



FB-KF.431.37.2023.GS

Pan
Ireneusz Fura
Burmistrz Brzegu Dolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu (od 9 maja 2024 r. Zespołu Kontroli Finansowej) Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, w dniach 28 grudnia 2023 r. oraz od 8 stycznia 2024 r. do 5 lutego 2024 r. przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Brzegu Dolnym, ul. Kolejowa 29, 56-120 Brzeg Dolny.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i/lub wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł P”.

Okres objęty kontrolą:

od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą oraz do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Paweł Pirek** – Burmistrz Brzegu Dolnego wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Brzegu Dolnym z dnia 5 listopada 2018 r.
2. Pan **Artur Michalek** – Zastępca Burmistrza Brzegu Dolnego, powołany na stanowisko z dniem 26 listopada 2018 r. – Zarządzenie Nr 0050.102.2018 Burmistrza Brzegu Dolnego z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Brzegu Dolnego.
3. Pani **Anna Gawarecka-Siewruk** – Skarbnik Gminy Brzeg Dolny, powołana na stanowisko z dniem 28 stycznia 2019 r. – Uchwała Nr IV/30/19 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Brzeg Dolny.
4. Pani **Beata Sokolska** – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym (zatrudniona na stanowisku Kierownika z dniem 1 stycznia 1997 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10-22]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Brzeg Dolny w zakresie *prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i/lub wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł I* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Program wieloletni "Senior+" na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł I

Celem strategicznym Programu było zwiększenie aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez dofinansowanie rozbudowy infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku lokalnym oraz zwiększenie miejsc w ośrodkach wsparcia „Senior+”, tj. wsparcie działań jednostek samorządu w rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”.

Celem operacyjnym Programu było zapewnienie wsparcia seniorom (osobom nieaktywnym zawodowo w wieku 60+) poprzez umożliwienie im korzystania z oferty na rzecz społecznej aktywności, a także obejmującej usługi w zakresie aktywności ruchowej lub kinezyterapii, oferty edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej i opiekuńczej, w zależności od potrzeb stwierdzonych w środowisku lokalnym. W ramach Programu udostępniana była 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 i funkcjonowania ośrodków wsparcia, tj. Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „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 Brzeg Dolny realizującą zadania własne i zlecone Gminy w zakresie, m. in. organizacji usług dziennego pobytu dla osób starszych jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym. Jednostka działa na podstawie statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym, nadanego Uchwałą Nr XVII/95/16 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 17 marca 2016 r., zmienionego Uchwałą Nr LII/329/22 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 26 października 2022 r. Natomiast strukturę organizacyjną oraz zakres wykonywanych zadań określa regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym. W związku z przystąpieniem Gminy Brzeg Dolny do Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, w celu zapewnienia wsparcia seniorom poprzez umożliwienie korzystania z oferty opiekuńczej, aktywizującej, edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej oraz prozdrowotnej, w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzegu Dolnym utworzono Dzienny Dom „Senior+” w Brzegu Dolnym, przy ul. Zwycięstwa 8, 56-120 Brzeg Dolny (Uchwałą Nr LII/328/22 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 26 października 2022 r.). Warunki

pobytu, funkcjonowania, organizacji oraz rekrutacji uczestników w ośrodku wsparcia pobytu dziennego Dzienny Dom Senior+ w Brzegu Dolnym określa regulamin organizacyjny i rekrutacji Dziennego Domu Senior+ w Brzegu Dolnym, ul. Zwycięska 8.

Umowa dotacji Nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r.

W dniu 11 stycznia 2022 r., w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert ogłoszony przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej na jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”, wynikający z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., Gmina Brzeg Dolny złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ofertę realizacji zadania wraz z programem inwestycji w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (skorygowaną w dniu 25 stycznia 2022 r.).

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Brzeg Dolny wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania publicznego w wysokości **250 000,00 zł**. Gmina Brzeg Dolny wnioskuje o dotację w wysokości **200 000,00 zł (80,00%)**, przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **50 000,00 zł (20,00%)**.

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał zakup niezbędnego wyposażenia do następujących pomieszczeń Dziennego Domu Seniora+:

- 1 pomieszczenia ogólnodostępnego wyposażonego w 6 stołów, 30 krzeseł, szafki na materiały warsztatowe, artykuły dekoracyjne, telewizor, dostosowane do potrzeb osób niedosłyszących. Część sali będzie spełniać funkcję pomieszczenia przystosowanego do spożywania posiłków, a część będzie pełnić funkcję sali spotkań, sali warsztatowej, gdzie odbywać się będą zajęcia rękodzielnicze, spotkania z gośćmi – 55,1 m²;
- 1 pomieszczenia kuchennego wyposażonego w funkcjonalne meble, zlewozmywak z baterią, sprzęt AGD (m.in. płytę indukcyjną, piekarnik, zmywarko-wyparzarękę, mikrofalówkę, lodówkę, czajnik, grill elektryczny, blendery ręczne i kielichowe), naczynia i akcesoria niezbędne do wydawania posiłków – 25,7 m²;
- 1 pomieszczenia do prowadzenia zajęć z zakresu aktywności ruchowej, rehabilitacji wyposażone w odpowiedni sprzęt (drabinki, materace, 2 rowery stacjonarne, 6 rotorów, akcesoria do ćwiczeń indywidualnych i grupowych, gumy, ekspandery, piłki, ciężarki oraz zestaw bezpiecznych uchwytów i półek do jego przechowywania oraz tablicę interaktywną z rzutnikiem – 60 m²;

- 2 pomieszczeń przeznaczonych na szatnie z indywidualnymi szafkami oraz ławkami 12,1 m² + 12,6 m²;
 - 1 pokoju zabiegowo-pielęgniarskiego z trzema miejscami do wypoczynku 33,5 m², wyposażony w 3 łóżka rehabilitacyjne z materacami, zestaw pościeli, koce, wałki rehabilitacyjne, jak również szafki na leki, 2 apteczki, parawan, biurko oraz krzesła 33,5 m².
- Zgodnie z ofertą zadania w Dziennym Domu „Senior+” zaplanowano 30 miejsc dla osób nieaktywnych zawodowo powyżej 60 roku życia, będących mieszkańcami Gminy Brzeg Dolny.

Z uwagi na zakwalifikowanie Gminy Brzeg Dolny do dofinansowania w ramach Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., w dniu 24 marca 2022 r. Gmina Brzeg Dolny przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oświadczenie (skorygowane 30.03.2022 r.) o przyjęciu dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości **200 000,00 zł**.

Dane w zakresie ww. dokumentów przedstawione zostały w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Dokument przekazany do DUW we Wrocławiu	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
		Dział	Rozdział	Paragraf	
<i>zadanie wynikające z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 pn. „Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”</i>	oświadczenie o przyjęciu dotacji z dnia 24.03.2022 r.	852	85295	2030	0,00
				6330	200 000,00
	korekta oświadczenia o przyjęciu dotacji z dnia 30.03.2022 r.	852	85295	2030	200 000,00
				6330	0,00
Razem:					200 000,00

Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.113.2022.MJ z dnia 5 maja 2022 r. zawiadomił Urząd Miejski w Brzegu Dolnym, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.33.2022.MF.1362 z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r., została przyznana Gminie Brzeg Dolny dotacja z budżetu państwa w kwocie 200 000,00 zł na dofinansowanie zadania wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025” pn. „Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” objętego kontrolą.

Gmina otrzymała środki finansowe w formie dotacji celowej w dziale 852 – *opieka społeczna*, w rozdziale 85295 – *pozostała działalność*, paragrafie 2030 – *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*.

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	dz.	rozdz.	par.	przed zmianą	zmiana	po zmianie	dz.	rozdz.	par.	przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr XLII/259/21 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 30 grudnia 2021 r.							852	85295	6050	0,00	1 580 000,00*	1 580 000,00*
Uchwała Nr XLV/283/22 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 29 marca 2022 r.	852	85295	6330	0,00	200 000,00	200 000,00	852	85295	6050	1 580 000,00*	274 609,00	1 854 609,00*
Uchwała Nr XLVI/295/22 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 26 kwietnia 2022 r.	852	85295	6330	200 000,00	-200 000,00	0,00						
Uchwała Nr XLVI/295/22 Rady Miejskiej w Brzegu Dolnym z dnia 26 kwietnia 2022 r.	852	85295	2030	0,00	200 000,00	200 000,00						

- * w tym środki ujęte w planie finansowym na realizację zadania objętego kontrolą

Zmian w budżecie Gminy Brzeg Dolny na rok 2022 po stronie dochodów i wydatków dokonano, w zakresie zadania objętego kontrolą, Uchwałami Rady Miejskiej Brzegu Dolnego.

W toku kontroli potwierdzono dokonanie ww. zmian po stronie dochodów w prawidłowych 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.

Natomiast działania Gminy po stronie wydatków, dotyczące zadania objętego kontrolą, dofinansowanego środkami dotacji z budżetu państwa w kwocie 200 000,00 zł, w zakresie klasyfikacji paragrafu nie były zgodne z ww. zapisem przedmiotowej ustawy.

Wskazać należy, że zgodnie z §1 ust. 3 Umowy dotacji nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r., Gmina otrzymała środki na realizację zadania objętego kontrolą w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 852 – *opieka społeczna*, rozdział 85295 – *pozostała działalność*, paragraf 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych). W związku z powyższym, prawidłowa podziałka klasyfikacji budżetowej wydatków była następująca: dział 852 – *opieka społeczna*, rozdział 85295 – *pozostała działalność*, paragraf 4270 – zakup usług remontowych.

Burmistrz Brzegu Dolnego w piśmie z dnia 29 stycznia 2024 r. wskazał, że cyt.: „(...)Gmina realizując zadanie inwestycyjne pod nazwą „Utworzenie Centrum Aktywnego Seniora w Brzegu Dolnym” zabezpieczyła środki w kwocie 2 204 969 zł. W kwocie tej ujęta została również dotacja celowa w kwocie 200 000 zł otrzymana na podstawie umowy nr 3/S1/2022 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka „Senior+” oraz wkład własny gminy w kwocie 50 000 zł. Dla realizacji zadania w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim polityką rachunkowości został wyodrębniony kod księgowy 04. Koszty i wydatki całego zadania utworzenia Centrum Aktywnego Seniora oraz jego wyposażenia były ewidencjonowane z zastosowaniem tego wyróżnika(...) Środki z otrzymanej dotacji zostały przeznaczone na wyposażenie domu w środki trwałe i pozostałe środki trwałe. Z uwagi na fakt, iż było to pierwsze wyposażenie obiektu, zgodnie z obowiązującymi przepisami, między innymi klasyfikacją budżetową oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości zostało zaklasyfikowane do wydatków majątkowych jednostki.(...)”

Ponadto, Kierownik jednostki kontrolowanej w piśmie z dnia 7 lutego 2024 r. wskazał, że cyt.: „(...) Zadanie publiczne objęte dotacją celową z budżetu państwa polegało na wyposażeniu nowotworzonego ośrodka wsparcia w ramach zadania inwestycyjnego. Na ten fakt wskazywała już w treści oferta realizacji zadania zleconego nr 378-

2/2022/Senior+. Przedmiotem inwestycji, zgodnie z wydanym pozwoleniem na budowę była przebudowa budynku handlowego wraz ze zmianą sposobu użytkowania z funkcji handlowej na Dzienny Dom Seniora (decyzja nr 151/20 z dnia 27.04.2020 r. w załączeniu). (...) Zakres wykonanych wg projektu prac obejmował: roboty rozbiórkowe i demontażowe, roboty budowlane związane z wymianą: instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej, c.o., stolarki okiennej i drzwiowej, docieplenie ścian zewnętrznych i dachu, roboty wykończeniowe, zagospodarowanie terenu oraz pierwsze wyposażenie obiektu (zakres dofinansowany w ramach przyznanej dotacji z DUW). W wyniku przeprowadzonych prac powstała nowa powierzchnia użytkowa ok. 410 m², przeznaczona pod działalność Dziennego Domu „Senior+”. (...)”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

Z uwagi na fakt, że dotacja celowa z budżetu państwa była udzielona na dofinansowanie zadania polegającego na utworzeniu i/lub wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł P” a wydatki poniesione na realizację kontrolowanego zadania – bez względu na zastosowany paragraf – dotyczyły wyposażenia Dziennego Domu Senior+ w Brzegu Dolnym, powyższe ustalenie zostało zakwalifikowane jako uchybiecie.

W dniu 10 maja 2022 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Brzeg Dolny, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Brzeg Dolny, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 3/S1/2022, której przedmiotem była realizacja zadania publicznego pn. „Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” ul. Zwycięstwa 8, 56-120 Brzeg Dolny”.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota dotacji	Termin zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data			
3/S1/2022	10.05.2022 r.	200 000,00	31.12.2022 r.	31.12.2022 r.

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., Gmina Brzeg Dolny otrzymała na rachunek bankowy nr 89 9583 1022 0100 0286 2001 0001 środki dotacji w łącznej wysokości **200 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Data wpływu dotacji	Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
		Dział	Rozdział	Paragraf
11.07.2022 r.	200 000,00	852	85295	2030

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina Brzeg Dolny zobowiązana była do:

- wykonania zadania publicznego – do dnia **31 grudnia 2022 r.** (§2 pkt 1 ww. umowy dotacji),
- wykorzystania środków otrzymanej dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – do dnia **31 grudnia 2022 r.** (§3 pkt 4 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025*” Gmina Brzeg Dolny przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji o wartości zamówienia nieprzekraczającej progów unijnych, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była „Dostawa wyposażenia współfinansowanego z programu „Senior+”, w ramach zadania pn. Utworzenie Centrum Aktywnego Seniora w Brzegu Dolnym” w budynku przy ul. Zwycięstwa 8 i obejmowało zakup wyposażenia (wartość zamówienia z VAT 250 000,00 zł) z możliwością składania ofert częściowych:

- część 1 – wyposażenie sportowo-rehabilitacyjne w wysokości 34 500,00 zł brutto,
- część 2 – wyposażenie multimedialne w wysokości 43 200,00 zł brutto,

- część 3 – meble, sprzęt AGD, akcesoria w wysokości 172 300,00 zł brutto.

Ogłoszenia:

- o zamówieniu nr 2022/BZP 00233208/01 z dnia 30.06.2022 r.
- o zmianie ogłoszenia 2022/BZP 00245914/01 z dnia 8.07.2022 r.

zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz <https://bip.brzegdolny.pl>.

Termin składania ofert określono (po zmianie ogłoszenia) na 13 lipca 2022 r. do godz. 10:00.

Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Miejskim w Brzegu Dolnym w dniu 13 lipca 2022 r. o godz. 10:15.

Niezwłocznie po otwarciu ofert Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert.

Na ogłoszone postępowania w ww. terminie zostały złożone oferty od:

- 7 wykonawców w części 1 (z tego 2 oferty zostały odrzucone),
- 8 wykonawców w części 2 (z tego 6 ofert zostało odrzuconych),
- 6 wykonawców w części 3 (z tego 5 ofert zostało odrzuconych).

W dniu 29 lipca 2022 r. zostało przekazane zaproszenie do negocjacji do trzech wykonawców (w części 2 i 3). Negocjacje z zaproszonymi wykonawcami przeprowadzono w dniu 2 sierpnia 2022 r., dwóch z nich nie przystąpiło do negocjacji.

W dniu 2 sierpnia 2022 r. trzem wykonawcom (w części 2 i 3) przekazano zaproszenie do składania ofert dodatkowych.

Termin składania ofert dodatkowych określono na 9 sierpnia 2022 r. do godz. 11:00.

Otwarcie ofert dodatkowych nastąpiło w dniu 9 sierpnia 2022 r. o godz. 11:10. Do upływu ww. terminu złożono dwie oferty (jedną w części 2 i jedną w części 3). Żadna z ofert dodatkowych nie została odrzucona.

Zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ), zamieszczonymi na stronie internetowej <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz <https://bip.brzegdolny.pl> prowadzonych postępowania, przy wyborze oferty Zamawiający kierował się następującymi kryteriami:

- cena 60 punktów,
- termin realizacji 40 punktów.

W dniu 10 sierpnia 2022 r. Zamawiający zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną, co wskazano w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, zatwierdzonych przez Burmistrza Gminy Brzeg Dolny w dniu 13 września 2022 r.

W wyżej wymienionym protokole potwierdzono, że złożone zostały oświadczenia, o braku lub istnieniu okoliczności, stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – kierownika Zamawiającego oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Jako najkorzystniejsze zostały wybrane oferty złożone przez następujących wykonawców:

- w części nr 1 – w zakresie wyposażenia sportowo-rehabilitacyjnego – PH ENERGIA S.C. P. WIELGO H. WIDOMSKI, ul. Warszawska 151, 25-547 Kielce.
- w części nr 2 – w zakresie wyposażenia multimedialnego – ALLTECH Spółka Jawna Z. Pająk, A. Pająk, ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock.
- w części nr 3 – w zakresie mebli, sprzętu AGD, akcesoriów – ACO DESIGN ALEKSANDRA ŁOZIAK, ul. Serdeczna 7/14, 55-200 Oława.

Realizacja zakupu wyposażenia Dziennego Domu „Senior+”

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, w dniu 18 sierpnia 2022 r. zostały zawarte trzy umowy pomiędzy Gminą Brzeg Dolny, reprezentowaną przez Burmistrza Brzegu Dolnego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a niżej wymienionymi firmami reprezentowanymi przez właścicieli, w celu realizacji zadania objętego kontrolą pn. „*Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*”:

- PH ENERGIA S.C. P. WIELGO H. WIDOMSKI, ul. Warszawska 151, 25-547 Kielce, w zakresie wyposażenia sportowo-rehabilitacyjnego, stanowiącego część nr 1 zamówienia,
- ALLTECH Spółka Jawna Z. Pająk, A. Pająk, ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock, w zakresie wyposażenia multimedialnego, stanowiącego część nr 2 zamówienia,
- ACO DESIGN ALEKSANDRA ŁOZIAK, ul. Serdeczna 7/14, 55-200 Oława, w zakresie mebli, sprzętu AGD, akcesoriów stanowiącego część nr 3 zamówienia.

Przedmiotem ww. umów była dostawa, w tym transport i wyładunek oraz montaż, instalacja i rozmieszczenie wyposażenia dla potrzeb placówki Dzienny Dom „Senior+” w Brzegu Dolnym.

Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umowami ustalone zostało, zgodnie ze złożonymi ofertami wykonawców, w łącznej kwocie **248 769,02 zł brutto**. Zgodnie z zapisami ww. umów z dnia 18 sierpnia 2022 r. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury, wystawionej po podpisaniu protokołu odbioru, stwierdzającego należyte wykonanie przedmiotu umowy. Wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury, na wskazany na fakturze numer rachunku bankowego Wykonawcy.

Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z Wykonawcami przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą/ aneks		Kwota umowy/aneksu (brutto)	Termin wykonania zamówienia
	numer	data		
PH ENERGIA S.C. P. WIELGO H. WIDOMSKI, ul. Warszawska 151, 25-547 Kielce	ZP.272.8.2022	18.08.2022 r.	29 716,40	10 dni roboczych od dnia podpisania umowy
ALLTECH Spółka Jawna Z. Pająk, A. Pająk, ul. Spółdzielcza 33, 09-407 Płock	ZP.272.9.2022	18.08.2022 r.	48 076,47	10 dni roboczych od dnia podpisania umowy
	Aneks nr 1 do ww. umowy ZP.272.9.2022	22.08.2022 r.	b/z	b/z
ACO DESIGN ALEKSANDRA ŁOZIAK, ul. Serdeczna 7/14, 55-200 Oława	ZP.272.10.2022	18.08.2022 r.	170 976,15	50 dni roboczych od dnia podpisania umowy

W dniach 29 sierpnia i 14 października 2022 r., przedstawiciele Zamawiającego oraz Wykonawców, dokonali odbiorów potwierdzających wykonanie zadania, objętego kontrolą pn. „*Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*”, zgodnie z ustaleniami, zawartymi w ww. umowach, co potwierdzone zostało spisaniem protokołów odbioru końcowego przedmiotu umowy.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umów wyniosła

łącznie 248 769,02 zł. Dodatkowo, ustalono, że z oszczędności uzyskanych w trakcie negocjacji podczas procedury przetargowej, zakupione zostały akcesoria kuchenne i dekoracyjne, co potwierdzone zostało przedłożoną fakturą na kwotę 1 248,61 zł. Łącznie na zadanie objęte kontrolą wydatkowano **250 017,63 zł**, z czego:

- **200 000,00 zł** (79,99%) pokryto ze środków dotacji,
- **50 017,63 zł** (20,01%) pokryto ze środków Gminy Brzeg Dolny.

Zestawienie danych w zakresie wystawionych faktur VAT, sporządzonych protokołów odbioru, dokumentujących realizację zadania objętego kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
zdawczo-odbiorczy	29.08.2022 r.	brak	6/MAG/09/2022	06.09.2022 r.	26 176,84	29 716,40
zdawczo-odbiorczy	29.08.2022 r.	brak	FVPP/22/195	31.08.2022 r.	39 086,56	48 076,47
zdawczo-odbiorczy	14.10.2022 r.	brak	173/10/2022	18.10.2022 r.	139 005,00	170 976,15
			06741F00016/22	09.11.2022 r.	1 031,50	1 248,61
Ogółem					205 299,90	250 017,63

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych *wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona*. W umowie dotacji nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina zobowiązana została do wykonania zadania publicznego oraz do wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2022 r.

Wykonawcy za wykonane w 3 częściach zamówienie w ramach zadania objętego kontrolą wystawili faktury VAT na kwotę brutto **248 769,02 zł**. Dodatkowo, zakupione zostały akcesoria kuchenne i dekoracyjne na kwotę **1 248,61 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur, potwierdzeń transakcji, wyciągu bankowego – potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Brzeg Dolny środków z otrzymanej dotacji w 2022 r. zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	kwota opłacona ze środków dotacji	kwota opłacona ze środków Gminy	WB	z dnia	
6/MAG/09/2022	06.09.2022 r.	29 716,40	29 716,40	0,00	192/2022	05.10.2022 r.	85295
FVPP/22/195	31.08.2022 r.	48 076,47	48 076,47	0,00	188/2022	29.09.2022 r.	85295
173/10/2022	18.10.2022 r.	170 976,15	120 976,15	50 000,00	216/2022	09.11.2022 r.	85295
06741F00016/22	09.11.2022 r.	1 248,61	1 230,98	17,63	224/2022	22.11.2022 r.	85295
Razem		250 017,63	200 000,00	50 017,63			

Kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych Gminy 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 31.12.2022 r., tj. zgodnie z zapisem §3 ust. 4 umowy nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Zapłaty Wykonawcom zakupu i montażu wyposażenia, w ramach zadania objętego kontrolą, dokonano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydatki sfinansowane ze środków rezerwy celowej budżetu państwa zatwierdzono do zapłaty w ramach klasyfikacji budżetowej działu 852 – *opieka społeczna*, rozdziału 85295 – *pozostała działalność*, paragraf 6050 – *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Zakończenie zadania

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Brzeg Dolny zadania publicznego został wyposażony Dzienny Dom „Senior+”, mieszczący się w Brzegu Dolnym, przy ulicy Zwycięstwa 8.

W terminie przewidzianym na realizację zadania objętego kontrolą, zostały wyposażone n.w. pomieszczenia:

- 1) pokój zabiegowo-pielęgniarski: 3 łóżka rehabilitacyjne z materacami, zestaw pościeli, koce, wałki rehabilitacyjne, szafki na leki, 2 apteczki, parawan, biurko oraz 2 krzesła (33,5 m²),

- 2) sala aktywności ruchowej i kinezyterapii: 2 drabinki, 2 krzesła, 8 materaców, 2 rowery stacjonarne, 6 rotorów, akcesoria do ćwiczeń indywidualnych i grupowych (gumy, ekspandery, piłki, ciężarki oraz zestaw bezpiecznych uchwytów i półek do jego przechowywania) (60 m²),
- 3) kuchnia: meble na wymiar, zlew z baterią, sprzęt AGD (piekarnik, zmywarko-wyparzynarka, mikrofalówka, lodówka, czajnik, grill elektryczny, 2 blendery ręczne i kielichowe), naczynia i akcesoria niezbędne do wydawania posiłków dla 30 osób (talerze, sztućce, miski, garnki, patelnia, szklanki, kubki), akcesoria kuchenne (ścierki, pojemniki, dzbanki, patery, itp.) (25,7 m²),
- 4) sala ogólna: 6 stołów, 24 krzesła, jonizator, rzutnik, tablica interaktywna, szafki na materiały warsztatowe (55,1 m²),
- 5) szatnia męska: indywidualne szafki, wieszaki, ławki dla 16 osób (12,6 m²),
- 6) szatnia damska: indywidualne szafki, wieszaki, ławki dla 16 osób (12,1 m²),
- 7) biblioteka: regały na książki, 2 fotele, stolik kawowy, biurko, 2 kanapy, telewizor, kolumna interaktywna, dywan, artykuły dekoracyjne (koce, poduszki ozdobne, kwiaty, doniczki), 3 krzesła (36,3 m²),
- 8) pomieszczenie terapii indywidualnej: fotel, stolik kawowy, biurko, krzesło (14,3 m²),
- 9) sala komputerowa: 3 biurka, 6 krzesel, 3 komputery all-in-one z oprogramowaniem oraz akcesoria komputerowe (11,3 m²),
- 10) pomieszczenie socjalne: zlew z baterią, odkurzacz, 6 pojemników do segregacji śmieci, zestaw szafek z blatem roboczym, 2 zestawy mop z wiadrem (4,7 m²),
- 11) pomieszczenie przepierek: pralka, suszarka, szafki na czyste tekstylia, żelazko i deska do prasowania (9,4 m²),
- 12) pomieszczenie administracyjne: biurko, 2 krzesła, kanapa, urządzenia wielofunkcyjne, laptop z oprogramowaniem, zestaw szafek na dokumenty (24,4 m²).

Tym samym, Dzienny Dom „Senior+” w Brzegu Dolnym spełnia standardy placówek przewidziane w uchwale nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025 (M.P. z 2021 poz. 10). Dzienny Dom „Senior+” w Brzegu Dolnym został uroczystie otwarty w dniu 6 grudnia 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 23-203]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania, polegającego na „*Utworzeniu i/lub wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł I*”, udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi, potwierdzeniami transakcji oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Brzeg Dolny przedłożyła do kontroli zapisy księgowe dokonane na następujących kontach, w zakresie objętym kontrolą:

- 901-85295-2030 dot. celowa – Dochody budżetu,
- 080-04 Zad. Dom Seniora Senior+ – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- 080-04 wł Zad. Dom Seniora Senior+ – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- 130-1-85295-04-6050.wł Dom Seniora Senior + własne – Rachunek bieżący jednostki

oraz wyciągi bankowe, potwierdzenia transakcji, faktury w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 pkt 1 umowy dotacji nr 3/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina Brzeg Dolny 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 potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktura 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 zrozmiały 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. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału. Wykazano w nich datę 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 ze środków własnych Gminy Brzeg Dolny. 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. Jednakże, na fakturze nr 173/10/2022 z dnia 18.10.2022 r. jako część wydatku finansowanego ze środków budżetu państwa wskazano kwotę 121 976,15 zł zamiast 120 976,15 zł. Kontrolujący uznał, że przyczyną rozbieżności kwoty była oczywista omyłka pisarska, która nie miała wpływu na prawidłowość dokonanego wydatku. W księgach rachunkowych przedmiotowy wydatek został zaksięgowany w prawidłowej wysokości, tj. 120 976,15 zł.

Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

[Dowód: akta kontroli str.: 204–248]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

W dniu 23 listopada 2022 r. Gmina Brzeg Dolny złożyła *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” w Generatorze Obsługi Dotacji* oraz przekazała ww. sprawozdanie do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu za pośrednictwem Poczty Polskiej - data wpływu 25.11.2022 r., tj. z dotrzymaniem terminu określonego w § 8 pkt 1 umowy dotacji Nr 3/S1/2022.

Finansowe rozliczenie zadania publicznego ze względu na rodzaj poniesionych kosztów zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Oferta/umowa			Wykonanie		
	razem	dotacja	udział Gminy	Razem	dotacja	udział Gminy
koszty wyposażenia	250 000,00	nie więcej niż 80%	co najmniej 20%	250 000,00	200 000,00	50 000,00
Ogółem	250 000,00			250 000,00	200 000,00	50 000,00

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu, w zakresie objętym kontrolą, były zgodne z przedstawioną kontrolerowi dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 249-262]

Działalność Gminy Brzeg Dolny w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

- 1) ściśle przestrzeganie postanowień umów dotacyjnych w zakresie ujmowania w planie finansowym wydatków w określonej przez udzielającego dotację podziałce klasyfikacji budżetowej,
- 2) zwiększenie staranności przy dokonywaniu opisu dowodu księgowego wskazującego, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano 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
Kierownik Zespołu Kontroli Finansowej

Anna Rejzicka

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