



Olsztyn, 29 stycznia 2024 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.28.2023

**Pan
Zbigniew Lichuszewski
Wójt Gminy Rychliki**

**14-411 Rychliki
Rychliki 86**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Rychliki przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Rychlikach, Rychliki 86, 14-411 Rychliki.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Wójta Gminy Rychliki pełnił Pan Zbigniew Lichuszewski wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.987.2023 z dnia 27 listopada 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 4 – 22 grudnia 2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy Kwietniewo 48, 14-411 Rychliki,
- › okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-11, 23, 26, 67]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy w Rychlikach pod pozycją nr 6 na 2023 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają oceny częściowe i ustalenia kontroli z poszczególnych zakresów:

I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczość budżetowa

➤ Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2022 r. dla Gminy Rychliki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, w wysokości 1 385 756,00 zł.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FK 101/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r., FK 192/2022 z dnia 19 lipca 2022 r., FK 211/2022 z dnia 8 sierpnia 2022 r., FK 362/2022 z dnia 18 października 2022 r., FK 393/2022 z dnia 26 października 2022 r., FK 447/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. został zmieniony o łączną kwotę 196 756,16 zł (w tym: zwiększenia – 156 402,60 zł oraz zmniejszenia – 40 353,56 zł).

Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił **1 501 805,04 zł** i obejmował środki planowane do przekazania Środowiskowemu Domu Samopomocy w Kwietniewie (poddanego kontroli).

2. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. środki zgodnie z planem ustalonym przez Wojewodę, kwotę 1 501 805,04 zł, która została wykorzystana w 99,99%, tj. w kwocie **1 501 705,04 zł**.
3. Środki dotacji niewykorzystanej, tj. 100,00 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 30 grudnia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych i obejmowały środki przekazane na dofinansowanie zakupu busa na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie.
4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków.
- Tym samym wypełniono dyspozycji art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 224 i 901 oraz wyciągów bankowych ustalono, że:
- Gmina Rychliki otrzymała środki finansowe w 27 transzach, w okresie: 13 stycznia – 13 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 1 501 805,04 zł (na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie),
 - Gmina Rychliki przekazała Środowiskowemu Domu Samopomocy w Kwietniewie środki finansowe w 24 transzach, w okresie: 21 stycznia – 19 grudnia 2022 r., w łącznej wysokości 1 501 805,04 zł

W związku z powyższym środki finansowe otrzymywane przez Gminę Rychliki z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na realizację zadań w rozdziale 85203 przekazywane były Środowiskowemu Domu Samopomocy w Kwietniewie na bieżąco i wysokościach, w których Gmina je otrzymała.

[Akta kontroli: 14-20, 27-29, 60, 67]

6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotyczyły błędnego ujęcia w planie wydatków środków dotacji celowej przekazanej Środowiskowemu Domu Samopomocy w Kwietniewie. Wydatki bieżące w kwocie 1 421 805,04 zł z tytułu dotacji celowych udzielanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zaklasyfikowano w §2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zamiast w §2360 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami rozporządzenia 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) i naruszało jednolite zasady w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Rychliki wynika, że przyczyną niewłaściwego klasyfikowania ww. wydatku była błędna interpretacja przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Skarbnik Gminy Rychliki

[Akta kontroli: 65, 67]

➤ Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Rychliki sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań budżetowych, tj. jednostkowego Rb-50 o dotacjach i zbiorczego Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2022 r. składanych przez Gminę Rychliki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Urząd Gminy w Rychlikach (rozdział 85203).

W wyniku analizy stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rychliki,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i wydatkach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Przewodniczącego zarządu i Skarbnika (sprawozdania jednostkowe i zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki (sprawozdanie jednostkowe).
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych przez Gminę Rychliki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz zbiorczych sprawozdań Rb-50 o wydatkach sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2022 r.

Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 20, 60, 67]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienie polegające na zastosowaniu błędnej klasyfikacji wydatków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego nie miało wpływu na celowość wykorzystanych środków.

II. Realizacja wydatków (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)

1. Dotacja celowa na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Gminy Rychliki w 2022 r. została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.19.35.2022 zawartej w dniu 20 stycznia 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Rychliki (wraz z 3 aneksami do umowy).
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Kwietniewie jest jednostką organizacyjną Elbląskiego Stowarzyszenia Organizatorów Pomocy Społecznej, wykonującą zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w przepisach ustawy o pomocy społecznej.
3. Gmina Rychliki na podstawie umowy nr 1/ZP-ŚDS/2020 zawartej w dniu 4 sierpnia 2020 r. zleciła Elbląskiemu Stowarzyszeniu Organizatorów Pomocy Społecznej realizację zadania publicznego – Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2025 r. i do dnia 31 grudnia 2022 r. była dziewięciokrotnie aneksowana.
4. Środki finansowe z dotacji celowej w 2022 r. przekazane Środowiskowemu Domu Samopomocy w Kwietniewie w wysokości 1 501 805,04 zł pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 1 467 644,00 zł, w tym: kwota 1 450 752,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 16 892,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
 - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa – 30 087,04 zł, w tym: kwota 19 788,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 10 299,04 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
 - poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa – 4 074,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny.
5. Struktura wydatków jednostki w 2022 r. przedstawiała się następująco:
 - wydatki bieżące – 1 421 805,04 zł (tj. 94,7% wydatków), z tego:
 - wynagrodzenia osobowe – 979 484,36 zł (tj. 68,9% wydatków bieżących),
 - wynagrodzenia bezosobowe – 26 842,93 zł (tj. 1,9% wydatków bieżących),
 - wydatki rzeczowe – 415 477,75 zł (tj. 29,2% wydatków bieżących),
 - wydatki majątkowe – 79 900,00 zł (tj. 5,3% wydatków).

[Akta kontroli: 12-13, 25, 40-42, 52-53, 67]

5.1. Wynagrodzenia osobowe

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie, ustalono, że w 2022 r. w ramach środków dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz

z premiami i nagrodami dla 17 pracowników ŚDS. Łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 979 484,36 zł (w tym kwota 154 147,04 zł stanowiąca pochodne od wynagrodzeń).

[Akta kontroli: 44, 67]

5.2. Wynagrodzenia bezosobowe

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Prezes Zarządu Elbląskiego Stowarzyszenia Organizatorów Pomocy Społecznej zawarł 49 umów zleceń (w ramach wydatków bezosobowych) na realizację w 2022 r. zadań związanych z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie, na łączną kwotę 23 640,00 zł, z tego:

- zawarto 12 umów zleceń na świadczenie usług informatycznych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kwietniewie; okres obowiązywania umów 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia – 7 200,00 zł brutto,
- zawarto 12 umów zleceń na pomoc w sprawowaniu opieki podczas pobytu całodobowego oraz świadczenie usług transportowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kwietniewie; okres obowiązywania umów 30.01.2022 r. – 04.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia – 5 760,00 zł brutto,
- zawarto 25 umów zleceń na sprawowanie opieki nocnej podczas pobytu całodobowego w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kwietniewie; okres obowiązywania umów 28.01.2022 r. – 04.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia – 10 680,00 zł brutto.

Ponadto, w związku z zawartymi umowami opłacono składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy na łączną kwotę 3 202,93 zł.

Na podstawie analizy rachunków do umów oraz ewidencji księgowej, ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów była zgodna z kwotami wskazanymi w tych umowach.

[Akta kontroli: 45, 67]

5.3. Wydatki rzeczowe

5.3.1. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie środki dotacji przyznanej na 2022 r. zostały wydatkowane na:

- transport, w tym m.in. zakup: paliwa, części do samochodów, środków czystości do samochodów, naprawę samochodów, opłaty za parking i garaż, przegląd i ubezpieczenia samochodów – 117 608,87 zł,
- remonty, konserwacje, przeglądy i serwis – 97 700,09 zł,
- media i opłaty w tym m.in. zakup oleju grzewczego, energię elektryczną, opłaty za monitoring, zużycie wody, opłaty telekomunikacyjne, ubezpieczenie budynku – 78 970,88 zł,
- zakup żywności, w tym catering – 39 690,78 zł,

- wyposażenie, w tym meble, sprzęt do rehabilitacji, sprzęt komputerowy, sprzęt kuchenny – 26 995,15 zł,
- materiały biurowe i artykuły do zajęć terapeutycznych wykorzystywane w pracowniach ŚDS – 27 018,63 zł,
- zakup środków czystości i chemii – 9 049,85 zł,
- szkolenia – 5 200,00 zł,
- bilety wstępu – 4 557,01 zł,
- inne, w tym: prowizje bankowe, opłaty pocztowe, aktualizacje programów, prenumerata czasopism, zakup usług zdrowotnych – 8 686,49 zł.

5.3.2. Szczegółową kontrolą objęto 261 dokumentów księgowych na podstawie których zrealizowano wydatki rzeczowe w I połowie 2022 r. na łączną kwotę 115 484,78 zł i ustalono, że:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego i Prezesa Zarządu,
- zawierały adnotację o sfinansowaniu wydatków z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie.

5.3.3. Ponadto, sprawdzono przeprowadzoną procedurę zamówienia na usługę kompleksowego położenia kostki brukowej na terenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie na kwotę 50 000,00 zł. Ustalono, że przeprowadzone postępowanie obejmowało:

- powołanie komisji – zespołu do przygotowania dokumentacji,
 - przeprowadzenie rozeznania rynku – wysłane drogą mailową do ośmiu wykonawców zapytania cenowego,
 - sporządzenie notatki służbowej z przeprowadzonego zamówienia w procedurze konkurencyjnej zawierającej przedmiot zamówienia, wartość zamówienia, tryb zamówienia, informację o wykonawcach, porównanie ofert oraz wybór wykonawcy oferującego najniższą cenę za usługę brukarską,
 - zawarcie umowy z wybranym wykonawcą;
- co było zgodne z obowiązującym Regulaminem zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 000,00 zł, o wartości poniżej 130 000,00 zł, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Prezesa Elbląskiego Stowarzyszenia Organizatorów Pomocy Społecznej w Elblągu.

Protokół komisyjnego przekazania placu budowy pn. „Naprawa i modernizacja terenu przy ŚDS w Kwietniewie 48” został spisany w dniu 17 listopada 2022 r., faktura na kwotę 50 000,00 zł została wystawiona w dniu 2 grudnia 2022 r. i opłacona środkami dotacji w dniu 7 grudnia 2022 r.

5.3.4. W 2022 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dokonało podziału środków z rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych dla gmin

i powiatów na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, z tego:

- poz. 25 rezerw – środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, w tym m.in. z przeznaczeniem na finansowanie działalności ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- poz. 33 rezerw – środki na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" ustanowionego na podstawie ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin "Za życiem", z wyłączeniem art. 10 tej ustawy, w tym m.in. usługi wspierające i rehabilitacyjne, w tym rozwój sieci Środowiskowych Domów, Samopomocy, rozwój bazy całodobowej w jednostkach już funkcjonujących i rozszerzenie typów ŚDS – sprzężone niepełnosprawności oraz osoby ze spektrum autyzmu.

Ustalono, że środki finansowe otrzymane z rezerw celowych, w tym z przeznaczeniem na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zostały wydatkowane przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Kwietniewie zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

[Akta kontroli: 39, 49, 52-54, 67]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2022 r. Elbląskie Stowarzyszenie Organizatorów Pomocy Społecznej przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące dostawy 9-cio osobowego samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych o wartości powyżej 130 000,00 zł w ramach realizacji zadania pn. „Dostawa samochodu osobowego typu mikrobus 9-osobowego do przewozu osób niepełnosprawnych” dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie.
2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzonego postępowania i ustalono, że:
 - postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
 - przedmiot zamówienia obejmował dostawę fabrycznie nowego samochodu osobowego typu mikrobus (8 pasażerów plus kierowca) posiadającego homologację do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym dowóz jednej osoby na wózku inwalidzkim,

- ustalenie wartości przedmiotu zamówienia dokonano na podstawie badania rynku, ofert oraz przeprowadzonych rozmów telefonicznych z autoryzowanymi salonami sprzedaży w celu uzyskania oferty sprzedażowej,
- zarządzeniem nr 3/2022 Prezesa Zarządu Elbląskiego Stowarzyszenia Organizatorów Pomocy Społecznej z dnia 15 września 2022 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania postępowania; regulaminem pracy komisji przetargowej określono tryb pracy, zadania i obowiązki komisji,
- w dniu 10 października 2022 r. członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia o niewystępowaniu okoliczności wyłączeniowych z udziału w postępowaniu, co było zgodnie z art. 56 ust. 5 ww. ustawy,
- ogłoszenie o postępowaniu zamieszczono przy użyciu środków komunikacji elektronicznej na stronie <https://platformazakupowa.pl/transakcja/670411> wraz z załącznikami, tj.: ogłoszeniem o zamówieniu, specyfikacją warunków zamówienia, informacją z otwarcia ofert, zawiadomieniem o wyborze ofert, ogłoszeniem o wyniku postępowania oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00372559/01,
- specyfikacja warunków zamówienia zawierała elementy wymienione w art. 281 ww. ustawy,
- końcowy termin składania ofert wyłącznie w formie elektronicznej wyznaczono do dnia 10 października 2022 r. godz. 12:00, natomiast otwarcie ofert odbyło się o godz. 12:30,
- kwota planowana na sfinansowanie zadania wynosiła 200 000,00 zł brutto, z tego: kwota 120 000,00 zł – środki PFRON, kwota 80 000,00 zł – środki dotacji celowej z budżetu państwa,
- za kryterium oceny ofert przyjęto cenę – waga kryterium 60% oraz gwarancję – waga kryterium 40%,
- w postępowaniu uczestniczyło dwóch wykonawców, tj.:
 - RTS Sp. z o.o. Kazimierzowo 7a, 82-300 Elbląg – oferowana cena 219 907,20 zł, oferowana gwarancja 24 miesiące,
 - PUH Zdunek Sp. z o.o. Tadeusz Zdunek, ul. Miałki Szlak 43/45, 80-717 Gdańsk – oferowana cena 199 900,00 zł, oferowana gwarancja 36 miesięcy,
 nie wykluczono żadnej z ofert,
- w wyniku dokonania oceny ofert, zgodnie z kryteriami i zasadami wyboru ofert opisanymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia wybrano ofertę PUH Zdunek Sp. z o.o. Tadeusz Zdunek,
- w następstwie przeprowadzonego postępowania w dniu 21 października 2022 r. zawarto umowę nr 1/2022 z PUH Zdunek Sp. z o.o., w której określono:
 - przedmiot umowy zgodny z ofertą zamawiającego,
 - termin wykonania zamówienia,
 - warunki dostawy i odbioru przedmiotu umowy,
 - formę zapłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy,
 - specyfikację gwarancji,
 - możliwości zmiany postanowień umowy,
- zgodnie z protokołem zamówienie samochodu odebrano w dniu 30 grudnia 2022 r., tj. zgodnie z aneksem do umowy, ponadto nie wniesiono uwag dotyczących stanu technicznego, blacharsko-lakierniczego oraz wyposażenia,

- faktura została wystawiona i opłacona w dniu 30 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 199 900,00 zł (w tym kwota 79 900,00 zł ze środków dotacji).

[Akta kontroli: 55-59, 67]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Majątek trwały (wyposażenie)

1. W Środowiskowym Domu Samopomocy w Kwietniewie obowiązywały zasady gospodarowania składnikami majątkowymi wprowadzone uchwałą nr 2/2021 Zarządu Elbląskiego Stowarzyszenia Organizatorów Pomocy Społecznej z dnia 16 grudnia 2021 r. (załącznik nr 1 do uchwały).

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:

- za środki trwałe uznaje się składniki majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości przekraczającej kwotę 10 000,00 zł; ewidencjonuje się na koncie 011 (dla ŚDS w Kwietniewie konto 011-02 i 011-03);
- pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł; ewidencjonuje się na koncie 013 (dla ŚDS w Kwietniewie konto 013-02) jeżeli ich wartość jest wyższa niż 500,00 zł; ponadto, meble komputery, monitory, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, telefony bez względu na ich wartość;
- za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki; ewidencjonuje się na koncie 020 (dla ŚDS w Kwietniewie konto 020-02).

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2022 r. wartość majątku ŚDS w Kwietniewie zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Konto 011 – Środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	–	563 061,22 zł,
– przychody	–	199 900,00 zł,
– rozchody	–	16 870,27 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	–	746 090,95 zł.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	–	0,00 zł,
– przychody	–	14 870,00 zł,
– rozchody	–	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	–	14 870,00 zł.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne:

– stan na 1 stycznia 2022 r.	–	3 325,90 zł,
– przychody	–	0,00 zł,
– rozchody	–	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2022 r.	–	3 325,90 zł.

W okresie kontrolowanym:

- obrót środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 011) obejmował:
 - zwiększenie o kwotę 199 900,00 zł w związku z zakupem busa osobowego,
 - zmniejszenie o kwotę 16 870,27 zł w związku z likwidacją rzeczowych składników mienia ruchomego, z uwagi na ich zużycie, w tym m.in. mebli, płyty kuchennej, narzędzi, komputerów, czajników; z likwidacji składników majątkowych sporządzono stosowne protokoły, które zawierały: nazwę sprzętu i nr inwentarzowy, przyczynę oraz sposób likwidacji, podpisy komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzenie Kierownika ŚDS w Kwietniewie;
- obrót pozostałymi środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 013) obejmował zwiększenia o kwotę 14 870,00 zł w związku z zakupem:
 - telewizora na kwotę 4 699,00 zł,
 - komputera na kwotę 3 549,00 zł,
 - drukarki na kwotę 2 249,00 zł,
 - roweru stacjonarnego na kwotę 1 029,00 zł,
 - regału półotwartego na kwotę 850,00 zł,
 - drukarki na kwotę 849,00 zł
 - kanapy fotelowej na kwotę 600,00 zł,
 - stolika na kwotę 350,00 zł,
 - telefonu stacjonarnego na kwotę 315,00 zł,
 - komputera stacjonarnego na kwotę 300,00 zł,
 - regału podłużnego na kwotę 50,00 zł,
 - stolika kawowego na kwotę 30,00 zł;
- obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi (zaksięgowanymi na koncie 020) nie występował.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących zakup i przyjęcie wszystkich składników majątkowych ŚDS w Kwietniewie w 2022 r. ustalono, że:

- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodów zakupu (faktur),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł oraz meble, komputer i telefon prawidłowo ujęto na koncie syntetycznym 013 Pozostałe środki trwałe.

W trakcie kontroli ustalono, że do dnia 31 grudnia 2021 r. wszystkie środki trwałe (w tym pozostałe środki trwałe) księgowane były na koncie 011 – Środki trwałe. Od dnia 1 stycznia 2022 r. wprowadzono konto 013 – Pozostałe środki trwałe.

W związku z powyższym stan konta 013 na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 0,00 zł, natomiast zlikwidowane składniki majątkowe będące zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości pozostałymi środkami trwałymi ujęto jako rozchód na koncie 011 – Środki trwałe.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. Nadzór i rozliczenie realizowanych zadań

1. W toku kontroli ustalono, że w 2022 r. Gmina Rychliki nie przeprowadziła kontroli w Środowiskowym Domu Samopomocy w Kwietniewie.

Wójt Gminy Rychliki wyjaśnił, że powyższe było związane z problemami kadrowymi na stanowisku Skarbnika Gminy. Nadzór działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Kwietniewie był ograniczony do weryfikacji sprawozdań i dokumentów finansowych.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy zaznaczyć, że w przypadku dotacji przyznanych w trybie określonym w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organ administracji zlecający realizację zadania obowiązany jest kontrolować stan realizacji zadania, efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania, prawidłowość wykorzystania środków publicznych oraz sposób prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją i rozliczeniem zadania. Umowa ramowa wprowadzona na mocy rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. poz. 2057) zawiera stosowne postanowienia dotyczące kontroli realizacji zadania przez zleceniobiorcę. Natomiast problemy kadrowe zleceniodawcy nie powinny być przyczyną zaniechania wykorzystania narzędzi kontroli względem realizacji zadania ze środków publicznych.

2. Ponadto, uchybienia w kontrolowanym obszarze polegały na wprowadzeniu aneksem nr 6 z dnia 27 stycznia 2022 r. do umowy nr 1/ZP-ŚDS/2020 zmiany treści §8 związanego z kontrolą zadania publicznego poprzez nadanie ograniczonych kompetencji Gminy (zleceniodawcy). Zastąpiono postanowienia dotyczące kontroli zleceniodawcy nad realizacją zadania wynikające ze wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia zapisami związanymi jedynie z nadzorem jakościowym działalności ŚDS oraz zatwierdzaniem sprawozdań.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rychliki powyższe wynikało z błędnego przygotowania Aneksu nr 6 do umowy przez zatrudnionego do dnia 30 września 2023 r. pracownika poprzez usunięcie wszystkich ustępów §8 umowy i wprowadzeniu dwóch nowych, zamiast dodaniu nowych do wcześniej już wprowadzonych, tak aby całość zapisu miała 8 ustępów. Pracownik z niewiadomych przyczyn nie wziął pod uwagę opinii prawnika zatrudnionego w urzędzie.

W trakcie kontroli Gmina Rychliki przekazała Aneks nr 15 z dnia 20 grudnia 2023 r. do umowy nr 1/ZP-ŚDS/2020, w którym zmieniono §8 poprzez wprowadzenie zapisów zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Rychliki

[Akta kontroli: 32, 35, 46-48, 66-67]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie poniższych działań:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych poprzez prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych.
2. Prowadzenie bieżącego nadzoru nad stanem realizacji zadań zleconych finansowanych środkami dotacji, w tym poprzez przeprowadzanie przez Gminę regularnych kontroli jednostek realizujących zadania.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego **w terminie 14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radosław Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/