



WOJEWODA POMORSKI

Gdańsk, dnia 3 marca 2024 r.

FB-III.431.64.2023.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Przechlewo¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

17 – 30 listopada 2023 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Krzysztof Michałowski – Wójt Gminy Przechlewo

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

17 listopada 2023 r. pod poz. 3/2023

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

¹ ul. Człuchowska 26, 77-320 Przechlewo

² t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 77/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.

Ustalenia

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. przeznaczonych na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy – rozdział 01095,
- zakup wyposażenia do pomieszczeń nowego budynku Środowiskowego Domu Samopomocy dla 22 osób z zaburzeniami psychicznymi w Przechlewie przy ul. Staroszkolnej 8 – rozdział 85203.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, zawartej umowy, prowadzonego postępowania w trybie zapytania ofertowego i decyzji Wójta Gminy Przechlewo.

Podsumowanie kontroli

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2022 r. stwierdzono, że zadania wykonane były w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem:

- **wydatkowania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w kwocie 11.600,00 zł, w związku z sfinansowaniem ze środków dotacji wydatku nie ujętego w kosztorysie wydatkowania środków na zakup wyposażenia, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zawartej z Wojewodą.**

I. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Paragraf	Plan	Otrzymane środki	Wykonanie	Zwrot
010	01095	Zwrot podatku akcyzowego	2010	696.356,82	696.356,82	696.356,82	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	6310	125.000,00	124.910,00	124.910,00	0,00
RAZEM				821.356,82	821.266,82	821.266,82	0,00

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2022 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.

II. Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy – rozdział 01095 § 2010

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zwrot podatku akcyzowanego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały ustalone w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁵, zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa w 2022 r. dotację celową w kwocie ogółem **696.356,82 zł** na realizację zadań wynikających z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. na dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz koszty ustalania i

⁵ t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 846

wypłacania podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej w danej gminie – zgodnie z zapisami art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

1. Wypłata dotacji

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że powierzchnia użytków rolnych w Gminie Przechlewo wynosiła 8 688,3819 ha, natomiast łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 6 694,4124 ha. Gmina Przechlewo na realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2022 r. wydatkowała środki z dotacji w wysokości **682.702,77 zł.**

W 2022 roku złożono ogółem 292 wnioski. Szczegółową kontrolą objęto 70 (24 % ogółu) wniosków - wybranych losowo, złożonych przez producentów rolnych ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego oraz wydanych decyzji w obu okresach rozliczeniowych.

Na podstawie analizy dokumentacji wybranej próby (decyzje, wnioski wraz z załącznikami) ustalono, że:

- dokumenty objęte kontrolą były kompletne i spełniały wymogi wynikające z przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego,
- wnioski przyjęte zostały w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy, tj.: od dnia 1 lutego 2022 r. do 28 lutego 2022 r. i od dnia 2 sierpnia 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.,
- do ww. wniosków zostały dołączone wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, między innymi oryginały faktur VAT oraz kopi faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, tj. w pierwszym terminie od 1 sierpnia 2021 r. do 31 stycznia 2022 r., w drugim terminie od 1 lutego 2022 r. do 31 lipca 2022 r.
- w badanej próbie nie stwierdzono niezgodności pomiędzy wymiarem użytków rolnych podanych we wnioskach złożonych przez producentów rolnych a wartościami powierzchni wynikającymi z decyzji dotyczących wymiaru podatku rolnego na 2022 rok,

- w decyzjach Wójta Gminy Przechlewo, dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym, określono prawidłowy limit pozostały do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym 2022 r.
- ustalono, że na podstawie złożonych oryginałów faktur oraz kopii faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem jednostka sporządzała zestawienia obejmujące ilość litrów oraz ich wartość dla każdego producenta. Łączna ilość litrów paliwa wynikająca z ww. zestawień na I i II okres oraz wykazana we „Wnioskach” złożonych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku były zgodne,
- z przeprowadzonej analizy wynika, że kontrolowana jednostka stosowała prawidłowe procedury wyliczania limitu rocznego, jak i kwot zwrotu podatku akcyzowego, spełniając wymogi art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- kwoty zwrotu wyliczone producentom rolnym były zgodne z wypłaconymi i ujętymi w decyzjach,
- wypłat producentom rolnym dokonano przelewami bankowymi z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2022 r., tj. 28 kwietnia 2022 r. i 27 października 2022 r.

2. Rozliczenie dotacji.

Na podstawie dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej⁶ oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach ustalono, że wykorzystana w wysokości **696.356,82 zł** dotacja została przeznaczona na:

- zwrot części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym – 682.702,77 zł, który został zaewidencjonowany w § 4430 – *Różne opłaty i składki*,
- koszty postępowania dotyczące zwrotu podatku należne Gminie – 13.654,05 zł, wynoszące 2 % łącznej kwoty dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 cyt. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

⁶ akta kontroli str. 10-13 – Ewidencja księgowa

Szczegółowej kontroli poddano wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania w kwocie 13.654,05 zł. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na wydatki osobowe i rzeczowe, w tym:

- wydatki osobowe w kwocie łącznej 5.977,50 zł ujęte w:
 - § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników – kwota 5.000,00 zł,
 - § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - kwota 855,00 zł,
 - § 4120 – składki na fundusz pracy – kwota 122,50 zł,
- wydatki rzeczowe w kwocie łącznej 7.676,55 zł ujęte w:
 - § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 4.887,85 zł,
 - § 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 2.788,70 zł.

Wydatki osobowe.

Wydatki ujęte w paragrafach 4010, 4110, 4120 w kwocie łącznej 5.977,50 zł dotyczyły sfinansowania części wynagrodzeń dwóch pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Referacie Finansowym, którzy zajmowali się realizacją zadania w zakresie zwrotu podatku akcyzowego.

Ustalono, że zadania merytoryczne w zakresie zwrotu podatku akcyzowego realizowane były na 2 stanowiskach pracy, tj.: ds. wymiaru i opłat podatku oraz ds. księgowości podatkowej. Zakres obowiązków powyższych pracowników w 2022 r. wynikał z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Przechlewo – Zarządzenie Nr 601/2022 Wójta Gminy Przechlewo z dnia 03.03.2022 r., w którym w § 37 pkt 4 określono, iż do zakresu działania Referatu Finansowego należy m.in. – prowadzenie spraw w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych.

Wydatki rzeczowe.

Wydatki rzeczowe poniesione przez Gminę na koszty obsługi zadania w kwocie łącznej 7.676,55 zł dotyczyły zakupu:

- materiałów i wyposażenia (§ 4210) kwota 4.887,85 zł, tj.:
 - pieczętki – kwota 102,00 zł,
 - druków ZPO – kwota 270,60 zł,
 - niszczarki dokumentów – kwota 1.649,20 zł,
 - drukarki – kwota 1.845,00 zł,

- materiałów biurowych (papier, długopisy, cienkopisy) – kwota 572,06 zł,
 - klawiatury – kwota 57,99 zł,
 - aparatu telefonicznego – kwota 159,00 zł,
 - zszywacza biurowego – kwota 232,00 zł
- pozostałych usług w tym: usług pocztowych i kosztów wysyłki (dostawa niszczarki) – kwota 2.788,70 zł (§ 4300).

Kontrolującemu okazano faktury dokumentujące zakup materiałów i usług, polecenia księgowania oraz wyodrębnioną ewidencję księgową. Stwierdzono, iż ujęte w ewidencji dokumenty źródłowe zostały opisane pod względem celowości wydatku, opatrzone klasyfikacją budżetową i adnotacją dotyczącą zaangażowania środków.⁷ Zaciągnięte zobowiązania uregulowano w terminie określonym przez dostawców towarów i usług.

W przypadku zakupu niszczarki i drukarki na stanowiska obsługujące przedmiotowe zadanie zachodzi przypuszczenie, iż urządzenia nie służyły w 100 % do obsługi zadania dotyczącego wypłaty zwrotu podatku akcyzowego. Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach merytorycznych wykonywali szereg innych zadań, w szczególności zadań własnych gminy. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że nie było zasadne, aby sfinansować w 100 % kosztów zakupu drukarki i niszczarki z dotacji przeznaczonej na koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. W dniu 21 listopada 2023 r. Pani Anna Adamska Skarbnik Gmina złożyła wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie, w którym poinformowała „(...) 1. Zakup drukarki dokonany w 2022 roku został sfinansowany w 100 % ze środków z dotacji, ponieważ w tym czasie dotychczasowa drukarka, która wykorzystywana była na stanowiskach obsługujących wnioski w sprawie zwrotu akcyzy uległa awarii i wynikała potrzeba natychmiastowego zakupu urządzenia, aby móc prawidłowo realizować zadanie. 2. Ponadto, wyjaśniam, że na potrzeby pracowników (2 stanowiska) zajmujących się obsługą wniosków o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zakupiono niszczarkę, która była sfinansowana w 100 % z dotacji, gdyż w trakcie obsługi zadania zleconego dotychczasowa niszczarka uległa zepsuciu i dlatego poniesiono koszty zakupu niszczarki w 100 % z dotacji.

⁷ akta sprawy str. 14-39 – Dokumentacja dot. kosztów obsługi zadania

Trudno określić udział, w jakim to wyposażenie służyło do obsługi tego zadania, ale w danym momencie były niezbędne do jego wykonywania.”⁸

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie, należy stwierdzić, iż w przypadku zakupu wyposażenia dla osób prowadzących postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zakup taki powinien zostać rozliczony wyłącznie w części odpowiadającej udziałowi, w jakim dane wyposażenie służyło do obsługi przedmiotowego zadania.

Mając jednak na uwadze brak faktycznej możliwości dokonania szczegółowych obliczeń mających na celu określenie, w jakiej części w skali roku zakupione przez Gminę wyposażenie, tj. niszczarka i drukarka wykorzystywane było do obsługi ww. zadania – odstąpiono od określenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi.

3. Pozostałe ustalenia w zakresie realizacji zadania

Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 1a, 1b oraz 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...) Wójt Gminy Przechlewo przekazał Wojewodzie Pomorskiemu:

- okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku oraz okresowe rozliczenie dotacji – przekazane 25 maja 2022 r. oraz 28 listopada 2022 r.
- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2022 rok – przekazane 28 grudnia 2022 r.,
- Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2022 rok – przekazane 28 grudnia 2022 r.

Przekazane ww. dokumentów nastąpiło w terminie zgodnym z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu

⁸ akta kontroli str. 40 – Wyjaśnienie Skarbnika Gminy

podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.⁹ Ponadto dane wykazane w ww. dokumentach były zgodne z wyodrębnioną ewidencją księgową.

III. Standaryzacja środowiskowego domu samopomocy – rozdział 85203

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹⁰ - art. 18 ust. 1 pkt 5 oraz w ustawie z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego¹¹ - art. 9 ust. 2.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że na terenie Gminy Przechlewo funkcjonuje jeden Środowiskowy Dom Samopomocy (zwany dalej: ŚDS), który jest jednostką organizacyjną Gminy, wykonującą zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę określone ustawą o pomocy społecznej i ustawą o ochronie zdrowia psychicznego w zakresie przewidzianym dla środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi i z niepełnosprawnością intelektualną.

W 2022 r. Gmina Przechlewo realizowała zadanie zlecone dotyczące zakupu wyposażenia do pomieszczeń nowego budynku Środowiskowego Domu Samopomocy dla 22 osób z zaburzeniami psychicznymi w Przechlewie przy ulicy Staroszkolnej 8 – w umowie z Wojewodą Pomorskim funkcjonuje adres ul. Czereśniowa 8. W dniu 27 listopada 2022 r. zmianie uległa nazwa ulicy z Czereśniowej na Staroszkolną (Uchwała nr 407/LIX/2022 Rady Gminy Przechlewo w sprawie zmiany Uchwały nr 313/XLV/20021 Rady Gminy Przechlewo z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie nadania nazwy ulic w miejscowości Przechlewo – opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14.11.2022 r. pod pozycją 4182).

Standaryzacja nowego budynku ŚDS w Przechlewie nastąpiła w związku z terminem dostosowania do wymaganych standardów, który upływał z dniem 31 grudnia 2022 r.

⁹ Dz. U. z 2006 r., nr 160 poz. 1132

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2286 z późn. zm.

¹¹ T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 685 z późn. zm.

– zgodnie z § 26 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

W dniu 10 listopada 2022 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Przechlewo reprezentowaną przez Wójta i Skarbnika Gminy zawarto UMOWĘ Nr 4/ŚDS/PRZECHELEWO/STANDARYZACJA/2022.

Zgodnie z zapisami powyższej umowy Wojewoda Pomorski przekazać miał dotację celową w paragrafie 6310 – wydatki inwestycyjne na łączną kwotę **125.000,00 zł** z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do pracowni kulinarnej, sali ogólnej, jadalni, pokoju wyciszeń, sali rehabilitacyjnej, biura, sali doświadczenia świata, mebli na taras, zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, tj.:

Lp.	Wyposażenie poszczególnych pomieszczeń	Przewidywany koszt (zł)
1	Pracownia kulinarna	
	meble do pracowni kulinarnej – zestaw w ramach kosztów nie będzie zakupiony, jako środek trwały powyżej 10 tys. zł	30 000
	wyposażenie pracowni w sprzęt AGD:	
	- lodówka	2 000
	- płyta indukcyjna	8 500
	- piekarnik	8 000
	- zmywarka +wyparzarka do naczyń	4 800
	- okap	2 000
	- zlewozmywak 2 szt. + baterie	2 700
	- szafa chłodnicza	2 000
2.	Meble do sali ogólnej	
	meble (szafki, biurko)	1 200
	stoły 7 szt.	4 000
	krzesła 40 szt.	6 800
	telewizor	4 000
3.	Wyposażenie pokoju wyciszeń/psychologa	
	kanapa	2 500
	fotele 2 szt.	2 200
	stolik	300
4.	Doposażenie sali rehabilitacyjnej	
	rowerek rehabilitacyjny	5 000
	bieżnia	5 000
	kosz do przechowywania	1 000
	szafa na sprzęt	2 000
	drobny sprzęt sportowy	2 000
5.	Doposażenie do biura	
	szafy	2 000

	krzesła 2 szt.	800
	biurka 2 szt.	1 400
6.	Sala doświadczenia świata	9 000
7.	Oświetlenie do pomieszczeń	6 000
8.	Mebłe tarasowe	9 800
	RAZEM	125 000

Przy zakupie towarów i usług niezbędnych do realizacji zadania Gmina zobowiązana była do stosowania procedur wymienionych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp.¹² Zgodnie z zapisami ustawy Pzp nie stosuje się jej do zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł, wobec powyższego Gmina zastosowała wewnątrz procedury wyboru dostawcy wyposażenia zawarte w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy, tj. 10 listopada 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Wydatkowanie środków dotacji

W dniu 13 grudnia 2022 r. Gmina Przechlewo złożyła wniosek do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o wypłatę dotacji wraz z dokumentami potwierdzającymi wydatki inwestycyjne na wyposażenie pomieszczeń nowego budynku ŚDS w Przechlewie na łączną kwotę **124.910,00 zł**. Wnioskowaną kwotę dofinansowania Gmina otrzymała w dniu 21 grudnia 2022 r.

Realizacją zadania zajmował się bezpośrednio Środowiskowy Dom Samopomocy w Przechlewie.

Kontrolujący dokonał weryfikacji całości dokumentacji (tj.: ewidencja księgową¹³, faktury zakupu, protokoły ilościowe i jakościowe odbioru wyposażenia, dokumentacja prowadzonego postępowania publicznego oraz wyciągi bankowe), która dotyczyła zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na zakupie wyposażenia do pomieszczeń nowego budynku ŚDS dla 22 osób z zaburzeniami psychicznymi w Przechlewie przy ul. Staroszkolnej 8.

Na podstawie analizy powyższej dokumentacji ustalono, że otrzymana dotacja w kwocie 124.910,00 zł została wydatkowana na zakup wyposażenia do Środowiskowego Domu Samopomocy w Przechlewie.

¹² t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1710

¹³ akta kontroli str. 41-45 Ewidencja księgową

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących zakupów inwestycyjnych przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyposażenie poszczególnych pomieszczeń	Zakupione wyposażenie	Nr dowodu księgowego/faktura
1.	Kuchnia i pracownia kulinarna (2 pomieszczenia)	50 000	
	zestaw mebli kuchennych (pracownia kulinarna)	4 000	FS/295/2022
	zestaw profesjonalnych mebli kuchennych (kuchnia)	16 000	FS/295/2022
	lodówka	2 500	FS/296/2022
	plyta indukcyjna	8 000	
	piekarnik elektryczny	7 500	
	zmywarka do naczyń	5 000	
	okap	2 000	
	zlewozmywak 2 szt. + baterie	3 000	
	szafa chłodnicza	2 000	
2.	Meble do sali ogólnej i sali wyciszeń	22 800	
	biurko	200	FS/295/2022
	stoły 7 szt.	3 500	
	krzesła 40 szt.	8 000	
	witryna	1 500	
	sofa	2 700	
	fotele (2 szt.)	2 200	
	stolik kawowy	200	
	telewizor	4 500	FS/296/2022
3.	Doposażenie sali rehabilitacyjnej	14 820	
	rower stacjonarny	4 800	FS/296/2022
	bieżnia rehabilitacyjna	5 000	
	huśtawka terapeutyczna	600	
	pachołki treningowe – 40 szt.	120	
	pachołki sportowe – 10 szt.	200	
	materac gimnastyczny składany – 5 szt.	1 000	
	szarfy gimnastyczne – 20 szt.	100	
	szafa	2 000	FS/295/2022
	regal	1 000	
4.	Doposażenie do biura	4 900	
	witryny + 2 szafy	2 500	FS/295/2022
	krzesła 2 szt.	1 000	
	biurka 2 szt.	1 400	
6.	Sala doświadczenia świata	10 790	
	materac rehabilitacyjny sensoryczny z granulatem – 1 szt.	650	FS/296/2022
	walek poduszka – 1 szt.	130	
	gruszka rehabilitacyjna – 3 szt.	1 050	
	kolumna bąbelkowa	800	
	akwarium z meduzami	530	
	ściana wodna	4 700	
	kula plazmowa	250	
	lampą tornado	80	

	lampa kula z efektem głębi	70	
	lampa efekt mgły	80	
	lampa lodowe światło	60	
	aromatyzator	280	
	zestaw do treningu zapachowo-węchowego	240	
	panel światłowodowy gwiazdne niebo	1 050	
	projektor świetlny	170	
	kolumna plazmowa	650	
7.	Regał magazynowy (szafa)	11 600	FS/297/2022
8.	Meble ogrodowe z technoratanu	10 000	FS/295/2022
	RAZEM	124 910	

W toku weryfikacji zakupionego wyposażenia, kontrolujący stwierdził, że Gmina zakupiła regał magazynowy (szafa) w kwocie 11.600,00 zł do pracowni terapeutycznej, który nie był uwzględniony w kosztorysie wydatkowania środków na zakup wyposażenia stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

W notatce służbowej z dnia 27 listopada 2023 r. pracownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Przechlewie Pana Piotra Napiórkowskiego złożonej na potrzeby kontroli wyjaśniono, iż „(...) Z dofinansowania pozostała kwota 11.600,00 zł. Po rozmowie z Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku uzyskano informację, że można w tej kwocie dokupić dodatkowe meble. W związku z tym zdecydowaliśmy się zakupić regały”¹⁴.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie, **należy stwierdzić, iż zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 zawartej umowy nr 4/ŚDS/PRZECHEWO/STANDARYZACJA/2022 wszystkie zmiany w kosztorysie polegające na wprowadzeniu nowej pozycji czy też przesunięcia kosztów pomiędzy pozycjami w danej kategorii wymagają sporządzenia aneksu do zawartej umowy. W związku brakiem wystąpienia przez Gminę o zawarcie takiego aneksu, kwota 11.600,00 zł wydatkowana została niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa.**

Poza ww. przypadkiem nie stwierdzono wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, ponadto przesunięcia pomiędzy poszczególnymi rodzajami

¹⁴ akta kontroli str. 102 – notatka pracownika ŚDS

kosztów, pokrywanymi z dotacji i ujętymi w kosztorysie nie przekroczyły 25% dopuszczalnej wartości przesunięć w obrębie kategorii wynikających z kosztorysu.

Gmina przeprowadziła trzy postępowania w postaci zapytania ofertowego, którego celem było wyłonienie oferentów na:

1. dostawę wraz z montażem mebli do nowego budynku ŚDS (zestaw mebli kuchennych i profesjonalnych kuchennych, stoły i krzesła, witryny, biurka, sofa, fotele, stoli kawowy, regały, krzesła biurowe, witryna, zestaw mebli ogrodowych),
2. dostawę wraz z montażem sprzętu elektrycznego oraz innego wyposażenia (sprzęt AGD, telewizor, sprzęt rehabilitacyjny oraz do sali doświadczania świata),
3. dostawę wraz z montażem mebli (regał do pomieszczeń magazynowych).

Procedurę zakupu wyposażenia dokonano z zachowaniem zasad i trybów przewidzianych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł - Zarządzeniem nr 391/2021 Wójta Gminy Przechlewo z dnia 4 stycznia 2021 r.

Wartość zamówienia dla poszczególnych dostaw ustalono w dniu 22 i 26 listopada 2022 r. po przeprowadzonych rozmowach telefonicznych z dostawcami mebli i innego wyposażenia, tj.:

- dla zadania 1 – wartość zamówienia 60.000,00 zł
- dla zadania 2 – wartość zamówienia 65.000,00 zł,
- dla zadania 3 – wartość zamówienia 12.000,00 zł.¹⁵

Zaproszenia do składania ofert przesłano listownie oraz osobiście w dniu 23 i 28 listopada 2022 r.:

- dla zadania 1 do 3 oferentów – otrzymano odpowiedź od 2 oferentów,
- dla zadania 2 do 3 oferentów – otrzymano odpowiedź od 1 oferenta,
- dla zadania 3 do 2 oferentów – otrzymano odpowiedź od 1 oferenta.¹⁶

Do kontroli przedstawiono: protokoły z wyboru ofert z dnia 29 listopada 2022 r.¹⁷ (zad. 1 i 2) i 5 grudnia 2022 r. (zad. 3) oraz złożone oferty.

¹⁵ akta kontroli str. 46-48 – Protokoły z ustalenia wartości zamówienia.

¹⁶ akta kontroli str. 49-83 – Zaproszenia do składania ofert.

¹⁷ akta kontroli str. 84-89 – Protokoły z postępowania

Na podstawie oceny ofert Gmina wybrała najkorzystniejszą cenowo ofertę złożoną dla poszczególnych zadań. Wybrano jednego dostawcę dla wszystkich zadań.

W wyniku prowadzonego postępowania z wybranym dostawcą wyposażenia, tj. firmą P.H.U. MAX Robert Szypryt, ul. Człuchowska 17i z Przechlewa, Gmina podpisała następujące umowy:

- nr 1/ŚDS/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., której przedmiotem była dostawa wraz z montażem mebli do nowego budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Przechlewie, zgodnie z cenami jednostkowymi oraz parametrami technicznymi, rozmiarami i wymogami użytkowymi określonymi w przedmiocie zamówienia. Wynagrodzenie za przedmiot ww. umowy zostało ustalone na kwotę 56.200,00 zł – zgodnie ze złożoną ofertą (zadanie nr 1). Termin realizacji umowy ustalono do 12 grudnia 2022 r.,
- nr 2/ŚDS/2022 z dnia 30 listopada 2022 r., której przedmiotem była dostawa wraz z montażem sprzętu elektrycznego i innego wyposażenia do nowego budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Przechlewie, zgodnie z cenami jednostkowymi oraz parametrami technicznymi, rozmiarami i wymogami użytkowymi określonymi w przedmiocie zamówienia. Wynagrodzenie za przedmiot ww. umowy zostało ustalony na kwotę 57.110,00 zł – zgodnie ze złożoną ofertą (zadanie nr 2). Termin realizacji umowy ustalono do 12 grudnia 2022 r.,
- nr 3/ŚDS/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r., której przedmiotem była dostawa wraz z montażem mebli do nowego budynku Środowiskowego Domu Samopomocy w Przechlewie, zgodnie z cenami jednostkowymi oraz parametrami technicznymi, rozmiarami i wymogami użytkowymi określonymi w przedmiocie zamówienia. Wynagrodzenie za przedmiot ww. umowy zostało ustalony na kwotę 11.600,00 zł – zgodnie ze złożoną ofertą (zadanie nr 3). Termin realizacji umowy ustalono do 12 grudnia 2022 r.

Po dostarczeniu całości zamówienia dla poszczególnych zadań oraz podpisanych protokołach ilościowych i jakościowych odbioru mebli, sprzętu elektrycznego i innego wyposażenia (3 protokoły dla poszczególnych zadań – bez zastrzeżeń) wykonawca zadań w dniu 12 grudnia 2022 r. wystawił następujące faktury:

- FS/295/2022 na kwotę 56.200,00 zł,
- FS/296/2022 na kwotę 57.110,00 zł,

- FS/297/2022 na kwotę 11.600,00 zł.¹⁸

Płatności wynikające z faktur zostały uregulowane terminowo, zgodnie z 14-dniowym terminem płatności, tj. w dniu 22 grudnia 2022 r.

Pozostałe ustalenia

Zgodnie z zawartą umową nr 4/ŚDS/PRZECHLEWO/STANDARYZACJA Gmina złożyła w dniu 27 stycznia 2023 r. sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych wraz z korektą z dnia 24 lutego 2023 r.

W dniu 24 listopada 2023 r. kontrolujący dokonał oględzin w Środowiskowym Domu Samopomocy w Przechlewie, w celu weryfikacji zakupionego wyposażenia. Sprawdzone między innymi: pomieszczenia kuchenne (kuchnia i pracownia kulinarna), salę ogólną (jadalnia), salę wyciszeń, salę rehabilitacyjną i doświadczania świata, biuro, pracownię terapeutyczną (plastyczną) oraz pomieszczenia magazynowe przy budynku ŚDS, w którym znajdowały się meble ogrodowe. Podczas oględzin obiektu stwierdzono, że zakupione na potrzeby realizacji zadania wyposażenie znajduje się na stanie ŚDP w wymienionych powyżej pomieszczeniach.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- przekazanie na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w rozdziale 85203 § 2910, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 11.600,00 zł w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji tj. od dnia 21 grudnia 2022 roku do dnia zapłaty,
- finansowanie ze środków dotacji otrzymanej na pokrycie kosztów obsługi zadania, wydatków w części odpowiadającej udziałowi w jakim dane wyposażenie bądź zakupiona usługa służyło do obsługi przedmiotowego zadania – dotyczy zadania polegającego na zwrocie podatku akcyzowego.

¹⁸ akta kontroli str. 90-101 – Protokoły ilościowe i jakościowe odbioru, faktury.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

