

KA.44.2.5.2023
RKW-3074/2023

PROTOKÓŁ KONTROLI

Realizacji projektu pn.: „Wymiana oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich Gminy Świętochłowice”, zgodnie z umową nr PI.3152.3.4.2022 zawartą dnia 06.05.2022 r.

I. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:
Gmina Świętochłowice, ul. Katowicka 54; 41-600 Świętochłowice
2. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice
3. Skarbnik jednostki (główny księgowy budżetu):
Monika Tetla

II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
 - § 11 umowy o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI.3152.3.4.2022,
 - upoważnienia Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii: nr 12/2023, 13/2023 z dnia 27 marca 2023 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 kontroli: **25.04.2023 r.**
4. Przeprowadzający kontrolę:
 - Małgorzata Woźniak – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - Teresa Ziolo - główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego.
5. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentalna.
6. Zakres kontroli:
Wykorzystanie środków dotacji na realizację projektu: „Wymiana oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich Gminy Świętochłowice” zgodnie z umową nr PI.3152.3.4.2022 zawartą dnia 06.05.2022 r.

III. USTALENIA KONTROLI

1. Formalne podstawy udzielenia pomocy oraz charakterystyka projektu.

1.1. Podstawa udzielenia pomocy w formie dotacji.

1. Uchwała nr XL/311/2022 Zgromadzenia Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 16.03.2022 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej gminom członkowskim Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w ramach Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji w roku 2022. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.
2. Uchwała nr 49/2022 Zarządu Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 08.03.2022 r. w sprawie zatwierdzenia projektów zgłoszonych w ramach Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji w roku 2022, wraz z jej zmianą tj. Uchwałą nr 336/2022 Zarządu Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 08.12.2022 r.
3. Uchwała nr 2/2022 Zarządu Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 12.01.2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania pomocy finansowej w postaci dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego w ramach Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji w roku 2022.
4. Umowa o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI.3152.3.4.2022 z dnia 06.05.2022 r. zawarta pomiędzy Górnśląsko-Zagłębiowską Metropolią z siedzibą w Katowicach reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu i Zastępcę Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji, a Gminą Świętochłowice reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Świętochłowice, (wraz z aneksem z dnia 28.12.2022 r.).

1.2. Charakterystyka projektu

1. Gmina Świętochłowice zrealizowała Projekt pn. „Wymiana oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich Gminy Świętochłowice” przy udziale środków finansowych z Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji.
2. Wniosek o udzielenie pomocy finansowej złożony przez Prezydenta Miasta Świętochłowice 7.02.2022 r. zakładał 100 % finansowania ze środków dotacji w wysokości 975 197,00 zł.
3. Na podstawie umowy o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI.3152.3.4.2022 z dnia 06.05.2022 r. Gminie Świętochłowice przyznano dotację w wysokości 975 197,00 zł; dotacja uległa zmniejszeniu do kwoty 255 542,00 zł na podstawie aneksu z dnia 28.12.2022 r. w związku z ograniczeniem zakresu rzeczowego.
4. Głównym celem Projektu była poprawa efektywności energetycznej oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich Gminy Świętochłowice poprzez wymianę starych, znajdujących się w złym stanie technicznym i nie spełniających oczekiwań odbiorców opraw, na ekologiczne oprawy typu LED.
5. Harmonogram rzeczowo-finansowy (w dalszej części zwany „HRF”) dołączono do umowy (załącznik nr 2), a jego zmianę wraz z uzasadnieniem przedłożono na piśmie. Akceptacja nastąpiła na skutek zawarcia aneksu nr 1 do umowy w dniu 28.12.2022 r.
6. Realizatorem Projektu była Gmina Świętochłowice.
7. Na dzień złożenia sprawozdania końcowego Projekt, w zakresie wynikającym ze zgłoszonych zmian, został zrealizowany, potwierdzeniem czego była wizja w terenie oraz protokoły odbioru robót opisane w pkt. 4.2. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli. Przedmioty odbioru uznano za wykonane bez wad i usterek.

2. Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą realizacji projektu, rozliczenia finansowe, stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nadzór nad wykonaniem robót budowlanych, prowadzenie działań promocyjnych i informacyjnych.

2.1. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

1. Gmina poddała się kontroli oraz umożliwiła wgląd w dokumentację projektu w dniu 25.04.2023 r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Wszystkie wymagane dokumenty zostały przedłożone do kontroli.
2. Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, iż Gmina zrealizowała modernizację oświetlenia zewnętrznego w zakresie zgodnym ze zgłoszonymi i zaakceptowanymi zmianami. Wydatki ponoszono w podziale na następujące rozdziały:
 - 80195 – pozostała działalność - Oświata i wychowanie,
 - 92109 – domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,
 - 92604 – instytucje kultury fizycznej,
3. Z opisu zakresu rzeczowego Projektu stanowiącego załącznik nr 1 do umowy z dnia 6.05.2022 r. wynikało, iż gmina planowała wymianę około 432 szt. opraw oświetlenia zewnętrznego. Po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego na wymianę opraw oświetlenia ulicznego, Prezydent Miasta Świętochłowice w dniu 07.11.2022 r. wystąpił do Urzędu Metropolitalnego z wnioskiem o wyrażenie zgody na korektę harmonogramu rzeczowo-finansowego. Wnioskowane zmiany dotyczyły zmniejszenia wartości poszczególnych pozycji harmonogramu. Z korespondencji pomiędzy Departamentem Projektów i Inwestycji wynika, że Gmina przesłała również zaktualizowany wniosek o udzielenie pomocy finansowej, z którego wynikało, że ograniczenie wartości Projektu ma również wymiar rzeczowy w postaci ograniczenia liczby opraw podlegających wymianie z 432 na 101 (e-mail z 01.12.2022 r.). Akceptacja zmian po stronie GZM skutkowałą zawarciem aneksu do umowy.
4. Aneks nr 1 został podpisany w dniu 28.12.2022 r. Integralną część aneksu stanowił załącznik nr 2 tj. HRF, z którego wynikało iż wartość udzielonej dotacji została ustalona na kwotę **255 542,00 zł**. Z aneksu do umowy ani z załączników będących jego integralną częścią, nie wynikało iż zmianie uległ również zakres rzeczowy Projektu, tj. zmniejszono ilość wymienianych opraw, co stanowi uchybienie formalne – aneksem należało dokonać również zmian w załączniku nr 1 do umowy.
5. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu zostało sporządzone w dniu 09.01.2023 r. i podpisane przez Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Skarbnika Miasta. W trakcie jego analizy wezwano Gminę do uzupełnienia braków. Gmina złożyła wymagane do sprawozdania dokumenty w dniu 20.02.2023 r.
6. W wyniku realizacji Projektu wymieniono 106 opraw oświetlenia zewnętrznego w miejskich jednostkach organizacyjnych. Nie wynikało to jednak wprost ze złożonej do sprawozdania dokumentacji – brak informacji o ilości wymienionych opraw w protokołach odbioru, fakturach. Potwierdzeniem zrealizowania zakresu rzeczowego Projektu była dokumentacja powykonawcza i dowody OT przedstawione w trakcie kontroli.
7. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji w dniu 27.03.2023 r.

2.2. Rozliczenia finansowe

1. W dniu 30.08.2022 r. Prezydent Miasta Świętochłowice wystąpił z wnioskiem o wypłatę dofinansowania; kwota dotacji w wysokości 975 197,00 zł została przekazana na rachunek bankowy wskazany w umowie, w dniu 13.10.2022 r.
2. W dniu 21.12.2022 r. Gmina dokonała zwrotu części niewykorzystanej dotacji w wysokości 719 655,41 zł. Zwrotu części odsetek uzyskanych z oprocentowania dotacji (w wysokości 8 681,27 zł – część odpowiadające zwracanej kwocie dotacji) dokonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 11.05.2023 r.
3. Projekt został sfinansowany w 100% ze środków dotacji.

4. Zgodnie z § 3 pkt. 3 umowy wydatki z dotacji poniesiono po podpisaniu umowy, tj. po 06.05.2022 r., w wysokości 255 541,59 zł, co szczegółowo opisano w pkt. 2.3. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.
5. Wydatki sfinansowane środkami dotacji poniesiono do dnia 31.12.2022 r., co wynika z opisu zamieszczonego na fakturach oraz opisu operacji i wyciągów bankowych,
6. Gmina Świętochłowice jest w posiadaniu oryginałów dokumentów będących podstawą dokonania wydatków wraz z potwierdzeniami zapłaty,
7. Dowody są opisane zgodnie z umową o udzielenie pomocy finansowej i zatwierdzone do wypłaty przez Naczelnika Wydziału Finansowego, w tym w szczególności zawierają odniesienie do źródeł finansowania wydatków,
8. Ewidencja księgową prowadzona była według zasad opisanych w załączniku nr 7 do Zarządzenia nr 268/2021 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 31.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Zgodnie z przyjętymi zasadami, każdy projekt z udziałem środków ze źródeł zewnętrznych posiada nazwę i numer zadania budżetowego umożliwiające identyfikację wszystkich operacji gospodarczych realizowanych w ramach projektu. Jeśli nie ma wymogu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, to wydatki ponoszone są z podstawowego konta wydatków Urzędu z zachowaniem odrębnej ewidencji księgowej dzięki nadanym niepowtarzalnym numerom zadania dla danego projektu. Dla prowadzenia ewidencji zdarzeń związanych z realizacją Projektu wyodrębniono m.in.: konto 080-02-00488 - *INZP – wymiana oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich GŚ* oraz 130-02-03-08 – *Projekty – wydatki (GZM)*.
9. Według sprawozdania końcowego z realizacji projektu złożonego w Urzędzie Metropolitalnym Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w dniu 12.01.2023 r. wynika iż, ogółem wydatkowano kwotę **255 541,59 zł**; cała kwota została wydatkowana ze środków dotacji. Kwoty wykazane w sprawozdaniu końcowym porównano z zapisami ewidencji księgowej na koncie 080-02-00488 oraz 011-01 i 011-02 wraz z dowodami OT od nr OT1/24 do 39 oraz OT1/ 41, OT1/42, OT1/43, OTZ/5. Pomiędzy dokumentami zachodzi pełna zgodność.

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 dokumentacja postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie o zmianie zamówienia, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, ogłoszenie o wykonaniu umowy 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 Świętochłowice. Zamówienia udzielono w częściach w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt. 2 ustawy PZP).

W dniu 10.11.2022 r. zawarto umowy nr: 39/INZP/272/2022; 41/INZP/272/ZP/2022 z Firmą BUDEX oraz 40/INZP/272/2022 z Firmą ELEKTROINSTALATOR, których przedmiotem było wykonanie robót budowlanych w ramach realizacji zadania pn. „Modernizacja oświetlenia zewnętrznego na terenie Gminy Świętochłowice”. Umowy szerzej opisano w pkt. 1.2. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.

Wszystkie wymagane ogłoszenia zostały przez Urząd Gminy Świętochłowice opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, co zostało opisane w pkt. 3.1. listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli. W jednostce znajduje się dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie papierowej i elektronicznej; protokół postępowania o udzielenie

zamówienia w trybie podstawowym (INZP.271.19.2022) został podpisany przez Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice.

2.4. Działania promocyjne i informacyjne.

Gmina Świętochłowice informowała o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji w 2022 r., poprzez umieszczenie informacji na stronie www. Urzędu Miasta Świętochłowice w zakładce Aktualności oraz poprzez tablice informacyjne umieszczone przy inwestycji.

Szczegółowy opis postępowania kontrolnego oraz dokumentów zawarto w „Liście sprawdzającej Projekt realizowany przy udziale środków Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji” stanowiącej załączniki do protokołu.

IV. WYNIKI KONTROLI

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, terminowo i zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych: Potwierdzono wykonanie zakresu rzeczowego Projektu określonego na podstawie wnioskowanych i wprowadzonych zmian.

Kontrola wykazała uchybienie polegające na braku aktualizacji załącznika nr 1 do umowy, opisującego zakres rzeczowy Projektu (w wyniku zmian dokonanych Anekssem nr 1). Uchybienie to jednak nie miało wpływu na ocenę prawidłowości działania Gminy – zalecenie w tym zakresie zostanie skierowane do Departamentu Projektów i Inwestycji.

Przebieg i ustalenia kontroli szczegółowo opisano w Liście sprawdzającej (...) stanowiącej załącznik do protokołu kontroli oraz w pkt. 2.1. i 2.2. protokołu. Ustalenia wskazane powyżej nie mają wpływu na rozliczenie dotacji, stąd brak podstaw do wydania zaleceń pokontrolnych. Rekomenduje się jednak aby w przypadku korzystania z pomocy finansowej w przyszłości, zakres rzeczowy i finansowy projektu określać w sposób jednoznaczny, z zachowaniem wymagań określonych stosownym dla programu regulaminem udzielania pomocy finansowej oraz wykazać większą staranność w zakresie udokumentowania wykonania zakresu rzeczowego określonego umową.

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.

PREZYDENT MIASTA

22. 08. 2023 **Daniel Begar**
(data, pieczęć i podpis kontrolowanego)

SKARBNIK MIASTA

22. 08. 2023 **Monika Tetla**
(data, pieczęć i podpis Skarbnika)

Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrzny

Małgorzata Woźniak
10. 08. 2023 r.
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Główny Specjalista
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrzny

10. 08. 2023 r. **Teresa Ziolo**
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Dyrektor

Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrzny

10. 08. 2023 r. **Katarzyna Switalska**
(data, pieczęć i podpis Dyrektora Biura
Kontroli i Audytu Wewnętrzny)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU

Załącznik - Lista sprawdzająca Projekt realizowany przy udziale środków Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji pod tytułem „**Wymiana oświetlenia zewnętrznego w placówkach i jednostkach miejskich Gminy Świętochłowice**”.

Pierwszy Zastępca
Prezydenta M

Sławomir Pośpiszczyński