



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Morzeszczyn z siedzibą władz w Morzeszczynie przy ul. Kociewskiej 12 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat 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.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	18 – 27 sierpnia 2020 roku
Okres objęty kontrolą	2019 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Piotr Laniecki - od 1998 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 34/2020 z dnia 12.08.2020 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 1/2020 - wpis z dnia 20.08.2020 r.- UG Pozycja nr 9/2020 - wpis z dnia 24.08.2020 r.- GOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna

Ustalenia

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, wyciągami bankowymi i umowami.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. przeznaczonych na realizację programów wieloletnich „Posiłek w szkole i w domu” oraz "Senior +".

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Gminie Morzeszczyn kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych w 2019 roku na dofinansowanie realizacji programów "Posiłek w szkole i w domu" oraz "Senior +" wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, 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.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w 2019 r. na zadania w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan dotacji	Dotacje otrzymane	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Program "Posiłek w szkole i w domu"	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
85295	§6330	Program "Senior +" :	94.960,00	94.071,74	94.071,74	0,00
	§2030	- utworzenie placówki, - wyposażenie placówki,	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Razem			209.960,00/	209.071,74	209.071,74	0,00

Otrzymane dotacje Gmina wykorzystwała w pełnej wysokości.

Dane wykazane w informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach nie objętych Rb-50 za 4 kwartały 2019 roku w omawianych rozdziałach były zgodne z prowadzoną analityczną ewidencją księgową.

1. Program wieloletni „Posiłek w szkole i w domu”- rozdział 85230 §2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie 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” na lata 2019 - 2023 (M.P. z 2018 r., poz. 1007) z załącznikiem.

Na dofinansowanie w/w zadania Gmina Morzeszczyn otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 90.000,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 25.01.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Morzeszczyn, której przedmiotem było określenie

zasad i warunków udzielenia dotacji w 2019 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 62.100,00 zł. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2019 wyniesie nie mniej niż 40 %.

Do umowy tej sporządzono 3 aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 5 lutego 2019 r., w którym dokonano zmiany tytułu i preambuły umowy,
- aneks nr 2 z dnia 17 lipca 2019 r., w którym zwiększono dotację do wysokości 83.025,00 zł, z przeznaczeniem jej na zakup posiłku, świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych, jednocześnie obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do 20 %,
- aneks nr 3 z dnia 4 grudnia 2019 roku, w którym zwiększono dotację do wysokości 90.000,00 zł z przeznaczeniem jw.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 113.705,90 zł, które w wysokości 90.000,00 zł sfinansowano ze środków z dotacji, a pozostałą kwotę 23.705,90 zł ze środków własnych Gminy. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 20,85 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- pomoc w formie posiłku – 30.725,90zł,
- zasiłki celowe w formie pieniężnej - 82.980,00 zł.

Z przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków z dotacji i środków własnych Gminy (prowadzonej w systemie FK) wynika, iż:

- z dotacji w kwocie 90.000,00 zł sfinansowano część wypłaty zasiłków celowych w kwocie 78.580,00 zł oraz część pomocy w formie posiłków w wysokości 11.420,00 zł,
- ze środków własnych w kwocie 23.705,90 zł sfinansowano pozostałą część zasiłków celowych na kwotę 4.400,00 zł oraz pozostałą część pomocy w formie posiłków na kwotę 19.305,90 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się w 7 podmiotach w okresie I - VI 2019 r. oraz w 6 podmiotach w okresie IX - XII 2019 r - placówkach oświatowych (przedszkole, szkoły podstawowe, ośrodek szkolno - wychowawczy, szkoła średnia) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. W umowach ustalano m.in. stawki żywieniowe oraz zasady rozliczania. Rozliczenia z ww. placówkami odbywały się w cyklach miesięcznych na podstawie not

księgowych i faktur, do których załączano wykazy imienne uczniów objętych programem wraz z ilościami dni pobytu w szkole i korzystania z posiłków.

Osobom dorosłym na podstawie art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, udzielano pomocy w formie zasiłków celowych wypłacanych w formie pieniężnej.

Dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (noty księgowe, faktury, listy uczniów wraz z ilością dni w miesiącu oraz stawkami żywieniowymi, listy wypłat zasiłków celowych, wyciągi bankowe, raporty kasowe), przedstawionych do kontroli z I półrocza 2019 roku, pod kątem ustalenia zakresu rzeczowo – finansowego wydatków, wydatkowania dotacji zgodni z przeznaczeniem, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz kompletności ujęcia przedłożonych dowodów źródłowych w ewidencji księgowej - nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za 2019 rok w zakresie realizacji Programu wykazują zgodność z ewidencją księgową, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2019 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2. Program rządowy "Senior +" - utworzenie i wyposażenie Klubu "Senior +" w Rzeżęcinie - rozdz. 85295 §§ 6330 i 2030

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowych z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale Nr 157 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. zmieniającą uchwałę ustanowienia programu wieloletniego „Senior-Wigor” na lata 2015-2020 (M.P. z 2016 r., poz. 1254) z załącznikiem.

Realizacja zadania odbywała się na podstawie umowy nr 1392/2019 zawartej w dniu 30.04.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Morzeszczyn zakwalifikowaną do dofinansowania utworzenia i wyposażenia placówki "Klubu Senior + - moduł I" w wyniku przeprowadzonego w 2019 roku przez Wojewodę Pomorskiego konkursu ofert.

Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków przekazywania oraz rozliczenia w 2019 r. dotacji z budżetu państwa z przeznaczeniem na utworzenie i wyposażenie "Klubu Senior +", zlokalizowanego w miejscowości Rzeżęcina nr 9A (budynek dawnego przedszkola gminnego).

W umowie ustalono m.in., iż Wojewoda Pomorski przekaże dotację w wysokości 119.960,00 zł, w tym:

- w wys. 94.960,00 zł na wydatki inwestycyjne związane z utworzeniem placówki (§6330),

- w wys. 25.000,00 zł na dofinansowanie wyposażenia placówki (§2030).

W umowie ustalono m.in., iż całkowity koszt realizacji zadania wyniesie 150.000,00 zł, przy czym Gmina przekaże własne środki finansowe w kwocie 30.040,00 zł. Dotacja zaś nie mogła stanowić więcej niż 80% całkowitych kosztów realizacji zadania.

Termin realizacji zadań określono na okres od 1 marca do 31 grudnia 2019 roku.

Powyższe zadanie realizowane było przez Urząd Gminy w Morzeszcznie.

A. Utworzenie placówki

Całkowita wartość realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie z kalkulacją kosztów, miała wynieść 99.960,04 zł, przy strukturze finansowania:

- środki własne Gminy – 5.000,04 zł (udział 5 %),
- dotacja z budżetu państwa – 94.960,00 zł (udział 95 %).

Planowaną wartość inwestycji ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez pracownika Urzędu Gminy.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji przewidywał:

1. roboty ziemne i porządkowe,
2. remont i adaptacja pomieszczeń klubowych i łazienki oraz aranżacja przestrzeni - tynkowanie, cokolowanie, malowanie ścian i sufitów, przygotowanie podkładów i podłoża, wylanie posadzek, położenie izolacji, montaż oświetlenia, wyposażenie łazienki w pisuary, umywalki i kabinę WC,
3. wymiana źródeł ciepła - demontaż istniejącego pieca, zakup i montaż nowego pieca CO, zakup i montaż bojlera.

Na wykonanie ww. robót Gmina udzieliła 2 zamówień publicznych w formie zapytań ofertowych, odrębnie na ww. prace z poz. 1-2 oraz z poz. 3. Zamówień tych udzielono zgodnie z zasadami ustalonymi w "Regulaminie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro", wprowadzonym Zarządzeniem nr 17/2014 Wójta Gminy Morzeszczyn z dnia 5 maja 2014 roku

W przypadku robót ziemno - remontowych zaproszenie do udziału w postępowaniu skierowano do 3 potencjalnych wykonawców. Wszyscy zaproszeni wykonawcy złożyli oferty w wymaganym w zapytaniu terminie. Najkorzystniejszą cenowo ofertę z kwotą 68.800,07 zł brutto złożyła Firma PPUH "KEWAR" K.W z Pelplina, z którą w dniu 05.08.2019 roku zawarto umowę. W umowie tej ustalono termin zakończenia robót do dnia 12.11.2019 roku oraz wynagrodzenie dla wykonawcy w kwocie j.w.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w dniu 02.08.2019 roku.

Wykonawca zrealizował roboty w wymaganym terminie i zostały one odebrane przez Gminę protokołem odbioru.

Wykonawca wystawił 2 faktury VAT na łączną kwotę brutto wynikającą z zawartej umowy, które zostały uregulowane terminowo w dniach 25.09.2019 r. oraz 13.11.2019 roku.

W przypadku zaś instalacji ciepłej zaproszenie do udziału w postępowaniu skierowano do 2 potencjalnych wykonawców, z których 1 złożył ofertę w wymaganym w zapytaniu terminie z kwotą ofertową 30.222,81 zł brutto. Z wykonawcą tym tj. PHU "KOSZAŁKA" Sp. z o.o ze Starogardu Gdańskiego zawarto w dniu 10.10.2019 roku umowę. W umowie tej ustalono termin zakończenia robót do dnia 31.10.2019 roku oraz wynagrodzenie dla wykonawcy w kwocie j.w.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w dniu 07.10.2019 roku.

Wykonawca zrealizował roboty w wymaganym terminie i zostały one odebrane przez Gminę protokołem odbioru.

Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę brutto wynikającą z zawartej umowy, która została uregulowana terminowo w dniu 13.11.2019 roku.

Całkowita wartość wydatków poniesionych na realizację inwestycji, w zakresie objętym umową z wojewodą pomorskim, wyniosła 99.022,88 zł, w tym ze środków z dotacji pokryto kwotę 94.071,74 zł, zaś udział środków własnych Gminy wyniósł 4.951,14 zł, co było zgodne z planowaną procentową strukturą finansowania zadania.

B. Wyposażenie placówki

W zakresie wyposażenia nowo przygotowanej placówki, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, całkowita planowana wartość zakupów miała wynieść 50.039,96 zł, przy strukturze finansowania:

- środki własne Gminy – 25.039,96 zł (udział 50,04 %),
- dotacja z budżetu państwa – 25.000,00 zł (udział 49,96%).

Planowany zakres rzeczowy zadania przewidywał wyposażenie w:

- meble pokojowe wraz z zestawem wypoczynkowym i akcesoriami dekoracyjnymi kanapy, fotele, stoliki, komoda, poduszki, okrycia, wazony, kosze na śmieci, rolety okienne,
- kuchenny sprzęt AGD - lodówka z zamrażarką, czajniki, ekspres do kawy
- sprzęt RTV - projektor i ekran projekcyjny,
- sprzęt rehabilitacyjny i sportowy - materace i maty rehabilitacyjne, rowerki stacjonarne, steppery, masażery, piłki, półkule, bieżnie elektryczne, orbitreki
- szafki ubraniowe, wieszaki, ,
- regał łazienkowy, art. higieniczne, wózek łazienkowy, dozowniki itp.

Na podstawie przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz 100 % dokumentacji źródłowej (faktur) ustalono, iż Gmina dokonała zakupów zgodnie z planowanym zakresem rzeczowym.

Pomimo, iż ww. regulamin nie przewidywał stosowania jakichkolwiek procedur zakupowych przy zakupach nie przekraczających kwoty 5.000 euro (nie wystąpiły przypadki zakupów przekraczających tą kwotę), Gmina skierowała odrębne mailowe zapytania cenowe na sprzęt AGD, RTV, sportowo - rehabilitacyjny oraz rolety wraz z wymaganymi parametrami do 2 lub 3 firm.

Wydatki na zakup wyposażenia wyniosły łącznie 50.697,73 zł, w tym ze środków z dotacji pokryto kwotę 25.000,00 zł, zaś udział środków własnych Gminy wyniósł 25.697,73 zł.

Łączna więc wartość wydatków poniesionych na realizację obu zadań wyniosła 149.720,61 zł, tym samym udział dotacji w wysokości łącznej 119.071,74 zł stanowił 79,53 %, czym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 4 ust.1 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Pozostałe ustalenia

W 2019 r. na rachunek bankowy Gminy przekazano środki z przedmiotowej dotacji w kwocie łącznej 119.071,74 zł na podstawie 4 złożonych wniosków o jej wypłatę, przy czym w przypadku dotacji na utworzenie placówki wnioski złożono na kwotę wynikającą z poniesionych wydatków i planowanego procentowego montażu finansowego tj. 94.071,74 zł, a nie na pełną kwotę wynikającą z umowy z Wojewodą Pomorskim czyli 94.960,00 zł.

Placówka rozpoczęła działalność od 1 stycznia 2020 roku.

Z realizacji ww. zadań Gmina sporządziła sprawozdanie końcowe. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym, a sprawozdanie zostało przekazane w wymaganym terminie tj. do 30 dni od dnia zakończenia terminów realizacji zadań.

UG w Morzeszczynie prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową (w systemie FK) w zakresie ww. realizowanych zadań w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych. Na odwrotach wszystkich faktur znajdowały się szczegółowe opisy celu poniesionych wydatków wraz ze strukturą ich finansowania, czym spełniono ustalenia §5 ust. 3 umowy z Wojewodą.

W dniu 21 sierpnia 2020 roku kontrolujący dokonał wizji lokalnej w placówce, gdzie stwierdził wykonanie prac inwestycyjnych oraz jej wyposażenie i bieżące funkcjonowanie.

Wydatki zostały zrealizowane w 2019 r., a dotacje wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Mając na uwadze fakt, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 19.09.2020,
Wynik weryfikacji: ważny/nieważny/
brak możliwości weryfikacji.
Smarzuchowski
Czytelny podpis sporządzającego wydruk