



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 września 2021 r.

FB-KF.431.19.2021.SL

Pan  
**Roman Kaczmarczyk**  
Burmistrz Łądko-Zdroju

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 czerwca do 23 lipca 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 Miasta i Gminy Łądko-Zdrój, Rynek 31, 57-540 Łądko-Zdrój.

#### **Temat kontroli:**

*„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację inwestycji pn. Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju.”*

#### **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 elektronicznej<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Przedstawione podczas czynności kontrolnych przez jednostkę kontrolowaną wyjaśnienia, udostępnione dokumenty oraz inne materiały dowodowe zostały przekazane kontrolującemu w postaci elektronicznych kopii dokumentów papierowych (tzw. skanów), potwierdzonych za zgodność z oryginałem kwalifikowanymi podpisami elektronicznymi Burmistrza Łądko-Zdroju – poprawnie zweryfikowanymi przy użyciu oprogramowania Adobe Reader DC oraz proCertum SmartSign®.

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

- Gmina Łądek-Zdrój:
  1. Pan **Roman Kaczmarczyk** – Burmistrz Łądeka-Zdroju wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Łądku Zdroju z dnia 05 listopada 2018 r.
  2. Pani **Wioletta Wiśniewska** – Skarbnik Gminy Łądek Zdrój, powołana na stanowisko z dniem 01 marca 2015 r. (Uchwała Nr VI/31/15 Rady Miejskiej Łądeka-Zdroju z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Łądek-Zdrój).
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju:
  1. Pani **Grażyna Mańczak** – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 01 października 2009 r.
  2. Pani **Joanna Liro-Nowak** – Główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 01 października 2017 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju, których zakresy obowiązków służbowych zostały przedłożone kontrolującemu i załączone do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 30-45]*

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Łądek Zdrój w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację inwestycji pn. Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

#### **I. Wykorzystanie środków dotacji**

Środowiskowy Dom Samopomocy w Łądku Zdroju prowadzony jest przez Łądecką Fundację Reintegracji i Aktywizacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych tj. przez podmiot, który został wybrany w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Łądek-Zdrój<sup>2</sup>. Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy odbywa się na podstawie umowy nr UMIG/OPS1/2018 o powierzeniu zadania

<sup>2</sup> Zarządzenie Nr 0050.230.2018 Burmistrza Łądeka-Zdroju z dnia 18 października 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej na terenie miasta Łądek-Zdrój w roku 2019-2021 - prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy na terenie miasta Łądek-Zdrój.

publicznego zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r. pomiędzy Burmistrzem Łądka –Zdroju a Łądecką Fundacją Reintegracji i Aktywizacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych.

Gmina Łądek-Zdrój w dniu 11 stycznia 2019 r. złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wnioski o udzielenie dotacji na 2019 rok w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy na realizację zadania polegającego na adaptacji pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 24 lipca 2019 r. (FB-BP.3111.275.2019.JJ) sporządzonym w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 01 lipca 2019 r. (Nr MF/FS4.4143.3.283.2019.MF.2281) w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, zawiadomił Gminę Łądek-Zdrój o przyznaniu dotacji ze środków pochodzących z rezerwy celowej z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w związku z Programem wsparcia dla rodzin „Za życiem”<sup>3</sup>.

Zarządzeniem Nr 0050.195.2019 Burmistrza Łądka-Zdroju z dnia 12 sierpnia 2019 r.<sup>4</sup> wprowadzono zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Łądek-Zdrój na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w prawidłowych kwotach i w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *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.

<sup>3</sup> Przyjęty Uchwałą Nr 160 Rady Ministrów w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” z dnia 20 grudnia 2016 r. (M.P. z 2016 r. poz. 1250).

<sup>4</sup> Burmistrz Łądka-Zdroju został upoważniony do dokonywania w ramach działu przesunięcia między wydatkami bieżącymi i majątkowymi oraz planowania wydatków majątkowych i bieżących /Uchwała Nr II/15/2018 Rady Miejskiej Łądka-Zdroju z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu Gminy Łądek-Zdrój na 2019 rok/.

Gmina Łądek-Zdrój w dniu 05 listopada 2019 r. przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu program inwestycji dla zadania objętego kontrolą wraz z kosztorysem inwestorskim na roboty budowlane w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

W programie inwestycji Gmina Łądek-Zdrój wskazała całkowity szacunkowy koszt realizacji zadania inwestycyjnego w wysokości **217 000,00 zł**, w tym koszty robót budowlanych adaptacji pomieszczeń w wysokości 110 438,86 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 106 561,14 zł.

Zakres rzeczowy inwestycji określony ww. programie zakładał m.in.:

1. wykonanie robót budowlanych w branżach – budowlanej, sanitarnej i elektrycznej,
2. zakup niezbędnego wyposażenia.

Okres realizacji inwestycji przewidziany był od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2019 r.

W dniu 14 listopada 2019 r. Wojewoda Dolnośląski zaakceptował przedstawiony przez Gminę Łądek-Zdrój program inwestycji dla zadania pn.: „*Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju*”<sup>5</sup>.

### **Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą**

Gmina Łądek Zdrój otrzymała na rachunek bankowy budżetu gminy /nr 86 9588 0004 0039 1111 2000 0010/, środki w łącznej wysokości **217 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1**

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
wyciąg bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
239/2019	05.12.2019 r.	217 000,00	852	85203	6310

### **Wybór wykonawcy- roboty budowlane**

Zadanie inwestycyjne pn. „*Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju*” realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju. Budynek, w którym dokonano zmian sposobu użytkowania

<sup>5</sup> Zgodnie § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa realizacja inwestycji budowlanej może być finansowana lub dofinansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.

pomieszczeń znajduje się na nieruchomości położonej w Łądku-Zdroju przy ul. Zamenhoffa 2, na której decyzją Burmistrza Łądku-Zdroju ustanowiono trwały zarząd na rzecz Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju<sup>6</sup>.

W ramach realizowanego zadania Ośrodek Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych*<sup>7</sup> oraz *Regulaminu udzielania zamówień publicznych Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 tys. Euro*<sup>8</sup>.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia – 89 787,69 zł netto (równowartość 20 824,20 EURO<sup>9</sup>) została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 10 września 2019 r.

Zapytanie ofertowe, zawierające w szczególności opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert, termin i miejsce złożenia oferty, przedmiar robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych oraz formularz ofertowy, zostało skierowane do trzech wykonawców z wykorzystaniem poczty elektronicznej w dniu 27 września 2019 r. Zostało również w tym samym dniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju oraz na stronie internetowej <https://opsladek.naszops.pl/ogloszenia>.

Termin składania ofert określono na dzień 11 października 2019 r. do godz. 13:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 11 października 2019 r. o godz. 13:30, co potwierdził kierownik Zamawiającego w protokole z otwarcia ofert z dnia 11 października 2021 r.

Zgodnie z zapisami zapytania ofertowego Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującym kryterium: cena 100%. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 11 października 2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Zakład Ogólnobudowlano-Transportowy „Olimard”, ul. Gerberów 9,

<sup>6</sup> Decyzja Burmistrza Łądku-Zdroju z dnia 30 sierpnia 2019 r., sygnatura sprawy: IF.6844.1.2019.406.

<sup>7</sup> Zgodnie, z którym ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

<sup>8</sup> Zarządzenie nr 4/2016 z dnia 14 kwietnia 2019 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju.

<sup>9</sup> Wartość zamówienia przeliczono wg średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - 4,3117 zł, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 247).

57-540 Łądek-Zdrój. Zamawiający nie zamieścił ww. zawiadomienia na stronie internetowej <https://opsladek.naszops.pl/ogloszenia>. W opinii kontrolującego, brak zamieszczenia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, nie stanowi uchybienia wobec przepisów prawa czy uregulowań wewnętrznych jednostki, nie mniej jednak dla pełnej transparentności i konsekwencji w prowadzonym postępowaniu, końcowy wynik postępowania powinien zostać przedstawiony na stronie internetowej, na której zamieszczone było zapytanie ofertowe.

### **Realizacja inwestycji budowlanej**

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w dniu 21 października 2019 r. zawarto umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju, reprezentowanym przez kierownika a firmą Zakład Ogólnobudowlano-Transportowy „Olimard”, ul. Gerberów 9, 57-540 Łądek-Zdrój, reprezentowaną przez właściciela, której przedmiotem była realizacja zadania pn. *„Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju” (zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń)*.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **109 500,00 zł brutto** (89 024,39 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 04 grudnia 2019 r.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 2.

**Tabela nr 2** (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Zakład Ogólnobudowlano-Transportowy „Olimard”, ul. Gerberów 9, 57-540 Łądek-Zdrój	-	21.10.2019 r.	109 500,00	04.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy z dnia 21 października 2019 r. strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu zadania w terminie 14 dni po protokolarnym odbiorze robót.

W dniu 02 grudnia 2019 r. komisja odbioru – przedstawiciele: Zamawiającego oraz Gminy Łądek-Zdrój przy udziale Wykonawcy – dokonali odbioru końcowego zadania

pn. „*Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych robót, ich zgodności z projektem oraz złożoną ofertą Wykonawcy, stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową z dnia 21 października 2019 r., bez wad i usterek, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole końcowego odbioru robót z dnia 02 grudnia 2019 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **109 500,00 zł**. Wydatki z tego tytułu w całości pokryto ze środków dotacji.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT, sporządzonego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	kwota netto	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	02.12.2019 r.	89 024,39	4/12/2019	27.12.2019 r.	89 024,39	109 500,00

#### 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 z dnia 21 października 2019 r. Natomiast w *Programie inwestycji* określono okres realizacji inwestycji od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2019 r oraz harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji.

Wykonawca za wykonane roboty wystawił fakturę VAT na łączną kwotę brutto **109 500,00 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury oraz wyciągu bankowego – dokumentujących realizację zadania objętego kontrolą oraz potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Łądek-Zdrój środków otrzymanej dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	dotacja	udział Gminy	WB	z dnia	
4/12//2019	27.12.2019 r.	109 500,00	109 500,00	-	554/12/19	31.12.2019 r.	85203

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dokonane ze środków dotacji przez Gminę Łądek-Zdrój w okresie kwalifikowanym określonym w zaakceptowanym przez Wojewodę Dolnośląskiego *Programie inwestycji* wyniosły łącznie **112 500,00 zł**<sup>10</sup>.

Wydatkowanie środków pochodzących z rezerwy celowej z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z *Programem inwestycji*. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych za zrealizowane prace w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

#### Dostawa wyposażenia

W ramach realizowanego zadania Ośrodek Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego – zakup wyposażenia – na podstawie art. 4 pkt 8 *ustawy Prawo zamówień publicznych* oraz *Regulaminu udzielania zamówień publicznych Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju*, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30 tyś. Euro.

Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia – 86 635,07 zł netto (równowartość 20 093,02 EURO) została ustalona na podstawie oszacowania wartości zamówienia poprzez weryfikację cen na stronach internetowych w dniu 25 października 2019 r.

Przedmiotem zamówienia, podzielonego na części zgodnie ze Wspólnym Słownikiem Zamówień CPV były dostawa i montaż:

1. mebli i sprzętu AGD i RTV,
2. pomocy dydaktycznych oraz pozostałego wyposażenia.

<sup>10</sup> Na łączną wartość zadania składały się również koszty dokumentacji projektowej w wysokości 3 000,00 zł brutto.



Zapytanie ofertowe dotyczące dostawy mebli i sprzętu AGD i RTV, zawierające w szczególności opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert, termin i miejsce złożenia oferty oraz formularz ofertowy, zostało skierowane do siedmiu wykonawców z wykorzystaniem poczty elektronicznej w dniu 25 listopada 2019 r. Zostało również w tym samym dniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju oraz na stronie internetowej <https://opsladek.naszops.pl/ogloszenia>.

Termin składania ofert określono na dzień 02 grudnia 2019 r. do godz. 15:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożył jeden wykonawca. Otwarcie ofert nastąpiło w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 03 grudnia 2019 r. o godz. 08:00, co potwierdził kierownik Zamawiającego w protokole z otwarcia ofert z dnia 03 grudnia 2019 r.

Zgodnie z zapisami zapytania ofertowego Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującymi kryteriami: cena 75%, termin realizacji zamówienia 25%. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 03 grudnia 2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę Nitex Stanisław Nitka, ul. Wrzosowa 1, 57-540 Łądek-Zdrój.

Zapytanie ofertowe dotyczące dostawy pomocy dydaktycznych /wyposażenie sali sensorycznej/ oraz pozostałego wyposażenia, zawierające w szczególności opis przedmiotu zamówienia, kryteria oceny ofert, termin i miejsce złożenia oferty oraz formularz ofertowy zostało skierowane do ośmiu wykonawców z wykorzystaniem poczty elektronicznej w dniu 10 grudnia 2019 r. Zostało również w tym samym dniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju oraz na stronie internetowej <https://opsladek.naszops.pl/ogloszenia>.

Termin składania ofert określono na dzień 17 grudnia 2019 r. do godz. 13:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożył jeden wykonawca. Otwarcie ofert nastąpiło w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 17 grudnia 2019 r. o godz. 14:00, co potwierdził kierownik Zamawiającego w protokole z otwarcia ofert z dnia 17 grudnia 2019 r.

Zgodnie z zapisami zapytania ofertowego Zamawiający przy wyborze oferty kierował się następującymi kryteriami: cena 75%, termin realizacji zamówienia 25%. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na tablicy ogłoszeń Ośrodka

Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju w dniu 17 grudnia 2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę PHU Wersalin Jerzy Syposz, Doboszowice 4, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki.

W wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zawarto:

1. w dniu 03 grudnia 2019 r. umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju reprezentowanym przez kierownika a firmą Nitex Stanisław Nitka, ul. Wrzosowa 1, 57-540 Łądek-Zdrój, reprezentowaną przez właściciela, której przedmiotem była dostawa i montaż mebli oraz sprzętu AGD i RTV. Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **85 860,00 zł brutto** (66 112,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 27 grudnia 2019 r.

2. w dniu 18 grudnia 2019 r. umowę pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju reprezentowanym przez kierownika a firmą PHU Wersalin Jerzy Syposz, Doboszowice 4, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki, reprezentowaną przez właściciela, której przedmiotem była dostawa i montaż pomocy dydaktycznych oraz pozostałego wyposażenia. Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową określone zostało w wysokości **13 000,00 zł brutto** (10 581,00 zł netto). Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 27 grudnia 2019 r.

Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z Wykonawcami na dostawę i montaż wyposażenia przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Wyposażenie	Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin dostawy
		numer	data		
meble, sprzęt AGD i RTV,	Nitex Stanisław Nitka, ul. Wrzosowa 1, 57-540 Łądek-Zdrój	-	03.12.2019 r.	85 860,00	27.12.2019 r.
pomoce dydaktyczne oraz pozostałe wyposażenie	PHU Wersalin Jerzy Syposz, Doboszowice 4, 57-230 Kamieniec Żąbkowicki	-	18.12.2019 r.	13 000,00	27.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami ww. umów strony ustaliły, że dostawa i montaż przedmiotu zamówienia zostanie zrealizowana zgodnie ze złożonymi ofertami przez Wykonawców. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi po zrealizowaniu dostawy i montażu na podstawie wystawionych przez Wykonawców faktur. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w ciągu 7 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 23 grudnia 2019 r. przedstawiciel Zamawiającego – kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju – oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy i montażu mebli i sprzętu AGD i RTV. W podpisanym protokole stwierdzono, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez wad.

W dniu 20 grudnia 2019 r. przedstawiciel Zamawiającego – kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju – oraz przedstawiciel Wykonawcy dokonali odbioru dostawy i montażu pomocy dydaktycznych oraz pozostałego wyposażenia. W podpisanym protokole stwierdzono, że dostawa wyposażenia została wykonana zgodnie z umową i bez wad.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru, dokumentujących realizację dostawy i montażu wyposażenia przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Protokół odbioru			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
meble, sprzęt AGD i RTV	23.12.2019 r.	brak	6/2019 239	23.12.2019 r. 23.12.2019 r.	45 455,28 24 349,59	55 910,00 29 950,00
pomoce dydaktyczne oraz pozostałe wyposażenie	20.12.2019 r.	brak	2019/12/0181	20.12.2019 r.	10 931,46	13 000,00
<b>Ogółem</b>					<b>80 736,33</b>	<b>98 860,00</b>

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość zrealizowanej dostawy wyposażenia dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku-Zdroju wyniosła łącznie **104 500,00 zł<sup>11</sup>**. Wydatki z tego tytułu w całości pokryto ze środków dotacji.

#### 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 Wykonawcom realizującym przedmiot zamówienia publicznego na podstawie zawartych umów. Natomiast w Programie inwestycji określono okres realizacji inwestycji

<sup>11</sup> Dodatkowo Ośrodek Pomocy Społecznej dokonał zakupu drobnego wyposażenia na łączną kwotę 5 640,00 zł brutto.

od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2019 r oraz harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji.

Wydatkowanie środków pochodzących z rezerwy celowej z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi nastąpiło do dnia 31.12.2019 r., tj. zgodnie z *Programem inwestycji*. Zapłaty Wykonawcom za zrealizowane dostawy wyposażenia w ramach zadania objętego kontrolą dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

### **Rzeczowe zakończenie zadania**

W dniu 31 stycznia 2020 r. Ośrodek Pomocy Społecznej na podstawie umowy najmu lokalu zawartej z Łądecką Fundacją Reintegracji i Aktywizacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych oddał w najem lokal wraz z wyposażeniem przeznaczony na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju<sup>12</sup>.

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Łądek-Zdrój zadania inwestycyjnego pn. *Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju* powstała nowa siedziba Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju przy ul. Zamenhofa 2, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli<sup>13</sup> w szczególności: budynku, wejścia, sali sensorycznej, pracowni kulinarnej, sali ogólnodostępnej, pracowni techniczno-ogrodniczej, pokoju dla indywidualnego poradnictwa, szatni, pomieszczenia socjalnego oraz toalet.

---

<sup>12</sup> Zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.230.2019 Burmistrza Łądku-Zdroju z dnia 24 września 2019 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za wydzierżawienie sal w budynku przy ul. Zamenhofa 2 w Łądku-Zdroju.

<sup>13</sup> Z uwagi na fakt przeprowadzenia kontroli w całości w trybie zdalnym nie przeprowadzono oględzin jednostki.



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łądku Zdroju – budynek.



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łądku Zdroju – pracownia kulinarna.

01



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łądku Zdroju – sala sensoryczna.



fot. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łądku Zdroju – pracownia techniczno-ogrodnicza.

*[Dowód: akta kontroli str. 30,46-261]*

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

## II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania *Adaptacja pomieszczeń Gimnazjum w Łądku Zdroju na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Łądku Zdroju* udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Łądek-Zdrój do kontroli przedłożyła zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- Gmina Łądek-Zdrój – Organ:
  - 133/000– „*Rachunek budżetu*”,
  - 223-020-00000-0000-21 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”,
  - 901-852-85203-6310-00 „*Dochody budżetu*”,
  - 902-852-85203-6050-00 „*Wydatki budżetu*”.
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Łądku-Zdroju:
  - 130 – 852-85203-6050-00 „*Rachunek bieżący jednostki*”,
  - 080 – 852-00000-0000-03 „*Środki trwałe w budowie (inwestycje)*”
  - 080 – 852-00000-0000-04 „*Środki trwałe w budowie (inwestycje)*”
  - 011-852-00000-0000-02 „*Środki trwałe*”,
  - 013-852-00000-0000-02 „*Pozostałe środki trwałe*”,
  - 223-852-85203-6310-00 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”,
  - 240 -852-00000-0000-07,08,09,10,11,12,99- „*Pozostałe rozrachunki*”,
- 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. 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 zroszczywały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłądnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

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, że wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego zwiększono wartości środków trwałych o równowartość poczynionych na nich wydatków w łącznej wysokości **217 000,00 zł**. Przyjęcie środków trwałych do eksploatacji nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT z dnia 24 grudnia 2019 r., który to stanowił podstawę zaksięgowania odpowiednio na kontach:

- 011 - *środki trwale* w wysokości 112 500,00 zł,
- 013 - *pozostałe środki trwale* w wysokości 104 500,00 zł.

Sporządzony dokument OT zawierał elementy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* tj.:



- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji oraz datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wartość zadania inwestycyjnego w wysokości **217 000,00 zł** była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą, będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 30,262–349]

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

### **III. Sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji**

Gmina Łądek-Zdrój przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 05 lutego 2020 r.<sup>14</sup> *Rozliczenie środków otrzymanych w 2019 roku z rezerw celowych budżetu państwa na sfinansowanie rozwoju sieci gminnych ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2019*<sup>15</sup> z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostateczna płatność związana z finansowaniem inwestycji”. Dane wykazane w ww. rozliczeniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 350-355]

Działalność Gminy Łądek-Zdrój w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

<sup>14</sup> Z wykorzystaniem CAS (Centralnej Aplikacji Statystycznej) służącej do obsługi m.in. sprawozdawczości podobszaru Pomoc Społeczna (PS).

<sup>15</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 238, poz.1579).

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.

ip. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapaj*

STĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

*d*