



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.8.1.2024

Pan
Tadeusz Kowalski
Burmistrz Tucholi

Urząd Miejski
w Tucholi
Plac Zamkowy 1
89-500 Tuchola

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/076 Realizacja programu „Granty PPGR – Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Tucholi ¹ , Plac Zamkowy 1, 89-500 Tuchola
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Kowalski, Burmistrz Tucholi, od 21 października 2018 r ² .
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Przygotowanie gminy do złożenia wniosku o przyznanie grantu w ramach programu „Granty PPGR”. 2. Realizacja umowy o powierzenie grantu.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2024 (II kwartał). Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli ³ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	Jan Pierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/56/2024 z 18 marca 2024 r.

(akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej: „Urząd”.

² Dalej: „Burmistrz”.

³ Data zakończenia czynności kontrolnych: 23 września 2024 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy Tuchola⁶ związane z realizacją Programu „Granty PPGR – Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym” w okresie 2020-2024 (II kwartał).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina przygotowała proces naboru wniosków od zainteresowanych udziałem w Programie „Granty PPGR – Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym” w sposób umożliwiający jego sprawne i terminowe przeprowadzenie. Rzetelnie dokonywano weryfikowania spełnienia warunków udziału w Programie potencjalnych beneficjentów. W konsekwencji wsparciem Programu objęto 613 beneficjentów końcowych.

Wniosek o przyznanie grantu Gmina sporządziła rzetelnie i zgodnie z zasadami konkursu. W ramach realizacji umowy o powierzenie grantu prawidłowo przeprowadzono proces udzielenia zamówienia publicznego. Wniosek rozliczający Program został złożony terminowo i zgodnie z wymogami umowy o powierzenie grantu.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca niezawarcia aneksu do umowy z Wykonawcą nie miała wpływu na realizację zadania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Przygotowanie gminy do złożenia wniosku o przyznanie grantu w ramach programu „Granty PPGR”

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Gmina posiadała rozeznanie potrzeb szkół zlokalizowanych na jej terenie, dotyczących zapewnienia uczniom dostępu do sprzętu komputerowego. Wynikało to m.in. z realizacji:

- w kwietniu 2020 – programu „Zdalna Szkoła”, w ramach którego zakupiono 36 szt. laptopów dla ośmiu szkół;
- w maju 2020 r. – programu „Zdalna Szkoła+”, w ramach którego zakupiono 66 szt. laptopów dla ośmiu szkół;
- w szkołach programu Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej (OSE)⁸ – zapewnienie dostępu do szerokopasmowego internetu. W ramach tego programu część szkół oprócz dostępu do szerokopasmowego internetu, otrzymała tablety. Przekazanie szkołom sprzętu było poprzedzone analizą potrzeb szkół - badania wewnątrzszkolne. Łącznie otrzymano 25 szt. tabletów.

(akta kontroli str. 203-204, 258-259)

1.2. Burmistrz wyjaśnił, że „wśród potomków byłych pracowników PPGR nie zauważono żadnych specyficznych problemów w zakresie wykluczenia cyfrowego. Przed ogłoszeniem programu Gmina Tuchola posiadała ogólne rozeznanie w zakresie liczebności i rozmieszczenia populacji rodzin byłych pracowników PPGR”.

Gmina na potrzeby udziału w Programie, w tym weryfikacji oświadczeń osób ubiegających się o wsparcie, gromadziła wiedzę na temat byłych pracowników

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: „Gmina”

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Program realizowany od 2018 r.

Państwowych Przedsiębiorstw Gospodarki Rolnej⁹ oraz ich dzieci i dalszych zstępnych.

Dane potrzebne do ww. weryfikacji zbierano m.in. poprzez:

- korespondencję z oddziałami terenowymi Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa¹⁰;
- uzyskanie informacji z Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu¹¹ – w celu potwierdzenia zamieszkania dziecka na terenie gminy, w której funkcjonowało zlikwidowane PPGR;
- pozyskanie informacji z Urzędu Stanu Cywilnego¹² – w celu potwierdzenia czy dziecko było faktycznie krewnym w linii prostej osoby, która pracowała w PPGR;
- weryfikację wieku uczestników w Rejestrze Ewidencji Ludności Gminy – w celu potwierdzenia spełniania obowiązku szkolnego bądź rocznego przygotowania przedszkolnego;
- uzyskiwanie informacji ze szkół;
- weryfikację dokumentów dostarczonych przez wnioskodawców w okresie naboru do programu (m.in. dotyczyło to świadectw pracy, umów o pracę, legitymacji ubezpieczeniowych).

(akta kontroli str. 203-204)

1.3. Proces naboru, przyjmowania i weryfikacji oświadczeń pozostał w kompetencji Urzędu. Sposób i termin naboru wniosków dla mieszkańców Gminy opisany został w ogłoszonym komunikacie na stronie internetowej Gminy, profilu w serwisie Facebook. Zainteresowane osoby przedkładały oświadczenia do Urzędu w godzinach jego pracy. Weryfikacja składanych oświadczeń dokonywana była przez wyznaczonego pracownika Wydziału Rozwoju Gospodarczego Urzędu i polegała na sprawdzeniu kompletności danych w nich zawartych. Weryfikowano spełnienie przez wnioskodawców kryterium zamieszkiwania na terenie Gminy, w której funkcjonowało PPGR, status pokrewieństwa w USC. Występowano z wykazami uczniów do szkół o potwierdzenie ich statusu.

(akta kontroli str. 11-12, 46-49, 203-204)

1.4. Gmina opublikowała 19 października 2021r., na swojej stronie internetowej informację o naborze do 29 października 2021 r. oświadczeń w ramach ogłoszonego konkursu „Granty PPGR”. Informacja taka została zamieszczona również w serwisie Facebook. Ponadto zwrócono się do szkół z terenu gminy Tuchola prowadzonych zarówno przez Gminę jak i Powiat Tucholski o przesłanie informacji o naborze za pomocą dzienników elektronicznych do rodziców uczniów. Proces naboru, przyjmowania i weryfikacji oświadczeń pozostał w kompetencji Urzędu. Sposób i termin naboru wniosków dla mieszkańców Gminy opisany został w ogłoszonym komunikacie na stronie internetowej Gminy i zawierał m.in.: krótki opis projektu, kryteria uczestnictwa, wymóg złożenia oświadczenia do udziału w projekcie wraz ze zgodą na przetwarzanie danych osobowych, wskazanie dotyczące miejsca i terminu złożenia ww. oświadczenia. Zamieszczono również informację otrzymaną z KOWR Oddział Terenowy Bydgoszcz zawierającą wykaz obrębów na terenie Gminy, na których funkcjonowały PPGR. Zainteresowane osoby przedkładały oświadczenia do sekretariatu Urzędu w godzinach jego pracy. Dokumenty można było składać zarówno osobiście jak i listownie na adres Gminy. Weryfikacja składanych oświadczeń dokonywana była przez wyznaczonego pracownika Wydziału Rozwoju

⁹ Dalej: „PPGR”.

¹⁰ Dalej: „KOWR”.

¹¹ Dalej: „WSO”.

¹² Dalej: „USC”.

Gospodarczego Urzędu¹³ i polegała na sprawdzeniu kompletności danych w nich zawartych i załączników. Weryfikowano spełnienie przez wnioskodawców kryterium zamieszkiwania na terenie Gminy, w której funkcjonowało PPGR, status pokrewieństwa w USC.

(akta kontroli str. 46-49)

1.5. W ramach ogłoszonego naboru do Gminy wpłynęło 649 oświadczeń, z tego 613 rozpatrzono pozytywnie i taka liczba uczniów¹⁴ otrzymała wnioskowany sprzęt komputerowy oraz 36 rozpatrzono negatywnie.

Objęta badaniem próba 61 (10%) oświadczeń rozpatrzonych pozytywnie wykazała, że:

- we wszystkich przypadkach oświadczenia złożone zostały na właściwym formularzu określonym w dokumentacji konkursowej oraz prawidłowo wypełnione;
- do oświadczeń załączono wymagane dokumenty na podstawie, których można było zweryfikować spełnienie kryteriów umożliwiających otrzymanie wsparcia tj. uczęszczanie dziecka lub pełnoletniego ucznia do szkoły lub szkoły ponadpodstawowej, zamieszkiwanie ucznia na terenie miejscowości lub gminy na terenie, której funkcjonowało zlikwidowane PPGR, pokrewieństwo ucznia w linii prostej z osobą niegdyś pracującą w zlikwidowanym PPGR i zamieszkującą miejscowość lub gminę objętą PPGR.
- we wszystkich przypadkach weryfikowano przestrzeganie zakazu podwójnego dofinansowania poprzez oświadczenia składane przez beneficjentów ostatecznych¹⁵;
- informowano telefonicznie o fakcie zakwalifikowania do udziału w Programie.

Objęta badaniem próba 36 (100%) oświadczeń rozpatrzonych negatywnie wykazała, że:

- w 26 przypadkach przyczyną odrzucenia oświadczenia był brak potwierdzenia zatrudnienia krewnego w PPGR¹⁶, a w 10 przypadkach otrzymanie dofinansowania na zakup sprzętu w latach 2021-2022¹⁷;
 - umożliwiono uzupełnienie oświadczeń o brakujące dokumenty;
 - informowano telefonicznie o fakcie niezakwalifikowania do udziału w Programie.
- W trakcie trwania Programu nie wpływały skargi lub inne sygnały, zawierające zastrzeżenia co do rozpatrywania oświadczeń oraz całego przebiegu procesu przyznania wsparcia.

(akta kontroli str. 14, 217-222)

1.6. W złożonej 16 lutego 2022 r. ostatecznej wersji wniosku o dofinansowanie Gmina wskazała 589¹⁸ uczniów do objęcia wsparciem według następujących potrzeb:

- 506 szt. laptopów o wartości 1 265,0 tys. zł (wartość laptopa 2,5 tys. zł);
- 68 szt. komputerów stacjonarnych o wartości 170,0 tys. zł (wartość komputera 2,5 tys. zł);
- 15 szt. tabletów o wartości 15,0 tys. zł (wartość tabletu 0,8 tys. zł);
- oprogramowanie o wartości 459,2 tys. zł dla 574 szt. sprzętu komputerowego (wartość jednostkowa 0,8 tys. zł);

¹³ Dalej: „WRG”.

¹⁴ Pięciu uczniów klasy „0” uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej (nie było oświadczeń złożonych przez rodziców dzieci uczęszczających do „0” w innych placówkach), 418 uczniów szkół podstawowych, 150 uczniów szkół branżowych oraz 40 uczniów szkół średnich.

¹⁵ Wykorzystywano do tego dane związane z realizacją „Zdalnej szkoły” i OSE oraz dane z ARiMR.

¹⁶ Dotyczyło brak dokumentu potwierdzającego zatrudnienie, jak i braku potwierdzenia z KOWR.

¹⁷ W ramach programów opisanych w pkt 1.1 niniejszego wystąpienia.

¹⁸ Różnica pomiędzy wskazaną we wniosku liczbą uczniów 589 z wskazaną we wniosku rozliczającym 613 uczniów wynika z faktu iż ze względu na powstałe oszczędności za zgodą Biura Projektu przeprowadzono nabór uzupełniający oświadczeń, skutkiem tego było dokupienie 24 szt. laptopów.

— ubezpieczenie 589 szt. sprzętu komputerowego o wartości 176,7 tys. zł (wartość jednostkowa 0,3 tys. zł).

Łączna kwota wskazana we wniosku wyniosła 2 085,9 tys. zł.

Pierwotny wniosek Gmina złożyła 5 listopada 2021 r. tj. siedem dni po zakończeniu przyjmowania oświadczeń¹⁹. Wnioskowano w nim o łączną kwotę 2 820,0 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup 534 laptopów o wartości jednostkowej 3,5 tys. zł, 72 komputerów stacjonarnych o wartości jednostkowej 3,5 tys. zł, 18 tabletów o wartości jednostkowej 1,5 tys. zł, oprogramowanie 606 szt. o wartości jednostkowej 0,8 tys. zł, ubezpieczenie sprzętu 624 szt. o wartości jednostkowej 0,3 tys. zł

Po wprowadzeniu korekty ostateczny wniosek został złożony 16 lutego 2022 r.

(akta kontroli str. 22-46)

W zakresie problemów mających istotny wpływ na realizację zadania w Gminie wskazano na: krótki czasu na przeprowadzenie naboru i weryfikację dokumentów niezbędnych do udziału w programie, utrudniony dostęp do informacji lub dokumentów niezbędnych w procesie naboru i weryfikacji dokumentów na potrzeby udziału w programie, dużej częstotliwości, rodzaju lub zakresu zmian w procedurze lub dokumentacji konkursowej, niejasnych lub nieprecyzyjnych zapisów w dokumentacji konkursowej, uzyskiwania informacji i wyjaśnień dotyczących zasad udziału w programie, dużego zainteresowania mieszkańców udziałem w programie.

(akta kontroli str. 264)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie jej przygotowania do złożenia wniosku o przyznanie grantu w ramach Programu. Rozpoznano potrzeby uczniów związane z dostępem do nauki zdalnej, co stworzyło warunki do właściwego przeprowadzenia procesu naboru osób uprawnionych do udziału w Programie. Proces naboru beneficjentów końcowych spośród zainteresowanych udziałem w Programie został przygotowany i przeprowadzony prawidłowo, w wymaganych terminach. Weryfikacja Oświadczeń gromadzonych przez pracowników merytorycznych odbywała się w sposób rzetelny i sprawny. Zapewniono obiektywną i staranną weryfikację dokumentów, nie ograniczając możliwości udziału w Programie.

OBSZAR

2. Realizacja umowy o powierzenie grantu

Opis stanu
faktycznego

2.1. Umowa o powierzenie grantu nr 2722/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V²⁰ działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” została z Gminą zawarta 25 lutego 2022 r.²¹. Jej przedmiotem było dofinansowanie realizacji Projektu, w kwocie stanowiącej 100% kwoty wydatków kwalifikowalnych Projektu, nie wyższej niż wskazanej we Wniosku o przyznanie grantu, tj. 2 085,9 tys. zł. W ramach tej kwoty założono zakup 506 laptopów o wartości jednostkowej 2,5 tys. zł, 68 komputerów stacjonarnych o wartości jednostkowej 2,5 tys. zł, 15 tabletów o wartości jednostkowej 1,0 tys. zł, oprogramowanie o wartości 0,6 tys. zł., ubezpieczenie sprzętu 589 szt. o wartości jednostkowej 0,3 tys. zł. Gmina otrzymała środki finansowe z Grantu 17 marca 2022 r.

¹⁹ Termin zakończenia naboru oświadczeń to 29 październik 2021 r.

²⁰ Oś Priorytetowa V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU.

²¹ Data podpisania umowy przez Dyrektora Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Gmina zobowiązała się zrealizować Projekt w ww. zakresie rzeczowym, w okresie maksymalnie 10 miesięcy od dnia podpisania umowy. Zakończenie realizacji Projektu obejmowało: wykonanie pełnego zakresu rzeczowego Projektu, złożenie wniosku rozliczającego z uwzględnieniem osiągnięcia wskaźników i przekazanie dokumentacji finansowej potwierdzającej poniesienie wydatków.

(akta kontroli str. 25-46)

2.2. W związku z realizacją umowy o powierzenie grantu, na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²² (dalej: PZP), Gmina przeprowadziła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu komputerowego w ramach programu Granty PPGR - Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym²³. Postępowanie zostało ogłoszone 28 marca 2022 r.²⁴ Przedmiot zamówienia podlegał podziałowi na trzy części²⁴. Każdy wykonawca mógł złożyć ofertę na jedną z części lub na kilka. Szczegółowy opis zamówienia zamieszczono w załączniku nr 1 do Specyfikacji Warunków Zamówienia²⁵. W wyniku postępowania wyłoniono najkorzystniejsze oferty i z trzema wykonawcami 1 i 4 lipca 2022 r. zawarto umowy²⁶.

Proces udzielenia zamówień został przeprowadzony w prawidłowy sposób²⁷.

(akta kontroli str. 52-123, 132-161)

2.3. Przekazanie sprzętu komputerowego na własność beneficjentom końcowym Programu przeprowadzone zostało sprawnie i zgodnie z ww. umową, jak i umową o powierzenie grantu. I tak, m.in.:

- sprzęt komputerowy²⁸ w postaci: 15 tabletów i 68 komputerów stacjonarnych został dostarczony Gminie 11 lipca 2022 r. i 24 sierpnia 2022 r.; 530 laptopów zostało dostarczonych Gminie 29 sierpnia 2022 r. i 5 października 2022 r.;
- sprzęt ten posiadał parametry zgodne z wymogami wskazanymi w SWZ i był w pełni gotowy do użytkowania;
- przekazywanie sprzętu poszczególnym beneficjentom końcowym Programu nastąpiło w terminie od 5 września 2022 r. do 21 października 2022 r. na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego i umowy darowizny z każdym Beneficjentem, łącznie 613²⁹. Zapisy umowy zawierały m.in. następujące postanowienia: dostawca sprzętu udziela gwarancji Obdarowanemu na okres 24 miesięcy; Obdarowany w okresie 2 lat od zakończenia projektu zobowiązuje się do udostępnienia sprzętu na żądanie Darczyńcy w celu przeprowadzenia kontroli; informowanie o każdorazowej zmianie danych adresowych; Darczyńca przekazuje Obdarowanemu przedmiot umowy na własność.
- wszyscy beneficjenci końcowi otrzymali ww. sprzęt.

W związku ze stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19, w szkołach na terenie Gminy wprowadzono system nauki zdalnej. Trwał on, z przerwami, od 25 marca

²² Dz. U. z 2024, poz. 1320.

²³ Nr 2022/S 061-159894.

²⁴ Dostawa komputerów przenośnych, tabletów oraz komputerów stacjonarnych.

²⁵ Dalej: „SWZ”.

²⁶ Umowa Nr ZP.272.5.1.2022 z 1 lipca 2022 r. na dostawę komputerów przenośnych, Umowa Nr ZP.272.5.3.2022 z 1 lipca 2022 r. na dostawę komputerów stacjonarnych, Umowa Nr ZP.272.5..2022 z 4 lipca 2022 r. na dostawę tabletów. Otwarcie ofert nastąpiło 27 kwietnia 2022 r., wezwano wykonawców do uzupełnienia oświadczeń. Kolejne posiedzenie Komisji Przetargowej odbyło się 1 czerwca 2022 r. Zatwierdzenie przez Burmistrza wyboru najkorzystniejszych ofert nastąpiło 20 czerwca 2022 r.

²⁷ Przeprowadzono m.in. analizę potrzeb i wymagań, przedmiot zamówienia opisano w sposób jednoznaczny i wyczerpujący określając kryteria równoważności w przypadku użycia nazwy produktu, przestrzegano terminów wymaganych w procedurze przetargu nieograniczonego, przestrzegano trybu publikacji ogłoszeń oraz sporządzono dokumentację postępowania.

²⁸ Posiadający system operacyjny Windows 11 Home PL pozwalający na instalację oraz uruchomienie aplikacji MS Teams, przeglądarki internetowych oraz innych aplikacji służących do nauki szkolnej w tym nauki zdalnej. Zgodnie z zapisami SWZ Gmina wymagała aby każdy sprzęt zakupiony w ramach postępowania był ubezpieczony od wszystkich ryzyk, na czas obowiązywania gwarancji.

²⁹ Patrz przypis nr 17 niniejszego wystąpienia.

2020 r. do 20 lutego 2022 r. Faktyczne wykorzystanie przekazanego sprzętu nie nastąpiło w okresie nauki zdalnej. Nie wystąpiły problemy z użytkowaniem laptopów.

(akta kontroli str. 162-213; 260-261)

2.4. Gmina prawidłowo oraz w wymaganym terminie³⁰ dokonała rozliczenia grantu³¹. 23 grudnia 2022 r. Z przyznanego grantu w wysokości 2 085,9 tys. zł rozliczono 2 070,7 tys. zł. Niewykorzystaną kwotę 15,2 tys. zł powstałą w wyniku oszczędności w zakresie ubezpieczenia sprzętu, zwrócono 15 grudnia 2022 r. na rachunek bankowy Grantodawcy.

(akta kontroli str. 225-238, 285)

2.5. W okresie realizacji przez Gminę Programu, nie wystąpiły sytuacje powodujące naruszenie trwałości efektów projektu takich jak uszkodzenie czy sprzedaż otrzymanego sprzętu³².

(akta kontroli str. 203-204)

2.6. Gmina 16 sierpnia 2022 r. opracowała Procedurę monitorowania utrzymania efektów projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin PPGR w rozwoju cyfrowym”. Wskazano w niej m.in., że: Beneficjent zobowiązuje się w okresie 2 lat od zakończenia Projektu do udostępnienia sprzętu na żądanie Darczyńcy w celu przeprowadzenia kontroli w terminie wskazanym przez Darczyńcę oraz składania Darczyńcy oświadczeń, iż jest w posiadaniu otrzymanego sprzętu do końca stycznia każdego roku. Za 2023 r. w wymaganym terminie tj. do 31 stycznia 2024 r. złożono 613 takich oświadczeń. Wzór oświadczenia stanowił załącznik do Procedury.

(akta kontroli str. 203-204, 223-224)

2.7. W okresie 28-30 czerwca 2023 r. w Gminie została przeprowadzona przez Operatora Politechnikę Łódzką kontrola realizacji Projektu³³. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekroczenia ceny jednostkowej laptopów powyżej kwoty 2,5 tys. zł. oraz tabletów powyżej 1,0 tys. zł. Gmina w wyniku przeprowadzonego przetargu zakupiła laptopy za kwotę 2 576, 85 zł, tj. o 76,85 zł ponad limit jednostkowy co łącznie stanowiło kwotę 40 730,50 zł oraz tablety za kwotę 1 063,95 zł, tj. o 63,95 zł ponad limit jednostkowy co łącznie stanowiło kwotę 959,25 zł. W wyniku powyższego realizator Projektu zobowiązał Gminę do zwrotu kwoty 41 689,75 zł jako koszty niekwalifikowalne Projektu. 28 lipca 2023 r. Gmina dokonała zwrotu zakwestionowanej kwoty na konto Politechniki Łódzkiej.

(akta kontroli str. 239-256)

W związku z powyższym Burmistrz wyjaśnił, że „realizując projekt, w trakcie prowadzonej procedury powierzenia zamówienia publicznego na dostawę sprzętu widząc przekroczenia kwot w poszczególnych częściach zamówienia dnia 27 kwietnia 2022 r. wystosował zapytanie do Biura Projektu Cyfrowa Gmina w sprawie akceptacji przekroczeń w pozycjach kwot sprzętu wynikających ze złożonych ofert. W dniu 28 kwietnia 2022 r. otrzymano odpowiedź, iż Grantobiorca może tak przesunąć kwoty jak wskazał, gdyż wskaźnikami w projekcie jest kwota dofinansowania i liczba

³⁰ Do 10 miesięcy od dnia podpisania umowy o powierzenie grantu, o której mowa w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

³¹ Wysokość przyznanego grantu: 2 085 900 zł., a rozliczonego: 2 070 735,75 zł. Różnica, tj. kwota 15 164,25 zł została zwrócona w dniu 15 grudnia 2022 r. na rachunek bankowy Politechniki Łódzkiej. Ww. różnica wynikała z zaoferowania w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę korzystniejszej kwoty jednostkowej za laptop tj. 2 130,36 zł zamiast 2 500 zł.

³² W Gminie nie wystąpiły przypadki zwrotu komputerów z Grantu PPGR by uzyskać, sprzęt z innego programu.

³³ W informacji pokontrolnej zawarta była informacja o przeanalizowaniu przez zespół kontrolny polis ubezpieczeniowych. Zgodnie z zapisami SWZ Gmina wymagała aby każdy sprzęt zakupiony w ramach postępowania był ubezpieczony od wszystkich ryzyk, na czas obowiązywania gwarancji. Zespół kontrolny stwierdził, że Gmina poniosła koszt dostarczenia sprzętu, zakupu oprogramowania oraz ubezpieczenia - w terminie przewidzianym w SWZ- jednorazowo. Zespół kontrolny dokonał analizy kwalifikowalności ww. wydatków uznając poprawność poniesionych wydatków związanych z ubezpieczeniem.

uczniów. Stosując się zatem do rekomendacji Operatora Projektu dokonano wyboru dostawców w kwotach wskazanych w ofertach”.

(akta kontroli str. 287)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W ramach powstałych oszczędności związanych z wynikiem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, za zgodą Biura Projektu Gmina dokonała zakupu dodatkowych 24 laptopów³⁴ u tego samego Wykonawcy wyłonionego w przetargu nieograniczonym, bez zawarcia aneksu do Umowy nr ZP.272.5.1.2022.

Zgodnie z § 11 ust. 4 Umowy, jej zmiana wymagała formy pisemnej pod rygorem nieważności.

(akta kontroli str. 132-141, 260-261)

Burmistrz wyjaśnił, że „w związku z oszczędnościami powstałymi po przeprowadzeniu postępowania przetargowego dla realizowanego zadania, aby w pełni wykorzystać otrzymane środki dokonano zakupu dodatkowych 20 laptopów. Odkryło się to za zgodą Operatora Projektu, który poprzez aplikację przesłał stosowaną wiadomość. Wzięto pod uwagę oświadczenia osób, których nie udało się zweryfikować w terminie a zostały zakwalifikowane do otrzymania wsparcia, gdyż spełniały warunki udziału w projekcie. Po deklaracji telefonicznej Wykonawcy zadania o dostarczeniu laptopów o tych samych parametrach, w takiej samej cenie jak w postępowaniu przetargowym i w terminie wskazanym w umowie z dostawcą Gmina Tuchola dokonała zakupu dodatkowych laptopów”.

(akta kontroli str. 303-304)

NIK zauważa, że niezależnie od wskazanych przez Pana Burmistrza okoliczności, zmiana liczby dostarczonego sprzętu oraz terminu dostawy wymaga stosownych zmian w umowie, zgodnie z jej postanowieniami.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Gminy w zakresie realizacji umowy o powierzenie grantu. Prawidłowo i rzetelnie przygotowano się do podpisania i realizacji umowy, rzetelnie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę sprzętu komputerowego. Gmina zrealizowała umowę o powierzenie grantu w terminie oraz osiągnęła założone w niej wskaźniki. Wniosek rozliczający został złożony w terminie i zaakceptowany przez instytucję rozliczającą. Zwrot niewykorzystanych środków z grantu został terminowo przekazany. Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie braku zawarcia aneksu do Umowy z Wykonawcą nie miała wpływu na realizację zadania.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie formułuje uwag i przedstawia następujący wniosek:

Stosowanie formy pisemnej w przypadku zmian w zawieranych przez Gminę umowach z wykonawcami.

³⁴ Cztery laptopy dostarczono 31 sierpnia 2022 r., a pozostałe 20 laptopów dostarczono 5 października 2022 r.

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 Bydgoszczy. 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 o
sposobie 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 wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Bydgoszcz, 26 września 2024 r.

Kontroler
Jan Pierzyński
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p.o. Dyrektor
Tomasz Sobecki