



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 grudnia 2021 r.

FB-KF.431.36.2021.SL

Pani
Janina Gawlik
Wójt Gminy Kostomłoty

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 października do 30 listopada 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 z późn.zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kostomłoty ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty.

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 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KE.430.2.2021.MK).

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 Wójta Gminy Kostomłoty, poprawnie zweryfikowanymi przy użyciu oprogramowania Adobe Reader DC.

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

1. Pani **Janina Gawlik** – Wójt Gminy Kostomłoty wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kostomłotach z dnia 19 listopada 2018 r.
2. Pan **Rafał Hossa** – Skarbnik Gminy Kostomłoty, powołany na stanowisko z dniem 16 marca 2015 r. (Uchwała Nr VI/33/15 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 12 marca 2015 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy).
1. Pani **Bogusława Szopa** – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostomłotach, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 r. (Uchwała Nr 7/14/98 Zarządu Gminy w Kostomłotach z dnia 31 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostomłotach)².

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

[Dowód: akta kontroli str. 16-43]

W wyniku kontroli, działalność Gminy Kostomłoty 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 2015-2020" oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen częściowych 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 lokalnym oraz zwiększenie miejsc w placówkach „Senior+” przy dofinansowaniu działań

² Następnie powołana Uchwałą Nr 17/50/99 Zarządu Gminy Kostomłoty z dnia 14 czerwca 1999 r. w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostomłotach.

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).

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 Kostomłoty realizującą zadania własne i zlecone Gminy w zakresie organizacji usług dziennego pobytu dla osób starszych jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach. Jednostka działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Nr XXX/160/12 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 27 listopada 2012 r.⁴ W związku z przystąpieniem Gminy Kostomłoty do Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, utworzono w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kostomłotach ośrodek wsparcia Dzienny Dom "Senior+"⁵.

Umowa dotacji z dnia 20 sierpnia 2019 r.

Gmina Kostomłoty w dniu 9 kwietnia 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

⁴ Uchwała Nr XXX/160/12 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kostomłotach.

⁵ Uchwała Nr XIV/117/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 29 października 2019 r. w sprawie utworzenia Dziennego Domu Pobytu „Senior+” na terenie Gminy Kostomłoty.

Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ofertę realizacji zadania wraz z programem inwestycji⁶ 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 Kostomłoty wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania publicznego w wysokości **752 511,47 zł**, z czego koszty utworzenia w wysokości 683 188,85 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 69 322,62 zł. Gmina Kostomłoty wnioskowała o dotację w wysokości 300 000,00 zł (39,87%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości 452 511,47 zł (60,13%).

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał m.in.:

1. wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie pomieszczeń znajdujących na poziomym parteru i pietra budynku mieszczącego się w miejscowości 55-311 Kostomłoty Osiek 15 i zaadoptowaniu ich na potrzeby Dziennego Domu "Senior+",
2. zakup niezbędnego wyposażenia pomieszczeń: ogólnodostępnego, kuchennego, aktywności ruchowej, klubowego oraz szatni, łazienki, pokoju zabiegowo-pielęgniarskiego i pokoju do terapii indywidualnej.

Zgodnie z ofertą zadania w Dziennym Domu "Senior+" zaplanowano 20 miejsc dla osób powyżej 60 roku życia będących mieszkańcami Gminy Kostomłoty.

Z uwagi na zakwalifikowanie Gminy Kostomłoty do dofinansowania w ramach Programu wieloletniego "Senior+" na lata 2015-2020, edycja w 2019 r. Gmina Kostomłoty przesłała w dniu 15 maja 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu⁷ oświadczenie o przyjęciu dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości 300 000,00 zł.

Uchwałami Rady Gminy Kostomłoty oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Kostomłoty⁸ wprowadzano zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Kostomłoty

⁶ Z wykorzystaniem generatora ofert, dostępnym na stronie www.senior.gov.pl. Wersję elektroniczną oferty wraz z wymaganym załącznikiem – programem inwestycji – Gmina przesłała do DUW we Wrocławiu w dniu 09.04.2019 r. przy użyciu elektronicznej platformy ePUAP.

⁷ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

⁸ Uchwała Nr VIII/62/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kostomłoty na 2019 rok, Uchwała Nr X/75/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kostomłoty na 2019 rok, Zarządzenie Nr 143/19 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 18 września 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kostomłoty na 2019 rok oraz Uchwała Nr XVII/129/19 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kostomłoty na 2019 rok.

na 2019 rok, w zakresie zadania objętego kontrolą, w kwotach i w podziale 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 20 sierpnia 2019 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Kostomłoty reprezentowaną przez Wójta Gminy Kostomłoty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego pn. „Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu "Senior+".

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji z dnia 20 sierpnia 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				
-	20.08.2019 r.	300 000,00	752 511,47	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 Kostomłoty otrzymała na rachunek bankowy budżetu (nr 92 9584 1106 2011 1100 0505 0003), środki dotacji w łącznej wysokości **300 000,00 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
226/2019	22.11.2019 r.	250 000,00	852	85295	6330
239/2019	11.12.2019 r.	50 000,00	852	85295	6330
Razem:		300 000,00	852	85295	6330

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji z dnia 20 sierpnia 2019 r. oraz programu inwestycji Gmina Kostomłoty 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.** (§2 pkt 1 i 2 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 robót budowlanych

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" w Osieku* Gmina Kostomłoty przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego „*Utworzenie Dziennego Domu "Senior+" w Osieku*” o szacunkowej wartości 533 737,63 zł (równowartość 123 788,21 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2019 r. zatwierdzonego przez inwestora – Gminę Kostomłoty.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 590161-N-2019 z dnia 2019-08-27 r⁹.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej www.bip.kostomloty.pl w okresie od dnia 27.08.2019 r. do dnia 20.09.2019 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 nieograniczonego¹⁰ zatwierdzonego przez Wójta Gminy Kostomłoty.

Do wyżej wymienionego protokołu zostały załączone właściwe oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób

⁹ W postępowaniu prowadzonym uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego, na ogłoszenie nr 570742-N-2019 z dnia 2019-07-08 r. nie została złożona żadna oferta niepodlegająca odrzuceniu. W związku z powyższym zgodnie art. 93 ust. 1 pkt 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych* Gmina Kostomłoty unieważniła przedmiotowe postępowanie – zawiadomienie Wójta Gminy Kostomłoty o unieważnieniu postępowania nr PIFZ.271.10.2019 PW-1 z dnia 23 lipca 2019 r.

¹⁰ Dokument sporządzany przez zamawiającego w formie pisemnej, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej – o których mowa w art. 17 ust. 1 *ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na dzień 12 września 2019 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożył jeden wykonawca. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Kostomłoty w dniu 12 września 2019 r. o godz.10:30.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z 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.
- 4) oraz terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, zgodnie z 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 80 punktów, gwarancja 20 punktów. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na stronie internetowej w dniu 20 września 2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Zakład Remontowo – Budowlany Krzysztof Kuśmierk, ul. Podmiejska 10, 58-230 Niemcza.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510212391-N-2019 z dnia 2019-10-07 r. tj. w 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.

Realizacja zadania inwestycyjnego, w tym nadzór inwestorski¹¹

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 3 października 2019 r. zawarto umowę w sprawie zamówienia

¹¹ Pozwolenie na budowę Starosty Średzkiego dla Gminy Kostomłoty obejmujące przebudowę budynku po byłej szkole ze zmianą sposobu użytkowania – utworzenie dziennego domu Senior+ - Decyzja nr 504/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r.

publicznego Nr 85/UG/2019/U pomiędzy Gminą Kostomłoty reprezentowaną przez Wójta Gminy Kostomłoty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Zakładem Remontowo – Budowlanym Krzysztof Kuśmierk, ul. Podmiejska 10, 58-230 Niemcza, na wykonanie robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu Senior+ w Osieku*”.

Zryczałtowane wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy, w kwocie **807 879,36 zł brutto** (netto 656 813,49 zł).

Strony ustaliły, że roboty budowlane będą wykonane w trzech etapach i zostaną wykonane w następujących terminach: etap I do dnia 31 października 2019 r. etap II do dnia 26 listopada 2019 r., natomiast etap III do dnia 13 grudnia 2019 r.

W związku z koniecznością wykonania robót zamiennych, które nie mogły być przewidziane na etapie przygotowywania dokumentacji projektowej¹² oraz na podstawie spisane przez strony umowy w dniu 8 listopada 2019 r. protokołu konieczności wykonania robót zamiennych, w dniu 22 listopada 2019 r. podpisany został aneks Nr 1 do ww. umowy¹³. Zgodnie ze sporządzonym kosztorysem zamiennym, wynagrodzenie za wykonanie robót dodatkowych ustalono w wysokości **21 614,88 zł brutto**.

Zmiana warunków umowy wprowadzona aneksem dotyczyła:

- zmiany terminów ukończenia poszczególnych etapów robót budowlanych w następujący sposób: etap II zostanie zakończony do dnia 26 listopada 2019 r., natomiast etap III zostanie zakończony do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- zmiany ryczałtowego wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalonego w kwocie **829 484,23 zł brutto**.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z wykonawcą wraz z uwzględnieniem zawartych aneksów przedstawiono w Tabeli nr 3.

¹² Konieczność rozebrania ze względu na zły stan elementów podłogi a następnie wykonanie konstrukcji podłoża pod posadzkę.

¹³ Zgodnie art. 144 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych* można dokonać zmian postanowień umowy jeśli: zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Zakład Remontowo – Budowlany Krzysztof Kuśmierk, ul. Podmiejska 10, 58-230 Niemcza	85/UG/2019/U	03.10.2019 r.	807 879,36	13.12.2019 r.
	Aneks nr 1	22.11.2019 r.	829 484,23	31.12.2019 r.
	Aneks nr 2 ¹⁴	27.12.2019 r.	829 494,24	31.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr 85/UG/2019/U z dnia 3 października 2019 r. strony ustaliły, że wynagrodzenie będzie płatne w trzech częściach, na podstawie faktur wystawionych za prawidłowo wykonany i odebrany przez Zamawiającego etap przedmiotu umowy, w terminie 30 dni od dnia podpisania przez obie strony bez zastrzeżeń każdego z protokołów odbioru robót. Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na konto wskazane przez Wykonawcę na fakturze, w następujący sposób:

- pierwsza część w wysokości 11,80 % wynagrodzenia - do dnia 31 października 2019 r. po podpisaniu „Protokołu Odbioru Pierwszego Etapu Robót”,
- druga część w wysokości 52,14 % wynagrodzenia - do dnia 26 listopada 2019 r. po podpisaniu „Protokołu Odbioru Drugiego Etapu Robót”,
- trzecia część w wysokości 36,04 % wynagrodzenia - po podpisaniu „Protokołu Końcowego Odbioru Robót” do dnia 31 grudnia 2019 r.

W dniu 27 grudnia 2019 r. Wykonawca zgłosił pisemnie¹⁵ zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru robót budowlanych, w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. W dniu 31 grudnia 2019 r. Komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy, dokonała odbioru końcowego robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu "Senior+ w Osieku "*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową Nr 85/UG/2019/U z dnia 3 października 2019 r. bez uwag, co zostało potwierdzone w sporządzonym i podpisanym protokole końcowego odbioru robót z dnia 31 grudnia 2019 r.

Nad ww. zadaniem inwestycyjnym nadzór inwestorski w zakresie branż: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej sprawował Półgrabia Edward prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Invest Edward Półgrabia, Smolec 55-080 Kąty Wrocławskie, na podstawie umowy

¹⁴ Zmiana kwoty zryczałtowanego wynagrodzenia spowodowana oczywistą omyłką pisarską.

¹⁵ Data wpływu do Urzędu Gminy Kostomłoty w dniu 27 grudnia 2019 r.

Nr 84/UG/2019/U zawartej w dniu 3 października 2019 r. z Gminą Kostomłoty reprezentowaną przez Wójta Gminy Kostomłoty przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało w kwocie **16 236,00 zł brutto** (13 200,00 zł netto).

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umów wyniosła łącznie brutto **845 730,24 zł**, z czego:

- **250 000,00** (29,56%) pokryto ze środków dotacji,
- **595 730,24 zł** (70,44%) pokryto ze środków własnych Gminy Kostomłoty.

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 /uwagi	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
częściowy	25.10.2019 r.	brak	12/2019	25.10.2019 r.	76 483,54	94 074,75
częściowy	02.12.2019 r.	brak	13/2019	02.12.2019 r.	208 119,08	255 986,47
końcowy 100%	31.12.2019 r.	brak	14/2019	31.12.2019 r.	389 782,94	479 433,02
nadzór inwestorski	31.12.2019 r.	brak	18/2019	31.12.2019 r.	13 200,00	16 236,00
Ogółem					687 585,56	845 730,24

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 85/UG/2019/U z dnia 3 października 2019 r. W umowie dotacji z dnia 20 sierpnia 2019 r. określono, że dofinansowanie dotyczy zadania publicznego realizowanego 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 **829 494,24 zł**. Wykonawca za sprawowanie nadzoru inwestorskiego wystawił 1 fakturę na łączną kwotę brutto **16 236,00 zł**. Zbiorcze zestawienie

zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Kostomłoty 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	
12/2019	25.10.2019 r.	94 074,75	28 024,00	66 050,75	197/2019	31.10.2019 r.	85295
13/2019	02.12.2019 r.	255 986,47	76 257,30	179 729,17	218/2019	03.12.2019 r.	85295
14/2019	31.12.2019 r.	479 433,02	142 820,70	336 612,32	236/2019	31.12.2019 r.	85295
18/2019	31.12.2019 r.	16 236,00	2 898,00	13 338,00	236/2019	31.12.2019 r.	85295
Razem		845 730,24	250 000,00	595 730,24	-	-	85295

Wybór wykonawcy - dostawa wyposażenia Dziennego Domu „Senior+”

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" w Osieku*” Gmina Kostomłoty przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" w Osieku*” o szacunkowej wartości 73 250,00 zł (równowartość 16 988,66 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania średnich cen rynkowych przedmiotu zamówienia – protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 10 listopada 2019 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Kostomłoty.

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

- I. wyposażenie ogólne,
- II. meble,
- III. sprzęt rtv i agd,
- IV. naczynia,
- V. sprzęt do ćwiczeń fizycznych.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 628180-N-2019 z dnia 2019-11-26 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej www.bip.kostomloty.pl w okresie od dnia 26.11.2019 r. do dnia 06.12.2019 r. oraz w miejscu

d

publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonego przez Wójta Gminy Kostomłoty.

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

Termin składania ofert określono na dzień 6 grudnia 2019 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie (na cztery części zamówienia)¹⁶ w wyznaczonym ww. terminie, oferty złożyło 6 wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Kostomłoty w dniu 06 grudnia 2019 r. o godz. 10:30.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z 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.
- 4) oraz terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, zgodnie z 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 20 punktów, termin płatności 20 punktów. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na stronie internetowej w dniu 13 grudnia 2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty dotyczącej poszczególnych części postępowania¹⁷.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510279666-N-2019 z dnia 2019-12-20 r. tj. w terminie

¹⁶ Z uwagi na fakt, że postępowanie obarczone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego tj. brak pełnego opisu przedmiotu zamówienia dotyczącej części I, zgodnie art. 93 ust. 1 pkt 7 *ustawy Prawo zamówień publicznych* Gmina Kostomłoty unieważniła przedmiotowe postępowanie dotyczące części I – wyposażenie różne – zawiadomienie Wójta Gminy Kostomłoty o unieważnieniu postępowania nr PIFZ.271.22.2019 PW-3 z dnia 06 grudnia 2019 r.

¹⁷ W tym samym dniu zamawiający, przesłał zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – e-mail – do wszystkich Wykonawców.

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 unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" – część I wyposażenie różne*, Gmina Kostomłoty przeprowadziła ponowne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Wyposażenie Dziennego Domu "Senior+" w Osieku*” o szacunkowej wartości 17 551,41 zł (równowartość 4 070,65 euro). Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania średnich cen rynkowych przedmiotu zamówienia – protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia z dnia 1 grudnia 2019 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Kostomłoty.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 633523-N-2019 z dnia 2019-12-06 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej www.bip.kostomloty.pl w okresie od dnia 6.12.2019 r. do dnia 23.01.2019 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 nieograniczonego zatwierdzonego przez Wójta Gminy Kostomłoty.

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

Termin składania ofert określono na dzień 16 grudnia 2019 r. do godz. 10:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie, oferty złożyło 2 wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Kostomłoty w dniu 16 grudnia 2019 r. o godz.10:30.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z 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.

4) oraz terminu wykonania zamówienia i warunków płatności zawartych w ofertach, zgodnie z 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 20 punktów, termin płatności 20 punktów. Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą o czym poinformował zamieszczając na stronie internetowej w dniu 20 grudnia 2019 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty¹⁸.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 510437323-N-2019 z dnia 2021-11-29 r. ti. po w 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 nieterminowym zamieszczeniem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, kontrolujący zwrócił się do Wójta Gminy Kostomłoty o wyjaśnienie powyższego.

W dniu 29 listopada 2021 r. Wójt Gminy Kostomłoty złożyła pisemne oświadczenie, zgodnie z którym(cyt.):

„Oświadczam, że Ogłoszenie nr 510437323-N-2021 o udzielenie zamówienia „Dostawa wyposażenia do Dziennego Domu Senior+” (data udzielenia zamówienia 20.12.2019r., wartość umowy: 24.214,35zł., wykonawca BENER Michał Benka), zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.11.2021r., ze względu na przeoczenie pracownika ds. zamówień publicznych.”

Powyższe wyjaśnienia przyjęto. Z uwagi na fakt, że zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pełni wyłącznie funkcję informacyjną, nie mającą wpływu na przebieg i wynik postępowania, jak również nie mającą wpływu na prawa i obowiązki uczestników tego postępowania (wykonawców) – powyższe zakwalifikowano jako uchybienie. Jednocześnie biorąc pod uwagę podjęte działania naprawcze – zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – stwierdzone uchybienie uznano jako nie mające wpływu na ocenę badanego obszaru.

¹⁸ W tym samym dniu zamawiający, przesłał zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – e-mail – do wszystkich Wykonawców.

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	BENER ul. Wileńska 59/B/15, 80-215 Gdańsk	116a/UG/2019/U	27.12.2019 r.	24 214,35	31.12.2019 r.
Cz. II	Firma „KAL-SPORT al. Rejtana 8, 35-310 Rzeszów	110/UG/2019/U	19.12.2019 r.	35 250,00	31.12.2019 r.
Cz. III	SWISSPOL Ltd. Sp. z o.o. ul. Wilcza 27, 50-429 Wrocław	107/UG/2019/U	19.12.2019 r.	20 222,47	31.12.2019 r.
Cz. IV	PB Tenders ul. Siedleckiego 4, 85-868 Bydgoszcz	108/UG/2019/U	19.12.2019 r.	4 879,41	31.12.2019 r.
Cz. V	COLOSEO al. Jana Pawła II 35, 82-2009 Stargard Gdański	109/UG/2019/U	19.12.2019 r.	12 959,88	31.12.2019 r.
Ogółem:				97 526,11	-

Zgodnie z zapisami ww. umów strony ustaliły, że wykonanie przedmiotu zamówienia zostanie potwierdzone przez podpisanie przez strony umowy protokołu odbioru wykonania przedmiotu zamówienia, natomiast wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru wykonania przedmiotu zamówienia, dokumentujących realizację dostawy wyposażenia przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Protokół odbioru wykonania przedmiotu zamówienia			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia/uwagi	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
Część I	30.12.2019 r.	brak	334/2019/H	27.12.2019 r.	19 982,23	24 214,35
Część II	30.12.2019 r.	brak	555/2019	23.12.2019 r.	28 681,12	35 250,00
Część III	30.12.2019 r.	brak	24/ZP/12/2019	30.12.2019 r.	16 441,03	20 222,47
Część IV	23.12.2019 r.	brak	14/12/2019	23.12.2019 r.	3 967,00	4 879,41
Część V	30.12.2019 r.	brak	455/2019	30.12.2019 r.	11 171,00	12 959,88
Ogółem					80 242,38	97 526,11

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania objętego umową dotacji, jak również

potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Kostomłoty środków z otrzymanej dotacji w 2019 roku zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

numer	Faktura Vat				Płatność		Rozdział
	z dnia	kwota brutto	dotacja	udział Gminy	WB	z dnia	
334/2019/H	27.12.2019 r.	24 214,35	11 771,66	12 442,69	235/2019	30.12.2019 r.	85295
555/2019	23.12.2019 r.	35 250,00	15 023,78	20 226,22	235/2019	30.12.2019 r.	85295
24/ZP/12/2019	30.12.2019 r.	20 222,47	11 222,26	9 000,21	235/2019	30.12.2019 r.	85295
14/12/2019	23.12.2019 r.	4 879,41	2 931,35	1 948,06	235/2019	30.12.2019 r.	85295
455/2019	30.12.2019 r.	12 959,88	9 050,95	3 908,93	236/2019	31.12.2019 r.	85295
Razem		97 526,11	50 000,00	47 526,11	-	-	85295

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 **97 526,11 zł**, z czego:

- **50 000,00 zł** (51,27%) pokryto ze środków dotacji,
- **47 526,11 zł** (48,74%) pokryto ze środków własnych Gminy Kostomłoty.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dokonane przez Gminę Kostomłoty w zakresie zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior+"* wyniosły łącznie **943 256,35 zł** – z tego ze środków dotacji w wysokości **300 000,00 zł** (31,80%), natomiast ze środków własnych Gminy Kostomłoty w wysokości **643 256,35 zł** (68,20%). 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 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 z dnia 20 sierpnia 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 zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rzeczowe zakończenie zadania

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Kostomłoty zadania publicznego powstał Dzienny Dom Senior + w Osieku, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli¹⁹ – siedziby oraz pomieszczeń Dziennego Domu "Senior+" oraz stosownym oświadczeniem Wójta Gminy Kostomłoty.

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

1. Pomieszczenie ogólnodostępne wyposażone m.in. w krzesła, stoły, kanapę,
2. Pomieszczenie kuchenne wyposażone w podstawowy sprzęt, urządzenia i naczynia do przygotowania i spożycia posiłku,
3. Pokój aktywności ruchowej wyposażony w podstawowy sprzęt do ćwiczeń i rehabilitacji,
4. Pomieszczenie klubowe wyposażone m.in. w komputer stacjonarny z dostępem do internetu, sprzęt RTV, regały z książkami,
5. Szatnia wyposażona w szafki i ławki,
6. Łazienka wyposażona w toalety i prysznic,
7. Pokój do odpoczynku wyposażony w łóżka,
8. Pokój zabiegowo – pielęgniarstwa,
9. Pokój do terapii indywidualnej.

Tym samym, Dzienny Dom Senior + w Osieku spełnia standardy placówek – posiada dodatkowe funkcje, wykraczające ponad określone minimum – 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 złożonym przez Wójta Gminy Kostomłoty zajęcia/usługi dla seniorów w Dziennym Domu Senior + w Osieku realizowane są od dnia 02 marca 2020 r.: *„Oświadczam, że Dzienny Dom Senior+ został oficjalnie otwarty w dniu 31.01.2020r. W dniu 21.01.2020r. zakończono rekrutację podstawową Seniorów, natomiast do 12.02.2020r. przeprowadzono rekrutację uzupełniającą. W miesiącu lutym 2020r. realizowane były roboty budowlane w DDS w zakresie montażu wentylacji. Ze względu na montaż wentylacji przyjęcie seniorów do placówki DDS, nastąpiło od 02.03.2020r. Budowa wentylacji miała na celu*

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

zapewnienie bezpieczeństwa seniorom oraz odpowiedniego standardu placówki. Pracownicy DDS wykonywali w miesiącu lutym 2020 r. prace porządkowe i przygotowawcze do przyjęcia seniorów, opiekunki świadczyły poradnictwo i pomoc Seniorom poprzez kontakt telefoniczny i osobisty.”



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



fot. Dzienny Dom „Senior+” w Osieku- pomieszczenie klubowe.



fot. Dzienny Dom „Senior+” w Osieku - pokój aktywności ruchowej.



fot. Dzienny Dom „Senior+” w Osieku - pokój do odpoczynku.

Rozliczenie dotacji

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

Tabela nr 9 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Oferta/umowa			Wykonanie		
	razem	dotacja	udział Gminy	Razem	dotacja	udział Gminy
Koszty utworzenia	683 188,85	250 000,00	433 188,85	845 730,24	250 000,00	595 730,24
Koszty wyposażenia	69 322,62	50 000,00	19 322,62	97 526,11	50 000,00	47 526,11
Ogółem	752 511,47	300 000,00	452 511,47	943 256,35	300 000,00	643 256,35

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

[Dowód: akta kontroli str. 17,44-647]

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

- Gmina Kostomłoty – Organ:
 - 133-1 – R-k bieżący budżetu gminy,
 - 901 – 1-85295-6330-02- Dotacja na obiekt Senior+,
 - 902 – 1-85295-6050-1 Utworz. dziennego Domu Senior+,
 - 223 -1-1 rozl. wyd. budżetowych UG.
- Urząd Gminy Kostomłoty:
 - 130 – 1-85295-6050-1 Utw. dziennego Domu Senior+,
 - 080-1-85295-6050-01 Dzienny Dom Pobytu Senior+,
 - 011-1-01 Bud. I lokale-środki trwałe,
 - 013-1-2 Pozost. środ. trwałe,
 - 201-85295-6050-001,
 - 201-85295-6050-002,
 - 201-85295-6050-003,

- 201-85295-6050-004,
- 201-85295-6050-005,
- 201-85295-6050-006,
- 201-85295-6050-007,
- 201-85295-6050-008,
- 201-85295-6050-009,
- 201-85295-6050-010,
- 223 -1-2 rozl. wyd. budżetowych UG.
- 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 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 z dnia 20 sierpnia 2019 r. Gmina Kostomłoty 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 zadania wynikającego z zawartej umowy dotacji. Brak było natomiast w zakresie zapłaty za zrealizowane zadanie podziału na środki własne i środki dotacji²⁰, co kontrolujący zakwalifikował jako uchybienie.

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,

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

d

- zawierały zrozumiały 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 własnego Gminy Kostomłoty. 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 **955 620,88 zł**²¹. Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonego zadania inwestycyjnego do eksploatacji, nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT /Nr 3/PW/20 z dnia 28 kwietnia 2020 r., który to stanowił podstawę zaksięgowania środków trwałych na koncie:

- *011-1-01 Bud. I lokale-środki trwałe* w wysokości 955 620,88 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.

²¹ Na łączną wartość zadania składały się wartości wszystkich poniesionych kosztów, w szczególności, koszty dokumentacji projektowej, koszty utworzenia, koszty budowy wentylacji, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przyjęcia środka do używania, w stanie kompletnym i zdatnym do użytkowania.

Natomiast pozostałe środki trwałe /wyposażenie/, przyjęto do używania na podstawie sporządzonego dokumentu PK Nr PW200040 z dnia 28 kwietnia 2020 r., który to stanowił podstawę zaksięgowania pozostałych środków trwałych na koncie:

– 013-1-2 pozost. środki trwałe UG w wysokości 97 526,11 zł.

Wartość zadania inwestycyjnego wykazana ww. dokumentach była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą, będącymi podstawą zapisów w księgach rachunkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 17,648–741]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z uchybieniem**. Stwierdzone uchybienie pozostaje bez wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

Gmina Kostomłoty przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 30 stycznia 2020 r.²² *Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*, z zachowaniem terminu określonego w § 9 pkt. 1 umowy dotacji z dnia 20 sierpnia 2019 r.

Jednakże nie wszystkie dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową. Różnice dotyczyły, w szczególności pkt. II.2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” kolumny „Bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania (zł, %)”:

– w wierszu „Wykorzystana kwota dotacji” wpisano 31,99%, natomiast powinno być 31,80%,

– w wierszu „Środki finansowe własne” wpisano 637.603,00 zł oraz 68,01%, natomiast powinno być 643.256,35zł oraz 68,20%,

– w wierszu „Ogółem” wpisano 937.603,00 zł natomiast powinno być 943.256,35 zł.

W związku z powyższym, Wójt Gminy Kostomłoty złożył oświadczenie, w którym wskazał, że „(...) w *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” w Osieku z dnia 30.01.2020r. pojawiły się omyłki pisarskie*”.

²² Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.

Gmina Kostomłoty przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 07 grudnia 2021 r.²³ korektę *Sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*.

Dane wykazane w ww. skorygowanym sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.

Z uwagi na podjęte działania naprawcze powyższe ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę badanego obszaru.

[Dowód: akta kontroli str. 742-768]

Działalność Gminy Kostomłoty w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, **zaleca się** ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków dotacji.

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 Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

²³ Z wykorzystaniem elektronicznej platformy ePUAP.