



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Miasto i Gmina Dzierzgoń z siedzibą władz w Dzierzgoniu przy Placu Wolności 1 oraz jej jednostki organizacyjne.
Temat kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	30 lipca – 10 sierpnia 2020 roku
Okres objęty kontrolą	2019 rok
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy pełniła Pani Jolanta Szewczun - od 2018 roku do chwili obecnej.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Upoważnienie	Nr 30/2019 z dnia 28.07.2020 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego.
Wpis do książki kontroli	Pozycja nr 3/2020 - wpis z dnia 10.08.2020 r.- UM Pozycja nr 24/2020 - wpis z dnia 10.08.2020 r.- MOPS
2. Ocena kontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i umowami.

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

Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona w Mieście i Gminie Dzierżoń kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych w 2019 roku na dofinansowanie realizacji programów „Posiłek w szkole i w domu” oraz „Senior +” wykazała, iż zadania wykonywane były w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami z wyjątkiem uchybienia polegającego na niezgłoszeniu do PUW w Gdańsku zmian w kosztorysie całkowitym na roboty budowlane związane z utworzeniem „Dziennego Domu Senior +”, co wymagane było ustaleniami umowy z Wojewodą Pomorskim.

Wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

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

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan/ dotacje otrzymane	Wykonanie	Kwota zwrotu dotacji
85230	§2030	Program „Posiłek w szkole i w domu”	190.000,00	178.117,00	11.883,00
85295	§6330	Program „Senior +” : - utworzenie placówki,	240.000,00	240.000,00	0,00
	§2030	- wyposażenie placówki,	48.464,00	48.464,00	0,00
	§2030	- funkcjonowanie placówki	44.352,00	39.478,00	4.874,00
Razem			522.816,00	506.059,00	16.757,00

Niewykorzystana dotacja w kwocie łącznej 16.757,00 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie - 15.01.2020 r.

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

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

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu

„Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 - 2023 (M.P. z 2018 r., poz. 1007) z załącznikiem.

Na dofinansowanie w/w zadania Miasto i Gmina Dzierzgoń otrzymało dotację z budżetu państwa w kwocie 190.000,00 zł, którą wykorzystało do wysokości 178.117,00 zł.

Podstawą udzielenia dotacji była umowa zawarta w dniu 25.01.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dzierzgoń, której przedmiotem było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2019 r. na dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom go pozbawionym. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania jednostce kwoty 138.000,00 zł. Ustalono również, że udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu w roku 2019 wyniesie nie mniej niż 40 %.

Do umowy tej sporządzono 3 aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 5 lutego 2019 r., w którym dokonano zmiany tytułu i preambuły umowy,
- aneks nr 2 z dnia 17 lipca 2019 r., w którym zwiększono dotację do wysokości 178.500,00 zł, z przeznaczeniem jej na zakup posiłku, świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych, jednocześnie obniżono udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji Programu do 20 %,
- aneks nr 3 z października 2019 roku (brak w aneksie określenia dnia), w którym zwiększono dotację do wysokości 190.000,00 zł z przeznaczeniem jw.

Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ogółem wydatki na realizację programu w zakresie dożywiania wyniosły 222.647,28 zł, które w kwocie 178.117,00 zł sfinansowano ze środków z dotacji, a pozostałą różnicę w kwocie 44.530,28 zł ze środków własnych Gminy. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 20,00 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 2 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

Ustalono, że wydatki na realizację programu obejmowały:

- pomoc w formie posiłku – 66.788,90 zł,
- zasiłki celowe w formie pieniężnej - 155.858,38 zł.

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

- z dotacji w kwocie 178.117,00 zł sfinansowano część wypłaty zasiłków celowych w kwocie 132.658,38 zł oraz część pomocy w formie posiłków w wysokości 45.458,62 zł,

- ze środków własnych w kwocie 44.530,28 zł sfinansowano pozostałą część zasiłków celowych na kwotę 23.200,00 zł oraz pozostałą część pomocy w formie posiłków na kwotę 21.330,28 zł.

W zakresie przygotowywania i wydawania posiłków dla uczniów realizacja programu odbywała się zarówno w okresie I - VI 2019 r. jak i w okresie IX - XII 2019 r. w 7 podmiotach - placówkach oświatowych (przedszkole szkoły podstawowe, ośrodki szkolno - wychowawcze) na podstawie zawartych umów z GOPS-em. W umowach ustalano m.in. stawki żywieniowe oraz załączono wykazy imienne uczniów objętych programem. Rozliczenia z ww. placówkami odbywały się w cyklach miesięcznych na podstawie not księgowych.

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

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

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

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

2. Program rządowy "Senior +" - utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu "Senior + i funkcjonowanie Klubu "Senior +" w Dzierzgoniu - rozdz. 85295 §§ 6330 i 2030.

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

Realizacja zadania odbywała się na podstawie umów:

- nr 767/2019 zawartej w dniu 30.04.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dzierzgoń, zakwalifikowaną do dofinansowania utworzenia i wyposażenia placówki "Dziennego Domu Senior + - moduł I" w wyniku przeprowadzonego w 2019 roku przez Wojewodę Pomorskiego konkursu ofert,

- nr 761/2019 zawartej w dniu 30.04.2019 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Dzierzgoń, zakwalifikowaną do dofinansowania zapewnienia funkcjonowania placówki "Klubu Senior + - moduł II" również w wyniku przeprowadzonego w 2019 roku przez Wojewodę Pomorskiego konkursu ofert.

2.1. Realizacja umowy nr 767/2019

Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków przekazywania oraz rozliczenia w 2019 r. dotacji z budżetu państwa z przeznaczeniem na utworzenie i wyposażenie "Dziennego Domu Senior +", zlokalizowanego w Dzierzgoniu przy ul. Traugutta 13. W umowie ustalono m.in., iż Wojewoda Pomorski przekaze dotację w wysokości 288.464,01 zł, w tym:

- w wys. 240.000,01 zł na wydatki inwestycyjne związane z utworzeniem placówki (§6330),
- w wys. 48.464,00 zł na dofinansowanie wyposażenia placówki (§2030),.

W umowie ustalono m.in., iż całkowity koszt realizacji zadania wyniesie 360.605,01 zł, przy czym Gmina przekaze własne środki finansowe w kwocie 72.141,00 zł. Dotacja zaś nie mogła stanowić więcej niż 80% całkowitych kosztów realizacji zadania.

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

Powyższe zadanie realizowane było przez Urząd Miejski w Dzierzgoniu.

A. Utworzenie placówki

W zakresie realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania całkowita planowana wartość inwestycji miała wynieść 300.000,00 zł, przy strukturze finansowania:

- środki własne Gminy – 60.000,00 zł,
- dotacja z budżetu państwa – 240. 000,00 zł.

Na realizację adaptacji pomieszczeń pod placówkę Gmina zamówiła projekt wraz z kosztorysem inwestorskim, który został sporządzony przez Pracownię Architektoniczną A.P z Olsztyna. Za sporządzenie projektu i kosztorysu (podstawowego i na roboty dodatkowe) wykonawca wystawił faktury VAT na kwotę łączną 19.741,50 zł.

Ponadto Gmina zakupiła mapę zasadniczą działki, na której zlokalizowana jest adoptowana nieruchomość na kwotę 23,30 zł.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji przewidywał:

- roboty rozbiórkowe,
- roboty ziemne, betonowe i murowe,
- przygotowanie podkładów i podłoża oraz wylanie posadzek

- tynkowanie, cokolowanie, malowanie ścian i sufitów, położenie okładzin wewnętrznych
- położenie izolacji,
- montaż nowej instalacji sanitarnej i elektrycznej,
- wykonanie drobnych robót wykończeniowych.

Na wykonanie ww. robót Gmina udzieliła w sierpniu 2019 roku zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Do kontroli przedłożono kompletną dokumentacją z postępowania, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości przy jego przeprowadzeniu. Zgodnie z ww. dokumentacją postępowanie to zostało unieważnione w związku z niewpłynięciem żadnej oferty.

Wobec zaistniałej sytuacji i działając na podstawie art.67 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych Gmina udzieliła ponownie zamówienia, tym razem z zastosowaniem trybu z wolnej ręki.

Zaproszenie do negocjacji skierowano do jednego potencjalnego wykonawcy - P.W "Jar - Bud 2" B.R z Dzierzgonia. Wykonawca złożył ofertę z kwotą brutto 326.438,89 zł. W wyniku przeprowadzonych negocjacji strony uzgodniły wartość robót wynikających z przedmiaru na kwotę brutto 325.247,20 zł. Z ww. wykonawcą zawarto w dniu 12.09.2019 roku umowę, w której ustalono termin wykonania zamówienia do dnia 30 listopada 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w dniu 19.09.2019 roku.

W trakcie wykonywania robót rozbiórkowych okazało się, iż zaszła konieczność wykonania robót, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania projektu i kosztorysu. Zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem dotyczącym ustalenia zasadności wprowadzenia robót dodatkowych po demontażu starych okładzin podłogowych, instalacji elektrycznej, wodno - kanalizacyjnej, pokrycia dachowego oraz stolarki okiennej przedstawiciele zamawiającego, projektant oraz wykonawca zgodnie stwierdzili, iż stopień degradacji budynku jest zdecydowanie gorszy od zakładanego i nie pozwala na realizację robót tylko w zakresie przewidzianym w projekcie, szczególnie w sytuacji korzystania z niego przez osoby z ograniczoną sprawnością ruchową. Projektant dokonał stosownych zmian w projekcie, zaś wykonawca przygotował kosztorys robót dodatkowych, które wycenił na kwotę brutto 135.517,70 zł.

Gmina dokonała zmian w budżecie zabezpieczając wyższe środki własne w kwocie j.w na sfinansowanie inwestycji.

W dniu 31.10.2019 roku strony podpisały aneks do umowy, w którym określono zakres robót oraz zwiększono wynagrodzenie dla wykonawcy do kwoty brutto 460.764,90 zł. czyli o 41,67% w stosunku do wynagrodzenia podstawowego. Powyższe zgodne było z warunkami dokonywania zmian w umowach, wynikającymi z dyspozycji art. 144 ust.1 pkt 2 ppkt c ustawy Prawo zamówień publicznych.

Niemniej jednak ustalono, iż **Gmina nie zgłosiła do PUW w Gdańsku zmian w kosztorysie całkowitym zadania (kosztorys ofertowy + kosztorys robót dodatkowych)**, wynikających z aneksu do umowy zawartej z wykonawcą robót budowlanych podpisanego w dniu 31.10.2019 roku. Tym samym naruszono ustalenia §2 ust.3 umowy z Wojewodą, który wyraźnie określa, iż **"zmiany w kosztorysie dotyczące realizowanego zadania wymagające zawarcia aneksu do niniejszej umowy mogą być zgłaszane Zleceniodawcy nie później niż do dnia 8 listopada 2019 roku."**

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

Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę brutto wynikającą z zawartej umowy wraz z aneksem tj. na kwotę 460.764,90 zł., która została uregulowana terminowo w dniu 27.12.2019 r.

Ponadto, temu samemu wykonawcy zlecono wykonanie robót uzupełniających przy "Dziennym Domu Senior +", nie objętych umową z wojewodą pomorskim. Obejmowały one wymianę drzwi wejściowych do pomieszczeń piwnicznych, wykonanie w aneksie kuchennym przyłączy wodno - kanalizacyjnych wraz z dostawą i montażem umywalki z baterią, montaż zestawu meblowego w aneksie kuchennym, poręczy przy schodach wejściowych, oklejeniu filią półprzezroczystą szyb w oknach oraz pokrycie gontami dachu altany wraz z wykonaniem obróbek blacharskich. Na wykonanie ww. robót zawarto w dniu 20 grudnia 2019 roku umowę, w której strony ustaliły wartość wynagrodzenia na kwotę brutto 13.500,00 zł. Wykonawca wykonał zleczone prace, które zostały odebrane protokołem odbioru, a następnie wystawił fakturę VAT na kwotę jw, która została uregulowana w 2019 roku. Wydatki zostały sfinansowane w całości ze środków własnych Gminy.

Całkowita wartość wydatków poniesionych na realizację inwestycji, w zakresie objętym umową z wojewodą pomorskim, wyniosła 460.764,90 zł, w tym ze środków z dotacji pokryto kwotę 240.000,00 zł, zaś udział środków własnych Gminy wyniósł 220.764,90 zł.

W 2019 r. na rachunek bankowy Gminy przekazano środki z przedmiotowej dotacji w kwocie 240.000,00 zł na podstawie 1 złożonego wniosku o jej wypłatę.

Placówka rozpoczęła działalność od 1 stycznia 2020 roku.

B. Wyposażenie placówki

W zakresie wyposażenia nowo przygotowanej placówki, zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania, całkowita planowana wartość zakupów miała wynieść 60.605,00 zł, przy strukturze finansowania:

- środki własne Gminy – 12.141,00 zł,
- dotacja z budżetu państwa – 48.464,00 zł.

Planowany zakres rzeczowy zadania przewidywał wyposażenie:

- pomieszczenia ogólnodostępnego/jadalni w stoły, krzesła, komodę pokojową, szafę ubraniową oraz kosz na śmieci,
- pomieszczenia kuchennego w szafki kuchenne, lodówkę, zmywarkę, kuchenkę elektryczną i mikrofalową, serwis obiadowo - kawowy, szklanki, sztucce, czajniki elektryczne oraz inny kuchenny sprzęt AGD,
- pomieszczenia klubowego w regały biblioteczne, telewizor, miniwieżę, zestaw komputerowy wraz ze stołem, zestaw wypoczynkowy, gry edukacyjne oraz dywan,
- pomieszczenia utrzymania aktywności fizycznej w drabinki rehabilitacyjno - gimnastyczne, materace rehabilitacyjne, rowerki stacjonarne, rotory, ciężarki,
- pomieszczenia do odpoczynku w meble i zestawy wypoczynkowe, oraz lampki nocne,
- szatni w szafki ubraniowe, wieszaki, ławy na obuwie,
- łazienki w pralko -suszarkę, deski do prasowania oraz żelazko,
- pokoju pielęgniarskiego w kozetkę, meble biurowe, apteczkę medyczną, parawan i drobny sprzęt medyczny,
- pomieszczenia personelu w meble biurowe i telefon stacjonarny,
- wykonanie altany ogrodowej ze stołem.

Na dostawę ww. wyposażenia Gmina przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia w formie zapytania ofertowego opublikowanego na stronie internetowej oraz wywieszono zapytanie na tablicy ogłoszeń tuż przy urzędzie. Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych. Kryterium oceny ofert była najniższa cena.

Zgodnie z przedłożonym do kontroli protokołem z postępowania i otwarcia ofert wpłynęło 8 ofert. Najkorzystniejszą ofertę złożyła Firma 'Drzewiarz- BIS" Sp. z o.o z Lipna. Wykonawca zaoferował w niej kwotę zrealizowania dostaw w wysokości. 64.300,00 zł. Z ww. wykonawcą Gmina podpisała w dniu 30 lipca 2019 roku umowę.

Kontrolującemu przedłożono protokół odbioru zamówienia. Za zrealizowaną dostawę wykonawca wystawił f-rę VAT na umówioną kwotę 64.300,00 zł, którą Gmina uregulowała terminowo w dniu 19 listopada 2019 roku.

Dodatkowo Gmina zakupiła wieszaki mobilne na kwotę 415,00 zł, tak więc całkowita wartość wydatków na realizację zadania zamknęła się kwotą 64.715,00 zł.

Łączna rzeczywista wartość wydatków poniesionych na realizację ww. zadań wyniosła 550.744,70 zł, tym samym udział dotacji w wysokości łącznej 288.464,00 zł

stanowił 52,38 %, czym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 4 ust.1 zawartej umowy dotyczące montażu finansowego.

2.2. Realizacja umowy nr 761/2019

Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków przekazywania oraz rozliczenia w 2019 r. dotacji z budżetu państwa z przeznaczeniem na funkcjonowanie już istniejącej placówki - Klubu "Senior +" zlokalizowanego w Dzierzgoniu przy ul. Krzywej 16. W umowie ustalono m.in., iż całkowity koszt realizacji zadania wyniesie 110.904,00 zł, przy czym organ zlecający przekaże dotację w wysokości 44.352,00 zł, zaś Gmina przekaże własne środki finansowe w kwocie 66.552,00 zł. Dotacja nie mogła stanowić więcej niż 40% kosztów realizacji zadania.

Termin realizacji zadania określono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.

Powyższe zadanie realizowane było przez MOPS w Dzierzgoniu.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującemu kosztorysem - kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, stanowiącym jedną z pozycji oferty konkursowej Gminy, całkowity zakładany koszt realizacji zadania miał wynieść jak wyżej, tj. 110.904,00 zł z przeznaczeniem na:

- warsztaty florystyczne,
- zajęcia NORDIC WALKING, kulinarne, teatralne, fizjoterapeutyczne, komputerowe, z dietetykiem,
- wyjazdy do kina i teatru,
- organizację imprez okolicznościowych - Dzień Babci i Dziadka, Dzień Seniora, Andrzejki, spotkania świąteczne,
- zakup materiałów biurowych,
- zakup artykułów spożywczych na bieżące zaprowiantowanie podopiecznych.

Wszystkie ww. pozycje zostały w kosztorysie skalkulowane.

Gmina otrzymała dotację w pełnej kwocie wynikającej z umowy.

Kontrolującemu przedłożono wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków poniesionych na realizację zadania oraz 100 % dokumentacji źródłowej - faktury i rachunki.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż wszystkie pozycje z kosztorysu zostały zrealizowane, a poniesione wydatki zamknęły się kwotą łączną 98 695,01 zł, w tym:

- warsztaty florystyczne - 15.600,00 zł,
- zajęcia NORDIC WALKING - 2.879,00 zł,
- zajęcia kulinarne - 20.800,00 zł,
- warsztaty teatralne - 8.320,00 zł,
- zajęcia rehabilitacyjno - fizjoterapeutyczne - 21.000,00 zł,
- zajęcia z dietetykiem - 600,00 zł,
- warsztaty komputerowe - 3.000,00 zł,

- wypożyczenie i zakup filmów - 204,00 zł,
- wyjazdy do kina i teatru - 1.600,00 zł,
- imprezy okolicznościowe - 5.600,00 zł,
- zakup materiałów biurowych na zajęcia - 2.897,90 zł,
- zakup artykułów spożywczych na bieżące zaprowiantowanie podopiecznych - 15.793,13 zł.

Poniesiono mniejsze wydatki od zakładanych na zaprowiantowanie, wyjazdy do kina i teatru oraz zajęcia z fizjoterapeutą. Pozostałe wydatki zgodne był z przewidywanymi kalkulacjami w kosztorysie ofertowym Gminy.

W związku z poniesieniem wydatków w kwocie mniejszej od zakładanej o 12.208,99 zł oraz biorąc pod uwagę montaż finansowy wynikający z umowy, tj. 60 % - środki własne Gminy (co stanowi kwotę wydatków 59.217,00 zł) i 40 % - dotacja z budżetu państwa (co stanowi kwotę wydatków 39.478,00 zł), Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek PUW w Gdańsku w wysokości 4.874,00 zł.

Pozostałe ustalenia

Z realizacji ww. zadań Gmina sporządziła sprawozdania końcowe. Dane wykazane w niniejszych sprawozdaniach wykazują zgodność z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym, a sprawozdania zostały przekazane w wymaganym terminie tj. do 30 dni od dnia zakończenia terminów realizacji zadań. Ponadto Gmina sporządziła i przekazała w wymaganym terminie do WPS PUW w Gdańsku roczne sprawozdanie za 2019 rok z trwałości realizacji zdania dotyczącego funkcjonowania Klubu "Senior +".

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

W dniu 7 sierpnia 2020 roku kontrolujący dokonał wizji lokalnej w obu placówkach, gdzie stwierdził wykonanie prac inwestycyjnych i ww. wyposażenie "Dziennego Domu Senior +" oraz ich bieżące funkcjonowanie.

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

Z bieżącej działalności klubu w 2019 roku korzystało 25 osób.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o zwiększenie nadzoru nad prawidłową realizacją postanowień umów zawieranych z Wojewodą Pomorskim w zakresie dokonywania zmian wymagających zawarcia aneksu do umowy.

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

Dariusz Drelich