



WOJEWODA POMORSKI

BIURO URZĘDU GMINY
w SMOŁDZINIE
wpłynęło dnia 21.11.2020 r.
nrzsi.
Referent.....*pywel*

FB-III.431.22.2020.JJ

Gdańsk, dnia 20 listopada 2020 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|---|
| Część ogólna | |
| Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli | art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) |
| Jednostka kontrolowana | Gmina Smołdzino |
| Adres jednostki kontrolowanej | ul. Kościuszki 3, 76-214 Smołdzino |
| Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli | 28.07 - 07.08.2020 r. |
| Przedmiot kontroli | Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi. |
| Okres objęty kontrolą | 2019 r. |
| Kontrolę wpisano do książki kontroli | dn. 28.07.2020 r., poz. 1/2020 |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Pan Arkadiusz Wałach – Wójt Gminy Smołdzino |
| Skład zespołu kontrolującego | Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu |
| Upoważnienie | Nr 29/2020 z dnia 24.07.2020 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego |
| Ocena skontrolowanej działalności | Pozytywna z nieprawidłowościami |

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. przeznaczonych na realizację programów wieloletnich: „Senior+” (rozdział 85295) oraz „Posiłek w szkole i w domu” (rozdziały 85230 i 80148 – Moduł 3).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz zawartych umów.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2019 r. stwierdzono, że:

- wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki,
- prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami,
- naruszono art. 144 ust. 1 pkt 1 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, poprzez przesunięcie umownego terminu realizacji prac budowlanych na zadaniu „Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+ w miejscowości Smółdziński Las”, z naruszeniem zapisów umowy wykonawczej,
- nie dochowano okresu trwałości zadania, określonego w umowie z Wojewodą Pomorskim na realizację zadania publicznego pod nazwą „Utworzenie i wyposażenie Placówki „Senior+”, poprzez nie uruchomienie Klubu Senior + od dnia 01.01.2020 r.

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji o otrzymanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Nazwa zadania | Paragraf | Plan | Otrzymane środki | Wykonanie | Zwrot |
|--------------|----------|--|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 852 | 85230 | Program „Posiłek w szkole i w domu” | 2030 | 108.500,00 | 108.500,00 | 108.500,00 | 0,00 |
| 801 | 80148 | Program „Posiłek w szkole i w domu” Moduł 3 | 2030 | 37.184,00 | 37.184,00 | 37.184,00 | 0,00 |
| 852 | 85295 | Program „Senior+” | 2030 2690 | 25.000,00 125.000,00 | 25.000,00 122.655,60 | 24.483,15 122.655,60 | 516,85 |
| RAZEM | | | | 295.684,00 | 293.339,60 | 292.822,75 | 516,85 |

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2019 r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

Program wieloletni „Posiłek w szkole i w domu” – rozdział 85230

Podstawy prawne przyznania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie własne gminy określone zostały w Uchwale Nr 140 Rady

Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (M.P. z 2018 r., poz. 1007).

Podstawą realizacji programu była umowa w sprawie wieloletniego programu finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na 2019 rok zawarta dnia 25 stycznia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Smołdzino, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji celowej przeznaczonej dla Gminy na dofinansowanie zadania własnego o charakterze obowiązkowym z zakresu dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym w 2019 r.

Wojewoda zobowiązał się do przekazania środków z budżetu państwa w wysokości 50.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%.

Aneks nr 2 z dnia 17 lipca 2019 r. zwiększono kwotę dotacji do wysokości **108.500,00 zł** oraz obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do wysokości nie mniejszej niż 20 %.

(akta kontroli str. 10-13)

Realizacją zadania zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej (GOPS).

Rozliczenie zadania

Na podstawie analizy ewidencji księgowej okazanej przez GOPS ustalono, że na realizację Programu Gmina wydatkowała środki z przeznaczeniem na:

- pomoc w formie posiłku w kwocie 55.562,48 zł,
- zasiłki celowe na dożywianie (świadczenia pieniężne i bony żywnościowe) w kwocie 75.660,00 zł,
- zasiłki rzeczowe (paczki z produktami żywnościowymi) w kwocie 5.500,00 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł **136.722,48 zł**, w tym:

- kwota 108.500,00 zł ze środków dotacji,
- kwota 28.222,48 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 20,64 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Przyznana dotację w kwocie 108.500,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w pełnej wysokości.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smołdzinie, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 3110.

Niemniej jednak dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 r. nie były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli. W powyższym sprawozdaniu wykazano całkowite koszty realizacji programu w wysokości łącznej 137.802,00 zł, natomiast

z ewidencji księgowej wynikała kwota 136.722,48 zł – różnica 1.079,52 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 4 sierpnia 2020 r. Pani Iwona Falkowska – główny księgowy GOPS w Smołdzinie, w których poinformowała, że „Niezgodność wynika z tego, iż w sprawozdaniu ujęte są wszystkie przyznane świadczenia w roku 2019, natomiast ewidencja księgowa jest prowadzona metodą kasową, tj. świadczenia ujmowane są w dniu wypłaty natomiast faktury wystawiane za zakupione towary (na podstawie bonów towarowych) w dniu jej zapłaty. W miesiącach styczniu i lutym 2020 r. dokonywane były rozliczenia bonów wydanych we wrześniu, listopadzie i grudniu 2019 r.”

(akta kontroli str. 14-19)

Ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto łączne koszty realizacji programu ujęte w ewidencji księgowej, tj. kwotę 136.722,48 zł.

(akta kontroli str. 20-21)

Posiłki, zasiłki celowe i zasiłki rzeczowe

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków realizacja programu odbywała się w 9 podmiotach (siedem placówek oświatowych i dwie firmy prywatne), tj.:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie,
- Szkoła Mistrzostwa Sportowego w Słupsku,
- Zespół Placówek Oświatowych w Słupsku,
- Specjalistyczny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żelkowie, Gmina Główczyce,
- Zespół Szkół Ekonomicznych i Technicznych w Słupsku,
- Młodzieży Ośrodek Socjoterapii w Słupsku,
- Firma Gastronomiczna „ADAMSKI” z siedzibą w Słupsku,
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „ABI” z siedzibą w Domaradzu.

Kontrolujący ustalił, że dożywianie dzieci odbywało się na podstawie zawartych umów pomiędzy ww. podmiotami, a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Smołdzinie z siedzibą w Gardnie Wielkiej.

Przedmiotem umów była realizacja świadczenia usług w zakresie przygotowywania i wydawania gorącego posiłku uczniom wskazanym przez GOPS. Usługi w zakresie dożywiania świadczone były w dni nauki szkolnej od poniedziałku do piątku w czasie pobytu dziecka w szkole.

Przedmiotem umów zawartych z firmami prywatnymi było przygotowanie cateringu dla uczniów w Szkole Podstawowej Nr 7 w Słupsku oraz podopiecznych Środowiskowego Domu Samopomocy w Gardnie Wielkiej (osoby dorosłe).

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez podmioty miesięcznych zestawień (imienny wykaz dzieci i osób dorosłych pobierających świadczenie, ilość wydanych posiłków, rozliczenie finansowe) wraz z wystawionymi na tej podstawie notami księgowymi, rachunkami i fakturami.

W wybranej próbie dokumentacji źródłowej dotyczącej marca, maja i czerwca 2019 r. – nie stwierdzono zobowiązań płatnych po terminie.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego, tj. świadczenia pieniężne na zakup posiłku i artykułów żywnościowych oraz bony żywnościowe na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Bony realizowane były w sklepach znajdujących się na terenie Gminy Smołdzino – na podstawie zawartych umów.

Ponadto w ramach pomocy społecznej osobom dorosłym wydawano paczki żywnościowe.

Wypłaty zasiłków celowych następowały w kasie GOPS, w formie przelewów bankowych i przekazu pocztowego na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenia.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i terminowo zrealizowana do dnia 31 grudnia 2019 r.

Program wieloletni „Posiłek w szkole i w domu” – Moduł 3 – rozdział 80148

Podstawy prawne przyznania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie własne gminy określone zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie realizacji modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019-2023 organów prowadzących publiczne szkoły państwowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków (Dz. U. z 2019 r. poz. 267).

Podstawą realizacji zadania była Umowa nr 17/2019/P z dnia 27 czerwca 2019 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Smołdzino, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w ramach modułu 3. Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazać miał środki finansowe w wysokości **37.184,00 zł** z przeznaczeniem na doposażenie i poprawę standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) w Szkole Podstawowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie.

Zgodnie z zawartą umową, kwota dotacji na dofinansowanie zadania nie mogła stanowić więcej, niż 80 % kosztów realizacja zadania. Gmina zobowiązana została do zapewnienia finansowego wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20% kosztów realizacji zadania. Wartość wkładu własnego miała być potwierdzona fakturami lub innymi dokumentami uzupełniającymi o wartości dowodowej równoważnej fakturom. Do wkładu własnego zaliczany był wkład finansowy lub wkład rzeczowy. Wykorzystanie dotacji na zakup doposażenia miało nastąpić w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2019 r.

W dniu 1 lipca 2019 r. Wojewoda Pomorski przekazał na rachunek Gminy Smołdzino środki finansowe w kwocie 37.184,00 zł, które zostały przekazane organowi realizującemu przedmiotowe zadanie, tj. Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu w Smołdzinie (ZSP).

Rozliczenie zadania

Do kontroli okazano następujące dokumenty:

- sprawozdanie z realizacji Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 – moduł 3,
- sprawozdanie z realizacji zadania sporządzonego przez ZSP w Smołdzinie,
- ewidencję księgową prowadzoną przez ZSP w Smołdzinie oraz Urząd Gminy,
- wyciągi bankowe,
- oryginał faktury zakupu wyposażenia.

Na podstawie powyższych dokumentów źródłowych ustalono, że w wyniku realizacji zadania zakupiono doposażenie kuchni w stołówce szkolnej na łączną kwotę 52.472,00 zł. Zakupiono między innymi:

- kocioł warzelny elektryczny,
- zestaw trzech kotłów przechylnych elektrycznych,
- zmywarko-wyparząrkę do naczyń,
- szafę chłodniczą podwójną,
- wilk do mięsa,
- piec konwekcyjno-parowy,
- zestaw kubków 100 szt.,
- talerze płaskie duże 100 szt.,
- talerze głębokie 100 szt.

Wyboru dostawcy powyższego wyposażenia dokonano na podstawie zapytania ofertowego i otrzymanych ofert. Do kontroli okazano dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ustalono, że wyniku postępowania wpłynęło 5 ofert. Na podstawie analizy złożonych ofert zamawiający, tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie wybrał ofertę wykonawcy nr 3 – PHU PAG Grażyna Król z siedzibą w Pile, która była najkorzystniejsza (w oparciu przyjęte kryterium ceny – 100 %). Z wybranym wykonawcą zawarto Umowę nr 9/2019 w dniu 12 sierpnia 2019 r., której przedmiotem była dostawa, montaż urządzeń i wyposażenia kuchni szkolnej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Smołdzinie w ramach realizowanego programu pn. „Posiłek w szkole i w domu”. Termin wykonania kompletnej dostawy ustalono do dnia 30.08.2019 r. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 52.472,00 zł brutto.

Na podstawie podpisanego protokołu odbioru końcowego przedmiotu zamówienia z dnia 29.08.2019 r., stwierdzającego dostarczenie i zamontowanie wyposażenia

zgodnego z ofertą bez wad i usterek, wykonawca zadania wystawił fakturę nr F152/B z dnia 29.08.2019 r., która została uregulowana terminowo przelewem bankowym w dniu 09.09.2019 r.

Do kontroli okazano karty gwarancyjne, świadectwa wykonania podłączenia oraz dokumentację techniczno-ruchową poszczególnych urządzeń kuchennych.

Ogólny koszt realizacji zadania w ramach modułu 3 Wieloletniego Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” wyniósł **52.472,00 zł**, w tym:

- kwota 37.184,00 zł ze środków dotacji,
- kwota 15.288,00 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 29,13 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Dotację w kwocie 37.184,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystywała w pełnej wysokości oraz zgodnie z jej przeznaczeniem.

Pozostałe ustalenia

- W dniu 31 marca 2020 r. Gmina Smołdzino sporządziła sprawozdanie z realizacji Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 r. – moduł 3 programu i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Smołdzinie, który realizował zadanie, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji, która umożliwiała kontrolującemu identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
- Faktura dotycząca wydatku była opisana pod względem celu i przeznaczenia, zatwierdzona przez osoby upoważnione, dekretacja zawierała prawidłową klasyfikację wydatków, zgodną z rozporządzeniem MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji (..) (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053). Ponadto, zawierała adnotację z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana i w ramach jakiego programu.

Program „Senior+” – rozdział 85295

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” zostały określone w Uchwale Nr 157 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. zmieniającej uchwałę ustanowienia programu wieloletniego „Senior-Wigor” na lata 2015-2020 (M.P. z 2016 r., poz. 1254) z załącznikiem.

Na podstawie umowy nr 1360/2019 zawartej w dniu 30 kwietnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Smołdzino, Gmina Smołdzino w 2019 r. realizowała zadanie publiczne pod nazwą „Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior + w miejscowości Smołdziński Las” w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 edycja 2019 – Moduł I, zgodnie ze założoną przez Gminę ofertą konkursową.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazać miał środki finansowe w łącznej wysokości **150.000,00 zł**, z tego:

- w wysokości 25.000,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w rozdziale 85295 § 2030 – *Dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*,
- w wysokości 125.000,00 zł, zgodnie z klasyfikacją budżetową w rozdziale 85295 § 6330 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*,

z przeznaczeniem na utworzenie i wyposażenie Placówki „Senior+”, szczegółowo określonego w ofercie konkursowej.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 01.03.2019 r. do 31.12.2019r.

Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki finansowe własne w wysokości 38.801,82 zł, a całkowity zadania publicznego miał wynieść 188.801,82 zł. Zgodnie z zapisami umowy w sprawie dofinansowania zadania procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił nie więcej niż 80 %.

Na podstawie złożonego przez Gminę wniosku o wypłatę dotacji, którego złożenie wraz z kserokopią faktur potwierdzających wydatki było warunkiem otrzymania dotacji z budżetu państwa, Wojewoda Pomorski przekazał na rachunek Gminy środki finansowe w łącznej wysokości **147.655,60 zł**, z tego:

- 122.655,60 zł (§ 6330) – wnioskowana kwota dotacji zgodna z poniesionymi wydatkami – data wpływu 18.12.2019 r.
- 25.000,00 zł (§ 2030) – data wpływu 10.10.2019 r.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na remont i wyposażenie pomieszczeń w budynku nieużywanej świetlicy wiejskiej w miejscowości Smółdziński Las w celu utworzenia Klubu „Senior+” dla zapewnienia seniorom miejsca do aktywnego spędzania wolnego czasu. W wyniku realizacji zadania powstało miejsce spotkań dla 15 seniorów, tj. osób w wieku 60+.

Rozliczenie zadania

W celu wyłonienia wykonawcy na remont budynku nieużywanej świetlicy wiejskiej oraz wyposażenie w niezbędny sprzęt w miejscowości Smółdziński Las dla utworzenia Klubu „Senior+”, Gmina Smółdzino przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego nr OS.III.271.5.2019. Przedmiot zamówienia publicznego określono jako „Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+ w miejscowości Smółdziński Las”.

Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wyniosła 188.081,21 zł za wykonanie całego przedmiotu zamówienia.

W dniu 02.09.2019 r. oszacowano wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 152.911,55 zł netto, co stanowiło równowartość 35.464,33 euro.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 06.09.2019 r. na podstawie Zarządzeniem Nr 52/2019 Wójta Gminy Smołdzino w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+ w miejscowości Suchy Las”.

Ogłoszenie o zamówieniu upubliczniono stosownie do wymogów wynikających z art. 11 ust. 1 pkt 1 oraz z art. 40 ust. 1 Pzp, tj.:

- na stronie internetowej Urzędu Gminy od dnia 06.09.2019 r. do dnia 24.09.2019 r.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy,
- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.09.2019 r. pod nr 594027-N-2019

Przedmiot zamówienia określony został szczegółowo w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) i zakładał:

- wykonanie prac budowlanych w budynku nieużywanej świetlicy wiejskiej, tj.: utworzenie pomieszczeń: sali spotkań, sali ćwiczeń, wydzielonego aneksu kuchennego, łazienki przystosowanej dla osób niepełnosprawnych. Zakres prac budowlanych zgodnie z przedmiarem robót obejmował:
 - roboty rozbiórkowe i demontażowe, remont schodów,
 - roboty remontowe pomieszczeń na parterze budynku - remont posadzek (sala spotkań, sala ćwiczeń),
 - roboty remontowe pomieszczeń na parterze budynku – remont sal i sufitów (sala spotkań, sala ćwiczeń),
 - roboty remontowe – wydzielenie aneksu kuchennego,
 - roboty remontowe – wydzielenie łazienek,
 - remont pomieszczeń armatura sanitarna – aneks kuchenny i łazienka,
 - remont instalacji elektrycznej,
 - wydzielenie miejsca na ubrania (szatnia).
- zakup wyposażenia pomieszczeń w następujące urządzenia:
 - wyposażenie sali spotkań (stoły, krzesła, projektor do wyświetlania filmów),
 - wyposażenie sali ćwiczeń (drabinki i materace gimnastyczne),
 - wyposażenie aneksu kuchennego (meble kuchenne, zlewozmywak, czajnik bezprzewodowy, lodówka, zmywarka, kuchenka mikrofalowa),
 - wyposażenie łazienki (ustępy, umywalki, baterie natryskowe, uchwyty).

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych i wariantowych. Przed zawarciem umowy wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4 % ceny brutto podanej w ofercie. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 29.11.2019 r. Zamawiający nie żądał od oferentów wniesienia wadium. Kryterium oceny ofert była: cena ofert 60 % i okres

gwarancji 40 %. Termin składania ofert określono na dzień 24.09.2019 r. godz. 10.00.

Do dnia 24.09.2019 r. wpłynęła 1 oferta na kwotę 184.500,00 zł, która spełniała warunki zawarte w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i otrzymała maksymalną ilość punktów przyznawanych w oparciu o ustalone kryteria w SIWZ, wobec czego została uznana za najkorzystniejszą.

Dnia 03.10.2019 r. prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził kierownik zamawiającego.

Po wpłaceniu przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 4 października 2019 r. zawarto Umowa Nr 93/2019 z wybranym wykonawcą, tj. Zakładem Ogólnobudowlanym Elżbieta Szczepaniak z siedzibą w Smołdzińskim Lesie. Przedmiotem umowy było „Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+”. Szczegółowy opis przedmiotu umowy znajdował się w przedmiarze robót stanowiący załącznik do niniejszej umowy. Strony określiły wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 184.500,00 zł brutto. Zgodnie z § 7 odbiór robót miał nastąpić na postawie odbioru częściowego robót i odbioru końcowego po całkowitym zakończeniu wszystkich robót.

Termin realizacji umowy ustalono do dnia 29.11.2019 r., jednakże mógł on ulec zmianie na zasadach określonych w § 15 ust. 2 umowy, tj. w przypadku wystąpienia jednej z 8 opisanych okoliczności zaistniałych w trakcie realizacji zamówienia, niepozwalających na wykonanie zamówienia zgodnie z warunkami Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych, „*pod warunkiem wyrażenia zgody przez Zamawiającego, po stosownym udokumentowaniu wystąpienia ww. okoliczności przez Wykonawcę. Termin realizacji przedmiotu zamówienia może ulec wydłużeniu o czas trwania okoliczności stanowiących przeszkody w realizacji przedmiotu umowy, w tym o czas niezbędny do przywrócenia warunków umożliwiających właściwą i zgodną ze sztuką techniczną realizację prac*”.

Na podstawie powyższego zapisu w dniu 26 listopada 2019 r. podpisano z wykonawcą zadania aneks nr 1/2019 zmieniający ostateczny termin realizacji zamówienia na dzień 09.12.2019 r. Podstawą do powyższej zmiany było pismo wykonawcy z dnia 26.11.2019 r. w którym wnioskował o przesunięcie terminu w związku z „*koniecznością zwiększenia zakresu prac, które nie były ujęte w opisie przedmiotu zamówienia. W trakcie prac zostały wykryte dodatkowe usterki, które wymagają większego nakładu pracy, a co za tym idzie wydłużenia terminu realizacji zadania*”. Do powyższego pisma nie dołączono żadnych dokumentów, wskazujących jakie dodatkowe prace są konieczne do wykonania, jak również jakie usterki zostały wykryte. Do kontroli nie okazano też żadnych dokumentów, o których mowa w § 15 ust. 2 umowy pomiędzy Gminą a wykonawcą zadania, potwierdzających wystąpienie okoliczności, o których mowa w ww. piśmie, jak również uzasadniających konieczność przesunięcia terminu wykonania zadania o 10 dni.

Biorąc pod uwagę powyższe, **wydłużenie terminu realizacji zadania zostało dokonane z naruszeniem zapisów umowy zawartej pomiędzy Gminą Smołdzino**

a Zakładem Ogólnobudowlanym Elżbieta Szczepaniak, a w konsekwencji z naruszeniem art. 144 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który zakazuje zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres – z uwagi na niespełnienie wymogów określonych w umowie.

Do kontroli przedstawiono harmonogram zakresu wykonania robót z wartościami oraz terminami odbioru robót, który był dołączony do faktur wystawionych przez wykonawcę zadania. Zakładał on:

- roboty rozbiórkowe i demontażowe, roboty remontowe pomieszczeń, remont ścian i sufitów, remont posadzek – 60.000,00 zł – 08.10.2019 r.,
- remont instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej i C.O. dla potrzeb pomieszczeń – 44.500,00 zł – 15.10.2019 r.,
- roboty remontowe, wydzielenie poszczególnych pomieszczeń – 40.000,00 zł – 22.10.2019 r.
- wyposażenie poszczególnych pomieszczeń – roboty wykończeniowe – 40.000,00 zł – 29.11.2019 r.

Z treści podpisanej umowy z wykonawcą zadania nie wynika, że poszczególne prace miały przebiegać według opisanego wyżej harmonogramu. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 29.07.2020 r. Pani Agnieszka Kozak – referent ds. budownictwa i planowania przestrzennego, w którym wyjaśniła, że „W dniu 04.10.2019 r. w trakcie podpisania Umowy Nr 93/2019 Wykonawca przedstawił Harmonogram zakresu wykonania robót z wartościami oraz terminami odbioru. Harmonogram nie został zawarty w umowie ale stanowi jej integralną część.”

(akta kontroli str. 38)

Na podstawie protokołów odbiorów częściowych z dnia 08.10.2019 r., 15.10.2019 r., 22.10.2019 r. i odbioru końcowego z dnia 09.12.2019 r. wykonawca zadania wystawił następujące faktury:

- nr 1/10/2019 z dnia 08.10.2019 r. – tytułem „Faktura za wykonanie robót zgodnie z harmonogramem pozycja nr 1” kwota 60.000,00 zł – płatna przelewem w dniu 10.10.2019 r. (WB 200/2019),
- nr 3/10/2019 z dnia 16.10.2019 r. – tytułem „Faktura za wykonanie robót zgodnie z harmonogramem pozycja nr 2” kwota 44.500,00 zł – płatna przelewem w dniu 18.10.2019 r. (WB 206/2019),
- nr 4/10/2019 z dnia 22.10.2019 r. – tytułem „Faktura za wykonanie robót zgodnie z harmonogramem pozycja nr 3” kwota 40.000,00 zł – płatna przelewem w dniu 22.10.2019 r. (WB 212/2019),
- nr 1/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. – tytułem „roboty remontowe – 4.465,39 zł, zakup wyposażenia – 35.534,61 zł” kwota łączna 40.000,00 zł – płatna przelewem w dniu 09.12.2019 r. (WB 241/2019).

Inwestycja nie została przyjęta do księgi środków trwałych dokumentem OT, gdyż nie została jeszcze zakończona. Gmina Smółdzino planuje dodatkowo doposażyć obiekt oraz przebudować schody ewakuacyjne. Klub Senior+ oddany będzie do użytkowania w październiku 2020 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył w dniu 05.08.2020 r. Wójt Gminy Smółdzino.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienie należy stwierdzić, że doszło do **naruszenia zapisów § 5 pkt 4 ww. umowy pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Smółdzino**, gdyż Gmina zobowiązana była do utrzymania trwałości realizacji zadania przez okres co najmniej 3 lat od dnia następującego po dniu zakończenia realizacji zadania w ramach Programu, czyli placówka powinna funkcjonować od dnia 1 stycznia 2020 r., co nie miało miejsca.

(akta kontroli str. 39-42)

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano wszystkie faktury w ramach poniesionych wydatków na sfinansowanie działań zadania. Stwierdzono, że zawierają one adnotację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Okazane faktury skonfrontowano z prowadzoną przez Gminę Smółdzino wyodrębnioną ewidencją księgową środków otrzymanych z dotacji, która umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Ustalono, że koszt realizacji zadania przyjęty do Programu „Senior+” wyniósł **184.500,00 zł**, w tym:

- 147.138,75 zł – stanowiły środki dotacji, tj.:
 - wydatki inwestycyjne w kwocie 122.655,60 zł,
 - wydatki bieżące – wyposażenie w kwocie 24.483,15 zł,
- 37.361,25 zł – stanowiły środki Gminy, tj.
 - wydatki inwestycyjne w kwocie 26.309,79 zł,
 - wydatki bieżące – wyposażenie 11.051,46 zł.

Procentowy udział przekazanych środków na dofinansowanie zadania stanowił 79,75 % w całkowitych kosztach zadania, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie.

Ustalono, że na rachunek Gminy przekazano dotację celową w kwocie łącznej **147.655,60 zł**, którą wykorzystano do wysokości **147.138,75 zł**. Niewydatkowane środki w kwocie **516,85 zł** zostały zwrócone do PUW w dniu 11 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie placówki „Senior+” Model 1” Gmina przedłożyła w dniu 30 stycznia 2020 r., co było zgodne z § 9 ust. 2 zawartej umowy.

W dniu 6 lipca 2019 r. kontrolujący w obecności Wójta Gminy Smółdzino, dokonał oględzin na miejscu realizowanej inwestycji, tj. Klubu „Senior+” w miejscowości Smółdziński Las. Stwierdzano, że w obiekcie zgodnie ze złożoną ofertą dokonano

remontu pomieszczeń na parterze. Ponadto zakupione na potrzeby realizacji zadania wyposażenie między innymi: zestaw mebli i wyposażenie kuchni, akcesoria do ćwiczeń fizycznych znajdują się na stanie Klubu „Senior+”.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. bezwzględne stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień, których wartość przekracza równoważność kwoty 30 000 euro,
2. przestrzeganie ustaleń określonych w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim na realizację zadań publicznych, w szczególności dotyczących terminów realizacji zadań.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Proszę również poinformować Wojewodę Pomorskiego o faktycznym terminie uruchomienia placówki „Senior +” w Smołdzińskim Lesie, bezzwłocznie po podjęciu działalności przez ww. placówkę (informację proszę przekazać do Wydziału Finansów i Budżetu PUW)

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

