



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 maja 2021 r.

FB-KF.431.3.2021.SL

Pan
Andrzej Hordyj
Burmistrz Miasta Bielawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lutego do 19 marca 2021 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Bielawie, pl. Wolności 1, 58-260 Bielawa.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu "Senior+", wynikającego z Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej¹.

¹ Przedstawione podczas czynności kontrolnych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnienia, udostępnione dokumenty oraz inne materiały dowodowe zostały przekazane kontrolującemu w postaci elektronicznych kopii dokumentów papierowych (tzw. skanu) potwierdzonych za zgodność z oryginałem kwalifikowanym podpisem elektronicznym Burmistrza Miasta Bielawa – format podpisu XAdES – poprawnie zweryfikowanym przy użyciu oprogramowania proCertum SmartSign®.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

1. Pan **Andrzej Hordyj** – Burmistrz Miasta Bielawa wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bielawie z dnia 05 listopada 2018 r.
2. Pani **Izabela Niemczyk** – Skarbnik Gminy Bielawa, powołana na stanowisko w dniu 27 kwietnia 2016 r. (Uchwała Nr 22/214/16 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bielawa (głównego księgowego budżetu).
3. Pani **Grażyna Smolińska** – Dyrektor Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01 stycznia 2014 r. na podstawie porozumienia z dnia 10 grudnia 2013 r².

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Bielawie, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 20-54]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Bielawa w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu "Senior+", wynikającego z Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020³ oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Program wieloletni "Senior+" na lata 2015-2020, edycja w 2019 r. moduł 1³.

Celem strategicznym Programu było zwiększenie aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez rozbudowę infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku

² W związku z Uchwałą Nr XLIV/428/13 Rady Miejskiej Bielawy w sprawie reorganizacji jednostki budżetowej działającej pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie, który otrzymał nazwę Zespół Ośrodków Wsparcia w Bielawie.

³ Uchwała nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015–2020 (M.P. z 2018 poz. 228).

lokalnym oraz zwiększenie miejsc w placówkach „Senior+” przy dofinansowaniu działań jednostek samorządu w rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”.

Celem Programu było w szczególności zapewnienie wsparcia seniorom (osobom nieaktywnym zawodowo w wieku 60+) przez umożliwienie korzystania z oferty na rzecz społecznej aktywizacji, w tym oferty prozdrowotnej, obejmującej także usługi w zakresie aktywności ruchowej lub kinezyterapii, a także oferty edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej i opiekuńczej, w zależności od potrzeb stwierdzonych w środowisku lokalnym. W ramach Programu udostępniana jest seniorom infrastruktura pozwalająca na aktywne spędzanie wolnego czasu, a także zaktywizowanie i zaangażowanie seniorów w działania samopomocowe i na rzecz środowiska lokalnego.

Program polegał na wsparciu tworzenia placówek typu „Senior+”, w tym Dziennych Domów „Senior+” przez jednostki samorządu, których strategie rozwoju pomocy społecznej uwzględniają rozwój infrastruktury dla osób starszych lub w których brak jest innej infrastruktury pomocy społecznej tego typu.

Tworzenie placówki polegało na przebudowie lub remoncie, w rozumieniu przepisów *ustawy Prawo budowlane* już istniejących obiektów albo ich części, i realizacji usług w zakresie dostosowanym do potrzeb seniorów.

Jednostką organizacyjną Gminy Bielawa realizującą zadania własne i zlecone Gminy w zakresie organizacji usług dziennego pobytu dla osób starszych oraz dla osób z zaburzeniami psychicznymi jest Zespół Ośrodków Wsparcia w Bielawie. Jednostka działa na podstawie statutu Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie nadanego Uchwałą Nr XVII/163/2019 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 27 listopada 2019 r.⁴ Natomiast strukturę organizacyjną oraz zakres wykonywanych zadań określa regulamin organizacyjny Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie⁵. W związku z przystąpieniem Gminy Bielawa do Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, utworzono w strukturze Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie Dzienny Dom "Senior+"⁶.

⁴ Uchwała w sprawie zmiany statutu jednostki budżetowej pod nazwą Zespół Ośrodków Wsparcia w Bielawie stanowiącego załącznik do uchwały Nr XLIV/428/13 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie reorganizacji jednostki budżetowej działającej pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielawie.

⁵ Zarządzenie nr 17 /2020 Dyrektora Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie z dnia 21.04.2020 r.

⁶ Uchwała NR XIX/178/2019 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia w strukturze Zespołu Ośrodków Wsparcia w Bielawie Dziennego Domu Senior+ oraz Klubu Senior+.

Umowa dotacji Nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r.

Gmina Bielawa w dniu 04 stycznia 2019 r. w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert ogłoszony przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+", wynikający z Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, edycja w 2019 r., złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ofertę realizacji zadania wraz z programem inwestycji⁷ w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Bielawa wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania publicznego w wysokości **366 700,00 zł**, z czego koszty utworzenia w wysokości 289 000,00 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 77 700,00 zł. Gmina Bielawa wnioskuje o dotację w wysokości **292 900,00 zł (79,87%)**, przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **73 800,00 zł (20,13%)**.

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał m.in.:

1. wykonanie robót budowlanych pomieszczeń znajdujących się na poziomie parteru budynku trzykondygnacyjnego przy ulicy Lotniczej 5 w Bielawie i zaadoptowaniu ich na potrzeby Dziennego Domu "Senior+",
2. zakup niezbędnego wyposażenia pomieszczeń w postaci sprzętu sportowo-rehabilitacyjnego, sprzętu audiowizualnego, zestawu komputerowego oraz mebli (stoły, krzesła, komplet wypoczynkowy).

Zgodnie z ofertą zadania w Dziennym Domu "Senior+" zaplanowano 50 miejsc dla osób powyżej 60 roku życia będących mieszkańcami Gminy Bielawa.

Z uwagi na zakwalifikowanie Gminy Bielawa do dofinansowania w ramach Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, edycja w 2019 r. Gmina Bielawa przesłała w dniu 19 lutego 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu⁸ oświadczenie o przyjęciu dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości **292 900,00 zł**.

W związku z otrzymanym pismem Wojewody Dolnośląskiego (FB-BP.3111.128.2019.KR) z dnia 29 kwietnia 2019 r. stanowiącym podstawę dokonania zmian w budżecie Gminy

⁷ Z wykorzystaniem generatora ofert, dostępnym na stronie www.senior.gov.pl. Podpisaną papierową wersję oferty wraz z wymaganym załącznikiem – programem inwestycji – Gmina przesłała do DUW we Wrocławiu w dniu 21.01.2019 r.

⁸ Data wpływu do DUW we Wrocławiu 21.02.2019 r.

Bielawa na rok 2019⁹, Uchwałami Rady Miejskiej Bielawy¹⁰ wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności, paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

W dniu 14 czerwca 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bielawa reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Bielawy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 36/M1/2019 z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+".

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

| Umowa dotacji | | Kwota dotacji | Wartość realizowanego zadania | Termin zakończenia zadania | Termin wykorzystania dotacji |
|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| numer | data | | | | |
| 36/M1/2019 | 14.06.2019 r. | 292 900,00 | 366 700,00 | 31.12.2019 r. | 31.12.2019 r. |

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, edycja w 2019 r. Gmina Bielawa otrzymała na rachunek bankowy budżetu (nr 96 1090 2284 0000 0005 8600 0061), środki dotacji w łącznej wysokości **292 900,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

| Wpływ dotacji | | Kwota dotacji (w zł) | Klasyfikacja budżetowa | | |
|----------------|---------------|----------------------|------------------------|----------|----------|
| wyciąg bankowy | z dnia | | Dział | Rozdział | Paragraf |
| 227/2019 | 21.11.2018 r. | 292 900,00 | 852 | 85295 | 6330 |

⁹ Sporządzonym w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 kwietnia 2019 r. (Nr MF/FS9.4143.3.68.2019.MF.827) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok.

¹⁰ Uchwała NR IX/959/2019 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2019 rok oraz Uchwała NR XIII/129/2019 Rady Miejskiej Bielawy z dnia 10 września 2019 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2019 rok.

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. oraz programu inwestycji Gmina Bielawa zobowiązana była do:

- realizacji inwestycji budowlanej zgodnie z zatwierdzonym przez dysponenta *programem inwestycji* (§6 ust.1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*),
- wykonania zadania publicznego – do dnia **31 grudnia 2019 r.** (§3 pkt 2 i 3 ww. umowy dotacji),
- wykorzystania środków otrzymanej dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2019 r.** (§3 pkt 4 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+"* Gmina Bielawa przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości 449 050,42 zł (równowartość 104 358,15 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego¹¹.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 583969-N-2019 z dnia 2019-08-08 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://bielawa.finn.pl/> w okresie od dnia 08.08.2019 r. do dnia 26.08.2019 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego¹² zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Bielawy.

Do wyżej wymienionego protokołu zostały załączone właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – kierownika

¹¹ Przetarg nieograniczony na roboty budowlane pn.: „Utworzenie Dziennego Domu Senior+ oraz Dziennego Klubu Senior+”.

¹² Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

zamawiającego oraz członków komisji przetargowej – o których mowa w art. 17 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 23 sierpnia 2019 r. do godz. 9:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło trzech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Miejskim w Bielawie w dniu 23 sierpnia 2019 r. o godz. 10:00.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z sesji otwarcia ofert dotyczącą:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia
- 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
- 3) ceny, oraz okresu gwarancji.

Nie zamieszczono jednak ww. informacji terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, co stanowiło naruszenie art. 86 ust. 5 pkt. 3 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Zgodnie z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującymi kryteriami: cena 60 punktów, gwarancja 40 punktów. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na stronie internetowej w dniu 10 września 2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Usługi Ogólnobudowlane Stanisław Kozłowski, ul. Wolności 99/8, 58-260 Bielawa.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510229561-N-2019 z dnia 2019-10-25 r. tj. 9 dni po terminie określonym w art. 95 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W związku z niezamieszczeniem w informacji z sesji otwarcia ofert terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach oraz w związku z nieterminowym zamieszczeniem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta Bielawy o wyjaśnienie powyższego.

W dniu 12 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Bielawa złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi (cyt.):

„(...)Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert zamieścił na stronie internetowej informacje określone w art. 86 ust. 5 pkt. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Termin wykonania zamówienia był określony w opublikowanej SIWZ, natomiast warunki płatności w ofertach odczytane na sesji otwarcia ofert. Poprzez niedopatrzenie, w informacji otwarcia ofert nie wskazano terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach. Należy podkreślić, że dane te mają charakter informacyjny i nie wpływają na wynik postępowania. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, wypełniając obowiązek informacyjny zgodnie z dyspozycją art. 95 ustawy pzp. Pracownik odpowiedzialny za opublikowanie ogłoszenia wprowadził do BZP dane dotyczące przedmiotowego ogłoszenia w terminie, jednak w wyniku problemów technicznych nie opublikował ogłoszenia. Powstały błąd zauważony w dniu 25.10.2019 r, i natychmiastowo naprawiony. Jednocześnie informuję, że zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie postępowań, aby w każdym nowo rozpoczętym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Informacji z sesji otwarcia ofert” zawierała wszelkie niezbędne dane, a ogłoszenia o udzieleniu zamówienia były publikowane w ustawowym terminie.”

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że nieprzekazanie informacji dotyczącej terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach oraz nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie miało wpływu na wynik postępowania, powyższe zakwalifikowano jako uchybienia. Jednocześnie biorąc pod uwagę na podjęte działania naprawcze – zobowiązanie pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzanie postępowań – stwierdzone uchybienia uznano jako nie mające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru kontrolowanego zagadnienia.

Realizacja inwestycji budowlanej

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 16 września 2019 r. zawarto umowę w sprawie zamówienia publicznego Nr IZ.28.2019 pomiędzy Gminą Bielawa reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Bielawa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą Usługi Ogólnobudowlane Stanisław Kozłowski, ul. Wolności 99/8, 58-260 Bielawa, reprezentowaną przez prokurenta, na wykonanie robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu "Senior+ oraz Dziennego Klubu "Senior+ "*”.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy, w maksymalnej kwocie **522 000,39 zł brutto**, w tym na:

- utworzenie Dziennego Domu "Senior+" – 361 348,35 zł,
- utworzenie Dziennego Klubu "Senior+" – 160 652,04 zł.

Wykonawca zobowiązał się do ukończenia przedmiotu umowy do dnia 17 grudnia 2019 r.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych na podstawie spisanej w dniu 05 grudnia 2019 r., przez strony umowy notatki służbowej, w dniu 11 grudnia 2019 r. podpisany został aneks Nr 1 do ww. umowy. Zgodnie z kosztorysami na roboty dodatkowe w branży budowlanej oraz elektrycznej, wynagrodzenie za wykonanie robót dodatkowych ustalono w wysokości 21 175,00 zł brutto.

Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem dotyczyła zmiany wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalonego w maksymalnej kwocie **543 175,39 zł brutto**, w tym na:

- utworzenie Dziennego Domu "Senior+" – 374 523,35 zł,
- utworzenie Dziennego Klubu "Senior+" – 168 652,04 zł.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartego aneksu przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

| Wykonawca | Umowa z wykonawcą | | Kwota umowy (brutto) | Termin zakończenia robót |
|---|-------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|
| | numer | data | | |
| Usługi Ogólnobudowlane Stanisław Kozłowski, ul. Wolności 99/8, 58-260 Bielawa | IZ.28.2019 | 16.09.2019 r. | 522 000,00 ¹³ | 17.12.2019 r. |
| | Aneks nr 1 | 11.12.2019 r. | 543 175,39 ¹⁴ | 17.12.2019 r. |

Zgodnie z zapisami umowy nr IZ.28.2019 z dnia 16 września 2019 r. strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu zamówienia nastąpi na podstawie dwóch faktur częściowych – po przekroczeniu wartości robót odpowiednio 40% i 80% – oraz faktury końcowej. Podstawą do wystawienia faktur częściowych będzie protokół stanu zaawansowania zadania odebranego przez inspektora nadzoru, a podstawą do wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru końcowego.

W dniu 17 grudnia 2019 r., Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁵ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru robót budowlanych, w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. W dniu 27 grudnia 2019 r. Komisja składająca się z przedstawicieli

¹³ W tym dla zadania objętego kontrolą 361 348,35 zł.

¹⁴ W tym dla zadania objętego kontrolą 374 523,35 zł.

¹⁵ Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Bielawie w dniu 17 grudnia 2019 r.

Zamawiającego oraz Wykonawcy, dokonała odbioru końcowego robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu "Senior+ oraz Dziennego Klubu "Senior+ "*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową Nr IZ.28.2019 z dnia 16 września 2019 r., Podczas przeglądu wykonanych robót przez komisję odbiorową, stwierdzono jednak usterki, których termin usunięcia ustalono do dnia 07.01.2020 r. Usterki te nie miały wpływu na korzystanie z przedmiotu umowy przez Gminę Bielawa.

W dniu 07 stycznia 2019 r., Wykonawca zgłosił pisemnie usunięcie usterek w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego wskazanych w protokole odbioru z dnia 27 grudnia 2019 r. W dniu 13 stycznia 2019 r. Komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy, stwierdziła, że usterki wyszczególnione ww. protokole zostały przez Wykonawcę usunięte.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **543 175,39 zł**, w tym wydatki na zadanie objęte kontrolą, w łącznej kwocie **374 523,35 zł**, z czego:

- **234 200,00** (62,53%) pokryto ze środków dotacji,
- **140 323,35 zł** (37,47%) pokryto ze środków własnych Gminy Bielawa.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów częściowego i końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

| Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy | | | Faktura VAT | | | |
|---|---------------|--------------|-------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| zakres | z dnia | zastrzeżenia | numer | z dnia | kwota netto | kwota brutto |
| częściowy 40% | 18.11.2019 r. | brak | 56/2019 | 18.11.2019 r. | 117 511,66 | 144 539,15 ¹⁶ |
| częściowy 80% | 09.12.2019 r. | brak | 64/2019 | 10.12.2019 r. | 118 829,35 | 146 160,10 |
| końcowy 100% | 27.12.2019 r. | usterki | 69/2019 | 27.12.2019 r. | 68 149,52 | 83 823,91 |
| Ogółem | | | | | 304 490,53 | 374 523,35 |

¹⁶ Faktura na łączną kwotę brutto 208 800,15 zł, z czego kwota 64 260,81 zł dotyczyła utworzenia Dziennego Klubu "Senior+" w ramach zawartej umowy z Wykonawcą.

d

Wykorzystanie środków otrzymanej dotacji

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach publicznych* wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona tj. dokonanie płatności Wykonawcy realizującemu przedmiot zadania na podstawie umowy Nr IZ.28.2019 z dnia 16 września 2019 r. W umowie dotacji nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. określono, że dofinansowanie dotyczy zadania realizowanego w okresie od dnia 01.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., natomiast dokonanie zapłaty za zrealizowanie zadanie powinno nastąpić – w nieprzekraczalnym terminie do dnia **31 grudnia 2019 r.**

Wykonawca za wykonane roboty budowlane dla zadania objętego kontrolą wystawił 3 faktury VAT na łączną kwotę brutto **374 523,35 zł**. Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Bielawa środków z otrzymanej dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

| numer | z dnia | Faktura Vat | | | Płatność | | Rozdział |
|---------|---------------|--------------|------------|--------------|----------|---------------|----------|
| | | kwota brutto | dotacja | udział Gminy | WB | z dnia | |
| 56/2019 | 18.11.2019 r. | 144 539,15 | 144 539,15 | - | 230/2019 | 27.11.2019 r. | 85295 |
| 64/2019 | 10.12.2019 r. | 146 160,10 | 89 660,66 | 56 499,44 | 244/2019 | 17.12.2019 r. | 85295 |
| 69/2019 | 27.12.2019 r. | 83 823,91 | - | 83 823,91 | 251/2019 | 30.12.2019 r. | 85295 |
| Razem | | 374 523,35 | 234 200,00 | 140 323,35 | - | - | 85295 |

Zakup wyposażenia Dziennego Domu "Senior+"

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+"* Gmina Bielawa przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Dostawa wyposażenia na potrzeby tworzonego Dziennego Domu "Senior+"* na podstawie przyjętej w Urzędzie Miasta Bielawa procedury udzielania zamówienia publicznego o wartości ponad 2 000 PLN netto a poniżej 30 000 EURO netto¹⁷. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została określona na kwotę 77 700,00 zł brutto.

Dostawa wyposażenia na potrzeby tworzonego Dziennego Domu "Senior+" składała się z poszczególnych części:

- I. sprzęt sportowo-rehabilitacyjny,

¹⁷ System zarządzania jakością ISO 9001 PO-14 z dnia 02.02.2015 r.

- II. sprzęt audiowizualny,
- III. sprzęt komputerowy wraz oprogramowaniem,
- IV. meble.

Zgodnie z ww. procedurą ofertowe zapytanie o cenę zamówienia zostało zamieszczone na stronie internetowej <https://bielawa.finn.pl/> w dniu 04.12.2019 r.

Termin składania ofert (e-mail) określono na dzień 10.12.2019 r. do godz.11:00, natomiast termin wykonania określono na dzień 23.12.2019 r. Zgodnie z zapisami ofertowego zapytania o cenę Zamawiający przy wyborze oferty kierował się kryterium cena 100%.

Na ogłoszone postępowanie (na cztery części zamówienia) w wyznaczonym ww. terminie, oferty złożyło łącznie 13 wykonawców, co zostało potwierdzone w przedstawionej informacji z sesji otwarcia ofert z dnia 10.12.2019 r. Wyboru najkorzystniejszej oferty w poszczególnych częściach zamówienia dokonano w dniu 11.12.2019 r. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości ponad 3 000 EURO netto a poniżej 30 000 EURO netto, w którym wskazano wykonawców do zawarcia umowy został zaakceptowany przez Burmistrza Miasta Bielawy. W przypadkach rezygnacji wykonawców, których oferty były najkorzystniejsze i zostały wybrane do zawarcia umowy na realizację zamówienia (dotyczy części I i II), umowy na dostawę wyposażenia zawarto z wykonawcami, których oferty były najkorzystniejsze spośród pozostałych ofert.

Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z poszczególnymi wykonawcami przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

| Wyposażenie | Wykonawca | Umowa z wykonawcą | | Kwota umowy (brutto) | Termin dostawy |
|----------------|---|-------------------|---------------|----------------------|----------------|
| | | numer | data | | |
| Cz. I | Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe PHU „BMS”, ul. Staszica 22, 82-500 Kwidzyn | IZ.54.2019 | 18.12.2019 r. | 13 491,87 | 23.12.2019 r. |
| Cz. II | Firma Tijo, ul. Radzikowskiego 22, 31-343 Kraków | IZ.55.2019 | 18.12.2019 r. | 11 010,00 | 23.12.2019 r. |
| Cz. III | u. Biuro Inżynieryjne Martex Gorzeszów 19 58-405 Krzeszów | IZ.46.2019 | 11.12.2019 r. | 10 356,60 | 23.12.2019 r. |
| Cz. IV | Firma Advess, ul. Orzechowa 5, 58-200 Dzierżoniów | IZ.47.2019 | 11.12.2019 r. | 38 769,60 | 23.12.2019 r. |
| Ogółem: | | | | 73 628,07 | - |

Zgodnie z zapisami ww. umów strony ustaliły, że wykonanie przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzone przez podpisanie przez obie strony umowy protokołu zdawczo – odbiorczego sprzętu, natomiast wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów zdawczo – odbiorczych sprzętu, dokumentujących realizację dostawy wyposażenia przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

| Protokół odbioru zdawczo – odbiorczego sprzętu | | | Faktura VAT | | | |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| zakres | z dnia | zastrzeżenia | numer | z dnia | kwota netto | kwota brutto |
| Część I | 23.12.2019 r. | brak | 013/23/12/19 | 23.12.2019 r. | 10 969,00 | 13 491,87 |
| Część II | 23.12.2019 r. | brak | 19/12/170 | 23.12.2019 r. | 8 951,22 | 11 010,00 |
| Część III | 19.12.2019 r. | brak | 248/2019 | 20.12.2019 r. | 8 420,00 | 10 356,60 |
| Część IV | 23.12.2019 r. | brak | 305/2019 | 23.12.2019 r. | 31 520,00 | 38 769,60 |
| Ogółem | | | | | 59 860,22 | 73 628,07 |

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania pn. *Dostawa wyposażenia na potrzeby tworzonego Dziennego Domu "Senior+"* wyniosła łącznie **76 983,07 zł**¹⁸, z czego:

- **58 160,71 zł** (75,55%) pokryto ze środków dotacji,
- **18 822,36 zł** (24,45%) pokryto ze środków własnych Gminy Bielawa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dokonane przez Gminę Bielawa w zakresie zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+"*” wyniosły łącznie **451 506,42 zł** – z tego ze środków dotacji w wysokości **292 360,71 zł** (64,75%), natomiast ze środków własnych Gminy Bielawa w wysokości **159 145,71 zł** (35,25%). Tym samym kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych w okresie kwalifikowanym nie przekroczyły limitów % określonych w umowie dotacji w §4 ust. 1: „*Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 %*” oraz w §3 ust. 5: „*(...)Gmina zobowiązuje się do wydatkowania*”

¹⁸ Dodatkowo Gmina Bielawa dokonała zakupu sprzętu audiowizualnego na kwotę 955,00 zł oraz sprzętu komputerowego na kwotę 2.400,00 zł na podstawie zlecenia zakupu.

na realizację zadania publicznego wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20% kosztów zadania(...)".

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z zapisem §3 ust. 4 umowy nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych oraz Wykonawcom dostaw wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowych wysokościach i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązań tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rzeczowe zakończenie zadania

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Bielawa zadania publicznego powstał Dzienny Dom Senior + w Bielawie, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli¹⁹ – siedziby oraz pomieszczeń Dziennego Domu "Senior+", mieszczącego się w Zespole Ośrodków Wsparcia w Bielawie przy ulicy Lotniczej 5.

Dzienny Dom Senior + w Bielawie oferuje następujące pomieszczenia, w szczególności:

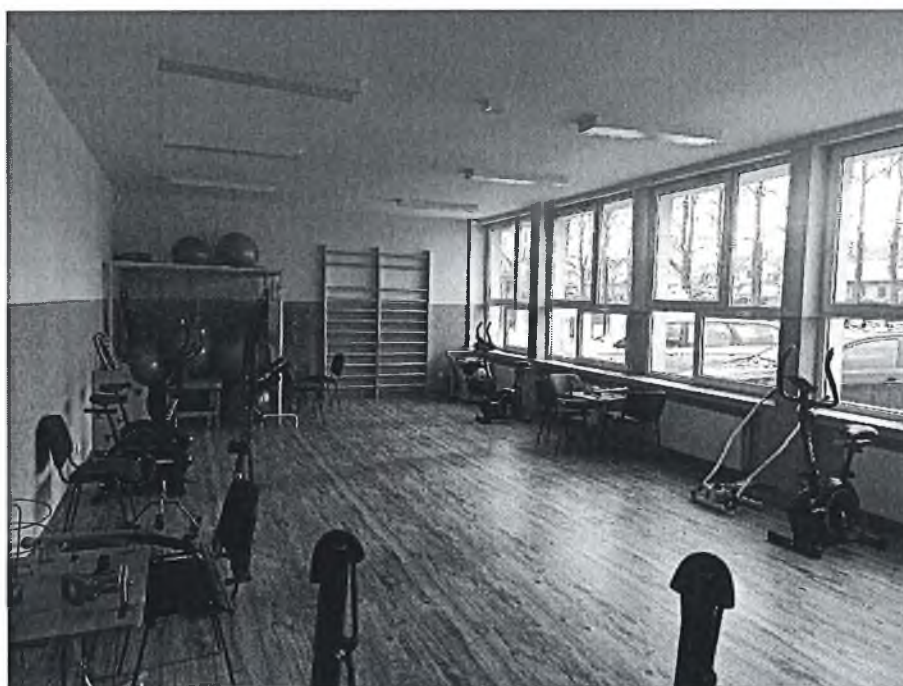
1. jadalnię,
2. pomieszczenie kuchenne, wyposażone w sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowania i spożycia posiłku,
3. pomieszczenie ogólnodostępne – świetlicę, wyposażone w stoły i krzesła,
4. salę aktywności ruchowej, wyposażoną w sprzęt sportowo-rehabilitacyjny,
5. dwie łazienki, wyposażone w toalety, umywalki, prysznic oraz pralkę,
6. szatnię,
7. pokój zabiegowo-pielęgniarski,
8. pomieszczenie klubowe z biblioteczką i prasą, wyposażone w sprzęt RTV,
9. pokoje terapeutów do terapii indywidualnej,
10. pokój kierownika domu dziennego.

Tym samym, Dzienny Dom Senior + w Bielawie spełnia standardy placówek przewidziane w uchwale nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015–2020 (M.P. z 2018 poz. 228). Zgodnie z oświadczeniem i informacjami złożonymi przez Burmistrza Miasta Bielawy zajęcia/usługi dla seniorów w Dziennym Domu Senior + w Bielawie realizowane są od dnia 01 stycznia 2020 r.

¹⁹ Z uwagi na fakt przeprowadzenia kontroli w całości w trybie zdalnym nie przeprowadzono oględzin placówki.



fot. Dzienny Dom „Senior+” w Bielawie- wejście.



fot. Dzienny Dom „Senior+” w Bielawie - sala aktywności ruchowej.

Rozliczenie dotacji

Finansowe rozliczenie zadania publicznego ze względu na rodzaj poniesionych kosztów zaprezentowano w poniższej tabeli.

JK

Tabela nr 8 (dane w zł)

| Rodzaj kosztu | Oferta/umowa | | | Wykonanie | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | razem | dotacja | udział Gminy | Razem | dotacja | udział Gminy |
| Koszty utworzenia | 289 000,00 | 234 200,00 | 54 800,00 | 374 523,35 | 234 200,00 | 140 323,35 |
| Koszty wyposażenia | 77 700,00 | 58 700,00 | 19 000,00 | 76 983,07 | 58 160,71 | 18 822,36 |
| Ogółem | 366 700,00 | 292 900,00 | 73 800,00 | 451 506,42 | 292 360,71 | 159 145,71 |

W toku kontroli stwierdzono brak dokonania przez Gminę Bielawa aktualizacji programu inwestycji – w szczególności danych o planowanym zakresie rzeczowym inwestycji oraz harmonogramu rzeczowo - finansowego – będącego integralną częścią umowy dotacji Nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. Zgodnie z ww. umową wszelkie zmiany umowy wymagały zawarcia stosownego aneksu. Dlatego też, Gmina Bielawa po podpisaniu umowy z Wykonawcą, zobowiązana była na podstawie opracowanego przedmiaru robót oraz złożonego kosztorysu ofertowego zwrócić się z wnioskiem do Wojewody Dolnośląskiego o dokonanie właściwych zmian ww. umowie, w części dotyczącej planowanego zakresu rzeczowego inwestycji oraz harmonogramu rzeczowo – finansowego. Brak zaktualizowania programu inwestycji przez Gminę Bielawa zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Kontrolujący zwrócił się do o wyjaśnienie powyższego.

W dniu 24 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Bielawa złożył pisemne wyjaśnienia, zgodnie z którymi (cyt.): „(...) *Na etapie otwarcia ofert przetargowych na roboty budowlane oraz wyposażenie, faktem stała się sytuacja, że kwoty z realizacji zadania przewyższały kwoty dofinansowania. Każda różnica zwiększająca wydatek inwestycyjny, leżała po stronie gminy. Wobec powyższego nie został zaktualizowany program inwestycji(...).*”

W ocenie kontrolującego złożone wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie, bowiem nie usprawiedliwiają przyczyn braku aktualizacji złożonej przez Gminę Bielawa oferty realizacji zadania, do czego była zobowiązana postanowieniami umowy dotacji Nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* wyniosła ogółem 539,21 zł (por. Tabela nr 9).

Tabela nr 9 (dane w zł)

| Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wydatkowanej dotacji | Kwota niewykorzystanej dotacji |
|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 292 900,00 | 292 360,71 | 539,21 |

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 539,21 zł Gmina Bielawa zwróciła na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze [94 1010 1674 0000 5513 9135 0000], poleceniem przelewu dokonany w dniu 30.01.2020 r. W związku z niedochowaniem terminu wynikającego z § 10 ust. 1 umowy dotacji, zgodnie z którym (...) *gmina w terminie 7 dni, w przypadku zadań objętych programem inwestycji, dokona zwrotu dotacji niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (...)*, Gmina Bielawa odprowadziła w tym samym dniu należne budżetowi państwa odsetki od nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2,38 zł.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód: akta kontroli str. 55-323]

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na *utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu "Senior"* udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Bielawa do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Gmina Bielawa – Organ:
 - 133-01 – „Gmina”,
 - 901 – „Dochody budżetowe 852.85205.6330”,
 - 902 – „Wydatki budżetowe 852.85205.6050W”.
- Urząd Gminy Bielawa:
 - 130 – 852-85295-6050WPomoc społeczna -Pozostała działalność-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-33-Utworzenie Dziennego Domu Senior +,
 - 080 – 852-85295-6050WPomoc społeczna -Pozostała działalność-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-33-Utworzenie Dziennego Domu Senior +,

- 011-04 –*środki trwałe*,
- 011-06 –*środki trwałe*,
- 011-08 –*środki trwałe*,
- 240-03-000592 [P] *USŁUGI OGÓLNOBUDOWLANE STANISŁAW KOZŁOWSKI*,
- 240-03-000631 [P] *X-KOM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ*,
- 240-03-000633 [P] *ADVES JAROSŁAW PIETRZAK*,
- 240-03-000634 [P] *BIURO INŻYNIERYJNE MARTEX MARCIN PUŻNIAK*,
- 240-03-000636 [P] *SPÓŁKA CYWILNA: TIJO MARTYNA BIERNAT-PECZKA, PECZKA JONASZ*,
- 240-03-000637 [P] *NEONET SPÓŁKA AKCYJNA*,
- 240-03-000638 [P] *"M OSTROWSKI SPÓŁKA JAWNA"*,
- 240-03-000639 [P] *PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE "BMS" SPÓŁKA JAWNA Z. BIELECKI*,
- 240-03-000640 [P] *SPÓŁKA CYWILNA: STANISŁAW KASICA "SBB DOM", CZEKAŃSKI ZBIGNIEW*,
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą,
- sprawozdania:
 - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 1 umowy dotacji nr 36/M1/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. Gmina Bielawa zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków według działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych zadań wynikających z zawartych umów dotacji. Brak było natomiast w zakresie wydatków

dokonywanych ze środków dotacji podziału na środki własne i środki dotacji²⁰, co kontrolujący zakwalifikowali jako uchybienie.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie przedmiotowej kwestii. W dniu 16 marca 2021 r. Skarbnik Gminy złożyła pisemną informację, zgodnie z którym (cyt.): „*Gmina Bielawa informuje, że w związku z realizacją zadania pn. „Utworzenie Dziennego Domu "Senior+" w ramach Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020 Edycja 2019 Moduł I „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków oraz środków otrzymanych z dotacji zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie. Ewidencja prowadzona jest w programie PUMA. W celu realizacji wymogów wynikających z umowy dotacji o dofinansowanie przedmiotowego zadania wyodrębniono następującą klasyfikację:*

- 852-85295-6050W-907915 W - do ewidencji wydatków poniesionych w ramach w/w zadania,
- 852-85295-6330D-002001W- do ewidencji otrzymanej dotacji.”

Powyższe wyjaśnienie nie ma wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części z udziału

²⁰ Informacja w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa i z udziału własnego Gminy Bielawa, wynika z treści opisu faktury, a nie z wyodrębnionej ewidencji księgowej, dotyczącej wydatków dokonanych ze środków otrzymanej dotacji.

własnego Gminy Bielawa. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **452 736,42 zł**²¹. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonego zadania inwestycyjnego do eksploatacji, nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT /Nr 210/2020, 213/2020, 215/2020, 216/2020 oraz 220/2020/ z dnia 04 grudnia 2020 r., które to stanowiły podstawę zaksięgowania środków trwałych wg grup środków trwałych²², odpowiednio na kontach:

- 011-01 – budynki i lokale (grupa 1) w wysokości 375 753,35 zł,
- 011-04 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 6) w wysokości 12 756,60 zł,
- 011-06 – urządzenia techniczne (grupa 6) w wysokości 11 965,00 zł,
- 011-08 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8) w wysokości 52 261,47 zł.

Dokonanie zwiększenia wartości środków trwałych wynikające z zakończenia realizacji zadania, w wyniku którego w 2020 r. powstały środki trwałe o wartości ogółem 452 736,42 zł, do ksiąg rachunkowych wprowadzono na podstawie dowodów OT sporządzonych w miesiącu grudniu 2020 r., zamiast w miesiącu faktycznego odbioru końcowego lub przekazania do użytkowania tj. w styczniu 2020 r. – przekazanie powstałego wskutek realizacji inwestycji Dziennego Domu „Senior+” do używania nastąpiło z dniem 01 stycznia 2020 r. Zgodnie z art. Art. 20 ust. 1. *ustawy o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z powyższym zapisów dotyczących środków trwałych dokonuje się w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. W związku z tym, dokument OT powinien datą odpowiadać dacie przyjęcia do używania.

²¹ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów – zarówno bezpośrednich w wysokości 451 506,42 zł (koszty utworzenia 374 523,35 zł oraz wyposażenia 76 983,07 zł), jak i pośrednich w wysokości 1 230,00 zł (koszty nadzoru inwestorskiego), poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

²² Określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz. 1864).

Sporządzenie dokumentów OT oraz dokonanie zapisów dotyczących środków trwałych w ewidencji środków trwałych w miesiącu grudniu 2020 r. zakwalifikowano jako uchybienie.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana w dokumentach OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą (tj. sfinansowanymi ze środków dotacji oraz wkładu własnego), będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 324–351]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

Gmina Bielawa przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 29 stycznia 2020 r. *Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*, z zachowaniem terminu określonego w § 9 pkt. 1 umowy dotacji Nr 36/M1/2019. Jednakże nie wszystkie dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową. Ustalono, że ww. sprawozdaniu w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów kolumna: Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania publicznego, jednostka przedstawiła dane dotyczące wysokości poniesionych rodzajów kosztów utworzenia placówki – wynikające wprost ze złożonej w dniu 04 stycznia 2019 r. *oferty konkursowej oraz programu inwestycji*. Tym samym dane zawarte w sprawozdaniu dotyczące wykazanego całkowitego kosztu jak i poszczególnych rodzajów kosztów utworzenia placówki nie odzwierciedlają rzeczywistych kosztów (wydatków) poniesionych na realizację zadania.

Ww. sprawozdaniu wskazano łączny koszt utworzenia placówki w wysokości 289 000,00 zł, z czego 234 200,00 zł kosztów pokryto ze środków dotacji, natomiast faktyczny koszt utworzenia wyniósł 374 523,35 zł, z czego 234 200,00 zł kosztów pokryto ze środków dotacji. Powyższe skutkowało wskazaniem całkowitego kosztu zadania publicznego – wraz z kosztami wyposażenia – w łącznej wysokości 365 983,07 zł, z czego 292 360,71 zł kosztów pokryto ze środków dotacji. Rzeczywisty łączny koszt zadania publicznego wyniósł 452 736,42 zł, z czego 292 360,71 zł kosztów pokryto ze środków dotacji.

W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie powyższego. W dniu 24 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Bielawy złożył pisemne wyjaśnienie, zgodnie z którym (cyt.): „(...) w sprawozdaniu za okres realizacji zadania publicznego dot. przedmiotowej kontroli, Beneficjent przyjął zasadę rozliczania kwoty dofinansowania/całości kosztów realizacji zadania wynikająca z umowy o dofinansowanie a nie rzeczywisti poniesionych kosztów realizacji. Przy rozliczeniu zadania, została przyjęta metodyka „schodzenia” z kwoty dofinansowania poprzez wykazywanie kosztów zadania w ramach kwoty dofinansowania. W tym miejscu należy zauważyć, iż przedmiotowa umowa o dofinansowanie określała kwotę wkładu własnego Gminy Bielawa w wysokości 73.800,00 zł, natomiast faktyczny koszt leżący po stronie gminy wyniósł 159.145,71 zł, co daje w rzeczywistości 215 % pierwotnego wkładu własnego.”

Powyższe wyjaśnienie nie ma wpływu na ustalony podczas kontroli stan faktyczny. Dane zawarte w sprawozdaniu końcowym w części *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów* dotyczące 9 rodzajów kosztów w ramach kosztów utworzenia placówki nie znajdują odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej przedłożonej przez Gminę Bielawa. Należy zaznaczyć, że wg złożonego oświadczenia ww. sprawozdaniu wszystkie podane w nim informacje są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym.

W związku z powyższym Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+” sporządzone zostało z naruszeniem zasady należytej staranności oraz rzetelności, co zostało zakwalifikowane jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli str. 352-372]

Działalność Gminy Bielawa w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami, **zaleca się**:

- 1) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*,
- 2) ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji, dokonywanie aktualizacji programu inwestycji – w szczególności danych o planowanym

zakresie rzeczowym inwestycji oraz harmonogramu rzeczowo - finansowego inwestycji – będącego integralną częścią umowy dotacji,

3) wykazywanie w sprawozdaniach z realizacji zadań danych w zakresie poniesionych kosztów/wydatków obejmujących całkowity koszt ich realizacji w ramach poszczególnych kategorii.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Szpilka
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

