



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 4 marca 2021 r.

FB-IV.431.20.2020

Pan
Krzysztof Chojniak
Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNEO

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwaną dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Agata Suchacka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
 - Izabela Klimont - Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniącego funkcję członka zespołu kontrolerów,
- stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 33/1/2020 oraz Nr 33/2/2020 z 9 grudnia 2020 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Mieście Piotrków Trybunalski, z siedzibą Pasaż Karola Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski, w okresie od 14 grudnia 2020 r. do 19 lutego 2021 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, tj. przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych,

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/skrytka
www.lodzkie.eu

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.lodzkie.eu w zakładce ochrona danych osobowych.

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli odbywało się za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 32]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień formalnych, niemających wpływu na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

I. Informacje ogólne

Miasto Piotrków Trybunalski wykonuje zadania własne, zadania powiatu oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nałożone przez ustawy lub wynikające z umów i porozumień zawartych z tą administracją⁴. Organami Miasta są: Rada oraz Prezydent⁵.

Urząd Miasta jest aparatem pomocniczym Prezydenta, który jest Kierownikiem Urzędu i organizuje jego pracę⁶.

Funkcję *Prezydenta* sprawował w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie Krzysztof Andrzej Chojniak⁷.

W okresie objętym kontrolą funkcję Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego sprawowała Wiesława Łuczak, co potwierdza Uchwała Nr II/11/2002 Rady Miejskiej w Piotrkowie

³ Ustawa z dnia 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.)

⁴ Zgodnie z § 9 ust. 2 Statutu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXV/458/12 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 26.09.2012 r. (w okresie kontrolowanym: Załącznik do obwieszczenia Nr 1/19 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 29.05.2019 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego)

⁵ Zgodnie z § 13 pkt 2) statutu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

⁶ Zgodnie z § 10 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 22 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 17.01.2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Regulaminu Organizacyjnego

⁷ Zgodnie z Zaświadczeniem Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Piotrkowie Trybunalskim z 7.11.2018 r.

Trybunalskim z 4 grudnia 2002 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Wiesława Łuczak funkcję tę pełniła do 29 lipca 2020 r.⁸

Obecnie, od 30 lipca 2020 r. Skarbnikiem Miasta jest Izabela Wroniszewska, co potwierdza Uchwała Nr XXIV/349/20 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 15 lipca 2020 r.

Prowadzeniem spraw dotyczących sprawowania opieki nad grobami, cmentarzami wojennymi, miejscami pamięci narodowej i pomnikami zajmuje się Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.⁹

W opisie stanowiska pracy osoby zatrudnionej na stanowisku *ds. gospodarki komunalnej w zakresie utrzymania miejsc pamięci narodowej /.../* w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska *Urzędu* zawarto zapis, że do zakresu czynności realizowanych na stanowisku pracy należy między innymi *konserwacja i utrzymanie miejsc pamięci narodowej/.../ remonty, /.../ opieka nad grobami i cmentarzami wojennymi*.

[dowód: akta kontroli, str. 55-188]

II. Opis stanu faktycznego – ustalenia kontroli

1. Szczegółowej kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z Porozumienia Nr 5/2019 z 3 kwietnia 2019 r. w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zwanego dalej *Porozumieniem*, zawartego pomiędzy: Wojewodą Łódzkim – Zbigniewem Rau, a Miastem Piotrków Trybunalski reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego – Krzysztofa Chojniaka. Wyżej wymienione *Porozumienie* zostało zawarte na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych¹⁰, art. 8 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹¹ oraz art. 20 ustawy dnia z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹².

[dowód: akta kontroli, str. 629-634, Załącznik Nr 1 do akt kontroli]

2. Uwzględniając treść *Porozumienia*, na mocy którego nałożono na Miasto Piotrków Trybunalski określone obowiązki związane z prawidłowym wykonaniem zadania i wykorzystaniem dotacji w trakcie kontroli finansowej uwzględniono uregulowania wynikające z nw. aktów:

⁸ Uchwała Nr XXIV/348/20 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 15.07.2020 r. w sprawie odwołania Skarbnika Miasta

⁹ Rozdział II, § 33 ust. 1 pkt 23) Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

¹⁰ Ustawa z 28.03.1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2337)

¹¹ Ustawa z 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.)

¹² Ustawa z 23.01.2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1464)

- 1) Zarządzenia Nr 40 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 29 stycznia 2019 r. w sprawie zasad rachunkowości (zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.), zmienionego: Zarządzeniem Nr 100 z 15 marca 2019 r., Zarządzeniem Nr 387 z 10 października 2019 r., Zarządzeniem Nr 427 z 12 listopada 2019 r.
- 2) Zarządzenia Nr 124/2018 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 15 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, co do których na podstawie art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, zmienionego: Zarządzeniem Nr 410/2018 z 16 października 2018 r., Zarządzeniem Nr 179/2019 z 7 maja 2019 r.
- 3) Zarządzenia Nr 230 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 1 czerwca 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zmienionego: Zarządzeniem Nr 483 z 1 grudnia 2017 r., Zarządzeniem Nr 516 z 29 grudnia 2017 r., Zarządzeniem Nr 356 z 7 września 2018 r., Zarządzeniem Nr 162 z 26 kwietnia 2019 r., Zarządzeniem Nr 388 z 10 października 2019 r.
- 4) Zarządzenia Nr 362 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 14 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont. Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 203-50, 1319-1516]

Ponadto w toku kontroli finansowej zweryfikowano:

1. prawidłowość ujmowania w wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
2. ujęcie w budżecie miasta oraz planie finansowym kwoty otrzymanej dotacji,
3. zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami otrzymanej dotacji z planowanym przeznaczeniem,
4. prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych,
5. zgodność danych wskazanych w rozliczeniu dotacji celowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych.

III. Ustalania kontroli

1. Decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2019 z 8 lutego 2019 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla części 85/10 – województwo łódzkie, w ramach podziału dotacji celowych do przekazania z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) – (Załącznik nr 10 do powołanej decyzji), Miastu Piotrków Trybunalski przyznano w dziale 710 „Działalność usługowa” rozdziale 71035 „Cmentarze”, § 2020 – „Dotację celową z budżetu państwa w 2019 roku na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” w wysokości ogółem 44 000,00 zł.
2. W dniu 3 kwietnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Łódzkim Zbigniewem Rau, zwanym dalej *Wojewodą*, a Miastem Piotrków Trybunalski reprezentowanym przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Krzysztofa Chojniaka zostało zawarte Porozumienie Nr 5/2019 w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

[dowód: akta kontroli, str. 621-634]

3. Na mocy zarządzenia Nr 149 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 18 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta na rok 2019 dokonano:
 - zwiększenia w planie dochodów na 2019 r. (Załącznik nr 1/A) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 2020 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” o kwotę 44 000,00 zł;
 - zwiększenia w planie wydatków na 2019 r. (Załącznik nr 2/A) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 4270 – „Zakup usług remontowych” o kwotę 20 000,00 zł oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych” o kwotę 24 000,00 zł.
4. Zarządzeniem Nr 150 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 18 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w planach finansowych dokonano:
 - zmiany planu finansowego dochodów na 2019 r. (Załącznik nr 6/1/A) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 2020 – „Dotacje celowe

- otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” o kwotę 44 000,00 zł,
- zmiany planu finansowego wydatków na 2019 r. (Załącznik nr 4/A) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” § 4270 – „Zakup usług remontowych” zwiększenie o kwotę 20 000,00 zł oraz § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zwiększenie o kwotę 24 000,00 zł.
5. Zarządzeniem Nr 248 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 27 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w planach finansowych dokonano zmiany planu finansowego wydatków na 2019 r. (Załącznik nr 3/A) w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71035 – „Cmentarze” w następujący sposób: w § 4270 – „Zakup usług remontowych” zwiększono planowane wydatki o kwotę 15,00 zł oraz w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zmniejszono planowane wydatki o kwotę 15,00 zł; po dokonanej zmianie w § 4270 – „Zakup usług remontowych” kwota planowanych wydatków wyniosła 20 015,00 zł, natomiast w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota planowanych wydatków wyniosła 23 985,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str. 635-698]

6. Na mocy zawartego *Porozumienia Wojewoda* powierzył, a Miasto Piotrków Trybunalski przyjęło do wykonania zadanie polegające na /§ 1 ust. 1/:
- a) *bieżącym utrzymaniu i konserwacji grobów, kwater i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy,*
 - b) *pracach remontowych mogił zbiorowych m. in. Żołnierzy armii austriacko-węgierskiej znajdujących się na cmentarzu rzymskokatolickim przy ul. Partyzantów w Piotrkowie Trybunalskim.*

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 2 *Porozumienia* określono, że na realizację zadań powierzonych niniejszym *Porozumieniem Wojewoda* przekaze w 2019 r. Miastu Piotrków Trybunalski dotację celową w wysokości 44 000,00 zł w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020.

Treść § 1 ust. 3 *Porozumienia* stanowiła, że Miasto Piotrków Trybunalski zobowiązane było do wykonania zadania oraz wykorzystania dotacji w terminie do 15 listopada 2019 r. Zadanie mogło być realizowane etapami.

Zgodnie z zapisem § 1 ust. 4 *Porozumienia* Miasto Piotrków Trybunalski zobowiązane było do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W § 2 ust. 1, 2 i 3 *Porozumienia* wskazano, że dotacja celowa (...) przekazana zostanie przez *Wojewodę* przelewem na dotacyjny rachunek bankowy prowadzony przez Miasto Piotrków Trybunalski:

- a) po wykonaniu całości zadania, a jeżeli zadanie będzie realizowane etapami – po wykonaniu etapu zadania, stosownie do wartości danego etapu zadania,
- b) na podstawie potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii dokumentów, które Miasto Piotrków Trybunalski zobowiązane było przedstawić *Wojewodzie*.

Zapłata za wykonanie zadania albo etapu zadania miała zostać przekazana nie wcześniej niż 14 dni roboczych przed terminem płatności wskazanym na fakturze VAT wykonawcy. Ostateczne rozliczenie dotacji Miasto Piotrków Trybunalski miało przedłożyć *Wojewodzie* do dnia 2 grudnia 2019 r.

W § 3 ust. 1 *Porozumienia* wskazano, że przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji miały podlegać zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 województwo łódzkie (...).

W § 5 *Porozumienia* Miasto Piotrków Trybunalski zostało zobowiązane do przestrzegania wymogów wynikających z ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W § 8 wskazano, że *Porozumienie* zostało zawarte na czas określony, tj. do 31 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 629-634]

7. W toku realizacji *Porozumienia* wykonano:

- 1) Zadanie pn. *bieżące utrzymanie i konserwacja grobów, kwater i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy.*

W dniu 23 kwietnia 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski sporządziło wniosek znak: IGK.271.24.2019 o wszczęcie postępowania o zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na: „*bieżące utrzymanie obiektów grobownictwa wojennego w 2019 roku*”. Termin realizacji zamówienia określono od daty podpisania umowy do dnia 11 listopada 2019 roku. Zamówienie ujęte było pod numerem 287 w planie zamówień na 2019 rok, co do których na podstawie

art. 4 ust. 8 Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 19 500,00 zł netto (4 522,27 euro¹³). We wniosku wskazano, że wydatki poniesione na podstawie zamówienia, które były przedmiotem wniosku będą podlegać refundacji ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych oraz wskazano cenę jako kryterium, wg którego dokonany będzie wybór wykonawcy. Środki na realizację przedmiotowego zamówienia zostały zabezpieczone w budżecie Miasta na 2019 rok w dziale 710, rozdziale 71035, w § 4300. Wniosek ten został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

W ramach wykonania zadania, w dniu 25 kwietnia 2019 r. na jednym z portali e-usług do elektronicznej obsługi zamówień oraz komunikacji Zamawiającego z Wykonawcami zamieszczono zapytanie ofertowe znak: IGK.271.24.2019 w postępowaniu o udzielenie zamówienia wyłączonego ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzonym przez Miasto Piotrków Trybunalski na: *„bieżące utrzymanie obiektów grobownictwa wojennego w 2019 roku”*, w którym wskazano opis przedmiotu zamówienia: *„bieżące utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie miasta Piotrkowa Trybunalskiego”*. Termin złożenia ofert poprzez elektroniczną platformę zakupową wyznaczono do 6 maja 2019 r., do godziny 12:30, termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do 15 listopada 2019 r.

Z powyższego wynika, że w dokumentach, tj. wniosku z 23 kwietnia 2019 r. znak: IGK.271.24.2019 i zapytaniu ofertowym nastąpiła rozbieżność terminu realizacji zamówienia. Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Mieście Piotrków Trybunalski pismem z dnia 25 stycznia 2021 r. znak: IGK.1710.4.2020.OJ, wyjaśnił że *„.../ termin 11.11.2019 r. został wskazany na etapie planowania, natomiast 15.11.2019 r. określa obowiązek dla Wykonawcy i został on wydłużony do terminu określonego w § 1 ust. 3 Porozumienia 5/2019 z 3 kwietnia 2019 r. /.../ jest to termin, który nakłada na wykonawcę obowiązek utrzymania czystości i porządku na wszystkich obiektach grobownictwa wojennego /.../. W świetle powyższego zasadnym było wydłużenie go do maksymalnego (wskazanego w Porozumieniu).*

¹³ Zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 28.12.2017 r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. (Dz. U. poz. 2477- obowiązujący do dnia 31 grudnia 2019 r.)

Powyższe należy traktować jako uchybienie formalne, które nie miało wpływu na realizację zadania oraz termin rozliczenia dotacji.

W dniu 6 maja 2019 r. z elektronicznej platformy zakupowej wygenerowany został dokument o nazwie RAPORT WYBORU OFERT, w którym wskazano:

- datę rozpoczęcia postępowania – 25 kwietnia 2019 r.
- datę zakończenia postępowania – 6 maja 2019 r., 12:30:00,
- liczbę zaproszonych dostawców (wykonawców)/ ofert w pierwszym etapie postępowaniu – 4/2¹⁴,
- wybór Dostawcy/Wykonawcy w I etapie¹⁵,
- kryterium wyboru oferty – najniższa cena.

Powyższy RAPORT WYBORU OFERT został zatwierdzony i podpisany 6 maja 2019 r. przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, z wybranym Wykonawcą 16 maja 2019 r. zawarto umowę nr 735/IGK/I/19, w której Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do realizacji prace związane z bieżącym utrzymaniem i konserwacją następujących obiektów grobownictwa wojennego:

- a) cmentarz wojenny przy ulicy Partyzantów,
- b) cmentarz żołnierzy Armii Radzieckiej przy ulicy Rakowskiej (powierzchnia obiektu wewnątrz ogrodzenia oraz dojście od ul. Rakowskiej do wejścia na teren cmentarza),
- c) kwatery oraz pojedyncze mogiły ofiar II wojny światowej na terenie cmentarza rzymskokatolickiego przy ul. Partyzantów,
- d) mogiły legionistów, kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej wraz z pomnikiem „CEDANT”, mogiła powstańców Powstania Styczniowego z 1863 r. na cmentarzu jw.,
- e) kwatery poległych w okresie II wojny światowej na cmentarzu żydowskim przy ul. Spacerowej,
- f) kwatery żołnierzy Armii Niemieckiej z I wojny światowej na cmentarzu ewangelickim przy ul. Cmentarnej.

¹⁴Nazwa wykonawcy zanonimizowana – wartość zamówienia na kwotę netto: 19 500,00 zł i 25 000,00 zł

¹⁵Nazwa wykonawcy zanonimizowana

W § 3 ww. umowy wskazano termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy do 15 listopada 2019 r. W § 5 ust. 2 określono, że wynagrodzenie płatne będzie w trzech transzach:

- I transza (na kwotę 7 995,00 zł) od 25 do 28 czerwca 2019 r.,
- II transza (na kwotę 7 995,00 zł) od 2 do 6 września 2019 r.,
- III transza (na kwotę 7 995,00 zł) od 28 do 30 października 2019 r.

W umowie wskazano, że Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 23 985,00 zł ogółem, *po właściwie wykonanym zamówieniu*, potwierdzonym protokołem i po złożeniu prawidłowo wystawionej faktury wraz z opisem wykonanych prac.

W § 6 ust. 2 umowy określono termin zapłaty faktury (dotyczący I i II transzy) za wykonany i odebrany przedmiot umowy wskazując 30 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu. III transza winna zostać uregulowana w terminie do 15 listopada 2019 r.

Umowa została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych *Urzędu* na koncie 998/710/71035/4300/IGK-34/G/dp w dniu 17 maja 2019 r. „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w kwocie 23 985,00 zł.

Za wykonane usługi Wykonawca wystawił:

- w dniu 25 czerwca 2019 r. fakturę VAT nr 20/2019 na kwotę brutto 7 995,00 zł tytułem: I transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów, kwater i cmentarzy wojennych wg um. Nr 735/IGK/I/19 z 16 maja 2019 r.,
- w dniu 6 września 2019 r. fakturę VAT nr 33/2019 na kwotę brutto 7 995,00 zł tytułem: II transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów, kwater i cmentarzy wojennych wg um. Nr 735/IGK/I/19 z 16 maja 2019 r.,
- w dniu 30 października 2019 r. fakturę VAT nr 42/2019 na kwotę brutto 7 995,00 zł tytułem: III transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów, kwater i cmentarzy wojennych wg umowy Nr 735/IGK/I/19 z 16 maja 2019 r.

Protokoły wykonanych robót podpisano w dniach:

- 25 czerwca 2019 r.,
- 06 września 2019 r.,
- 30 października 2019 r.,

w których pracownicy merytoryczni stwierdzili, że przedmiotowe prace zostały wykonane zgodnie z umową Nr 735/IGK/I/19 z 16 maja 2019 r.

W dniach 2 lipca, 10 września i 31 października 2019 r. do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wpłynęły pisma:

- Nr IGK.3153.2.2019.OJ z 1 lipca 2019 r.,
- Nr IGK.3153.2.2019.OJ z 10 września 2019 r.,
- Nr IGK.3153.2.2019.OJ z 31 października 2019 r.,

wraz z wymaganym kompletem dokumentów. Powyższe stanowiło wypełnienie dyspozycji wynikającej z § 2 ust. 1 pkt b) *Porozumienia*.

Dysponent części 85/10 – województwo łódzkie przekazał dotację celową z budżetu państwa w trzech transzach po 7 995,00 zł każda, na podstawowy rachunek bankowy prowadzony przez Miasto Piotrków Trybunalski, odpowiednio w dniach:

- 12 lipca 2019 r., co potwierdza WB Nr 136/2019,
- 20 września 2019 r., co potwierdza WB Nr 187/2019,
- 7 listopada 2019 r., co potwierdza WB Nr 220/2019.

Środki pochodzące z dotacji celowej z budżetu państwa, przekazanej w transzach, o których mowa powyżej zostały przekazane na wydzielony rachunek bankowy, utworzony dla potrzeb ewidencji wpływu dotacji rachunek, odpowiednio w dniach:

- 16 lipca 2019 r., co potwierdza WB Nr 2/2019,
- 25 września 2019 r., co potwierdza WB Nr 3/2019,
- 12 listopada 2019 r., co potwierdza WB Nr 5/2019.

Na rachunek wydatków Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, środki dotacji z wydzielonego rachunku, przekazane były w dniach:

- 16 lipca 2019 r., co potwierdza WB Nr 138/2019,
- 30 września 2019 r., co potwierdza WB Nr 192/2019,
- 12 listopada 2019 r., co potwierdza WB Nr 222/2019.

Zapłata za faktury wystawione przez wykonawcę za prace dotyczące bieżącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie Miasta Piotrków Trybunalski nastąpiła w następujących terminach:

- 24 lipca 2019 r. (WB Nr 144/2019) za fakturę Nr 20/2019 z 25 czerwca 2019 r. na kwotę 7 995,00 zł,

- 3 października 2019 r. (WB NR 195/2019) za fakturę Nr 33/2019 z 6 września 2019 r. na kwotę 7 995,00 zł,
- 14 listopada 2019 r. (WB Nr 223/2019) za fakturę Nr 42/2019 z 30 października 2019 r. na kwotę 7 995,00 zł.

[dowód: akta kontroli, str.699-894, 1079-1124, 1129-1162, Załącznik Nr 1 i 2 do akt kontroli]

- 2) *Zadanie pn. prace remontowe mogił zbiorowych m. in. żołnierzy armii austriacko-węgierskiej znajdujących się na cmentarzu rzymskokatolickim przy ul. Partyzantów w Piotrkowie Trybunalskim.*

W dniu 13 czerwca 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski za pośrednictwem platformy ePUAP przekazało do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo znak: IGK.7045.1.2019.OJ z prośbą o akceptację prac remontowych przy obiektach grobownictwa wojennego planowanych do wykonania w 2019 r.

W dniu 18 czerwca 2019 r. działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego kierownik Oddziału Dziedzictwa Kulturowego i Ochrony Pamięci Narodowej w Biurze Wojewody w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi przekazał Prezydentowi Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pismo znak: BW-I.5230.13.2019 wraz z akceptacją zakresu prac remontowych obiektów grobownictwa wojennego w tym:

- a) kwatery żołnierzy armii austriacko-węgierskiej znajdujących się na cmentarzu rzymskokatolickim przy ul. Partyzantów w Piotrkowie Trybunalskim poprzez wymianę krawężników i płyt chodnikowych,
- b) kwatery ofiar II wojny światowej poprzez odnowienie i przeszlifowanie tablicy z nazwiskami ofiar – w zależności od środków, które pozostaną z remontu kwatery żołnierzy armii austriacko-węgierskiej.

Jednocześnie poinformowano Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, iż Wojewoda Łódzki zaakceptował zakres prac ze środków własnych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, tj. remont nagrobków znajdujących się na terenie kwatery ofiar II wojny światowej.

W dniu 28 czerwca 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski skierowało pismo do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego znak: IGK.3153.2.2019.OJ z informacją, że została zawarta umowa na bieżące utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych,

znajdujących się na terenie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego /.../ na kwotę 23 985,00 zł. Pismem z 21 czerwca 2019 r., znak: IGK.7045.1.019 Miasto Piotrków Trybunalski wystąpiło do Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z prośbą o akceptację zakresu prac remontowych planowanych do wykonania w 2019 r. na obiektach grobownictwa wojennego na terenie cmentarza rzymskokatolickiego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Partyzantów 1. Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków pismem z 8 lipca 2019 r., znak: WUOZ-ZRR.5183.26.2019.NK wydał opinię w sprawie planowanych prac przy kwaterach ofiar I i II wojny światowej na cmentarzu „Nowym” zlokalizowanym przy ul. Partyzantów 1 w Piotrkowie Trybunalskim.

W dniu 5 lipca 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski przekazało do Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismo znak IGK.7045.1.2019, z prośbą o przedstawienie treści inskrypcji, która ma być zamieszczona na przeznaczonych do remontu nagrobkach.

W odpowiedzi na powyższe działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego kierownik Oddziału Dziedzictwa Kulturowego i Ochrony Pamięci Narodowej w Biurze Wojewody w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi pismem znak: BW-I.5230.13.2019 z 15 lipca 2019 r., przesłał *treść inskrypcji, które mają zostać umieszczone na przeznaczonych do remontu nagrobkach.*

W dniu 10 lipca 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski sporządziło wniosek znak: IGK.271.35.2019 o wszczęcie postępowania o zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na „remonty obiektów grobownictwa wojennego na terenie cmentarza rzymskokatolickiego przy ul. Partyzantów”, w którym wskazano planowany termin realizacji zamówienia od daty podpisania umowy do dnia 15 listopada 2019 roku. Zamówienie ujęte było pod numerem 288 w planie zamówień na 2019 rok, co do których na podstawie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych, wyłączono stosowanie tej ustawy. Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 52 500,00 zł netto (12 176,17 euro¹⁶). We wniosku wskazano, że wydatki poniesione na podstawie zamówienia, które były przedmiotem wniosku będą podlegać refundacji ze środków europejskich lub innych mechanizmów finansowych oraz wskazano cenę jako kryterium, według którego dokonany będzie wybór wykonawcy. Środki na realizację przedmiotowego

¹⁶ Patrz przypis 13

zamówienia zostały zabezpieczone w budżecie miasta na 2019 rok w dziale 710, rozdziale 71035, w § 4270. Wniosek ten został podpisany przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

W ramach wykonania zadania, w dniu 10 lipca 2019 r. na jednym z portali e-usług do elektronicznej obsługi zamówień oraz komunikacji Zamawiającego z Wykonawcami zamieszczono zapytanie ofertowe znak IGK.271.35.2019 w postępowaniu o udzielenie zamówienia wyłączonego ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych prowadzonym przez Miasto Piotrków Trybunalski na: „*wykonanie remontu obiektów grobownictwa wojennego na terenie cmentarza rzymskokatolickiego przy ul. Partyzantów*”. W zapytaniu wskazano opis przedmiotu zamówienia: „*Wykonanie remontów grobownictwa wojennego, tj.:*

- a) *II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości I wojny światowej,*
- b) *Kompleksowa renowacja 2 tablic: jedna z inskrypcją „MIESZKAŃCY ZIEMI PIOTRKOWSKIEJ ZAMORDOWANI PRZEZ HITLEROWSKIEGO OKUPANTA W LATACH 1939 – 1945”, druga z nazwiskami /kwatery na planie cmentarza ozn. 1/,*
- c) *Remont nagrobków indywidualnych znajdujących się na terenie ww. kwatery /na planie cmentarza ozn. 1”.*

Termin złożenia ofert za pośrednictwem elektronicznej platformy zakupowej wyznaczono do 25 lipca 2019 r., termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do 30 października 2019 r. Z powyższego wynika, że we wniosku o wszczęcie postępowania z 21 czerwca 2019 r. znak: IGK.271.35.2019 i zapytaniu ofertowym z 10 lipca 2019 r. znak IGK.271.35.2019 nastąpiła rozbieżność w terminie realizacji zamówienia. Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w Mieście Piotrków Trybunalski w piśmie z 15 stycznia 2021 r. znak: IGK.1710.4.2020.OJ złożył wyjaśnienie, że */.../ Faktyczny termin wykonania remontu jest terminem dla Wykonawcy. Jest on skrócony w stosunku do terminu wskazanego we wniosku w celu ewentualnego zabezpieczenia się Zamawiającego na wypadek konieczności usunięcia nieprawidłowości wykonaniu prac remontowych przez Wykonawcę i nie narusza postanowień Porozumienia /.../.*

Powyższe należy traktować jako uchybienie formalne, które nie miało wpływu na realizację zadania oraz termin rozliczenia dotacji.

W dniu 31 lipca 2019 r. z platformy zakupowej wygenerowany został dokument o nazwie RAPORT WYBORU OFERT, w którym wskazano:

- datę rozpoczęcia postępowania – 10 lipca 2019 r.
- datę zakończenia postępowania – 25 lipca 2019 r.,
- liczbę zaproszonych dostawców (wykonawców)/ ofert w pierwszym etapie postępowaniu – 4/3¹⁷,
- wybór Dostawcy/Wykonawcy w I etapie¹⁸,
- kryterium wyboru oferty – najniższa cena.

Powyższy RAPORT WYBORU OFERT został zatwierdzony i podpisany w wersji elektronicznej 31 lipca 2019 r. przez Wiceprezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania z wybranym Wykonawcą w dniu 8 sierpnia 2019 r. zawarto umowę nr 1118/IGK/I/19, w której Zamawiający zlecił, a Wykonawca przyjął do realizacji następujące prace remontowe obiektów grobownictwa wojennego na cmentarzu rzymskokatolickim przy ulicy Partyzantów w Piotrkowie Trybunalskim:

- a) II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej /kwatery na planie cmentarza ozn. 12/,
- b) kompleksową renowację 2 tablic: jedna z inskrypcją „MIESZKAŃCY ZIEMI PIOTRKOWSKIEJ ZAMORDOWANI PRZEZ HITLEROWSKIEGO OKUPANTA W LATACH 1939 – 1945”, druga z nazwiskami /kwatery na planie cmentarza ozn. 1/,
- c) *Remont nagrobków indywidualnych znajdujących się na terenie ww. kwatery /na planie cmentarza ozn. 1/,*

W § 1 ust. 3 ww. umowy wskazano termin wykonania przedmiotu umowy, tj. od dnia podpisania umowy do dnia 30 października 2019 r. Wynagrodzenie ryczałtowe brutto za wykonanie całości przedmiotu umowy wynosiło 64 575,00 zł, w tym:

- II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej – kwota 33 750,00 zł brutto,

¹⁷ Nazwa wykonawcy zanonimizowana – wartość zamówienia na kwotę netto 74 000,00 zł, nazwa wykonawcy zanonimizowana – wartość zamówienia na kwotę netto 52 500,00 zł i nazwa wykonawcy zanonimizowana – wartość zamówienia na kwotę netto 66 000,00 zł

¹⁸ Nazwa wykonawcy zanonimizowana

- kompleksowe odnowienie 2 tablic: z inskrypcją „MIESZKAŃCY ZIEMI PIOTRKOWSKIEJ ZAMORDOWANI PRZEZ HITLEROWSKIEGO OKUPANTA W LATACH 1939 – 1945” oraz nazwiskami - kwota 7 000,00 zł brutto,
- remont indywidualnych nagrobków - kwota 23 825,00 zł brutto.

Wykonawca zobowiązany był do wystawienia faktury, z terminem płatności do 15 listopada 2019 r., po wykonaniu wszystkich prac objętych umową oraz usunięciu wszelkich ewentualnych usterek stwierdzonych w czasie odbioru po potwierdzeniu obustronnie podpisanym protokołem odbioru.

W § 8 ust. 1 umowy zobowiązano Wykonawcę do udzielenia za wykonane roboty 2-letniej gwarancji, licząc od dnia odbioru robót.

Umowa w części dotyczącej dotacji otrzymanej z budżetu państwa została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych *Urzędu* na koncie 998/710/71035/4270/IGK-33/G/dp w dniu 7 sierpnia 2019 r. „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w kwocie 20 015,00 zł.

Na okoliczność odbioru przedmiotu umowy Nr 1118/IKG/I/19 spisany został w dniu 30 października 2019 r. protokół odbioru robót, w którym pracownicy merytoryczni stwierdzili, że zamówienie zostało wykonane poprawnie, zgodnie z warunkami umowy i w wymaganym terminie.

Za wykonane usługi Wykonawca wystawił w dniu 31 października 2019 r. fakturę VAT nr FV 88/2019 na kwotę brutto 64 575,00 zł za zrealizowanie nw. prac:

- II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej na kwotę 33 750,00 zł brutto,
- odnowienie 2 tablic z inskrypcją oraz nazwiskami zamordowanych mieszkańców ziemi piotrkowskiej w latach 1939 – 1945 na kwotę 7 000,00 zł brutto,
- remont indywidualnych nagrobków na kwotę 23 825,00 zł brutto,

w której wskazał termin zapłaty do dnia 15 listopada 2019 r.

Dysponent części 85/10 – województwo łódzkie przekazał dotację celową z budżetu państwa w kwocie 20 015,00 zł, na podstawowy rachunek bankowy prowadzony przez Miasto Piotrków Trybunalski (rachunek: Miasto Piotrków Trybunalski - Budżet) w dniu 7 listopada 2019 r., co potwierdza WB Nr 220/2019. Następnie otrzymana dotacja celowa w wysokości 20 015,00 zł została przekazana na wydzielony rachunek

bankowy utworzony dla potrzeb ewidencji wpływu dotacji rachunek w dniu 12 listopada 2019 r., co potwierdza WB Nr 5/2019. Z wydzielonego rachunku środki dotacji były przekazane na rachunek wydatków Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego (WB Nr 222/2019 z 12 listopada 2019 r.).

Zapłaty za fakturę VAT nr FV 88/2019 z 31 października 2019 r. na kwotę brutto ogółem 64 575,00 zł dokonano w dniu 14 listopada 2019 r. WB Nr 223/2019 z 14 listopada 2019 r. W załączniku do faktury nr FV 88/2019 z 31 października 2019 r. zamieszczono adnotację, że wydatek współfinansowany był:

- dział 710 rozdział 71035 § 4270 kwota 20 015,00 zł (dotacja),
- dział 710 rozdział 71035 § 4270 kwota 44 560,00 zł.

Z kwoty dotacji celowej w wysokości 20 015,00 zł częściowo sfinansowany został II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej.

[dowód: akta kontroli, str. 997-1076, 1105-1118, 1123-1124, 1137-1162, 1263-1270, 1893-1946, Załącznik Nr 1 i 2 do akt kontroli]

8. Zgodnie z § 3 ust. 1 *Porozumienia* przychody i odsetki bankowe od przyznanej dotacji, podlegały zwrotowi na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. W dniu 24 grudnia 2019 r. (WB Nr 253/2019 z 24 grudnia 2019 r.) Miasto Piotrków Trybunalski dokonało zwrotu odsetek bankowych od otrzymanej dotacji w wysokości 2,41 zł na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. W piśmie z 15 stycznia 2021 r. Kierownik Referatu Dochodów Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego wyjaśnił, że */.../ Na mocy umowy rachunku nr RB1/12E3275/2018 zawartej pomiędzy Miastem a Getin Noble Bank SA oprocentowanie środków gromadzonych na rachunkach bankowych złotych oparte jest na zmiennej stopie procentowej WIBID 1M wg serwisu Reuters, wyliczonej jako średnia arytmetyczna stawki WIBID 1M ze wszystkich roboczych dni miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy, pomnożonej przez współczynnik 0,90. W dniu 30.09.2019 roku Getin Bank dopisał 1,42 zł odsetek bankowych do rachunku prowadzonego w związku z umową na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych nr 14 1560 0013 2322 6887 8000 0062. Oprocentowanie środków we wrześniu 2019 roku wynosiło 1,296%. W dniu 30.11.2019 roku Getin Bank dopisał do powyższego rachunku 0,99 zł z tytułu odsetek (oprocentowanie środków w listopadzie 2019 roku – 1,287%). Łącznie w 2019 roku Bank dopisał 2,41 zł*

odsetek i taka kwota została odprowadzona na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24.12.2019 roku (łączy przelew na kwotę 392,08 zł).

[dowód: akta kontroli, str. 629-634, 1122-1126, 1139-1140, 1165-1182, 1271-1272]

9. W dniu 15 listopada 2019 r. Miasto Piotrków Trybunalski przekazało do Biura Wojewody Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wraz z pismem oznaczonym numerem IGK.3153.1.2019.OJ sprawozdanie i rozliczenie końcowe z wykonania następujących zadań:

a) bieżące utrzymanie i konserwacja grobów, kwater i cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy (prace pielęgnacyjno – porządkowe).

W sprawozdaniu wskazano, że prace zostały wykonane od 26 maja 2019 r. do 15 listopada 2019 r. Wartość prac wyniosła 23 985,00 zł brutto, w tym środki finansowe przekazane z budżetu państwa w 2019 r. na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2020 – 23 985,00 zł brutto,

b) prace remontowe mogił zbiorowych m. in. żołnierzy armii austriacko-węgierskiej znajdujących się na cmentarzu rzymskokatolickim przy ul. Partyzantów w Piotrkowie Trybunalskim (II etap remontu kwater z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej).

W sprawozdaniu wskazano, że prace zostały wykonane zgodnie z umową. Komisyjne odebranie prac nastąpiło 30 października 2019 r.

Wartość prac wyniosła ogółem 33 750,00 zł brutto, w tym:

- środki finansowe przekazane z budżetu państwa w 2019 r. na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2020 – 20 015,00 zł brutto,
- środki finansowe Miasta Piotrków Trybunalski – 13 735,00 zł brutto.

Ostateczne rozliczenie dotacji, tj. potwierdzenie przelewów dokonanych na rachunki bankowe Wykonawców, Miasto Piotrków Trybunalski przedłożyło Wojewodzie Łódzkiemu w terminie określonym w § 2 ust. 3 *Porozumienia*, tj. do 2 grudnia 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1183-1200]

10. Wykonanie wydatków poniesionych w 2019 r. przez Miasto Piotrków Trybunalski w dziale 710, rozdziale 71035 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty faktury przez Miasto Piotrków Trybunalski	Nr wyciągu bankowego	Kwota pochodząca z dotacji celowej (w zł)	Kwota pochodząca ze środków własnych (w zł)
1	Faktura VAT Nr 20/2019 z 25.06.2019 r.	<i>I transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów kwater i cmentarzy wojennych wg um. Nr 735/IGK/I/19 z dn. 16.05.19 r.</i>	7 995,00	4300	24.07.2019	144/2019	7 995,00	0,00
2	Faktura VAT Nr 33/2019 z 06.09.2019 r.	<i>II transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów kwater i cmentarzy wojennych wg um. Nr 735/IGK/I/19 z dn. 16.05.19 r.</i>	7 995,00	4300	03.10.2019	195/2019	7 995,00	0,00
3	Faktura VAT Nr 42/2019 z 30.10.2019 r.	<i>III transza za usługi na bieżące utrzymanie i konserwację grobów, kwater i cmentarzy wojennych wg um. Nr 735/IGK/I/19 z dn. 16.05.19 r.</i>	7 995,00	4300	14.11.2019	223/2019	7 995,00	0,00

Lp.	Nr dowodu źródłowego	Nazwa towaru lub usługi	Kwota (w zł)	§ klasyfikacji budżetowej wydatków	Data zapłaty faktury przez Miasto Piotrków Trybunalski	Nr wyciągu bankowego	Kwota pochodząca z dotacji celowej (w zł)	Kwota pochodząca ze środków własnych (w zł)
4	Faktura VAT Nr FV 88/2019 z 31.10.2019 r.	1. II etap remontu kwatery z mogiłami żołnierzy różnych narodowości z I wojny światowej (plan cmentarza nr 12). 2. odnowienie 2 tablic z inskrypcją oraz nazwiskami zamordowanych mieszkańców ziemi piotrkowskiej w latach 1939-1945 (plan cmentarza nr 1). 3. remont indywidualnych nagrobków (plan cmentarza nr 1).	64 575,00	4270	14.11.2019	223/2019	20 015,00	44 560,00
Razem § 4300			23 985,00	4300			23 985,00	0,00
Razem § 4270			64 575,00	4270			20 015,00	44 560,00
Ogółem			88 560,00				44 000,00	44 560,00

Z powyższego wynika, że Miasto Piotrków Trybunalski dotrzymało terminu wykonania zadania określonego w § 1 ust. 3 zawartego *Porozumienia 5/2019* z dnia 3 kwietnia 2019 r. oraz wykorzystało dotację w terminie, do dnia 15 listopada 2019 r.

Stwierdzono, że środki z dotacji celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w § 1 ust. 1 *Porozumienia*.

Poddane kontroli dowody finansowo – księgowo pozwalają na stwierdzenie, że Miasto Piotrków Trybunalski zgodnie z § 1 ust. 4 *Porozumienia* prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową *środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków*. Przedstawione dowody księgowo wskazują, że zobowiązania dotyczące realizacji powierzonych zadań w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zostały uregulowane w terminie i w pełnej wysokości. Adnotacje zamieszczone na dowodach źródłowych potwierdzają, że dokumenty te zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty

z prawidłowym określeniem klasyfikacji budżetowej. Na dowodach księgowych zamieszczono wymagane pieczęcie oraz podpisy osób upoważnionych.

W zakresie przyznanej dotacji, kontrolujący stwierdzili, że jednostka kontrolowana stosowała się do zapisów:

- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych¹⁹,
- *Regulaminu udzielania zamówień, co do których na podstawie art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego*²⁰.

[dowód: akta kontroli, str. 629-634, 747-780, 985-996, 1139-1162, 1263-1276, Załącznik Nr 1 i 2 do akt kontroli]

11. Wpływ dotacji w trzech transzach w kwotach po 7 995,00 zł każda oraz kwoty 20 015,00 zł, każdorazowo ujęty został w ewidencji księgowej Miasta Piotrkowa Trybunalskiego po stronie Ma konta 901-D-71035-2020 – „Dochody budżetu”, w korespondencji ze stroną Wn konta 133-5-71035-2020 – „Rachunek budżetu”.

Wydatki zostały ujęte na kontach 902-71035-4300 i 902-71035-4270 – „Wydatki budżetu” we właściwych kwotach.

Przekazanie środków pochodzących z dotacji celowej na rachunek *Urzędu* zaewidencjonowano na stronie Wn konta 130-71035-2020 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 223-71035-2020 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Przedstawione dowody wskazują, że środki otrzymanej dotacji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Wydatki zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 23 985,00 zł.

Termin i sposób rozliczenia dotacji zgodny był z zapisami *Porozumienia*.

¹⁹ Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 230 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 1 czerwca 2017 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zmienionego: Zarządzeniem Nr 483 z 1.12.2017 r., Zarządzeniem Nr 516 z 29.12.2017 r., Zarządzeniem Nr 356 z 7.09.2018 r., Zarządzeniem Nr 162 z 26.04.2019 r., Zarządzeniem Nr 388 z 10.10.2019 r.

²⁰ Regulamin stanowi załącznik do zarządzenia Nr 124/2018 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z 15.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, co do których na podstawie art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, zmienionego: Zarządzeniem Nr 410/2018 z 16.10.2018 r., Zarządzeniem Nr 179/2019 z 7.05.2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1079-1114, 1120-1162 1529-1592]

12. W wyniku czynności kontrolnych wykonywanych w Mieście Piotrków Trybunalski w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 roku z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminy na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych oraz w zakresie przestrzegania postanowień *Porozumienia* nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do otrzymanego 19 lutego 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.20.2020 Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nie zgłosił zastrzeżeń – o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w piśmie znak: IGK.1710.4.2020 opatrzonym datą 23 lutego 2021 r. (wpływ ePUAP 24.02.2021 r.).

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a stwierdzone uchybienia formalne nie miały wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego w dziale 710, rozdziale 71035, § 2020 na realizację powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²¹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²¹ Patrz przypis 1