

Gdańsk, dnia 21 października 2020 r.

FB-III.431.38.2020.JJ

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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 Człuchów
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Szczecińska 33, 77-300 Człuchów
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	5 - 14.10.2020 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. 05.10.2020 r., poz. 1/2020
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Paweł Gibczyński – Wójt Gminy Człuchów
Skład zespołu kontrolującego	Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	Nr 46/2020 z dnia 30.09.2020 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

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) i „Posiłek w szkole i w domu” (85230 i 80148 – Moduł 3) na pomoc państwa w zakresie dożywiania, pod względem ich zgodności z przeznaczeniem, w tym stanem realizacji dotowanych zadań, w aspekcie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, analizę zaciągniętych zobowiązań i ich realizację oraz kwotę wykorzystanych środków finansowych w zakresie realizacji zadań.

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.

Kontrolę realizacji wydatków dotyczących programu „Posiłek w szkole i w domu” (rozdział 85230) przeprowadzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Człuchowie (GOPS), który realizował zadanie objęte niniejszą kontrolą.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2019 r. stwierdzono, że zadania wykonane były w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz zawartymi umowami.

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	Blokada	Otrzymane środki	Wykonanie	Zwrot
801	80148	Program „Posiłek w szkole i w domu” Moduł 3	2030	46.710,00	-	46.710,00	46.710,00	0,00
852	85230	Program „Posiłek w szkole i w domu”	2030	366.400,00	86.400,00	280.000,00	280.000,00	0,00
852	85295	Program „Senior+”	2030 6330	25.000,00 125.000,00	-	25.000,00 125.000,00	24.999,00 125.000,00	1,00
RAZEM				562.810,00	86.400,00	476.710,00	476.709,00	1,00

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” – 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 10/2019/P z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Człuchów, 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 **46.710,00 zł** z przeznaczeniem na doposażenie i poprawę standardu obecnie funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni) w **Szkole Podstawowej w Rychnowach**.

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 (odrębnie dla każdej ze szkół). 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 ramach dotacji mogły być realizowane następujące wydatki:

- usługi remontowo-adaptacyjne służące poprawie standardu funkcjonowania stołówek szkolnych lub pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków,
- niezbędne wyposażenie kuchni,
- niezbędne wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków, w szczególności stoły, krzesła, zastawę stołową, tace, kosze na odpady, termosy gastronomiczne.

W dniu 1 lipca 2019 r. Wojewoda Pomorski przekazał na rachunek Gminy Człuchów środki finansowe w kwocie 46.710,00 zł, które zostały przekazane organowi realizującemu przedmiotowe zadanie, tj. Szkole Podstawowej w Rychnowach.

Rozliczenie zadania

Do kontroli okazano następujące dokumenty:

- sprawozdanie z realizacji Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 – moduł 3,
- ewidencję księgową wydatków,
- wyciągi bankowe,
- faktury zakupu wyposażenia.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że w ramach modułu 3 programu „Posiłek w szkole i w domu” zakupiono:

- wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej w kwocie 33.355,48 zł, tj.: piec konwekcyjny, wilk do mięsa, szatkownicę do warzyw, taboret gastronomiczny, szafę chłodniczą, regały kuchenne, stół kuchenny i roboczy, zmywarko-wyparzarękę, zestawy garnków, blender ręczny, szafy przelotowe z drzwiami przesuwanymi ze stali nierdzewnej, fartuchy kuchenne wodoodporne, zmiękcacz automatyczny do wody, pojemniki kuchenne oraz drobne przybory kuchenne,
- wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków w kwocie 13.373,66 zł, tj. stoły i krzesła, zastawę kuchenną, sztucce, filiżanki,
- usługi remontowo w pomieszczeniu do spożywania posiłków (jadalni) w kwocie 24.807,47 zł – zakupiono między innymi: materiały malarskie (farby, pędzle, folie malarskie, rozpuszczalniki, taśmy, itp.), płytki podłogowe i ścienne, fugi, cement, kliny do glazury, kołki rozporowe, kleje i inne materiały służące do remontu ścian i podłóg w pomieszczeniach jadalni oraz zaadoptowanego dodatkowego pomieszczenia w celu powiększenia jadalni. Prace remontowe wykonał Zakład Gospodarki Komunalnej w Człuchowie, który jest jednostką budżetową Gminy Człuchów.

Zakup wyposażenia kuchni, jadalni, materiałów malarskich i budowlanych dokonano z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8.

Ogólny koszt realizacji zadania w ramach modułu 3 Wieloletniego Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” wyniósł **71.536,61 zł**, w tym:

- kwota 46.710,00 zł ze środków dotacji,
- kwota 24.826,61 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 34,70 % całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Dotację w kwocie 46.710,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w pełnej wysokości oraz zgodnie z jej przeznaczeniem.

Pozostałe ustalenia

W dniu 30 marca 2020 r. Gmina Człuchów sporządziła sprawozdanie z realizacji Rządowego Programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 r. – moduł 3 programu i przekazała je w wymaganym terminie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Wszystkie faktury dotyczące wydatków były opisane pod względem celu i przeznaczenia, zatwierdzona przez osoby upoważnione. Ponadto, zawierały adnotację z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana i w ramach jakiego programu. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej i zaewidencjonowane w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

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 finansowania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na 2019 rok zawarta dnia 25 stycznia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Człuchów, 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 265.000,00 zł, a wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%.

Do w/w umowy podpisano następujące aneksy:

- Nr 1 z dnia 5 lutego 2019 r. – zmieniający tytuł umowy na „w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na 2019 r.”
- Nr 2 z dnia 17 lipca 2019 r. – zwiększający kwotę dotacji celowej do wysokości 366.400,00 zł i obniżający udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do wysokości nie mniejszej niż 20%.

Ostatecznie Gmina Człuchów otrzymała środki z dotacji w kwocie **280.000,00 zł**, różnica w wysokości 86.400,00 zł została na wniosek Gminy objęta blokadą wydatków.

Rozliczenie zadania

Na podstawie analizy dokumentów przedstawionych do kontroli, tj. sprawozdania z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2019 r., oraz ewidencji księgowej ustalono, że w ramach realizacji Programu Gmina wydatkowała środki na:

- zasiłki celowe (świadczenia pieniężne) w kwocie 334.235,00 zł,
- pomoc w formie posiłku w kwocie 24.494,00 zł.

Ogólny koszt programu w zakresie dożywiania wyniósł **358.729,00 zł**, w tym:

- kwota 280.000,00 zł ze środków dotacji,
- kwota 78.729,00 zł ze środków własnych Gminy.

Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła 21,95% całkowitych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w Umowie o udzielenie dotacji.

Przekazaną dotację w kwocie 280.000,00 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w pełnej wysokości.

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

Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2019 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej przedstawionej do kontroli.

Posiłki i zasiłki celowe

Kontrolujący ustalił, że dożywianie dzieci odbywało się na podstawie zawartych umów z placówkami oświatowymi.

Należności za posiłki płatne były przelewem bankowym po przedstawieniu przez placówki oświatowe miesięcznych rozliczeń (wykaz osób pobierających świadczenie, ilość dni żywieniowych, ilość wydanych posiłków) wraz z wystawionymi na tej podstawie fakturami.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym, udzielano pomocy w formie zasiłku celowego (świadczenia pieniężne) na zakup posiłków i artykułów żywnościowych na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Wypłaty zasiłków celowych następowały w kasie GOPS oraz przelewem bankowym na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenia.

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

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.

Gmina Człuchów w 2019 r. realizowała zadanie publiczne dotyczące utworzenia i wyposażenia Klubu Senior+ w miejscowości Wierzchowo w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020.

W lipcu 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Człuchów zawarto umowę Nr 2706/2019 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2019, 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,*
- 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, z przeznaczeniem na utworzenie i wyposażenie Placówki „Senior+”.*

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

Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania środki finansowe własne w wysokości 37.578,64 zł, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 187.578,64 zł. Zgodnie z zapisami umowy w sprawie dofinansowania zadania procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił nie więcej niż 80 %.

Gmina Człuchów zobowiązała się wykonać zadanie publiczne zgodnie ze złożoną ofertą z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań, harmonogramu i kosztorysu.

Na podstawie złożonych przez Gminę wniosków o wypłatę dotacji, których złożenie wraz z kserokopią faktur potwierdzających wydatki było warunkiem otrzymania dotacji z budżetu państwa (w przypadku dotacji dotyczącej utworzenia placówki), Wojewoda Pomorski w dniach 20 listopada i 30 grudnia 2019 r. przekazał na rachunek Gminy środki finansowe w wysokości łącznej 150.000,00 zł.

Otrzymane środki przeznaczone zostały na wykonanie remontu pomieszczeń świetlicy wiejskiej w miejscowości Wierzchowo w celu utworzenia Klubu „Senior+” oraz jego wyposażenie w niezbędny sprzęt w celu 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

Przebudowa i adaptacja pomieszczeń § 6330 – kwota dotacji 125.000,00 zł.

W ramach programu „Senior+” Gmina wykonała roboty budowlane związane z remontem budynku w miejscowości Wierzchowo na potrzeby powstania Klubu „Seniora+” na łączną kwotę **163.486,54 zł**.

W celu wyłonienia wykonawcy na roboty budowlane dotyczące remontu budynku świetlicy wiejskiej w Wierzchowie Gmina (zamawiający) przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego - nr IN.271.7.2019 o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zmówienie zostało podzielone na dwie części:

- nr 1 prace rozbiórkowe, ocielenie ścian, pokrycie dachu, montaż krat w oknach i prace towarzyszące,
- nr 2 demontaż krat okiennych, demontaż okien i drzwi, montaż okien i drzwi.

W dniu 20.05.2019 r. oszacowano wartość zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 146.256,56 zł netto, co stanowiło równowartość 33.920,86 euro:

- dla części nr 1 – 136.655,11 zł, tj. 31.694,02 euro,
- dla części nr 2 – 9.601,45 zł, tj. 2.226,84 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym, stosownie do wymogów wynikających z art. 11 ust. 1 pkt 1 oraz z art. 40 ust. 1 Pzp, zostało umieszczone na:

- na stronie internetowej Urzędu Gminy od 21.05.2019 r. do 12.06.2019 r.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy,
- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.05.2019 r. pod nr 549953-N-2019.

Przedmiot zamówienia określony został szczegółowo w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zakładał wykonanie robót ogólnobudowlanych w budynku świetlicy wiejskiej w Wierzchowie, m.in.: ocieplenie ścian zewnętrznych i dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej wraz z parapetami, wymianę rynien.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert wariantowych.

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30.10.2019 r. Kryterium oceny ofert była: cena ofert 60 % i okres gwarancji zamówienia 40 %. Termin składania ofert określono na dzień 11.06.2019 r. godz. 10.00, natomiast termin związania ofertą ustalono na 30 dni.

Do dnia 11.06.2019 r. wpłynęły 3 oferty wykonawców, tj.:

Lp.	Wykonawca	Kryterium: cena oferty brutto (zł)	Kryterium: gwarancja
1.	Usługi Remontowo-Budowlane Grzegorz Drewczyński Brzeźno 1 77-300 Człuchów	część I – 161.621,73 część II – 11.227,38	60 miesięcy
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Monika Szyrwelska ul. Przemysłowa 4 89-600 Chojnice	część I – 128.892,18 część II – 12.633,42	60 miesięcy
3.	PRO-BUD Bartłomiej Januszewski Os. Zacisze 31 77-300 Piaskowo	część I – 174.393,03 część II – 15.070,53	60 miesięcy

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 174.000,00 zł, w tym:

- część nr 1 zamówienia: 156.000,00 zł brutto,
- część nr 2 zamówienia: 20.000,00 zł brutto.

Za najkorzystniejszą ofertę dla części nr 1 została uznana oferta wykonawcy nr 2, tj. Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego Monika Szyrwelska z siedzibą w Chojnicach, natomiast dla części nr 2 oferta wykonawcy nr 1, tj. Usługi

Remontowo Budowlane Grzegorz Drewczyński z siedzibą w Brzeźnie. Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu i nie podlegała wykluczeniu.

W dniu 01.07.2019 r. wybrany wykonawca części zamówienia nr 2 przesłał do Gminy oświadczenie o swojej rezygnacji z robót budowlanych. Wobec powyższego zamawiający na podstawie art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wybrał ofertę kolejnego wykonawcy, którego oferta została oceniona najwyżej, tj. wykonawca nr 1 – Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Monika Szyrwelska z siedzibą w Chojnicach.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały przekazane wykonawcom drogą elektroniczną w dniach 13.06.2019 r. i 02.07.2019 r.

Dnia 10.07.2019 r. zamawiający zatwierdził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr IN 271.7.2019.

W dniu 10 lipca 2019 r. z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym Monika Szyrwelska, ul. Przemysłowa 4, 89-600 Chojnice zostały zawarte następujące umowy:

1. nr IN.272.7.2019 – przedmiot umowy dotyczył części nr 1 zamówienia, tj. remont budynku świetlicy w Wierzchowie. Szczegółowy zakres robót został opisany w SIWZ, dokumentacji projektowej i specyfikacjach technicznych. Strony określiły wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 128.892,18 zł brutto.
2. Nr IN.272.7.2019 – przedmiot umowy dotyczył części nr 1 zamówienia, tj. remont budynku świetlicy w Wierzchowie. Szczegółowy zakres robót został opisany w SIWZ, dokumentacji projektowej i specyfikacjach technicznych. Strony określiły wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 12.633,42 zł brutto.

Rozliczenie przedmiotu obu umów miało nastąpić na podstawie wystawionych faktur po wcześniejszym dokonaniu odbioru robót budowlanych. Termin realizacji umów ustalono dla:

- części nr 1 do dnia 30.07.2019 r. do dnia 30.10.2019 r.,
- części nr 2 od dnia zawarcia umowy, tj. 10.07.2019 r. do dnia 30.07.2019 r.

Dnia 7 października 2019 r. z wykonawcą zadania zawarto umowę nr 15A.IN.2019 na dodatkowe prace remontowe w budynku świetlicy wiejskiej w Wierzchowie. Do kontroli przedstawiono „Protokoły ustaleń” spisane w dniu 16 lipca 2019 r. oraz 05.09.2019 r., z których wynika, że konieczne było wykonanie nowej opaski betonowej z kostki brukowej, ponieważ istniejąca miała liczne pęknięcia oraz dostosowanie wysokości schodów do nowej opaski budynku. Ponadto zgodnie z wnioskiem rady sołeckiej dokonano wymiany okna na elewacji północno-zachodniej w celu dostosowania wysokości do istniejącej stolarki okiennej. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia za wykonany przedmiot umowy zgodnie z kosztorysem ofertowym na roboty dodatkowe w wysokości 21.960,94 zł brutto. Okres realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 15.10.2019 r.

Zrealizowana inwestycja, dotyczące remontu świetlicy wiejskiej w Wierzchowie w celu utworzenia Klubu „Senior+”, została odebrana przez Gminę protokołami odbioru robót w dniu 30.07.2019 r. i 16.10.2019 r.

Czynności odbioru inwestycji zostały przeprowadzone przez przedstawicieli inwestora i wykonawcy. W treści protokołów wykazano, iż roboty zostały zakończone w terminie umownym i bez usterek. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonany zakres robót na okres 60 miesięcy od dnia odbioru robót.

Na podstawie dokonanych odbiorów, wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- część nr 1 zamówienia na kwotę 128.892,18 zł – FV nr 448/MUS/2019 z dnia 16.10.2019 r., uregulowana terminowo przelewem bankowym w dniu 15.11.19.,
- część nr 2 zamówienia na kwotę 12.633,42 zł – FV nr 271/MUS/2019 z dnia 01.08.2019 r., uregulowana terminowo przelewem bankowym w dniu 30.08.19,
- roboty dodatkowe na kwotę 21.960,94 zł – FV nr 449/MUS/2019 z dnia 16.10.2019 r., uregulowana terminowo przelewem bankowym w dniu 15.11.19.

Inwestycje zostały przyjęte do księgi środków trwałych w dniu 31.12.2019 r. dokumentami OT nr 39/2019. Wartość zaewidencjonowanej inwestycji wyniosła 205.407,30 zł. Na jej wartość, oprócz kosztów prac budowlanych wynikających z opisanych powyżej umów w kwocie 163.486,53 zł składały się dodatkowe roboty budowlane wykonane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Człuchowie będący jednostką budżetową Gminy Człuchów.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano faktury w ramach poniesionych wydatków na sfinansowanie zadania. Stwierdzono, że zawierają one adnotację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz zamieszczono szczegółowe opisy jakiego zadania one dotyczyły. Okazane faktury skonfrontowano z prowadzoną przez Gminę Człuchów wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji, która umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Wyposażenie pomieszczeń w Klubie „Senior+” § 2030 – kwota dotacji 25.000,00 zł

W ramach programu „Senior+” Gmina zakupiła sprzęt i wyposażenie do Klubu Senior+ na łączną kwotę **24.999,00 zł** (przyznana kwota dotacji 25.000,00 zł).

Zakupiono między innymi:

- wyposażenie aneksu kuchennego: kuchenka mikrofalowa, lodówka, kuchenka Amica, noże kuchenne, zmywarka, sztucce, komplety garnków, naczyń obiadowych, zlewozmywak z baterią,
- wyposażenie pomieszczeń klubowych: wieszaki ubraniowe, telewizor, laptop, kosze na śmieci, krzesła, biurko, stoliki kawowe, miniwieża, szafa i szafki meblowe, komplet wypoczynkowy,
- wyposażenie sali zajęć rehabilitacyjnych: materac gimnastyczny, piłki gimnastyczne, odważniki do ćwiczeń, rotor rehabilitacyjny, drabinka przyścienna z lustrem, maty podłogowe.

Wyposażenie zakupiono z pominięciem procedur zamówieniowych na podstawie na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano 100 % faktur w ramach poniesionych wydatków na sfinansowanie 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 Człuchów wyodrębnioną ewidencją księgową środków otrzymanych z dotacji, która umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

Ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania przyjęty do Programu „Senior+” wyniósł **188.485,54 zł**, w tym:

- 149.999,00 zł – stanowiły środki dotacji,
- 38.486,54 zł – stanowiły środki Gminy.

Procentowy udział przekazanych środków na dofinansowanie zadania stanowił 79,58 % 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 150.000,00 zł, zatem niewydatkowane środki w kwocie 1,00 zł zostały zwrócone do PUW w dniu 31 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie placówki „Senior+” Model 1” Gmina przedłożyła w dniu 29 stycznia 2020 r., co było zgodne z § 9 ust. 2 zawartej umowy.

W dniu 13 października 2019 r. kontrolujący w obecności pracownika Urzędu Gminy w Człuchowie, dokonał oględzin na miejscu realizowanej inwestycji, tj. Klubu „Senior+” w Wierzchowie. Stwierdzano, że placówka zgodnie ze złożoną ofertą wykonała remont budynku, tj. ocieplenia ścian i dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz wykonano elewację budynku. Ponadto, podczas oględzin obiektu stwierdzono, że zakupione na potrzeby realizacji zadania wyposażenie między innymi kuchni, szatni oraz akcesoria do ćwiczeń fizycznych oraz pozostałe

przedmioty znajdują się na stanie Klubu „Senior+”. Prowadzenie działalności Klubu rozpoczęto od dnia 1 stycznia 2020 r.

Wykonanie zadania publicznego w powyższym zakresie zostało ocenione pozytywnie - dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Joanna Jędrysiak

.....
(podpis kontrolera)

DYREKTOR

Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak

.....
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)