosiła 284 249,49 zł.</p> <p>Kwoty wykazane w sprawozdaniu porównano z zapisami ewidencji księgowej oraz wartością inwestycji przyjętej do użytkowania na podstawie dowodu OT. Łączna wartość projektu zaewidencjonowana na koncie 080-088 wyniosła 359 162,46 zł.</p> <p>Na podstawie przedłożonego do kontroli dowodu OT nr PK/OT/12/66/2020 ustalono, że wartość inwestycji przyjętej do ewidencji środków trwałych (konto 011-02) była zgodna z wartością konta 080-088 dla przedmiotowego projektu i wynosiła 359 162,46 zł.</p> <p>Różnica pomiędzy wartością projektu wykazaną w sprawozdaniu końcowym przekazanym do Urzędu Metropolitainego GZM, a wartością projektu przyjętą do użytkowania i zaewidencjonowaną na koncie 011 wyniosła 74 912,97 zł, na którą składają się:</p> <p>a) wydatki związane z wykonaniem tablicy informacyjnej na kwotę 553,50 zł poniesione w 2020 r. ze środków własnych,</p> <p>b) wydatki poniesione ze środków własnych gminy w 2019 r. na kwotę 74 359,47 zł, dotyczące zakupu materiałów budowlanych do wykonania remontu i modernizacji placu zabaw w Gołąszu Górnej oraz remontu pomieszczenia gospodarczego przy placu zabaw.</p> <p>Uwaga: Regulamin dotyczący zasad udzielania pomocy finansowej w ramach Metropolitainego Funduszu Solidarności nie przewiduje kategorii kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych, w związku z czym nie ma podstaw do wyłączenia z zakresu rzeczowego zadania wybranych kategorii kosztów. Regulamin dopuszcza również możliwość uwzględnienia w wartości zadania wydatków dokonanych w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji. Nie było więc przeszkód aby w kontrolowanym projekcie, zarówno we wniosku o dofinansowanie jak i harmonogramie rzeczowo-finansowym a w ślad za tym w sprawozdaniu, wykazać wszystkie kategorie kosztów roku 2000 jak również 2019 r. z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.</p> <p>Wszystkie wydatki dokonane z dotacji poniesiono po podpisaniu umowy o udzielenie pomocy finansowej, co przedstawiono w poz. 2.3 niniejszej tabeli.</p>
2.8.	Czy dane umieszczone w sprawozdaniach przekazanych do Urzędu Metropolitainego Górniośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii dotyczące wydatków w ramach projektu są zgodne z danymi w ewidencji księgowej i wynikają z oryginałów posiadanych przez Gminę dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług?	X			
2.9.	Czy wszystkie wydatki dokonywane ze środków dotacji poniesiono po podpisaniu umowy o udzielenie pomocy finansowej?	X			
2.10.	Czy gmina ponosiła wydatki własne na realizację projektu przed podpisaniem umowy, nie wcześniej niż w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji?			X	

2.12.	Czy wszystkie wydatki zostały poniesione najpóźniej do 31.12.2020 r.?	X			Wydatki zostały poniesione do 4.08.2020 r., co wykazano w pkt. 2.3. niniejszej tabeli.
2.13.	Czy Gmina dokonała terminowego zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji?			X	Gmina wykorzystwała dotację w pełnej wysokości.
3.	Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych				
3.1.	Czy wydatki w ramach Projektu dokonywane były zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych?	X			<p>Przedmiotem zamówienia było „Zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Gołąszu Górnej”.</p> <p>Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 20.01.2020 r., na kwotę netto 231 543,64 zł, w związku z powyższym przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:</p> <p>a) ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 512084-N-2020 w dniu 13.02.2020 r.,</p> <p>b) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 540034310-N-2020 w dniu 26.02.2020 r.,</p> <p>c) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510057227-N-2020 z dnia 01.04.2020 r.</p>
3.2.	Czy Gmina (jednostka której powierzono zadanie do wykonania) posiada dokumentację przebiegu postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonych w związku z realizacją Projektu, w tym w szczególności protokoły z postępowania?	X			W jednostce znajduje się dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie papierowej oraz elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej.
4.	Nadzór nad realizacją wydatków w ramach projektu				
4.1.	Czy Gmina zapewniła nadzór nad realizacją umów zawartych w ramach projektu?	X			<p>Zgodnie z zapisami § 3 umowy ZP.271.03.2020 z dnia 30.03.2020 r. Zamawiający ustanowił do pełnienia funkcji inspektora nadzoru pana:</p> <p>- Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów Urzędu Gminy Psary.</p> <p>Wykonawca ustanowił do pełnienia funkcji kierownika budowy w specjalności konstrukcyjno-budowlanej w tym drogowej pana:</p>
4.2.	Czy odbiory ze strony Gminy (jednostki której powierzono zadanie do wykonania) dokonywane były w sposób prawidłowy (m.in. zgodnie z zapisami zawartych umów)?	X			<p>Do wglądu przedstawiono następujące protokoły odbioru wykonanych robót:</p> <p>a) Protokół odbioru częściowego z dnia 04.05.2020 r. podpisany po stronie inwestora przez:</p> <p>- Inspektora nadzoru.</p> <p>- Przedstawiciela Gminy oraz wykonawcy i</p> <p>b) Protokół odbioru końcowego z dnia 1.07.2020 r. podpisany po stronie inwestora przez:</p> <p>- Przedstawiciela Gminy oraz inspektora nadzoru.</p> <p>- Przedstawiciela wykonawcy i</p>
4.3.	Czy Gmina informowała GZM o sytuacjach zakłócających i stwarzających zagrożenie realizacji projektu lub zobowiązań wynikających z umowy o udzielenie pomocy finansowej?			X	Nie dotyczy.
4.4.	Czy Gmina terminowo, przekazała do GZM sprawozdanie z realizacji projektu?		X		<p>Sprawy zostały przekazane do GZM w dniu 13.01.2021 r.</p> <p>Gmina w dniu 7.01.2021 r. Do Urzędu Metropolitainego wpłynęło w dniu 13.01.2021 r.</p>

Działania promocyjno-informacyjne				
5.	Czy Gmina informuje o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności? -na stronie internetowej, w publikowanych materiałach dotyczących realizacji projektu	X		Na stronie internetowej Gminy Psary w zakładce aktualności poinformowano opinię publiczną o realizacji niniejszego Projektu oraz o dofinansowaniu z Metropolitalnego Funduszu Solidarności w wysokości 200 000,00 zł. Wydruk informacji został dołączony do sprawozdania końcowego z rozliczenia dotacji.
5.2.	Czy Gmina po zakończeniu projektu umieściła tablicę informacyjną z informacją o dofinansowaniu projektu z Metropolitalnego Funduszu Solidarności, zgodną z zapisami umowy?	X		W jednostce umieszczono tablicę informacyjną z informacją o dofinansowaniu projektu z Metropolitalnego Funduszu Solidarności, zgodną z zapisami umowy. Co zostało potwierdzone w trakcie oględzin miejsca realizacji inwestycji, w dniu 12 października 2021 r.

Podpisy kontrolujących Dyrektor
Biurowo ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

01.11.2021
Data, czytelny podpis

Główny Specjalista
Biurowo ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

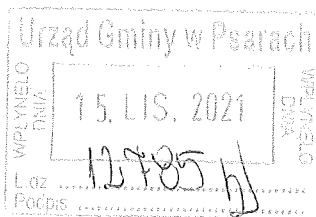
8.11.2021
Data, czytelny podpis

Główny Specjalista

8.11.2021
Data, czytelny podpis

Główny Specjalista

KA.44.2.2.2021
RKW- 3957/2021



Katowice, dnia 08.11.2021

Pan
Tomasz Sadłoń
Wójt Gminy Psary
Urząd Gminy Psary
ul. Malinowicka 4
42-512 Psary

Dotyczy: kontroli projektu realizowanego w ramach: Programu „Metropolitalny Fundusz Solidarności w 2020 r.”.

Szanowny Panie Sojcie,

W załączeniu przekazuję protokół kontroli realizacji projektu pn.: „Zagospodarowanie otoczenia byłej szkoły w Gołąszy Górnej”, (umowa nr PI.3152.11.8.2020 zawarta dnia 16.04.2020 r.), którą przeprowadzili pracownicy Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na podstawie upoważnień Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr 40/2021, 41/2021 i 42/2021 z dnia 13.09.2021 r.

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.

Zgodnie z *Procedurą przeprowadzania kontroli wykorzystania pomocy finansowej w formie dotacji celowej* stanowiącej załącznik do Uchwały Nr 171/2021 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 21.06.2021 roku, w terminie **7 dni** kalendarzowych od dnia otrzymania protokołu, proszę o:

- w przypadku braku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu – podpisanie protokołu, zaparafowanie wszystkich jego stron oraz zwrot 1 egzemplarza do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach - Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, lub
- w przypadku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu - przesłanie ich do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach - Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego w formie pisemnej wraz z dowodami potwierdzającymi ich zasadność oraz zwrot niepodpisanego protokołu.

Lista sprawdzająca stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu pozostaje w Państwa jednostce.

Z wyrazami szacunku,

Dyrektor
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego

