



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

WPLYNEŁO	
URZĄD GMINY JASIONÓWKA	
30-08-2021	
Ilość zał.	podpis <i>km</i>
Nr sprawy <i>5055</i>	<i>2021</i>

LBI.410.015.04.2021

Leszek Zawadzki
Wójt Gminy
Urząd Gminy Jasionówka,
ul. Rynek 19, 19-122 Jasionówka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/003 – Działania organów administracji publicznej na rzecz podnoszenia kompetencji cyfrowych społeczeństwa.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Jasionówka ¹ , ul. Rynek 19, 19-122 Jasionówka
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Zawadzki, Wójt Gminy od 8 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania urzędu gminy w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych mieszkańców
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli w 2021 r., tj. do dnia 27 sierpnia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Magdalena Krakowska-Waż, Inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/104/2021 z 28 lipca 2021 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej zwany: „UG Jasionówka” lub „Grantobiorca”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm. Ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Urząd Gminy Jasionówka w latach 2018–2021 podejmował ograniczone działania mające na celu podniesienie poziomu kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy. W okresie objętym kontrolą informowano mieszkańców Gminy o możliwości podniesienia umiejętności cyfrowych w ramach realizowanych projektów. Pracownicy UG Jasionówka w latach 2018–2021 uczestniczyli w szkoleniach m.in.: z zakresu cyberbezpieczeństwa, doręczeń elektronicznych, elektronicznego wypełniania i składania nowych formularzy informacji i deklaracji w ramach podatków lokalnych. Nie rozpoznawano jednak potrzeb mieszkańców w zakresie kompetencji cyfrowych oraz nie ujęto tych zagadnień w dokumentach strategicznych Gminy.

Wydatki zrealizowane w ramach grantu finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020⁴, zostały poprzedzone zapytaniem ofertowym, w którym nie zagwarantowano konkurencyjności ofert. Wójt zawarł także umowę o powierzenie grantu, w której nie wskazano okresu rzeczowego realizacji Projektu i okresu kwalifikowalności wydatków oraz nie podejmował działań w celu uzupełniania tych braków i nie występował do Operatora⁵ o ich usunięcie. Dokumentację rekrutacyjną, szkoleniową i wniosek o powierzenie grantu, przekazano Operatorowi bez odpowiedniego udokumentowania tego faktu oraz nie podejmowano starań o zwrot tych materiałów. Sprawozdanie końcowe z realizacji grantu złożone zostało dopiero w sierpniu 2021 roku, tj. po dziewięciu miesiącach od zakończenia działań szkoleniowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły także braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie o powierzenie grantu, nierzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej Projektu oraz nieprzyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupionych ze środków grantu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Działania urzędu gminy w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych

Opis stanu faktycznego

1.1. Analiza dokumentów strategicznych Gminy Jasionówka⁶ wykazała, że nie uwzględniono w nich zagadnień dotyczących podnoszenia kompetencji cyfrowych mieszkańców. W Planie Rozwoju Lokalnego Gminy Jasionówka na lata 2016–2020 z perspektywą do 2023 roku wskazano na powiązanie planowanych do realizacji zadań z Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014–2020⁷, w zakresie podniesienia kwalifikacji, kompetencji i umiejętności osób pracujących oraz ich dostosowanie do potrzeb regionalnej gospodarki. Upoważniony przez Wójta Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *Plan Rozwoju Lokalnego Gminy Jasionówka opiera się i jest spójny z takimi dokumentami jak m.in. strategia Rozwoju Województwa Podlaskiego do roku 2020, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014–2020, którego jednym z celów jest Podniesienie kwalifikacji, kompetencji i umiejętności osób pracujących oraz ich dostosowanie do potrzeb regionalnej gospodarki (...). Do takich kompetencji można z pewnością zaliczyć także kompetencje cyfrowe. Nie sporządzono dokumentów strategicznych odrębnie odnoszących się do kompetencji cyfrowych.* (akta kontroli str. 4, 381)

1.2 W latach 2018–2021 do dnia zakończenia kontroli, tj. do 27 sierpnia 2021 r. UG Jasionówka nie sporządzał udokumentowanych analiz potrzeb mieszkańców w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *podejmowane były działania w tym zakresie, nie sporządzono jednak odrębnej dokumentacji określającej potrzeby mieszkańców. W wyniku analiz gmina przystąpiła do realizacji takich projektów jak „Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu”, „Zdalna szkoła”, „Zdalna szkoła+”, „Podniesienie*

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej zwany: POPC.

⁵ Podlaska Organizacja Organizacji Pozarządowych.

⁶ Plan Rozwoju Lokalnego Gminy Jasionówka na lata 2016–2020 z perspektywą do roku 2023, Gminna Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2016–2025.

⁷ Dalej zwany RPOWP 2014–2020.

kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego". Analizy dokonywane były przez jednostki organizacyjne gminy na podstawie sygnałów/informacji zbieranych przez mieszkańców (w tym uczniów i nauczycieli) (akta kontroli str. 4, 381)

1.3 W latach 2018–2021 Zespół Szkolno–Przedszkolny w Jasionówce (jedna z czterech gminnych jednostek organizacyjnych⁸) uczestniczył w podnoszeniu kompetencji cyfrowych mieszkańców. W latach 2018–2021 do dnia zakończenia kontroli wskazany podmiot tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce był realizatorem działań w projekcie⁹ współfinansowanym ze środków RPOWP 2014–2020, o czym szerzej w pkt 1.8 wystąpienia. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że o podejmowanych działaniach w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych informowano mieszkańców poprzez informacje zamieszczane na stronie internetowej gminy i szkoły, podczas spotkań z mieszkańcami np. na sesji Rady Gminy, na wywiadówkach w szkole. (akta kontroli str. 269-367, 381)

1.4. W latach 2018–2021 Zespół Szkolno–Przedszkolny w Jasionówce realizował łącznie trzy projekty w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych nauczycieli i uczniów, w tym w zakresie wykorzystania cyfrowych materiałów edukacyjnych w nauczaniu. I tak:

- w ramach dwóch zrealizowanych projektów¹⁰ Gmina Jasionówka zakupiła i przekazała w jużyczenie Zespołowi Szkolno–Przedszkolnemu łącznie 33 laptopy do nauki zdalnej o łącznej wartości 89,7 tys. zł.
- w ramach współfinansowania ze środków RPOWP 2014–2020 Osi priorytetowej III. Kompetencje i kwalifikacje, Działania 3 Kształcenie i edukacja, Poddziałania 3.1.2 Wzmocnienie atrakcyjności i podniesienie jakości oferty edukacyjnej w zakresie kształcenia ogólnego, ukierunkowanej na rozwój kompetencji kluczowych Zespół Szkolno–Przedszkolny w Jasionówce był realizatorem działań¹¹ w projekcie pt. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego, o którym szerzej w pkt. 1.8 wystąpienia.

W okresie objętym kontrolą łącznie siedmiu pracowników Zespołu Szkolno–Przedszkolnego, będącego jednostką organizacyjną Rady Gminy Jasionówka uczestniczyło w dwóch 40-godzinnych szkoleniach podnoszących kompetencje cyfrowe. I tak:

- pięć osób – w szkoleniu dla nauczycieli przedmiotów humanistycznych z zakresu kompetencji cyfrowych w kontekście wykorzystania narzędzi technologii informatyczno-komunikacyjnych¹² na lekcjach,
- dwie osoby – w szkoleniu dla nauczycieli przedmiotów matematyczno–przyrodniczych z zakresu kompetencji cyfrowych w kontekście wykorzystania narzędzi TIK na lekcjach. (akta kontroli str. 15, 74-87)

1.5. W latach 2018–2021 do dnia zakończenia kontroli łącznie sześciu pracowników UG Jasionówka (dwóch w 2018 roku, dwóch w 2019 roku, jeden w 2020 roku oraz jeden w roku 2021 tj. odpowiednio 7,1%, 7,7%, 7,7% oraz 4% zatrudnionych w Urzędzie¹³) uczestniczyło w sześciu szkoleniach, w których podnoszono kompetencje cyfrowe¹⁴. Sekretarz Gminy wyjaśnił że w okresie objętym kontrolą *nie sporządzano planów szkoleń. Pracowników kierowano na szkolenia zgodnie ze zgłaszanym przez nich zapotrzebowaniem*

⁸ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasionówce, Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Jasionówce, Gminna Biblioteka Publiczna w Jasionówce, Zespół Szkolno–Przedszkolny w Jasionówce.

⁹ Projekt pt. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego.

¹⁰ Zdalna Szkoła, Zdalna Szkoła+ realizowane w ramach Działania 1.1 Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach.

¹¹ Na podstawie umowy nr DSI/IV/2/2020 z 6 maja 2020 r. Liderem projektu pt. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego było Województwo Podlaskie, Partnerem Gmina Jasionówka, Realizatorem Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce.

¹² Zwane dalej: TIK.

¹³ Stan zatrudnienia w UG Jasionówka na dzień 31 grudnia, 31 lipca 2021 r.

¹⁴ Cyberbezpieczeństwo w samorządach. Zadania i obowiązki jednostek samorządu terytorialnego wynikające z ustawy o Krajowym Systemie Cyberbezpieczeństwa, Uchwały podatkowe na 2019r. Nowości w zakresie podatków i opłat lokalnych, Wymiar oraz pobór podatków i opłat lokalnych w 2019r., Uchwały podatkowe na 2020r. Zasady wypełniania, składania i korygowania nowych formularzy informacji i deklaracji na podatki lokalne, Wdrożenie programów szkoleniowo-doradczych wraz z odbudową metodyczną dla województwa podlaskiego, ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w Kodeksie Postępowania Administracyjnego - nowe obowiązki JST.

w tym zakresie, w wyniku zachodzących zmian w przepisach prawa, zmian osób na danych stanowiskach, czy zmian zakresów obowiązków.

W okresie objętym kontrolą dwóch pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Jasionówce, będącej jednostką organizacyjną Gminy uczestniczyło w pięciu szkoleniach podnoszących kompetencje cyfrowe. Zakres tematyczny szkoleń obejmował: [1] gamifikowanie literatury pięknej i wydarzeń kulturalnych na smartfonach-praktyczne sposoby przyciągnięcia do bibliotek i instytucji kultury pokolenia Millenialsów i pokolenia Z, [2] Wirtualna rzeczywistość w bibliotece. Jak zmienić smartfona w narzędzie do VR- warsztaty, [3] Podlaskie Eduinnowacje, [4] Druk 3D w bibliotece-praktyczne warsztaty dla biblioteki.

(akta kontroli str. 13-14, 381)

1.6 Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gmina informowała mieszkańców o podejmowanych działaniach w zakresie podnoszenia kompetencji cyfrowych *poprzez informacje zamieszczane na stronie internetowej gminy i szkoły, podczas spotkań z mieszkańcami np. na sesji Rady Gminy, na wywiadówkach w szkole.* (akta kontroli str. 381)

1.7 Zgodnie z umową o powierzenie grantu¹⁵ Grantobiorca¹⁶ uzyskał w 2019 roku od Operatora, Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych grant przeznaczony na podnoszenie kompetencji cyfrowych mieszkańców w ramach projektu pn. *Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu* (dalej: Projekt) finansowanego ze środków POPC 2014–2020. Całkowity koszt realizacji Projektu, zgodnie z umową o powierzenie grantu wyniósł 149,5 tys. zł, z czego 100% stanowiło dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych. Wydatki określone w sprawozdaniu końcowym z realizacji Projektu¹⁷ wyniosły 149,5 tys. zł, tj. blisko 100% uzyskanej kwoty grantu¹⁸. W ramach Projektu Grantobiorca zakupił 24 komputery przenośne¹⁹ i dwie mobilne szafki do ich przechowywania oraz przeszkolił, zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy, łącznie 276 osób w 23 grupach, po 12 osób w każdej grupie. Dodał, że nie jest w stanie podać dokładnych tematów szkoleń.

(akta kontroli str. 88-112, 211, 229, 254-260, 361-371)

Analiza dokumentacji związanej z Projektem, dostępnej w Gminie wykazała m.in. że:

- Gmina zawarła umowę o powierzenie grantu, która nie wskazywała okresu rzeczowego realizacji Projektu oraz okresu kwalifikowalności wydatków, o czym szerzej w dalszej części wystąpienia jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.
- Urząd nie dysponował kopią wniosku o powierzenie grantu, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy powierzenia grantu oraz nie posiadał oryginałów ani kopii kompletnej dokumentacji rekrutacyjnej i szkoleniowej, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”,
- Posiadana przez Urząd dokumentacja nie daje możliwości potwierdzenia spełniania kryteriów kwalifikowalności przez wszystkich uczestników Projektu, ustalenia liczby zrealizowanych szkoleń, ani osiągniętych poziomów wskaźników produktu i rezultatu Projektu, o czym szerzej w dalszej części wystąpienia w „Stwierdzonych nieprawidłowościach”,
- stosownie do wymogu art. 5 ust. 14 umowy o powierzenie grantu Grantobiorca wyodrębnił w systemie finansowo–księgowym operacje dotyczące Projektu poprzez wydzielenie konta 080-12, jednak w przypadku jednej operacji (z pięciu rozliczonych

¹⁵ Umowa o powierzenie grantu z 7 lutego 2019 r. w ramach POPC 2014-2020 Osi Priorytetowej nr III: Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa, działania 3.1: Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych dotycząca realizacji projektu grantowego pn. *Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu*. Dalej zwana: *Umową o powierzenie grantu*.

¹⁶ Podmiot, o którym mowa w art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020, tzw. Ustawa wdrożeniowa, Dz. U. 2020, poz. 818.

¹⁷ Sprawozdanie końcowe z 17 sierpnia 2021 r. Sprawozdanie do dnia zakończenia kontroli nie zostało zaakceptowane przez Operatora.

¹⁸ Niewykorzystana kwota grantu wyniosła 24,10 zł, odsetki bankowe wyniosły łącznie 4,77 zł. W odpowiedzi na maila przesłanego 18 sierpnia 2021 r. Operator podał Gminie numer konta bankowego, na które Gmina zobowiązana była zwrócić niewykorzystaną kwotę grantu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego.

¹⁹ Komputer Notebook z oprogramowaniem.

w ramach Projektu) na kwotę 2,2 tys. zł stwierdzono brak ujęcia zakupionego sprzętu²⁰ na wyodrębnionym koncie, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.

- umowa o powierzenie grantu nie została opatrzona kontrasygnatą Skarbnika Gminy, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”,
- dokumenty księgowe zawierały elementy wymagane dyspozycją art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość²¹ i były wolne od błędów rachunkowych, jednak żaden dokument finansowy²² nie zawierał opisu, o którym mowa w pkt 3.3 ppkt. 11 Katalogu wydatków kwalifikowalnych w projektach realizowanych w ramach III osi priorytetowej POPC 2014–2020²³ potwierdzającego związek danego wydatku z realizowanym Projektem, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.
(akta kontroli str. 92, 193-248)

Ponadto zgodnie z dostępną dokumentacją znajdującą się w posiadaniu Urzędu:

- Grantobiorca stosownie do postanowień sekcji 6.5.1 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014–2020²⁴ Grantobiorca na podstawie regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych²⁵ przeprowadził trzy postępowania w formie zapytań ofertowych na: [1] zakup sprzętu komputerowego w postaci komputerów przenośnych wraz z szafką mobilną do ładowania i przechowywania²⁶ o szacunkowej wartości poniżej 50 tys. zł netto; [2] zarządzanie projektem²⁷ o wartości szacunkowej 24,4 tys. zł netto; [3] na przeprowadzenie szkoleń o wartości szacunkowej 49 tys. zł netto. Kontroler NIK realizujący kontrolę w UG Jasionówka w wyniku przeprowadzonej analizy przesłanych ofert ustalił, że zapytanie ofertowe na zarządzanie Projektem, przeprowadzenie szkoleń oraz zakup sprzętu komputerowego skierowano do trzech podmiotów powiązanych ze sobą osobowo²⁸. Sekretarz Gminy, odpowiedzialny za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań wyjaśnił, że w uzgodnieniu z *Panem Wójtem dokonałem wyboru podmiotów do których skierowane zostały zapytania ofertowe z 29 marca 2019 r. w ramach Projektu. Kontaktowałem się z innymi gminami, które realizowały podobne projekty i które miały dobre doświadczenie ze współpracy z tymi podmiotami. Dodał, że nie mieliśmy świadomości z faktu, że wymienione podmioty są ze sobą powiązane osobowo. Analiza ofert złożonych przez trzy powiązane ze sobą podmioty, do których skierowano zapytania wykazała, że najkorzystniejsza oferta na zakup sprzętu komputerowego opiewała na kwotę 59,8 tys. zł, tj. kwotę identyczną z kwotą wynikającą z umowy o powierzenie grantu²⁹, oferta najkorzystniejsza na przeprowadzenie szkoleń opiewała na kwotę 59,8 tys. zł, tj. 99,9%³⁰ maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na to zadanie z umowy o powierzenie grantu, a najkorzystniejsza oferta na zarządzanie projektem opiewała na kwotę 29,9 tys.*

²⁰ Dwie szafki mobilne przeznaczone do przechowywania 24 komputerów przenośnych.

²¹ Dz. U. 2021 poz. 217, ze zm.; ustawa dalej zwana *ustawą o rachunkowości*.

²² Faktura nr1/11/202 z 9 listopada 2020 r., faktura nr 2/11/2020 z 9 listopada 2020 r., faktura nr 5/9/2019 z 26 września 2019 r., faktura nr 5/1/2020 z 21 stycznia 2020 r., faktura nr 4/9/2019 z 26 września 2019 r.

²³ Załącznik do Szczegółowy opis osi priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

²⁴ Wytuczne Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 21 grudnia 2020 r. (dalej: *Wytuczne w zakresie kwalifikowalności*).

²⁵ Zarządzenie nr 236/14 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

²⁶ Zapytanie ofertowe z 29 marca 2019 r. na zakup 24 sztuk komputerów przenośnych z oprogramowaniem wraz z dwoma mobilnymi szafkami do ładowania i przechowywania.

²⁷ Zapytanie ofertowe z 29 marca 2019 r. na zarządzanie Projektem.

²⁸ Analiza danych dostępnych w Internecie oraz Krajowym Rejestrze Sądowym dla Fundacji ORZEŁ wykazała, że Prezesem Fundacji ORZEŁ był Pan Piotr Janewicz, Wiceprezesem Zarządu był Pan Kamil Jakub Wysocki, członkiem Zarządu był Pan Bartosz Wysocki. Właścicielem spółki W&B Bartosz Wysocki był Pan Bartosz Wysocki. Prezesem Zarządu firmy Know-How.Exchange Sp. z o.o. był Pan Piotr Janewicz.

²⁹ Zgodnie z umową o powierzenie grantu wydatki na sprzęt wyniosły 59 808 zł.

³⁰ Zgodnie z umową wydatki na organizację szkoleń wyniosły 59 808 zł, oferta złożona przez Fundację ORZEŁ opiewała na kwotę 59 795,40 zł.

zł, tj. 99,9%³¹ maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na to zadanie z umowy o powierzenie grantu. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *nie pamięta ażeby któryś z potencjalnych podmiotów zwracał się o podanie szacunkowej kwoty poszczególnych zamówień.*

- W wyniku przeprowadzonych postępowań Grantobiorca podpisał z jednym podmiotem³² trzy umowy na realizację dostaw i usług związanych z realizacją projektu³³: dwie o wartości 59,8 tys. zł brutto każda oraz o wartości 29,9 tys. zł brutto. Rozliczenia z tym podmiotem prowadzone były na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym, podpisanym przez Wójta Gminy dostawa 24 komputerów przenośnych nastąpiła 15 maja 2019 r., zgodnie z fakturą VAT nr 4/9/2019 dostawa sprzętu nastąpiła 26 września 2019 r. Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że Gmina opłaciła fakturę 9 października 2019 r. Podatek VAT w kwocie 10 771,00 zł (odwrotne obciążenie) został odprowadzony przez Gminę do Urzędu Skarbowego, zgodnie z korektą deklaracji, 18 listopada 2020 roku. W odniesieniu do przedstawionych rozbieżności w dostawie sprzętu, Wójt Gminy wyjaśnił, że *komputery dostarczono do Gminy i odebrano w dniu podpisania protokołu odbioru. Faktura została wystawiona i dostarczona do Gminy we wrześniu 2019 r., zaś data dostawy wpisana na fakturze nie jest równoznaczna z datą dostawy sprzętu do Gminy, a z zakończeniem całego procesu dostawy tj. datą wystawienia faktury.*
- Podobna sytuacja dotyczyła zakupu szafek mobilnych do przechowywania sprzętu komputerowego. Zgodnie z podpisanym przez Sekretarza Gminy protokołem zdawczo-odbiorczym dostawa nastąpiła 15 maja 2019 r., tj. w terminie wynikającym z umowy, natomiast zgodnie z fakturą VAT nr 5/1/2020 urządzenia te dostarczone zostały 21 stycznia 2020 r., a Gmina opłaciła fakturę 3 kwietnia 2020 r. W odniesieniu do rozbieżności w terminach dostawy urządzeń, Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *nie pamiętam kiedy nastąpiła faktyczna dostawa i odbiór przez Gminę dostarczonych przez Fundację Orzeł 24 komputerów przenośnych oraz dwóch szafek mobilnych do ich przechowywania. Dodał, że odbiór następował co do szkoleń na podstawie danych uczestników, których wykazywaliśmy w sprawozdaniach miesięcznych. W stosunku do zarządzania Projektem Fundacja na bieżąco pomagała Gminie w realizacji Projektu.*
- Gmina, mimo wymogu określonego w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie zaewidencjonowała zakupionego w ramach Projektu sprzętu komputerowego oraz nie ujęła w ewidencji pozostałych środków trwałych przyjęcia na stan zakupionych w ramach grantu szafek mobilnych, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.
- Zgodnie z umową³⁴ termin zakończenia realizacji szkoleń określony został na 30 stycznia 2020 r. Sekretarz Gminy wyjaśnił jednak, że (...) *ostatnie szkolenie w ramach Projektu zrealizowane zostało 30 października 2020 r., ostatnia faktura została opłacona przez Gminę w listopadzie 2020 r. Fundacja nie wystąpiła do Gminy o podpisanie aneksu do obu umów. Sądziliśmy, że wszystko jest zgodne z umową o powierzenie grantu, w sprawozdaniach częściowych informowaliśmy Operatora na bieżąco o trudnościach z organizacją szkoleń, Operator nie wnosił uwag do przekazywanych informacji. Wyszliśmy z założenia, że Fundacja Orzeł zarządzająca Projektem miała stały kontakt z Operatorem i miała wiedzę o konieczności zawarcia stosowanych aneksów i przedłużenia terminów umów. UG Jasionówka nie występował do Operatora o uzupełnienie w umowie o powierzenie grantu danych dotyczących okresu rzeczowej realizacji projektu i okresu kwalifikowalności wydatków.*

³¹ Zgodnie z umową wydatki na administrację/zarządzanie Projektem wyniosły 29 904 zł, oferta złożona przez Fundację ORZEŁ opiewała na kwotę 29 892,50 zł.

³² Fundacja ORZEŁ.

³³ Umowa z 16 kwietnia 2019 r. na przeprowadzenie szkoleń dla 276 osób dorosłych oraz umowa z 16 kwietnia 2019 r. na zarządzanie Projektem i koordynowanie zadań projektowych, umowa z 16 kwietnia 2019 r. na dostawę 24 komputerów przenośnych oraz dwóch szafek mobilnych do ich ładowania i przechowywania.

³⁴ Umowa z 16 kwietnia 2019 r. na przeprowadzenie szkoleń dla 276 osób dorosłych.

- Stosownie do postanowień art. 2 ust. 3 umowy o powierzenie grantu wydatki w ramach Projektu zostały zrealizowane w limitach zatwierdzonych we wniosku o powierzenie grantu, tj. na sprzęt komputerowy stanowiły 40% dopuszczalnej kwoty grantu, na organizację szkoleń stanowiły 39,9% z dopuszczalnych 40%, wydatki na administrację/zarządzanie nie przekroczyły dopuszczalnych 20% kwoty grantu (19,9%).
- Zgodnie z bankowym potwierdzeniem operacji³⁵ niewykorzystana kwota grantu³⁶ została przekazana z rachunku wyodrębnionego do obsługi Projektu na rachunek podstawowy UG Jasionówka. Zgodnie z art. 12 ust. 5 umowy o powierzenie grantu Grantobiorca był zobowiązany do zwrotu bez wezwania wraz ze sprawozdaniem końcowym na rachunek wskazany przez Operatora niewykorzystanej kwoty grantu wraz z odsetkami wynikającymi z przechowywania tej kwoty na rachunku bankowym. Gmina złożyła sprawozdanie końcowe z realizacji grantu w trakcie trwania kontroli 17 sierpnia 2021 r., tj. dziewięć miesięcy po zadeklarowanej przez Gminę dacie zakończenia działań projektowych. Zgodnie z art. 5 ust. 24 umowy o powierzenie grantu Grantobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego w terminie do 21 dni od dnia zakończenia okresu kwalifikowalności wydatków. Umowa o powierzenie grantu nie wskazywała okresu kwalifikowalności wydatków. Sekretarz wyjaśnił, że *nie mieliśmy informacji na jakim druku ma być złożone sprawozdanie, po kontakcie telefonicznym z przedstawicielem Operatora w dniu 17 sierpnia 2021 r. zostało złożone sprawozdanie, Gmina czeka na jego zaakceptowanie*. Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK Operator poinformował, że w związku z wystąpieniem stanu pandemii i utrudnionym kontaktem z pracownikami Urzędu, a w późniejszym czasie również całkowite zamknięcie Urzędu nie byliśmy w stanie wyegzekwować sprawozdania końcowego. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *Urząd Gminy Jasionówka nie był zamknięty z uwagi na sytuację epidemiczną, w tym w okresie realizacji (...) Projektu. Nie odnotowaliśmy uwag wskazujących na utrudniony kontakt z urzędem w w/w okresie*. Gmina zwróciła niewykorzystaną kwotę grantu wraz z odsetkami 23 sierpnia 2021 r. po zaakceptowaniu przez Operatora sprawozdania końcowego z realizacji grantu oraz wskazaniu numeru rachunku bankowego.
- Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy oraz oświadczeniem instruktora przeprowadzającego szkolenia w ramach Projektu uczestnicy szkoleń uzupełniali wstępny test kompetencyjny oraz ankietę ewaluacyjną w wersji papierowej. Gmina nie posiada kopii przekazywanych Operatorowi dokumentów. Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK Operator poinformował, że *zaakceptował papierową wersję testów umiejętności oraz ankiet ewaluacyjnych uzupełnianych przez uczestników szkoleń w ramach umowy o powierzenie grantu. Ministerstwo Cyfryzacji nie udostępniło, ani nie przesłało linku do ankiet i testów sporządzanych w wersji elektronicznej, dlatego też zostały one zastąpione wersją papierową (...)*.
- Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt e regulaminu konkursu grantowego, stanowiącym załącznik do umowy o powierzenie grantu, wskazani przez Gminę instruktorzy uzyskać mieli możliwość udziału w kursie doskonalenia zorganizowanym przez Operatora, jednak jak wyjaśnił Sekretarz Gminy, nie miał on wiedzy nt. przeszkolenia wskazanych instruktorów przez Operatora. Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK Operator poinformował, że *instruktorzy wskazani przez Gminę Jasionówka uczestniczyli w kursie doskonalenia organizowanym przez Operatora. Dokumenty potwierdzające fakt uczestnictwa instruktorów w kursie zostały zabezpieczone przez jednostkę kontrolującą*. Instruktor szkoleń oświadczył, że *organizator Projektu uznał, że nie potrzebują dodatkowych szkoleń, aby prowadzić zajęcia dla uczestników Projektu*.
- Stosownie do wymogu art. 5 ust. 6 umowy o powierzenie grantu Grantobiorca przekazywał Operatorowi sprawozdania częściowe³⁷ z realizacji grantu, wraz z którym przesyłano informacje dotyczące zrealizowanych szkoleń, dane uczestników szkoleń, wyniki testów i ankiet ewaluacyjnych. Umowa o powierzenie grantu nie określała

³⁵ Potwierdzenie wykonania operacji z 31 grudnia 2020 r.

³⁶ 24,10 zł.

³⁷ Grantobiorca złożył łącznie 12 sprawozdań częściowych w cyklu miesięcznym oraz sprawozdanie końcowe.

częstotliwości sporządzania sprawozdań częściowych. Stosowanie do wymogu art. 5 ust. 20 umowy o powierzenie grantu Gmina zobowiązana była do złożenia pierwszego sprawozdania częściowego w terminie dwóch miesięcy licząc od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu, tj. do 7 kwietnia 2019 r. Analiza sprawozdań wykazała, że pierwsze sprawozdanie częściowe zostało przekazane Operatorowi w listopadzie 2019 r. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *po kontakcie z Operatorem w listopadzie 2019 roku poinformowano nas jak mamy złożyć sprawozdanie częściowe*. Operator poinformował, że *pracownik Podlaskiej Federacji Organizacji Pozarządowych był cały czas w kontakcie z pracownikami Urzędu Gminy Jasionówka. Nie było zasadnym przesyłanie sprawozdania częściowego w momencie kiedy nie zostały zrekrutowane żadne osoby do projektu. W momencie zakwalifikowania uczestników projektu oraz rozpoczęcia szkoleń Gmina Jasionówka przesała sprawozdanie częściowe*.

- Zgodnie z dyspozycją art. 9 ust. 17 umowy o powierzenie grantu Sekretarz Gminy, odpowiedzialny za realizację Projektu oraz Wicedyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce będący instruktorem szkoleń zostali upoważnieni do przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu.
- Umowa o powierzenie grantu nie zobowiązywała Gminy do realizacji działań informacyjno-promocyjnych związanych grantem. Niemniej Gmina, zgodnie z wymogiem punktu 2.2 załącznika nr XII Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006³⁸, informowała opinią publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację *Projektu* ze środków POPC 2014–2020 na swojej stronie internetowej. Zgodnie z dokumentacją fotograficzną oraz wyjaśnieniami Sekretarza Gminy informacja nt. współfinansowania zakupu komputerów i szafek mobilnych do ich przechowywania ze środków POPC 2014–2020 oraz poprawne oznakowanie zostało umieszczone na sprzęcie przekazanym Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Jasionówce w czasie trwania kontroli.
- Zgodnie z wymogiem art. 4 ust. 1 pkt g regulaminu konkursu grantowego, stanowiącym załącznik nr 14 umowy o powierzenie grantu, Grantobiorca przekazał zakupiony w ramach *Projektu* sprzęt komputerowy Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Jasionówce³⁹. (akta kontroli str. 113-192, 201-203, 207-208, 245, 372-373, 381-389)

1.8 W okresie objętym kontrolą Gmina Jasionówka była partnerem umowy⁴⁰, której celem było przygotowanie i realizacja projektu ze środków RPOWP 2014–2020. Zgodnie z umową całkowita wartość brutto projektu oszacowano na 3.541,4 tys. zł, z czego 3.186,9 tys. zł stanowiło dofinansowanie ze środków europejskich i z budżetu państwa. Zgodnie z harmonogramem finansowo-rzeczowym⁴¹ całkowita wartość zadań dla Gminy Jasionówka, jako partnera projektu wyniosła 85,4 tys. zł, z czego 76,7 tys. zł stanowiło dofinansowanie ze środków RPOWP. Celem projektu było podniesienie kompetencji cyfrowych min. 162 nauczycieli i min. 494 uczniów oraz stworzenie warunków do rozwijania kompetencji cyfrowych w szkołach z terenu województwa podlaskiego w okresie sierpień 2020–czerwiec 2021⁴². Główne zadania w ramach projektu obejmowały: [1] podniesienie kompetencji

³⁸ EUR-Lex - 32013R1303 - EN.

³⁹ Pismem z 7 października 2019 r. Gmina przekazała Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Jasionówce 24 komputery przenośne z oprogramowaniem, pismem z 19 sierpnia 2021 r. Gmina przekazała Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu dwie szafki mobilne do przechowywania komputerów przenośnych.

⁴⁰ Umowa nr DSI/IV/2/2020 o partnerstwie na rzecz przygotowania i realizacji projektu pt. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego z 6 maja 2020 r. Liderem projektu było Województwo Podlaskie, partnerami 20 gmin województwa podlaskiego.

⁴¹ Załącznik nr 2 do umowy o partnerstwie nr DSI/IV/2/2020 Harmonogram rzeczowo-finansowy.

⁴² Okres realizacji projektu został na podstawie załącznika nr 1 do uchwały nr 152/2464/2020 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 10 września 2020 r. w sprawie powołania Grupy Sterującej ds. realizacji

cyfrowych nauczycieli, w tym w zakresie korzystania z technologii informacyjno-komunikacyjnych⁴³ oraz włączania TIK do nauczania w szkołach, [2] kształtowanie i rozwijanie kompetencji cyfrowych uczniów.

Zgodnie z decyzją w sprawie dofinansowania projektu pozakonkursowego⁴⁴ realizatorem działań projektowych była jednostka organizacyjna Gminy tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jasionówce. Zgodnie z pełnomocnictwem⁴⁵ Lider projektu, tj. Województwo Podlaskie zostało upoważnione przez Wójta Gminy Jasionówka m.in. do podpisania umowy o dofinansowanie i aneksów do umowy na realizację projektu, dysponowanie środkami finansowymi, przeprowadzanie postępowań przetargowych w ramach projektu, podpisywanie umów z wykonawcami realizującymi dostawę lub świadczącymi usługi na rzecz realizacji projektu. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do wniosku o płatność⁴⁶ stanowiącym zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki Gmina Jasionówka wraz z realizatorem projektu do dnia zakończenia kontroli zrealizowała następujące zadania: [1] przeszkoliła łącznie siedmiu nauczycieli Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce⁴⁷ z zakresu kompetencji cyfrowych w kontekście wykorzystania narzędzi TIK na lekcjach, [2] zakupiła 11 robotów edukacyjnych⁴⁸, na łączną kwotę 14,1 tys. zł, z czego 12,5 tys. zł stanowiło dofinansowanie ze środków RPOWP. (akta kontroli str. 269-367)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wójt Gminy Jasionówka zawarł umowę o powierzenie grantu, która nie określała okresu rzeczowej realizacji Projektu oraz okresu kwalifikowalności wydatków, mimo że Grantobiorca w myśl art. 2 ust. 7 oraz art. 4 ust. 3 i 4 umowy o powierzenie grantu, był zobowiązany do realizacji Projektu w okresie rzeczowej jego realizacji oraz rozliczenia wydatków w okresie kwalifikowalności wydatków. Nie podejmowano jednak skutecznych działań w celu uzupełniania w umowie braków dotyczących okresu rzeczowej realizacji Projektu i kwalifikowalności wydatków oraz nie występowano do Operatora o ich usunięcie. Brak wiedzy Gminy nt. dat rzeczowej realizacji Projektu oraz okresu kwalifikowalności wydatków uniemożliwiło rzetelne wykonanie umowy o powierzenie grantu. Wójt Gminy wyjaśnił, że *w wyniku przeoczenia nie zauważono w momencie podpisywania umowy braku przedmiotowych dat. W późniejszym okresie (w związku z przedłużającą się realizacją projektu) oczekiwano, że Operator prześle informacje o właściwych datach (jeśli okaże się, że pierwotne daty będą przeoczone) i konieczności ewentualnego aneksowania umowy w wyniku zmian ram czasowych realizacji projektu. Na prośbę Gminy wystosowaną telefonicznie podczas kontroli Operator wskazała, że nie posiada papierowej wersji dokumentacji (zabrana na potrzeby kontroli zewnętrznej) i nie może podać tych dat, zaś po odnalezieniu wersji elektronicznej podał daty, które (...) wpisano do egz. Umowy ołówkiem.* (akta kontroli str. 92, 394-396)
2. W UG Jasionówka podejmowano nierzetelne działania związane z realizowanym Projektem, które polegały na:
 - Przekazaniu Operatorowi dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu, bez udokumentowania jej zakresu oraz niepodejmowaniu starań o zwrot tych materiałów. Gmina nie jest w stanie jednoznacznie wskazać daty przekazania dokumentacji, gdyż przekazano ją w formie papierowej (oryginały dokumentów), bez uprzedniego opracowania wykazu tych materiałów oraz sporządzenia potwierdzenia ich odebrania

projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego” został przedłużony do 31 grudnia 2021 r.

⁴³ Dalej zwane: TIK.

⁴⁴ Załącznik do uchwały nr 133/2035/2020 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie dofinansowania projektu pozakonkursowego nr RPPD.03.01.02-20-0471/20 złożonego przez Województwo Podlaskie/Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego pn. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego.

⁴⁵ Załącznik nr 1: pełnomocnictwo dla Lidera projektu do reprezentowania Partnerów z 27 kwietnia 2020 r.

⁴⁶ Wniosek o płatność za okres od 1 maja 2021 r. do 31 lipca 2021 r. sporządzony przez lidera projektu, Województwo Podlaskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Podlaskiego.

⁴⁷ Pięciu nauczycieli przedmiotów humanistycznych oraz dwóch nauczycieli przedmiotów matematyczno-przyrodniczych.

⁴⁸ SkriBot Robot edukacyjny z akcesoriami.

ze strony Operatora. Gmina tym samym nie wywiązała się z obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu, określonego w art. 11 umowy o powierzenie grantu. W wyniku podjętych przez Urząd działań, nie dysponował on kopią wniosku o powierzenie grantu, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy powierzenia grantu oraz nie posiadał oryginałów ani kopii kompletnej dokumentacji rekrutacyjnej i szkoleniowej. Upoważniony przez Wójta Sekretarz Gminy wyjaśnił, że *wniosek o przyznanie grantu prawdopodobnie został omyłkowo włączony do dokumentacji znajdującej się u Operatora Projektu. Niestety z informacji uzyskanych od Operatora wynika, że dokumentacja została zabrana od Operatora na czas kontroli instytucji zewnętrznej. Dokumentacja szkoleń została przekazana Operatorowi projektu (oryginały dokumentów - niestety nie sporządzono kopii ponieważ po sprawdzeniu dokumenty miały niezwłocznie wrócić do Gminy). W związku z kontrolą instytucji zewnętrznej u Operatora oczekujemy na jej zakończenie oraz zwrot dokumentów. Nie sporządzono dokumentacji zdjęciowej w ramach szkoleń, nie posiadamy kopii materiałów szkoleniowych. Materiały szkoleniowe zostały przekazane do Operatora razem z danymi, o których mowa w pkt (...).* Na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o NIK Operator poinformował, że *Podlaska Federacja organizacji Pozarządowych nie dysponuje dokumentacją związaną z realizacją projektu. Dokumentacja znajduje się w innej instytucji kontrolującej.* Sekretarz Gminy Jasionówka wskazał, że dokumentacja projektowa Gminy została przekazana do Centralnego Biura Antykorupcyjnego. Przedstawiciel Operatora nie był w stanie wskazać przybliżonej daty zwrotu dokumentów Gminy. Zgodnie z Wytocznymi dla państw członkowskich w zakresie sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków⁴⁹ termin przedłożenia wydatków za ostatni rok obrachunkowy w perspektywie 2014–2020 ustalono na 15 luty 2025 r. Gmina nie dysponuje dokumentacją, umożliwiającą potwierdzenie kwalifikowalności uczestników szkoleń oraz wykazanie osiągniętych poziomów wskaźników produktu i rezultatu, a co za tym idzie potwierdzenia właściwej realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 381-382, 374-378, 396)

- Nieujęciu na wyodrębnionym dla obsługi Projektu UG Jasionówka koncie 080-12 kwoty 2207,72 zł⁵⁰ za zakup dwóch szafek przeznaczonych do przechowywania komputerów przenośnych oraz niewprowadzeniu do ewidencji pozostałych środków trwałych Gminy 24 zakupionych w ramach Projektu komputerów przenośnych wraz z oprogramowaniem oraz dwóch szafek mobilnych do ich przechowywania. Zgodnie z art. 5 ust. 15 umowy o powierzenie grantu Gmina zobowiązana była do prowadzenia odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem oraz zapewnienia, że operacje są ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz § 19 pkt 3 i załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵¹ Gmina zobowiązana była do ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność jednostki na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy 24 komputery wraz z oprogramowaniem zakupione ze środków grantu zostały zaksięgowane na koncie 080-12 z pominięciem konta 013 pozostałe środki trwałe, dwie szafki do przechowywania komputerów przenośnych zakupionych w ramach projektu zaksięgowane na koncie 080 z pominięciem konta 013, a kwota 2207,72 zł

⁴⁹ Dokument Komisji Europejskiej, EGESIF_15_0018-04 z 3 grudnia 2018 r.

⁵⁰ Faktura nr 5/1/2020 z 21 stycznia 2020 r.

⁵¹ Dz. U. 2020, poz. 342.

na zakup dwóch szafek mobilnych została zaksięgowana bezpośrednio na koncie 401 z pominięciem konta 080-12 z powodu omyłki.

(akta kontroli str. 194-195, 201, 206, 390-391)

- Niesporządzeniu na żadnym dokumencie finansowym⁵² opisu, o którym mowa w pkt 3.3 ppkt. 11 Katalogu wydatków kwalifikowalnych w projektach realizowanych w ramach III osi priorytetowej POPC 2014–2020⁵³, potwierdzającego związek danego wydatku z realizowanym Projektem. Jak wyjaśnił Wójt Gminy w pięciu fakturach rozliczonych w ramach Projektu przez przeoczenie nie opisano wydatków potwierdzających związek z danym projektem. Dnia 19.08.2021 r. dany opis został uzupełniony. (akta kontroli str. 211-229, 239-249, 391)

3. Umowa o powierzenie grantu z 6 lutego 2019 r. nie została opatrzona kontrasygnatą skarbnika Gminy Jasionówka, co było niezgodne z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁵⁴. Zgodnie z ww. przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych⁵⁵, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Sekretarz Gminy wyjaśnił, że w wyniku przeoczenia na przedmiotowej umowie o powierzenie grantu zabrakło pieczęci Skarbnika Gminy. (akta kontroli str. 88-111, 381)

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

- Wnioski
1. Dochowanie należytej staranności przy zawieraniu i realizacji umów finansowanych ze środków publicznych.
 2. Podjęcie skutecznych działań zmierzających do zwrotu dokumentacji dotyczącej zrealizowanego Projektu.
 3. Prawidłowe wyodrębnianie i ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich zdarzeń gospodarczych, związanych z realizacją projektów, finansowanych ze środków unijnych.
 4. Zawieranie umów o powierzenie grantów, przewidujących udział finansowy Gminy w ich realizacji, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁵² Faktura nr1/11/202 z 9 listopada 2020 r., faktura nr 2/11/2020 z 9 listopada 2020 r., faktura nr 5/9/2019 z 26 września 2019 r., faktura nr 5/1/2020 z 21 stycznia 2020 r., faktura nr 4/9/2019 z 26 września 2019 r.

⁵³ Załącznik do Szczegółowy opis osi priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

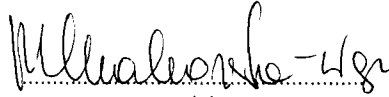
⁵⁴ Dz. U. 2021, poz. 1372.

⁵⁵ Kwota finansowania umowy wyniosła 149,5 tys. zł. Grantobiorca był zobowiązany do pokrycia w pełnym zakresie wszystkich wydatków niekwalifikowalności w ramach udzielonego grantu

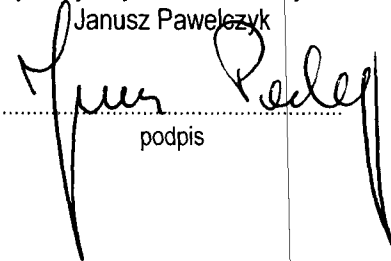
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Białystok, 27 sierpnia 2021 r.

Magdalena Krakowska-Waż
Inspektor kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawełczyk


.....
podpis

