

**WOJEWODA POMORSKI**

Gdańsk, dnia 5 października 2020 r.

FB-III.431.29.2020.RS

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)
Jednostka kontrolowana	Gmina Pszczółki
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	26 sierpnia – 7 września 2020 r., z wyłączeniem 31 sierpnia i 4 września 2020 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Okres objęty kontrolą	2019 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pod poz. nr 80 w dniu 26 sierpnia 2020 r. – UG, pod poz. nr 14 w dniu 26 sierpnia 2020 r. – GOPS.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Maciej Urbanek – Wójt Gminy Pszczółki
Skład zespołu kontrolującego	Radosław Sobuś – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	Nr 36/2020 z dnia 21 sierpnia 2020 r., podpisane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych przez Gminę Pszczółki (dalej Gmina) z budżetu państwa w 2019 r., przeznaczonych na wykonanie zadania inwestycyjnego dotyczącego wymiany pieca w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku (rozdział 85203) w ramach realizacji *Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”* oraz na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”* (rozdział 85230).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.) pod względem gospodarności, legalności i rzetelności, 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 i umów.

Podsumowanie kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

1. w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na dokonaniu wymiany pieca centralnego ogrzewania w budynku Środowiskowego Domu Samopomocy dla 30 osób z zaburzeniami psychicznymi w Kolniku:
 - wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
 - poniesienie wszystkich wydatków w 2019 r.,
 - terminowe oraz prawidłowe złożenie sprawozdania z wykorzystania środków finansowych uzyskanych z budżetu państwa,
 - udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o zasady wskazane w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków budżetu państwa,
2. w zakresie zadań realizowanych w ramach Wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”:
 - terminowe i zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków z dotacji celowej,
 - zachowanie montażu finansowego przedmiotowego zadania,
 - prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków budżetu państwa,
 - prawidłowe i terminowe rozliczenie środków z dotacji celowej,
 - wykazanie danych liczbowych w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji programu oraz w *Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50* zgodnie z ewidencją księgową i stanem faktycznym.

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-50, *Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych sprawozdaniem Rb-50* oraz ewidencji

księgowej, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie wydatków z przekazanych środków przedstawia się następująco:

Rozdz.	§	Nazwa zadania	Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	Zwrot
85203	631	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”	81.000,00	64 175,58	64.175,58	0,00
85230	203	Wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”	51.600,00	50.000,00	50.000,00	0,00
Razem			132.600,00	114.175,58	114.175,58	0,00

W związku ze zgłoszeniem przez Gminę niewykorzystania przyznanej dotacji w planowanej wysokości, decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2019 r. w rozdziale 85230 objęto blokadą wydatków środki w kwocie 1.600,00 zł. Wobec powyższego na rachunek jednostki w tym rozdziale przekazano dotację w wysokości 50.000,00 zł.

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.

Dane liczbowe wykazane w *Sprawozdaniu o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...)* Rb-50 oraz w *Informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50* były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

1. Realizacja zadania inwestycyjnego polegającego na dokonaniu wymiany pieca centralnego ogrzewania w budynku Środowiskowego Domu Samopomocy dla 30 osób z zaburzeniami psychicznymi w Kolniku – rozdział 85203

Umowa o udzielenie dotacji

Podstawy prawne przyznania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie zlecone określone zostały w *Programie kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”* (działanie 3.2), przyjętego uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. (M.P. poz. 1250).

Mając na uwadze potrzebę wymiany pieca centralnego ogrzewania w budynku w Kolniku w celu dochodzenia do standardów w Środowiskowym Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zakwalifikowanych do świadczeń pomocy społecznej, w dniu 12 sierpnia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Pszczółki, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Macieja Urbanka, została zawarta *Umowa nr 7/ŚDS/PSZCZÓŁKI/STANDARYZACJA/2019* w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania (dalej *Umowa, Umowa z Wojewodą Pomorskim*). W jej treści ustalono m.in.:

1. na dokonanie wymiany pieca centralnego ogrzewania zgodnie z kosztorysem, stanowiącym załącznik nr 1 oraz z integralnymi częściami *Umowy*: harmonogramem rzeczowo-finansowym i programem inwestycji, stanowiącym załączniki nr 2 i nr 3, Wojewoda Pomorski przekaże środki pochodzące z budżetu państwa w kwocie 81.000 zł,
2. termin realizacji zadania i wykorzystanie środków z dotacji celowej nastąpi do dnia 31 grudnia 2019 r.,
3. środki przekazywane będą na pisemny wniosek Gminy w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku,
4. Gmina zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych przekazanych na realizację zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz pozwalającej na rozliczenie kosztu ogółem i przekazanej dotacji,
5. Gmina przedłoży sprawozdanie z wykorzystania otrzymanych środków wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do *Umowy* oraz rozliczenia inwestycji finansowej ze środków budżetu państwa.

Zgodnie z załączonym do *Umowy* kosztorysem i harmonogramem rzeczowo-finansowym zakres robót obejmował: uzyskanie warunków przyłączeniowych i opłatę przyłączeniową, wykonanie charakterystyki energetycznej budynku, wykonanie dokumentacji projektowej instalacji, wykonanie instalacji wewnętrznej, zakup i montaż kotła centralnego ogrzewania z zasobnikiem na ciepłą wodę, nadzór inwestorski oraz utylizację zdemontowanych urządzeń. W programie inwestycji wskazano również na konieczność poniesienia wydatku związanego z uzyskaniem pozwolenia na budowę.

Wybór wykonawców i realizacja inwestycji

W związku z zawarciem powyższej *Umowy*, Gmina jako podmiot zamawiający przystąpiła do rozpoczęcia procedur wyłonienia wykonawców przedmiotowego zadania. Na podstawie przedłożonej w toku czynności kontrolnych dokumentacji źródłowej kontrolujący ustalił, iż w ramach realizowanej przedmiotowego zadania dokonano wyboru pięciu wykonawców następujących części inwestycji:

- wykonania charakterystyki energetycznej budynku,
- opracowania kosztorysu inwestorskiego z przedmiarem i ze specyfikacją wykonania robót (wcześniej nie wskazanego w kosztorysie, w harmonogramie bądź w programie inwestycji),
- wykonania dokumentacji projektowej,
- prowadzenia nadzoru inwestorskiego,
- budowy wewnętrznej instalacji gazowej, w tym montażu kotła gazowego oraz wymiany instalacji wodnej i zmiany systemu kominowego.

Wybór poszczególnych wykonawców odbył się w oparciu o rozeznanie w ofertach rynkowych z wyłączeniem procedur przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia

2004 r. – Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1843), na podstawie art. 4 ust. 8 ww. regulacji, tj. w związku z wartością nie przekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

1) Wykonanie charakterystyki energetycznej budynku.

Procedurę wyboru wszczęto w dniu 14 sierpnia 2019 r. poprzez telefoniczny kontakt z trzema wybranymi przez zamawiającego potencjalnymi wykonawcami oraz zaproszenie do złożenia ofert w powyższym zakresie: *Projektowanie i Nadzór Jerzy Węgrowicz z Ryjewa, Biuro Inwestycyjne Posesja Beata Cymerman z Malborka oraz Biuro Projektów i Usług Technicznych Eltech Inż. Marcin Gross ze Szpęgawy*. Jednocześnie poinformowano o terminie składania ofert do dnia 21 sierpnia 2019 r.

W dniach 16 i 19 sierpnia 2019 r. do zamawiającego wpłynęły następujące oferty ze wskazaniem wartości brutto wykonania przedmiotu zamówienia: *Biuro Projektów i Usług Technicznych Eltech Inż. Marcin Gross – 2.100 zł, Biuro Inwestycyjne Posesja Beata Cymerman – 1.230 zł oraz Projektowanie i Nadzór Jerzy Węgrowicz – 1.800 zł.*

W związku z powyższym zamawiający podjął decyzję o wyborze oferty złożonej przez *Biuro Inwestycyjne Posesja Beata Cymerman* i pismem z dnia 30 sierpnia 2019 r. zlecił wykonanie *charakterystyki energetycznej budynku podcieniowego, w którym znajduje się Środowiskowy Dom Samopomocy w Kolniku, ul. Dębowa 4.*

W wyniku realizacji powyższego zlecenia zamawiający otrzymał dokument „*Projektowana charakterystyka energetyczna dla budynku Ośrodka Wsparcia w Kolniku przy ulicy Dębowej 4*”, a następnie w dniu 10 września 2019 r. została wystawiona stosowna faktura VAT.

2) Wykonanie dokumentacji projektowej.

Procedurę wyboru wszczęto w dniu 6 września 2019 r. poprzez telefoniczny kontakt z trzema wybranymi przez zamawiającego potencjalnymi wykonawcami oraz zaproszenie do złożenia ofert w powyższym zakresie: *Electro-Cal z Miłobądz, Pracownia Projektowa Branży Sanitarnej Hybris s.c. Dembiński Kwiatkowski z Sztumu oraz Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Inrem Sp. z o.o. z Gdańska*. Jednocześnie poinformowano o terminie składania ofert do dnia 16 września 2019 r.

W wyznaczonym terminie, w dniu 16 września 2019 r. do zamawiającego wpłynęła jedna oferta od podmiotu *Pracownia Projektowa Branży Sanitarnej Hybris s.c. Dembiński Kwiatkowski* ze wskazaniem wartości brutto wykonania przedmiotu zamówienia za kwotę 1.599 zł.

Wobec powyższego zamawiający podjął decyzję o skorzystaniu ze złożonej oferty i w dniu 18 września 2019 r. zawarł z wykonawcą umowę nr RIG.7013.7.2019.AWOZ na *inwentaryzację budynku Domu Podcieniowego – Środowiskowego Ośrodka Wsparcia przy ul. Dębowej 4 w Kolniku, gmina Pszczółki oraz wykonanie w 4 egz. dokumentacji projektowej instalacji gazowej w wersji papierowej oraz elektronicznej wraz z instalacją detekcji gazu typu „gazex” oraz doбором kotła gazowego*

z zasobnikiem wody. W treści umowy wyznaczono m.in. termin realizacji zamówienia na dzień 25 września 2019 r. oraz wskazano kary umowne.

W wyniku realizacji powyższej umowy zamawiający otrzymał następującą dokumentację projektową: „Projekt budowlany wewnętrznej instalacji gazowej” oraz „Inwentaryzacja budynku”. Odbiór dokumentacji został potwierdzony w Protokole zdawczo-odbiorczym dokumentacji projektowej z dnia 25 września 2019 r. W dniu 22 listopada 2019 r. została wystawiona stosowna faktura VAT.

W oparciu o powyższy projekt budowlany, na podstawie decyzji Starosty Gdańskiego nr 272G/2019 z dnia 21 listopada 2019 r., Gmina Pszczółki uzyskała *pozwolenie na budowę wewnętrznej instalacji gazowej niskiego ciśnienia zasilającej budynek usługowy w miejscowości Kolnik*.

3) Opracowanie kosztorysu inwestorskiego z przedmiarem i ze specyfikacją wykonania robót.

Czynności związane z wyborem rozpoczęto w dniu 3 października 2019 r. poprzez telefoniczny kontakt z trzema wybranymi przez zamawiającego potencjalnymi wykonawcami oraz zaproszenie do złożenia ofert w powyższym zakresie: *Electro-Cal Sp. z o.o. z Miłobądz, Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Inrem Sp. z o.o. z Gdańska oraz Projektowanie i nadzorowanie sieci i instalacji sanitarnych Krzysztof Dutko z Gdańska*. Jednocześnie poinformowano o terminie składania ofert do dnia 9 października 2019 r.

W wyznaczonym terminie do zamawiającego wpłynęła jedna oferta od podmiotu *Projektowanie i nadzorowanie sieci i instalacji sanitarnych Krzysztof Dutko* ze wskazaniem wartości brutto wykonania przedmiotu zamówienia za kwotę 2.000 zł.

Wobec powyższego zamawiający podjął decyzję o skorzystaniu ze złożonej oferty i pismem z dnia 10 października 2019 r. zlecił wykonanie *kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarem oraz ze specyfikacją wykonania robót dla inwestycji budowy wewnętrznej instalacji gazowej w Domu podcieniowym w Kolniku*, w terminie do dnia 16 października 2019 r.

W wyniku realizacji powyższego zlecenia zamawiającemu dostarczono dokument „*Kosztorys inwestorski Kolnik Dębowa 4*” ze wskazaniem wartości kosztorysowej w kwocie 37.454,51 zł. W dniu 16 października 2019 r. wystawiono stosowną fakturę VAT.

4) Prowadzenia nadzoru inwestorskiego.

Czynności związane z wyborem rozpoczęto w dniu 4 listopada 2019 r. poprzez przeprowadzenie telefonicznego rozeznania z trzema podmiotami prowadzącymi działalność m.in. w zakresie inspekcji nadzoru (*Instalacje Sanitarne Projektowanie i Obsługa Inwestycji P. Piotr Chałuszczak, P. Janusz Darlecki, Pracownia Projektowa Branży Sanitarnej Hybris s.c. Dembiński Kwiatkowski*), na podstawie którego ustalono, iż ceny usług obejmujących nadzór inwestorski kształtują się w granicach 900-1.500 zł. Wobec powyższego ustalono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 1.200 zł.

Na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynkowego zamawiający skontaktował się z dwoma potencjalnymi wykonawcami – p. Dariuszem Drewnowskim z Gdańska oraz p. Michałem Grzybem z Pszczółek, którzy zaproponowali wartości brutto wykonania przedmiotu zamówienia, odpowiednio w cenach: 4.000 zł oraz 940,00 zł.

Wobec powyższego zamawiający podjął decyzję o wyborze oferty złożonej przez p. Michała Grzyba i w dniu 2 grudnia 2019 r. zawarł z wykonawcą umowę-zlecenie nr ZZL.2151.46.2019.MKR na *pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pod nazwą „Budowa wewnętrznej instalacji gazowej w Domu Podcieniowym w Kolniku” (...)*. W powyższym dokumencie wyznaczono m. in. realizowanie przedmiotu umowy do końcowego odbioru robót budowlanych, przy czym termin podpisania protokołu wskazano do dnia 19 grudnia 2019 r. oraz przewidziano kary umowne.

Zgodnie ze oświadczeniem złożonym na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do ww. umowy, czas realizacji przedmiotu umowy wyniósł 50 godzin wykonywania zlecenia. W dniu 18 grudnia 2019 r. wystawiono stosowny rachunek nr 1/12/2019.

- 5) Budowy wewnętrznej instalacji gazowej, w tym montażu kotła gazowego oraz wymiany instalacji wodnej i zmiany systemu kominowego.

Realizacja zasadniczej części inwestycji została poprzedzona procedurą wyboru wykonawcy, wszczętą w dniu 15 października 2019 r. poprzez kontakt drogą elektroniczną z trzema wybranymi przez zamawiającego potencjalnymi wykonawcami oraz zaproszenie do złożenia ofert w powyższym zakresie: *PHU Kanał Agnieszka Oleszycka* z Łęgowa, *Vegatech Mariusz Komajda* z Gdyni oraz *Handel i Usługi Roman Grosch* z Gdańska. Jednocześnie poinformowano o terminie składania ofert do dnia 22 października 2019 r.

W wyznaczonym terminie do zamawiającego wpłynęła dwie oferty od podmiotów: *PHU Kanał Agnieszka Oleszycka* oraz *Vegatech Mariusz Komajda*, ze wskazaniem wartości brutto wykonania przedmiotu zamówienia odpowiednio za cenę: 44.404,07 zł oraz 51.500,10 zł.

W związku z powyższym zamawiający podjął decyzję o wyborze oferty złożonej przez *PHU Kanał Agnieszka Oleszycka* i w dniu 18 września 2019 r. zawarł z wykonawcą umowę nr RIG.7011.12.2019.AG na *budowę wewnętrznej instalacji gazowej w domu Podcieniowym w Kolniku*. W treści umowy wyznaczono m. in. wynagrodzenia w wysokości 44.404,10 zł, termin realizacji zamówienia w okresie od 2 do 12 grudnia 2019 r. oraz wskazano kary umowne. Zakres umówionych prac budowlanych obejmował wykonanie: demontażu istniejącego kotła olejowego i jego osprzętu; budowy wewnętrznej instalacji gazowej i jej próbie szczelności; wykonania otworu w ścianie dla rury gazowej; montażu urządzeń i armatury, rurociągów gazowych, kotła gazowego 48kW, przewodu spalinowego z osprzętem, sterownika kotła; zabezpieczenia z elektrozaworem; instalacji elektrycznej; robót

wykończeniowych, szpachlowaniu, malowaniu i utylizacji odpadów oraz przygotowaniu dokumentacji w zakresie zawiadomienia o zakończeniu robót.

W wyniku ujawnienia nieszczelności na połączeniach zaciskowych instalacji zimnej wody, nadmiernego ciśnienia ww. instalacji oraz w związku z potrzebą zmniejszenia uderzeń hydraulicznych, a także koniecznością zmiany systemu kominowego, powyższy zakres prac budowlanych został rozszerzony o: wymianę instalacji ciepłej wody użytkowej oraz cyrkulacji w pomieszczeniu kotłowni, montaż reduktora ciśnienia, wymianę zaworów, demontaż starej instalacji zimnej wody użytkowej, odpowietrzenie i weryfikację sprawności instalacji, zmianę systemu kominowego oraz wykonanie otuliny izolacyjnej.

Rozszerzenie zakresu prac budowlanych zostało uregulowane w Aneksie nr 1 z dnia 11 grudnia 2019 r. Wobec powyższego zmianie uległ termin realizacji przedmiotu umowy, który został wydłużony do dnia 18 grudnia 2019 r. Ponadto strony umowy ustaliły nowe wynagrodzenie dla wykonawcy w kwocie 56.015,27 zł.

W dniu 18 grudnia 2019 r. wykonawca poinformował zamawiającego o zakończeniu robót przewidzianych przedmiotową umową i aneksem nr 1. W związku z powyższym dokonano odbioru robót, który został potwierdzony w Protokole odbioru robót z dnia 18 grudnia 2019 r. W tym samym dniu została wystawiona stosowna faktura VAT.

Rozliczenie dotacji

W toku realizowanego zadania inwestycyjnego, po zakończeniu poszczególnych jego części, wykonawcy wystawili następujące dokumenty potwierdzające obowiązek poniesienia wydatku, tj. w zakresie:

- wykonania charakterystyki energetycznej budynku – faktura VAT nr 2/09/2019 z dnia 10 września 2019 r. na kwotę 1.230 zł,
- opracowania kosztorysu inwestorskiego z przedmiarem i ze specyfikacją wykonania robót – faktura VAT nr 3/10//2019 z dnia 16 października 2019 r. na kwotę 2.000 zł,
- wykonania dokumentacji projektowej – faktura VAT nr 66/2019 z dnia 22 listopada 2019 r. na kwotę 1.599 zł,
- budowy wewnętrznej instalacji gazowej, w tym montażu kotła gazowego oraz wymiany części instalacji wodnej i zmiany systemu kominowego – faktura VAT nr F/2/12/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. na kwotę 56.015,27 zł,
- prowadzenia nadzoru inwestorskiego – rachunek nr 1/12/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. na kwotę 940 zł.

Ponadto w trakcie realizowania przedmiotowego zadania, Gmina poniosła wydatki związane z:

- wniesieniem opłaty za wydanie dziennika budowy – naliczenie opłaty publiczno-prawnej nr 115/AB/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. w kwocie 35 zł,
- uiszczeniem opłaty za przyłączenie do gazowej sieci dystrybucyjnej E - Grupa B – faktura VAT nr 8110709951 z dnia 22 listopada 2019 r. w kwocie 2.356,31 zł.

Łączna wartość wskazanych powyżej wydatków wyniosła 64.175,58 zł.

Zgodnie z dyspozycją § 4 *Umowy z Wojewodą Pomorskim*, pismem z dnia 19 grudnia 2019 r., Gmina złożyła wniosek o przekazanie dotacji na przedmiotowe wydatki inwestycyjne, przedkładając w załączeniu potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Na podstawie powyższego wniosku dokonano przekazania środków z dotacji celowej w kwocie 64.175,58 zł na rachunek Beneficjenta w dniu 23 grudnia 2019 r. (WB 248).

Wskazane w fakturach VAT zobowiązania zostały uregulowane terminowo, odpowiednio w dniach: 24 września (charakterystyka energetyczna – WB 182), 28 października (kosztorys inwestorski – WB 206), 29 listopada (dziennik budowy – WB 228), 6 grudnia (przyłączenie do sieci, dokumentacja projektowa – WB 233) oraz 19 grudnia 2019 r. (wymiana kotła, nadzór inwestorski – WB 242).

Powyższe wydatkowanie środków zostało ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 130-852-85203-6050-01 – *Rachunek bieżący - Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia - Wydatek inwestycyjny Wymiana pieca CO - budynek Kolnik Dębowa 4* i na koncie 080-852-85203 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* oraz na kontach rozrachunkowych 201-018; 645; 734; 766; 768 i 794 oraz 231, które umożliwiają identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 6050.

Zgodnie z §6 *Umowy z Wojewodą Pomorskim*, pismem z dnia 29 stycznia 2019 r. Gmina Pszczółki złożyła stosowne *Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych oraz Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2019*.

W toku czynności kontrolnych w dniu 7 września 2020 r. kontrolujący dokonał wizji lokalnej, w trakcie której stwierdził wymianę kotła centralnego ogrzewania wraz z zasobnikiem ciepłej wody użytkowej w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kolniku.

2. Zadania realizowane w ramach Wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” 2019-2023 – 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 19 października 2018 r. w sprawie ustanowienia Wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (M.P. poz. 1007).

Podstawą realizacji przedmiotowego Programu była *Umowa w sprawie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na 2019 rok*, zawarta w dniu 25 stycznia 2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Pszczółki (dalej: Gmina), reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Macieja Urbanka, 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 roku 2019.

Zgodnie z powyższą *Umową*, na dofinansowanie realizacji zadań w ramach przedmiotowego *Programu* Wojewoda zobowiązał się do przekazania kontrolowanej jednostce środków z budżetu państwa w wysokości 41.400 zł, natomiast wkład własny Gminy miał wynieść nie mniej niż 40%. Termin na wydatkowanie przyznanych środków finansowych wyznaczono na dzień 31 grudnia 2019 r., natomiast w przypadku niewykorzystania tych środków, podlegały one zwrotowi do dnia 15 stycznia 2020 r.

Do ww. *Umowy* podpisano w dniu 5 lutego 2019 r. *Aneks nr 1*, którym zmieniono tytuł i preambułę powyższego dokumentu (*Umowa w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na 2019 r.*).

Następnie w dniu 17 lipca 2019 r. został podpisany *Aneks nr 2*, w treści którego wskazano zwiększenie dotacji celowej do kwoty **51.600,00 zł** z jednoczesnym obniżeniem udziału środków własnych Gminy w kosztach realizacji przedmiotowego *Programu* w 2019 r. do wysokości nie mniej niż 20%. Ponadto sprecyzowano przeznaczenie środków z budżetu państwa: zakup posiłku, świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenie rzeczowe w postaci produktów żywnościowych.

Rozliczenie dotacji

Przedmiotowy *Program* był realizowany przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach (GOPS). Na podstawie analizy ewidencji księgowej jednostki budżetowej Gminy kontrolujący ustalił, że na jego realizację Gmina wydatkowała środki w łącznej kwocie **63.635,00 zł**, w tym ze środków przekazanych w ramach dotacji celowej w kwocie **50.000,00 zł**, co stanowiło **78,57%** łącznej kwoty środków wydatkowanych na ten cel. Udział wniesionych środków własnych Gminy wyniósł **13.635,00 zł** i stanowił **21,43%** całkowitych kosztów realizacji tego *Programu*. W związku z powyższym zachowany został montaż finansowy określony w *Umowie* z Wojewodą Pomorskim o udzielenie dotacji celowej.

Na podstawie dokumentacji źródłowej:

- faktur VAT nr: ZPS/786;900;1014;1153/2019 (ZPS Tczew), SPS/003;006;022;028;033;038/2019 (SPS Warch), FV/359;408;456;501/2019 (NP Różyny),
- not księgowych nr: 2;6;9;12;14;18 (SP Miłobądz), P.G.-1;2;4;5;6;8;9;11;12;13;14/2019 (GP Pszczółki), SP-1 – 19/2019 (SP Pszczółki), 1 – 10/PG/2019 (PG Pszczółki),
- list wypłat zasiłku celowego,

dotyczących realizacji *Programu „Posiłek w domu i w szkole”* kontrolujący ustalił, iż wskazane powyżej środki wydatkowano na:

- pomoc w formie posiłku w placówkach oświatowych w łącznej kwocie 13.335,00 zł,
- zasiłki celowe na zakup posiłku lub żywności w łącznej kwocie 50.300,00 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, odrębnie dla środków wydatkowanych z dotacji celowej – konta: 130-852-85230-3110-000012 (posiłki) i 130-852-85230-3110-000013 (zasiłki) oraz dla środków własnych Gminy – konto 130-852-85230-3110-000000 (zasiłki). Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane, w §311 – *Świadczenia społeczne*.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków realizacja przedmiotowego Programu odbywała się na podstawie:

1. umowy nr GOPS.420.11.2019.BN z dnia 6 września 2019 r., zawartej z Powiatem Tczewskim w zakresie wydawania posiłków w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie w okresie od 9 września do 20 grudnia 2019 r.,
2. umowy nr GOPS.420.7.2019.BN z dnia 15 stycznia 2019 r. oraz nr GOPS.420.12.2019.BN z dnia 10 września 2019 r., zawartych z Powiatem Gdańskim w zakresie wydawania posiłków w Szkole Podstawowej Specjalnej w Warczu w okresie od 21 stycznia do 19 czerwca oraz od 11 września do 20 grudnia 2019 r.,
3. umowy nr GOPS.420.10.2019.BN z dnia 2 września 2019 r., zawartej z Niepublicznym Przedszkolem „Bajkowy Świat” w Różynach w zakresie wydawania posiłków w tej placówce w okresie od 2 września do 31 grudnia 2019 r.,
4. umowy nr GOPS.420.6.2019.BN z dnia 2 stycznia 2019 r., zawartej z Gminą Tczew w zakresie wydawania posiłków w Szkole Podstawowej w Miłobądku w okresie od 2 stycznia do 19 czerwca 2019 r.,
5. porozumienia nr GOPS.420.3.2019.BN z dnia 2 stycznia 2019 r., zawartej z Gminą Pszczółki w zakresie wydawania posiłków w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach w okresie od 2 stycznia do 19 czerwca 2019 r.,
6. porozumienia nr GOPS.420.4.2019.BN z dnia 2 stycznia 2019 r. oraz nr GOPS.420.8.2019.BN z dnia 2 września 2019 r., zawartych z Gminą Pszczółki w zakresie wydawania posiłków w Szkole Podstawowej w Pszczółkach w okresie od 2 stycznia do 19 czerwca oraz od 3 września do 20 grudnia 2019 r.,
7. porozumienia nr GOPS.420.5.2019.BN z dnia 2 stycznia 2019 r. oraz nr GOPS.420.9.2019.BN z dnia 2 września 2019 r., zawartych z Gminą Pszczółki w zakresie wydawania posiłków w Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach w okresie od 2 stycznia do 28 czerwca oraz od 2 września do 31 grudnia 2019 r.

Przedmiotem wyżej wskazanych umów i porozumień było zapewnienie wyżywienia w formie jednego posiłku obiadowego dziennie dla dzieci zamieszkujących na terenie Gminy Pszczółki, zgodnie z przekazanymi placówkom przed rozpoczęciem dożywiania listami imiennymi. W każdej przedmiotowej umowie wskazano koszt

jednostkowy posiłku, który był zróżnicowany w zależności od placówki i kształtował się w przedziale od 2,20 zł do 3,50 zł. Umowy zawierane były na okres od stycznia do czerwca oraz od września do grudnia 2019 r.

Należności za posiłki były wypłacane przelewem na konta placówek na podstawie faktur oraz not księgowych ze wskazaniem ilości wydanych posiłków i stawki cenowej za jeden posiłek. Posiłki były wydawane dzieciom, którym uprzednio przyznano ten rodzaj świadczenia w drodze decyzji administracyjnej. W okresie objętym kontrolą wydano 44 decyzji przyznających pomoc w formie posiłku. Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej kontrolujący nie stwierdził niezgodności w zakresie regulowania zobowiązań z tego tytułu.

Osobom dorosłym znajdującym się w trudnej sytuacji, na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym udzielano pomocy w formie zasiłku celowego (świadczenia pieniężnego) na zakup posiłków i artykułów żywnościowych. Wpłaty świadczeń następowały w kasie Banku Spółdzielczego w Pszczółkach bądź na rachunek bankowy świadczeniobiorcy, na podstawie uprzednio wydanych decyzji przyznających ten rodzaj świadczenia. W okresie objętym kontrolą wydano 69 decyzji przyznających pomoc w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Informacje wykazane w *Sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w domu i w szkole” za 2019 r.* były zgodne z danymi ujętymi w przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej. Ww. sprawozdanie zostało złożone terminowo, w dniu 15 stycznia 2019 r. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz terminowo rozliczona, zgodnie z załącznikiem nr 1 do *Umowy z Wojewodą Pomorskim*, w dniu 14 stycznia 2020 r.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich