



Szczecin, 14.02.2024

K-1.431.1.25.2023.8.MB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2020 r. na dofinansowanie mieszkań chronionych i mieszkań wspomaganych dla osób niepełnosprawnych, w ramach Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Miasto Wałcz Plac Wolności 1, 78-600 Wałcz
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Maciej Żebrowski – Burmistrz Miasta Wałcz
Okres objęty kontrolą	Od 2020 r. do dnia kontroli
Kontrolujący	Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	61/23 z dnia 16 czerwca 2023 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.), – § 4 umowy nr 535/ZPS-4/MCH/2020 z dnia 28 września 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Miasto Wałcz.
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność
Termin kontroli	19-30 czerwca 2023 r.

<p>Podstawa prawna</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019 poz. 351), (Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.), <i>dalej ustawa o rachunkowości.</i> 2. Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2018 poz. 1986), <i>dalej ustawa Pzp.</i> 3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019 r. poz. 869), (Dz.U. 2023 poz. 1270 ze zm.). 4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2021 poz. 289), <i>dalej uondfp.</i> 5. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2020 r. poz. 256), (Dz.U. 2023 r. poz. 775 ze zm.), <i>dalej kpa.</i> 6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2019 r. poz. 1507), (Dz.U. 2023 r. poz. 901). 7. Ustawa z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. 2016 r. poz. 1860), (Dz.U. 2020 r. poz. 1329 ze zm.). 8. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie mieszkań chronionych (Dz.U. 2018 r. poz. 822 ze zm.). 9. Uchwała nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. 2016 r. poz. 1250), <i>dalej Program.</i> 10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 poz. 1053 ze zm.), (Dz.U. 2022 r. poz.513 ze zm.), <i>dalej Rozporządzenie ws. klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.</i> 11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz.1579), <i>dalej Rozporządzenie RM ws. rozliczenia inwestycji.</i>
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Maciej Żebrowski – Burmistrz Miasta Wałcz 2. Anna Baculewska – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Wałczu

USTALENIA KONTROLI

1. Udzielenie dotacji

Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym należy między innymi prowadzenie i zapewnienie miejsc w mieszkaniach chronionych¹.

W dniu 13 stycznia 2020 r.² wpłynął do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek z Gminy Miasto Wałcz (*dalej: GM Wałcz*) o dofinansowanie zadania w zakresie tworzenia mieszkań chronionych i mieszkań wspomaganych dla osób niepełnosprawnych w ramach Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”. We wniosku wskazano, że GM Wałcz utworzy cztery mieszkania chronione wraz z ich wyposażeniem dla 14 osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

Niezbędne środki z dotacji na realizację zadania wykazane przez GM Wałcz we wniosku przedstawia tabela.

Pozycja kosztów	Kwota	Udział procentowy
	zł	%
Wielkość środków ogółem	633 221,31	100
W tym środki z dotacji:	435 256,03	68,73
- środki inwestycyjne	315 676,03	49,85
- środki na wyposażenie	119 580,00	18,88

Decyzją nr 183/2020 z 2 czerwca 2020 r. Wojewody Zachodniopomorskiego przyznano GM Wałcz dotację z budżetu państwa z rezerwy celowej poz. 33 – Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej w kwocie **435 256,00 zł**, w tym na:

- § 2030 – 119 580,00 zł (środki na wyposażenie mieszkań),
- § 6330 – 315 676,00 zł (środki na inwestycje).

Następnie, decyzją nr 331/2020 z 18 sierpnia 2020 r. Wojewody Zachodniopomorskiego dokonano zmiany (przesunięcia) wydatków bieżących z § 2030 w kwocie 119 580,00 zł, za zgodą Ministra Finansów i Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, do grupy wydatków majątkowych jako pierwsze wyposażenie.

Kwota dotacji nie uległa zmianie i wyniosła 435 256,00 zł w § 6330 – Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

¹Według stanu prawnego obowiązującego w czasie realizacji zadania.

²W dniu 29 stycznia 2020 r. wpłynęła korekta wniosku. Korektą zmieniono pozycje kwoty dotacji ze środków remontowych na środki inwestycyjne.

W Programie inwestycji i harmonogramie rzeczowo-finansowym GM Wałcz przedstawiła szczegółowe koszty inwestycji oraz źródła finansowania zadania. Wykazała także planowane efekty inwestycji tj. utworzenie mieszkań chronionych w 4 lokalach mieszkalnych usytuowanych na parterze i I piętrze.

Lokal nr 1:

3 pokoje, pokój dzienny z aneksem kuchennym, toaleta dostosowana do osób niepełnosprawnych,

Lokal nr 2:

1 pokój, pokój dzienny z aneksem kuchennym, łazienka dostosowana do osób niepełnosprawnych,

Lokal nr 3:

3 pokoje, pokój dla opiekunów, pokój dzienny z aneksem kuchennym, łazienka dostosowana do osób niepełnosprawnych,

Lokal nr 4:

1 pokój, pokój dzienny z aneksem kuchennym, łazienka dostosowana do osób niepełnosprawnych.

Rodzaj kosztów, ich sposób i wysokość finansowania z dotacji i środków własnych jednostki samorządu terytorialnego (w skrócie jst) oraz terminami realizacji poszczególnych etapów przedstawiono w tabeli.

Rodzaj kosztów		Kwota	Termin realizacji
1. Ogółem środki inwestycyjne – roboty budowlane (dotacja + środki własne jst)			
a	Stolarka okienna	513 641,31 zł , z tego: 315 676,00 zł – dotacja 197 965,31 zł – środki własne jst	Listopad 2020 r.
b	Wykonanie okładzin podłóg i posadzek		
c	Malowanie ścian i sufitów		
d	Podjazd przed wejściem głównym		
e	Prace sanitarne		
f	Prace elektryczne		
2. Ogółem środki inwestycje – wyposażenie mieszkań (dotacja)			
a	Łóżka	119 580,00 zł	Listopad 2020 r.
b	Szafy		
c	Fotele		
d	Zestawy mebli kuchennych		
e	Sprzęt AGD (lodówki, kuchenki, drobny sprzęt AGD, pralki, telewizory, komputer)		
Ogółem koszt zadania:		633 221,31 zł	

Zaplanowano również harmonogram uruchomienia środków z dotacji na realizację zadania.

Przeznaczenie środków	Termin uruchomienia środków	Kwota
Prace budowlane	Październik 2020 r.	315 676,00 zł
Zakup wyposażenia	Listopad 2020 r.	119 580,00 zł
Razem:		435 256,00 zł

W dniu 28 września 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z GM Wałcz Umowę nr 535/ZPS-4/MCH/2020 (dalej: umowa z wojewodą). Kwotę dofinansowania ze środków dotacji określono

w wysokości **435 256,00 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań o których mowa w działaniu 4.7 „Tworzenie mieszkań chronionych i mieszkań wspomaganych dla osób niepełnosprawnych Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, w ramach którego zostaną utworzone cztery mieszkania chronione przy ul. XXXX w Wałczu.

W umowie wskazano, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 70%. Termin realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji ustalono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 42-68)

Dotacja w wysokości 435 256,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy GM Wałcz w II transzach:

- I transza w kwocie 315 676,00 zł w dniu 12 października 2020 r.,
- II transza w kwocie 119 580,00 zł w dniu 23 listopada 2020 r.,

tj. zgodnie z harmonogramem uruchomienia środków i została ujęta w ewidencji księgowej po stronie dochodów w rozdziale 85220 paragraf 6330.

(dowód: akta kontroli str. 69-76)

2. Realizacja zadania

Z przedłożonej dokumentacji merytoryczno-finansowej wynika, że zadanie polegające na utworzeniu czterech mieszkań chronionych zostało zrealizowane zgodnie z terminem określonym w umowie o dofinansowanie (termin do 31 grudnia 2020 r.). Na podstawie Protokołu końcowego odbioru robót budowlanych z 16 listopada 2020 r. kontrolujący ustalili, że prace zostały zakończone (zgłoszenie zakończenia robót) 30 października 2020 r. Wyposażenie do mieszkań chronionych zostało zakupione w grudniu 2020 r. Kontrolujący zweryfikowali realizację zadania w zakresie finansowym i merytorycznym.

(dowód: akta kontroli str. 246-247)

2.1. Realizacja zadania – aspekty finansowe

Plan wydatków i wykonanie

Kontrolą objęto wszystkie wydatki związane z zadaniem poniesione przez GM Wałcz. Na realizację zadania Jednostka poniosła wydatki, zgodnie z przedstawionymi w trakcie kontroli fakturami, w kwocie **633 229,17 zł**, w tym:

- 513 641,91 zł – roboty budowlane,
- 119 580,00 zł – wyposażenie mieszkań.

Szczegółowe zestawienie danych w tym zakresie, w odniesieniu do wydatków planowanych, które zostały określone we wniosku o dofinansowanie przedstawia tabela – kwoty w zł.

Lp.	Rodzaj kosztów	Planowane wydatki			Poniesione wydatki			Różnica Poz.: (7-4) i (8-5)
		Środki z dotacji	Środki własne	Razem	Środki z dotacji	Środki własne	Razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Roboty budowlane	315 676,00	197 965,31	513 641,31	315 676,00	197 965,91	513 641,91	0,60
a	Stolarka okienna							

b	Wykonanie okładzin podłóg i posadzek							
c	Malowanie ścian i sufitów							
d	Podjazd przed wejściem głównym							
e	Prace sanitarne							
f	Prace elektryczne							
2	Wyposażenie							
a	Łóżka							
b	Szafy							
c	Fotele							
d	Zestawy mebli kuchennych	119 580,00	0,00	119 580,00	119 580,00	7,26	119 587,26	7,26
e	Sprzęt AGD (lodówki, kuchenki, drobny sprzęt AGD, pralki, telewizory, komputer)							
Razem:		435 256,00	197 965,31	633 221,31	435 256,00	197 973,17	633 229,17	7,86

Kontrolujący w dniu 19 czerwca 2023 r. przeprowadzili, w miejscu realizacji zadania wizję lokalną 4 mieszkań chronionych w zakresie wykonanych prac budowlanych i zakupionego wyposażenia, istniejącego na dzień przeprowadzenia oględzin, zgodnie z Programem inwestycji i dokumentacją księgową oraz sprawozdaniem z realizacji zadania. Wykonano dokumentację fotograficzną, która stanowi załączniki do sporządzanego z oględzin protokołu. Protokół dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 69-133, 323-422)

W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że wykonane roboty budowlane stwarzają dobre wrażenie w zakresie jakości ich wykonania, a zakupione wyposażenie jest zgodne z przedstawioną dokumentacją księgową i Programem inwestycji.

Kontrolujący na podstawie dokumentacji zrealizowanego zadania (faktury, dokumentacja finansowa) ustalili także, że GM Wałcz:

- zrealizowała zadanie, zgodnie z zawartą umową z wojewodą (ostatnia płatność nastąpiła 30 grudnia 2020 r.),
- wydatkowała środki własne w kwocie 197 973,17 zł tj. o 7,86 zł więcej niż planowała (197 965,31 zł). Różnice w poniesionych wydatkach w stosunku do planowanych w kwocie:
 - 0,60 zł wynikającą z robót budowlanych oraz
 - 7,26 zł wynikającą z zakupionego wyposażenia.

Burmistrz Miasta Wałcz oświadczył, że „Przy realizacji umowy nr 535/ZPS-4/MCH/2020 z dnia 28 września 2020 r. Miasto Wałcz nie uzyskało dochodów związanych z realizowanym projektem”.

(dowód: akta kontroli str. 39, 46-47, 55-61, 65-69, 323-337, 244-245, 350-358)

2.1.1. Zamówienia publiczne

Roboty budowlane

W celu wyłonienia wykonawcy robót budowlanych GM Wałcz przeprowadziło przetarg nieograniczony wynikający z art. 39 ustawy Pzp, czym wypełniło obowiązek wynikający z umowy z wojewodą.

GM Wałcz w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (prowadzone było przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Wałczu - jednostkę organizacyjną GM Wałcz) dopełniła formalności polegających na:

- złożeniu przez osoby stosownych oświadczeń wynikających z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp,
- zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- określeniu kryteriów oceny i ich znaczenia.

Na sfinansowanie zamówienia Zamawiający planował przeznaczyć kwotę 1 024 383,52 zł. W efekcie prowadzonego postępowania wyłoniono wykonawcę STEF-BUD Przemysław Stefaniak z ofertą na kwotę 1 028 641,91 zł, która mimo, że przewyższała przewidywane wydatki, została przyjęta przez Zamawiającego.

Należy w tym miejscu zauważyć, że zamówienie publiczne przeprowadzone było w 2019 roku, tj. przed podpisaniem umowy z wojewodą i opiewało na kwotę wyższą niż wynikająca z umowy (kwota 513 641,31 zł dot. robót budowlanych). W trakcie kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów (m.in. aneksy do umowy z Wykonawcą, pismo o zabezpieczeniu na 2020 r. środków finansowych przez GM Wałcz) i wyjaśnień ustalono, że część kosztów dotycząca robót budowlanych została przeniesiona na 2020 rok w celu skorzystania z dofinansowania od Wojewody Zachodniopomorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 41, 138, 248-272)

W wyniku analizy wybranych dokumentów pod względem zgodności z przepisami ustawy Pzp (według stanu prawnego obowiązującego w czasie prowadzonego postępowania o zamówienie publiczne), stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- Zamawiający nie sporządził w trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego protokołu, co jest niezgodne z art. 96 ust. 1 ustawy Pzp,
- Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 55-61, 65-68, 137-289)

Wyposażenie

Z uwagi na planowaną kwotę zakupu wyposażenia wynoszącą 119 580,00 zł (nieprzekraczającą równowartości 30 000 euro³), w związku z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp GM Wałcz nie stosowała przepisów ustawy Pzp.

GM Wałcz odstąpiła także od stosowania postanowień wewnętrznego *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Wałcz określonych w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: Regulamin)*, gdyż komórka merytoryczna urzędu złożyła 25 listopada 2020 r. do Burmistrza Miasta Wałcz wniosek, o wyrażenie zgody na odstąpienie od stosowania przepisów Regulaminu na podstawie § 10 ust. 3, który został zaakceptowany. W uzasadnieniu wniosku wskazano krótki okres realizacji zakupów wyposażenia do mieszkań chronionych wyznaczony umową o dofinansowanie (do 31 grudnia 2020 r.) oraz okres przedświadczeniowy, który może wydłużyć czas oczekiwania na towar. W wyjaśnieniach złożonych kontrolerom Burmistrz Miasta Wałcz wskazał, że (...) *Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadania dokonały rozeznania rynku poprzez bezpośredni kontakt ze sprzedawcami oraz sprawdzając ceny na miejscu. Kryterium jakie zostało zastosowane to cena. (...)*”.

W zakresie zakupu wyposażenia nie wniesiono uwag.

(dowód: akta kontroli str. 38, 290-295)

2.2. Realizacja zadania – aspekty merytoryczne

27 października 2020 r. Uchwałą nr VIII/XXVIII/244/20 Rady Miasta Wałcz postanowiono z dniem 1 stycznia 2021 r. utworzyć mieszkania chronione wspierane pod adresem ul. XXXX w Wałczu, które będzie prowadzone przez Środowiskowym Dom Samopomocy (*dalej: ŚDS*) w Wałczu.

W budynku, który składa się z 4 lokali mieszkalnych utworzono na parterze i I piętrze 2 lokale dwuosobowe i 2 lokale pięciosobowe. Budynek w całości przeznaczony jest na mieszkania chronione. Każdy lokal mieszkalny składa się z pokoi 1 lub 2 osobowych, pokoju wspólnego z aneksem kuchennym oraz łazienką. Łącznie utworzono mieszkania dla 14 osób, co jest zgodne z przedstawionym wnioskiem o dofinansowanie i Programem inwestycji.

Na podstawie oględzin mieszkań chronionych kontrolujący ustalili, że utworzone przez GM Wałcz mieszkania chronione spełniają standardy określone w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie mieszkań chronionych.

Wszystkie pomieszczenia pozbawione są barier architektonicznych oraz dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych (wewnątrz pomieszczenia nie posiadają progów ograniczających poruszanie, w łazienkach znajdują się prysznice oraz uchwyty/poręcze ułatwiające korzystanie z toalety).

³ Średni kurs złotego od 1 stycznia 2020 r. w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2693.

Budynek wyposażony jest w windę, co ułatwia swobodne przemieszczanie się osób tam zamieszkujących. Przed wejściem głównym do budynku zamontowany jest podjazd dla wózków inwalidzkich.

Pomieszczenia znajdujące się w mieszkaniu wyposażone zostały w meble i niezbędne sprzęty wykazane w § 6 ww. Rozporządzenia, tj. dla każdej osoby zapewniono łóżko, szafę ubraniową, szafkę nocną i krzesło. Kuchnię wyposażono w niezbędny sprzęt i naczynia do przygotowania posiłków, a łazienkę w natrysk, umywalkę i miskę ustępową. Szczegółowe zestawienie w tym zakresie zawiera protokół, który załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 78-133)

Zarządzeniem nr 3/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r. Kierownika ŚDS w Wałczu wprowadzono Regulamin Wewnętrzny Mieszkania Chronionego (*dalej: Regulamin*). W Regulaminie ustalono zasady funkcjonowania oraz zakres świadczonych usług.

Na podstawie dokumentacji merytorycznej⁴, kontrolujący ustalili, że pobyt w mieszkaniu chronionym udzielany był na czas określony na podstawie decyzji administracyjnej wydanej przez dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Osoby, którym przyznano pobyt i wsparcie w mieszkaniu chronionym są osobami niepełnosprawnymi ze stwierdzonymi dysfunkcjami i zaburzeniami.

Łącznie wydano 39 decyzji dla 18 osób w okresie od 4 marca 2021 r. – pierwsza decyzja, do 15 czerwca 2023 r. Pierwsze osoby przyjęto w marcu 2021 r. – łącznie 5 osób. Średnia liczba osób, która korzystała z mieszkania chronionego „Przyjazna Kamienica” w ww. okresie wynosi 8,25.

Kontrolując zwrócili się z pytaniem o przyczyny braku pełnego wykorzystania miejsc w mieszkaniach chronionych. Kierownik ŚDS wyjaśniła, że przyczyna „(...) wynika z następujących przesłanek i faktów:

1. *Mieszkania chronione powstały i zaczęły funkcjonować w latach 2020/2021 w okresie obowiązywania stany epidemii wirusa Sars COV 2 i obostrzeń sanitarno epidemiologicznych dotyczących funkcjonowania instytucji pomocy społecznych i miejsc zbiorowego pobytu. Sytuacja ta wpłynęła na nie pełne wykorzystanie miejsc w placówce całodobowego pobytu i wsparcia.*
2. *Mieszkańcy mieszkań wspieranych „Przyjazna Kamienica” w Wałczu to osoby z niepełnosprawnościami, utrzymujące się w większości z rent socjalnych, rent rodzinnych, uposażenia pracowniczego w PZAZ w Wałczu, zasiłków pielęgnacyjnych. Odpłatność za pobyt i wsparcie w mieszkaniu naliczana jest z uwzględnieniem kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej w rodzinie, które od 2021 r. wynosi 776 zł. Realnie rosnące koszty samodzielnego gospodarowania, zwiększające się sukcesywnie środki finansowe mieszkańców wynikające z rosnącej systematycznie najniższej pensji krajowej oraz procent i progi dochodowe w Uchwale*

⁴Dokumentacja merytoryczna to m.in.: wniosek o przyznanie pobytu i wsparcia w mieszkaniu chronionym wspieranym, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, informacje o dochodach, kwestionariusz rodzinnego wywiadu środowiskowego, decyzja.

(...) Rady Miasta Wałcz (...) powodują że odpłatność za pobyt w mieszkaniu jest czynnikiem znacznie warunkującym skorzystanie z tej formy wsparcia.

3. *Krótkotrwałe okresy pobytu mieszkańców oraz rezygnacja z pobytu w mieszkaniach chronionych wspieranych wynika z pogorszenia funkcjonowania psychofizycznego oraz zmiany sytuacji rodzinnej osób, które zdecydowały się na skorzystanie z tej formy usamodzielnienia. W latach 2021 – 2022 z tego powodu z zamieszkania zrezygnowało 7 osób”.*

Kierownik ŚDS poinformowała dodatkowo, że zostały podjęte działania mające na celu zwiększenie zainteresowania pobytem w mieszkaniu chronionym poprzez:

1. *„Sytuacja rezygnacji z powodu wysokiej odpłatności za pobyt i wsparcie w mieszkaniach chronionych wspieranych „Przyjazna Kamienica” zmiana uchwały Uchwale nr VIII/XXVIII/244/20 Rady Miasta Wałcz z dnia 27 października 2020 w sprawie (...) oraz określenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności w mieszkaniu (Uchwała⁵ zmieniająca w zakresie progów dochodowych osoby samotnie gospodarującej i procentowej odpłatności, ponowna zmiana uchwały w tym zakresie planowana jest na czerwiec 2023 r.*
2. *Współpraca z lokalnymi instytucjami pomocy społecznej, instytucjami świadczącymi usługi na rzecz osób z niepełnosprawnościami, jednostkami służby zdrowia, w zakresie pozyskiwania nowych mieszkańców: stałe informowanie o wolnych miejscach, monitorowanie środowisk wymagających wsparcia.*
3. *Promowanie działalności Mieszkań Chronionych Wspieranych „Przyjazna Kamienica” w mediach społecznościowych: Facebook, poprzez kolportaż ulotek i plakatów informacyjnych w załączeniu wzór plakatów i ulotek)”.*

W wyniku analizy przedłożonej przez GM Wałcz dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w merytorycznym aspekcie realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 296-322)

3. Dokumentacja finansowo-księgową zadania

Kontrolą poddano wszystkie wydatki w ramach realizowanego zadania. Podstawę zapisów w ewidencji księgowej stanowią wyciągi bankowe, które potwierdzają dokonanie operacji gospodarczej i spełniają wymogi art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrolujący ustalili, że GM Wałcz nie prowadziła w prawidłowy sposób wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych na realizację zadania.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie, w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- GM Wałcz prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji,

⁵ Uchwałą nr VIII/XXXIV/299/21 Rady Miasta Wałcz z dnia 30 marca 2021 r. (zmieniono na korzystniejszy próg procentowy, dotyczący kryterium dochodowego oraz zmniejszono procentową wysokość odpłatności za pobyt w mieszkaniu chronionym, a także określono stawkę odpłatności nie większą niż 1 100,00 zł).

- dokumenty finansowo-księgowe, spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- na fakturach przedłożonych do rozliczenia zadania znajduje się opis wskazujący cel wydatkowania środków,
- dokumentem księgowym OT inwestycja w postaci utworzenia 4 mieszkań chronionych oraz wyposażenie zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych,
- płatności za zobowiązania dokonywano terminowo, w prawidłowych wysokościach,
- wszystkie wydatki zostały poniesione w roku, na który została przyznana dotacja.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 323-423)

4. Rozliczenie zadania

Gmina Miasto Wałcz przedłożyła terminowo Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania (§ 5 umowy z wojewodą⁶) oraz Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa (§ 6 umowy z wojewodą⁷). Pierwotnie w dniu 26 stycznia 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, następnie 3 lutego 2021 r. sprawozdanie i rozliczenie inwestycji zostało wysłane za pośrednictwem operatora pocztowego.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania i rozliczeniu inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w zakresie wartości zadania oraz udziału środków własnych GM Wałcz różnią się. Stwierdzono także niezgodność danych wykazanych w rozliczeniu inwestycji z ewidencją księgową zadania. Szczegóły zostały opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania.

(dowód: akta kontroli str. 432-442)

Ustalono, że wydatki z dotacji wynoszą zgodnie z planem 435 256,00 zł, natomiast środki własne GM Wałcz wynoszą 197 973,17 zł (planowane 197 965,31 zł) i zostały przekroczone o 7,86 zł (0,60 zł roboty budowlane + 7,26 zł wyposażenie).

Łączny, faktyczny koszt zadania wynosi 633 229,17 zł (planowany 633 221,31 zł). Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Rodzaj kosztów	Planowane wydatki zł	Poniesione wydatki		
		Z dotacji zł	Własne zł	Razem zł
Ogółem środki na roboty budowlane	513 641,31	315 676,00	197 965,91	513 641,91
Ogółem środki na wyposażenie	119 580,00	119 580,00	7,26	119 587,26
OGÓLEM KOSZTY ZADANIA	633 221,31	435 256,00	197 973,17	633 229,17

⁶ Termin – 30 dni od zakończenia zadania, tj. do 30 stycznia 2021 r. Termin przypadał w sobotę, zatem termin zostaje przesunięty na 1.02.2021 r. (poniedziałek).

⁷ Termin do 28 lutego 2021 r. Podstawa: § 16 ust. 1 rozporządzenia RM ws. rozliczenia inwestycji, tj. Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...).

Źródło finansowania	Wydatki planowane		Poniesione wydatki	
	zł	%	zł	%
Środki z dotacji	435 256,00	68,74	435 256,00	68,74
Środki własne	197 965,31	31,26	197 973,17	31,26
Razem	633 221,31	100	633 229,17	100

W wyniku kontroli ustalono, że

- z dotacji wydatkowano 100% środków otrzymanych z dotacji,
- udział procentowy dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł zgodnie z umową z wojewodą nie więcej niż 70%,
- środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na prace budowlane związane z utworzeniem 4 mieszkań chronionych oraz na ich wyposażenie.
- zadanie zrealizowano i rozliczono zgodnie z terminami zawartymi w umowie z wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 55-61, 323-337)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 2.1.1. Zamówienia publiczne

Brak protokołu z prowadzonego postępowania

Art. 96 ust. 1 ustawy Pzp wskazuje, że sporządzanie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stanowi obowiązek zamawiającego przy udzielaniu zamówienia w każdym trybie i niezależnie od wartości zamówienia.

Zgodnie z art. 97 ust. 1 zamawiający przechowuje protokół przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność.

Protokół, zgodnie § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r.⁸ (*dalej: rozporządzenie ws. protokołu*), powinien być podpisany przez osobę sporządzającą protokół i osobę zatwierdzającą protokół.

W dokumentacji prowadzonego postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego „Przebudowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego na mieszkania chronione wraz z rampami zewnętrznymi dla osób niepełnosprawnych, przy ul. XXXX w Wałczu – II postępowanie” stwierdzono brak protokołu. GM Wałcz uzupełniła dokument, z którego wynika, że protokół został zatwierdzony dopiero w trakcie prowadzonej kontroli, w dniu 27 czerwca 2023 r. Na pytanie kontrolujących o wskazanie przyczyny zatwierdzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dopiero 27 czerwca 2023 r. Burmistrz Miasta Wałcz wyjaśnił, że „Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony dopiero 27.06.2023 r., ponieważ po analizie dokumentów obecny pracownik, odpowiedzialny za zamówienia stwierdził brak tego protokołu. Wobec powyższego został

⁸ (Dz. U. 2016 poz. 1128).

on stworzony i zatwierdzony przez obecnego Prezesa Zarządu TBS Sp. z o.o. w Wałczu, aby zamknąć wszelkie sprawy proceduralne”.

Do przedłożonego protokołu postępowania zostało dołączone oświadczenie aktualnego Prezesa Zarządu TBS sp. z o.o. Pana Mariusza Eysymontta „*Oświadczam, iż zatwierdzam protokół w celu uzupełnienia dokumentacji nie będąc osobą wykonującą czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia (ogłoszenie 524183-N-2019). Osoby przeprowadzające postępowanie, nie są już pracownikami Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Wałczu”.*

W wyjaśnieniu nie określono, czy brak protokołu jest wynikiem niedopełnienia obowiązku jego sporządzenia w trakcie prowadzonego postępowania (postępowanie było prowadzone i zostało zakończone w 2019 r.), czyli brak wynika z jego nieistnienia od początku, czy brak wynika z powodu nieprawidłowego jego przechowania, w wyniku którego nie odnaleziono protokołu z 2019 r. i stworzono nowy.

Na marginesie należy zauważyć, że przedstawiony protokół nie spełnia wymagań określonych w rozporządzeniu ws. protokołu. Brak jest istotnych i niezbędnych informacji.:

- **w części 1 Zamawiający** – nie wskazano podstawy działania TBS sp. z o.o. jako podmiotu, który reprezentuje GM Wałcz w prowadzonym postępowaniu.
- **w części 20 Zatwierdzenie wyniku postępowania** – brakuje wykazu i podpisów osób wykonujących czynności w postępowaniu. Informację tę zatwierdzają wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu, składając własnoręczne podpisy.
- **w części 27 Załączniki do protokołu** – wskazano *dokumentacja postępowania*. Natomiast w tej części zamawiający zobowiązany jest wymienić wszystkie dokumenty, informacje, oświadczenia, itp. zgromadzone w toku przygotowania i prowadzenia postępowania, a składające się na dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, co odpowiada treści art. 96 ust. 2-2a ustawy Pzp, a także ustawowemu upoważnieniu do określenia w rozporządzeniu zakresu dodatkowych informacji zawartych w protokole.
- **w części 29 Osoba sporządzająca protokół** – na przekazanym protokole jako osoba sporządzająca protokół widnieje p. Bartosz Rot (osoba wykonująca czynności w postępowaniu), natomiast sam protokół nie jest przez niego podpisany. Zgodnie ze wzorem protokołu (druk ZP-PN), zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, podpis sporządzającego protokół powinien znajdować się na każdej stronie protokołu.

Obowiązkiem zamawiającego jest bieżące dokumentowanie czynności podejmowanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż protokół winien odzwierciedlać krok po kroku przebieg postępowania. Są to informacje dotyczące czynności związanych z przygotowaniem postępowania, przeprowadzeniem postępowania oraz udzielenia zamówienia, a także czynności dokonanych po zakończeniu postępowania (zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego albo unieważnienie postępowania). Protokół jest formą sprawozdania z całego postępowania.

Nieobecność protokołu w dokumentach powoduje brak istotnych i niezbędnych informacji o prowadzonym postępowaniu oraz naruszenie zasady jawności postępowania o udzielenie zamówienia (art. 8 ust. 1 ustawy Pzp) oraz zasady pisemności postępowania o udzielenie zamówienia (art. 9 ust. 1 ustawy Pzp).

Za powyższe działanie odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 38-39, 137, 273-286)

Brak zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych

Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego (...) zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Istotą ogłoszeń w BZP jest jawność prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (art. 8 ust. 1 ustawy Pzp). Przedmiotowe ogłoszenie pełni także funkcję informacyjną.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP dopiero 27 czerwca 2023 r., nr ogłoszenia 510004796-N-2023 (w trakcie prowadzonej kontroli), tj. 1 495 dni po terminie. Umowa z wykonawcą została zawarta 24 kwietnia 2019 r. Ostateczny termin na zamieszczenie ogłoszenia upłynął 24 maja 2019 r. W momencie publikacji umowa była wykonana w całości (zakończenie prac budowlanych nastąpiło 30 października 2020 r.). Burmistrz Miasta Wałcz wyjaśnił, że „*Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.06.2023 r., ponieważ podczas weryfikacji dokumentów przetargowych (...) stwierdzono jego brak*”.

Publikacja ogłoszenia w 1 495 dni po zdarzeniu stanowiącym podstawę obowiązku działania w sposób bezsprzeczny narusza dyspozycję normy prawnej.

Bezsporne jest także to, że ogłoszenie w momencie rozpoczęcia kontroli (19 czerwca 2023 r.) nie zostało zamieszczone w BZP, a więc obowiązek nałożony ustawą Pzp nie został spełniony.

W ocenie kontrolujących, zachowanie niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Pzp wypełnia znamiona czynu wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych (...) niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (...) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Jednakże ze względu na upływ 3 lat od czasu popełnienia czynu nastąpiło przedawnienie jego karalności na podstawie art. 38 ust. 1 uodfp.

GM Wałcz nie wskazała konkretnej przyczyny zaniechania realizacji obowiązku ustawowego, jakim było zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP, stwierdziła jego brak w wyniku weryfikacji dokumentów przetargowych.

Brak w określonym ustawowo terminie przekazania informacji powoduje zakłócenia w dokonywaniu analiz funkcjonowania systemu zamówień publicznych.

Za powyższe działanie odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 39-41, 248-272, 287-289)

Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Niewyodrębniona w prawidłowy sposób ewidencja księgowa wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych na realizację zadania

GM Wałcz, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy z wojewodą, powinna prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych przeznaczonych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wszystkie wydatki zadania powinny zostać zaksięgowane, zgodnie Rozporządzeniem ws. klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w Dziale 852 – Pomoc społeczna, Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na podstawie dokumentów źródłowych (faktury) oraz sporządzonego przez Jednostkę zestawienia wydatków poniesionych na realizację zadania (Tabela nr 1) GM Wałcz poniosła wydatki w kwocie **633 229,17 zł**.

Kontrolujący ustalili, że GM Wałcz nie prowadziła w prawidłowy sposób ewidencji księgowej wydatków związanych z zadaniem.

W trakcie kontroli przedstawiono ewidencję księgową konta 130 i 080, która różni się kwotami wydatków oraz nie pozwala bezpośrednio na stwierdzenie jaka kwota wydatków została poniesiona ze środków dotacji. Część wydatków została zaksięgowana na odrębnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Ewidencja księgowa konta:

- 130 – wykazuje wydatki na łączną kwotę **633 221,91 zł**, poniesione w dwóch rozdziałach:
 - rozdział 85220 paragraf 6050 – zaksięgowana kwota wynosi 633 221,31 zł,
 - rozdział 75023⁹ § 4300¹⁰ – zaksięgowana kwota wynosi 0,60 zł,
- 080 – Inwestycje - Przebudowa budynku na mieszkania chronione – wykazuje wydatki na kwotę **633 221,31 zł**, w rozdziale 85220 § 6050.

Różnica pomiędzy ewidencjami księgowymi wynosi **0,60 zł**.

⁹ Dział 750 – Administracja Publiczna, Rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).

¹⁰ § 4300 paragraf wydatków dotyczący zakupu usług pozostałych.

W ewidencji księgowej zadania nie ujęto również kwoty **7,26 zł** wykazanej na zestawieniu (Tabela nr 1) jako środki własne, zaksięgowane w rozdziale 75023 § 4210¹¹.

Łącznie różnica między zaksięgowanymi wydatkami na zadanie a dowodami księgowymi (faktury) wynosi **7,86 zł**.

(dowód: akta kontroli str. 77, 244-245, 323-337, 350-358)

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Jednostki o wyjaśnienie:

- 1) dlaczego GM Wałcz nie prowadziła, zgodnie z § 3 ust. 1 umowy z wojewodą wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych przeznaczonych na realizację zadania,
- 2) jaka jest prawidłowa wartość zadania,
- 3) przyczyny różnicy pomiędzy ewidencjami księgowymi zadania w kwocie 0,60 zł oraz zaksięgowania jej w rozdziale 75023 § 4300 zamiast w rozdziale 85220 § 6050,
- 4) dlaczego kwota 7,26 zł nie została zaksięgowana w ewidencji księgowej zadania oraz zastosowano rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej zadania, tj. 75023 § 4210 zamiast 85220 § 6050.

W udzielonej odpowiedzi Burmistrz Miasta Wałcz wyjaśnił, że:

Ad 1)

„(...) wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona była w ramach dziennika „Tworzenie mieszkań chronionych”, któremu nadano kod TMCH. Wynika z niej w jakiej wysokości Miasto Wałcz otrzymało dofinansowanie. Z opisu operacji gospodarczych zawartych w treściach dekretów wynika jaka część wydatków dotyczących przebudowy budynku na mieszkania została sfinansowana z dofinansowania, a jaka część stanowiła wkład własny (była to kwota 315 676,00 zł z dofinansowania i kwota 197 965,31 zł wkładu własnego). Na pozostałe wydatki miasto otrzymało kwotę dofinansowania 119 580,00 zł, która została wydatkowana na zakup wyposażenia mieszkań”.

Ad 2 i 3)

„Prawidłowa wartość zadania to kwota 633 221,31 zł. W planie finansowym wydatków budżetowych na 2020 rok na zadanie dotyczące tworzenia mieszkań chronionych zabezpieczona została kwota 633 221,31 zł. Z ewidencji konta 130 wynika, że wykonane wydatki to kwota 633 221,91 zł z tym, że 0,60 zł są to wydatki niekwalifikowalne zaklasyfikowane jako wydatek bieżący w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75023/4300. Przez pomyłkę pracownika, kwota 0,60 zł nie została zdjęta z ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego zadania”. W wyjaśnieniu wskazano, także że „(...) kwota 0,60 zł, (...) przekraczała plan finansowy na zadaniu inwestycyjnym dotyczącym mieszkań chronionych, dlatego też została ona ujęta w klasyfikacji budżetowej 750/75023/4300”.

Ad 4)

„Kwota 7,26 zł nie została ujęta w klasyfikacji budżetowej zadania, które było realizowane ze względu na brak zabezpieczenia tej kwoty w planie finansowym wydatków. Ze względu na to, że

¹¹ § 4210 paragraf wydatków dotyczący zakupu materiałów i wyposażenia.

przekraczała ona kwotę z umowy o dofinansowanie zadania uznano, że jest to wydatek niekwalifikowalny i zapłacono ją z rachunku bankowego nie dedykowanego temu zadaniu”.

(dowód: akta kontroli str. 38-40)

Odrębna, dokonana w prawidłowy sposób, ewidencja księgową ma być gwarancją rzetelnego rozliczenia wydatków. Ewidencja księgową powinna być prowadzona dla całego zadania.

Celem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej jest m.in.:

- wyodrębnienie zdarzeń gospodarczych związanych z realizowaną dotacją,
- identyfikacja poszczególnych operacji związanych z realizowanym zadaniem,
- sporządzenie sprawozdań,
- ułatwienie w przeprowadzeniu kontroli.

Na obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej (...) wydatków dokonywanych ze środków dotacji wskazuje także art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie należy podkreślić, że brak prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej powoduje brak jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz utrudnia właściwą kontrolę wykonania zadania. Nieprawidłowo prowadzona ewidencja księgową ma swoje odzwierciedlenie w sporządzonych przez GM Wałcz dokumentach sprawozdawczych, gdzie wykazano także różne wartości zadania, tj.:

- **633 221,31 zł** – w Sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- **633 229,17 zł** – w rozliczeniu inwestycji finansowanej ze środków Budżetu Państwa, zakończonej w roku 2020 r. sporządzonym na podstawie Rozporządzenia RM ws. rozliczenia inwestycji.

GM Wałcz w wyjaśnieniach wykazała, że prawidłowa wartość zadania wynosi 633 221,31 zł, ponieważ taka kwota została zabezpieczona w planie finansowym wydatków budżetowych, a różnica 7,86 zł stanowi wydatek niekwalifikowalny poza zadaniem. Trudno zgodzić się z takim stanowiskiem, ponieważ nie można oddzielić od zadania kwoty:

- 0,60 zł, która wynika z robót budowlanych (faktura nr 24/2020 z 16.11.2020 r. na kwotę 513 641,91 zł) oraz
- 7,26 zł, która wynika z zakupionego wyposażenia (faktura nr FV(S5)/0289/2020 z 29.12.2020 r. na kwotę 519,14 zł).

Przyczyną nieprawidłowości jest brak zabezpieczenia, niezbędnej do sfinansowania zadania, kwoty w planie finansowym wydatków oraz błąd pracownika prowadzącego ewidencję.

Za powyższe działanie odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, Skarbnik Miasta Wałcz, Główny księgowy.

(dowód: akta kontroli str. 77, 244-245, 323-337, 350-358, 432-440)

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta z 7 lipca 2023 r. ws. realizacji zadania. 2. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta z 11 lipca 2023 r. ws. realizacji zadania. 3. Wyjaśnienia Kierownika ŚDS ws. braku pełnego wykorzystania miejsc w mieszkaniach chronionych oraz podjęte działania. 	
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2020 r. na dofinansowanie mieszkań chronionych i mieszkań wspomaganych dla osób niepełnosprawnych, w ramach Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” ocenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie zgodności realizacji zadania z umową z wojewodą, • negatywnie z powodu stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie stosowania Prawa zamówień publicznych. 	
<p>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</p>	<p>Otrzymane dofinansowanie z budżetu państwa pozwoliło na utworzenie 4 mieszkań chronionych dla 14 osób (od rozpoczęcia funkcjonowania mieszkań do dnia kontroli rotacyjnie przebywało w nim średnio 8 osób) oraz pełne wyposażenie mieszkań chronionych. Każdy lokal mieszkalny składa się z pokoi 1 lub 2 osobowych, pokoju wspólnego z aneksem kuchennym oraz łazienką. Mieszkańcami są osoby ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, niepełnosprawność intelektualną, całościowe zaburzenia rozwojowe lub są osobami niewidomymi, które korzystają z pomocy społecznej w celu przygotowania do prowadzenia samodzielnego życia oraz są wspomagane w codziennym funkcjonowaniu. Do wszystkich mieszkań zakupiono wyposażenie, które jest niezbędne w życiu codziennym. Każdej osobie zapewniono, zgodnie ze standardami: łóżko, szafę ubraniową, szafkę nocną, krzesło. Poszczególne pomieszczenia zostały wyposażone między innymi w: zlewozmywak, lodówkę, zmywarkę, meble kuchenne, sprzęt i naczynia do przygotowania i spożywania posiłków, pralkę, telewizor. Budynek wyposażono w windę, przed wejściem głównym do budynku zamontowany jest podjazd dla wózków inwalidzkich.</p>	
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>Poz. 7</p>	
<p>Zalecenia</p>	<p>W kwestii realizacji tego rodzaju zadania w przyszłości zalecam:</p>	
<td colspan="2" style="height: 37px;"></td>		

	<p>I. W przypadku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w zaleceniach uwzględniono przepisy ustawy nowego prawa zamówień publicznych):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sporządzać protokół postępowania zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. 2. Terminowo, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania, zawierające informację o udzieleniu zamówienia. <p>II. Pod względem rozliczeń finansowo-księgowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Prowadzić w prawidłowy sposób wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków związanych z realizacją zadania w celu zachowania zasady przejrzystości finansów publicznych.
<p>Pouczenia</p>	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Bartosz Brożyński</i> I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p> <p style="text-align: center;">4.</p>