

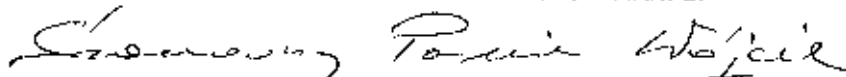
Olsztyn, dnia 31 lipca 2017 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.11.2017

Szanowny Pan
Piotr Płoski
Wójt Gminy Purda

11-030 Purda 19



Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibach jednostek kontrolowanych, tj. Urzędzie Gminy Purda, 11-030 Purda 19 oraz w Środowiskowym Domu Samopomocy Marcinkowo 67, 11-030 Purda.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- w urzędzie Gminy Purda:
 - Pan Piotr Karol Płoski – Wójt Gminy Purda, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 r.,
 - Pani Izabela Smolińska-Letza – Z-ca Wójta Gminy Purda, powołana z dniem 28 stycznia 2015 r. Odwołana ze stanowiska z dniem 29 stycznia 2016 r.,
 - Pan Jarosław Dzioba – Z-ca Wójta Gminy Purda, powołany z dniem 1 kwietnia 2016 r. Odwołany ze stanowiska z dniem 9 marca 2017 r.,
 - Pan Rafał Wilczek – Sekretarz Gminy Purda, zatrudniony od 1 marca 2015 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony oraz powołany na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Purda od dnia 1 maja 2017 r.,
 - Pani Teresa Gil – Skarbnik Gminy Purda, powołana z dniem 18 marca 1993 r. Odwołana ze stanowiska z dniem 28 sierpnia 2015 r.,
 - Pani Paulina Popławska – Z-ca Skarbnika Gminy Purda, jako pełniąca obowiązki Skarbnika od dnia 21 sierpnia 2015 r.,
 - Pani Paulina Popławska – Skarbnik Gminy Purda, powołana z dniem 1 grudnia 2015 roku;
- w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie:
 - Pani Marzena Hajdukiewicz – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy,
 - Pani Magdalena Kowalska – Z-ca Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy,
 - Pan Tomasz Kaczmarek – Dyrektor ds. organizacyjnych,
 - Pani Katarzyna Kaczmarek – Dyrektor ds. finansowych.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Purdzie przez Annę Raczkowską, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie nw. upoważnień, tj.:

- Nr FK-VI.0030.55.2017 z dnia 2 lutego 2017 r.,
- Nr FK-VI.0030.245.2017 z dnia 29 marca 2017 r.;

Pomocniczo czynności kontrolne przeprowadzono również w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Czynności przeprowadzili:

- Magdalena Lipka, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie nw. upoważnień, tj.:
 - Nr FK.0030.74.2017 z dnia 6 lutego 2017 r.,
 - Nr FK.0030.136.2017 z dnia 2 marca 2017 r.,
 - Nr FK.0030.334.2017 z dnia 4 maja 2017 r.;
- Jarosław Mazurek, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie nw. upoważnień, tj.:
 - Nr FK.0030.75.2017 z dnia 6 lutego 2017 r.,
 - Nr FK.0030.137.2017 z dnia 2 marca 2017 r.,
 - Nr FK.0030.335.2017 z dnia 4 maja 2017 r.

Przeprowadzenie czynności sprawdzających w miejscu realizacji zadania zleconego było niezbędne z uwagi na nieposiadanie przez Gminę kompletnych informacji na temat zakupionych ze środków dotacyjnych elementów wyposażenia ŚDS w Marcinkowie, ich obecności w placówce oraz wykorzystania na potrzeby podopiecznych, informacji na temat kadry ŚDS mającej zapewnić prawidłowe funkcjonowanie placówki, zgodnie z przepisami o pomocy społecznej, jak również ze względu na stwierdzenie nierzetelnego, bez przeprowadzonej weryfikacji, przedłożenia przez Gminę Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu rozliczenia dotacji, zarówno za 2015 jak 2016 r.

Termin kontroli: od 13 lutego do 31 maja 2017 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia*,
- okres objęty kontrolą: 2015 i 2016 rok.

Kontrola została odnotowana w książkach kontroli jednostek kontrolowanych:

- Urząd Gminy w Purdzie – pod pozycją nr 2 na str. 16,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie – pod poz. 3 oraz pod poz. 4.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 i 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.) oraz art. 22 pkt 9 i art. 126 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-26]

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Gminę Purda na realizację zadania polegającego, na prowadzeniu, przez Stowarzyszenie Europejskie Centrum Wsparcia Społecznego Helper, Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie ocenia się

negatywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

Charakterystyka placówki

1. Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie jest jednostką organizacyjną prowadzoną przez Stowarzyszenie Europejskie Centrum Wsparcia HELPER utworzoną w celu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawie o pomocy społecznej. Siedziba jednostki mieści się w Marcinkowie 67, Gmina Purda. ŚDS jest placówką pobytu dziennego o charakterze ponadlokalnym, przeznaczoną dla osób pełnoletnich, niepełnosprawnych typu A (osoby przewlekłe psychicznie chore), B (osoby upośledzone umysłowo) i C (osoby wykazujące inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych), z 60 miejscami statutowymi oraz 6 miejscami całodobowego pobytu.
2. Gmina Purda zleciła, w trybie art. 25 ustawy o pomocy społecznej Stowarzyszeniu Europejskie Centrum Wsparcia Społecznego Helper w Olsztynie, realizację zadania z zakresu pomocy społecznej pt.: Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie.
3. Zadanie w okresie kontrolowanym było realizowane na podstawie n.w. umów, tj.:
 - zawartej w dniu 19 stycznia 2015 r. pomiędzy Gminą Purda, a Europejskim Centrum Wsparcia Społecznego HELPER z siedzibą w Olsztynie, która została zawarta wskutek dokonania wyboru powyższej organizacji w wyniku otwartego konkursu ofert na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla 60-ciu podopiecznych. Zgodnie z zapisem § 2.1 umowy termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.,
 - zawartej w dniu 15 grudnia 2015 r. pomiędzy Gminą Purda, a Europejskim Centrum Wsparcia Społecznego HELPER z siedzibą w Olsztynie. Przedmiotem umowy jest prowadzenie i rozwój środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. pokrycie wydatków związanych z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakup wyposażenia oraz zakup schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie zgodnie z wnioskami zleceniobiorcy z dnia 14 sierpnia 2015 r. Zleceniobiorca zobowiązany został do wykorzystania przekazanych środków finansowych w wysokości 1.080.000,00 zł do 31 grudnia 2015 r.

[Akta kontroli: III.1-20]

Ustalenia szczegółowe

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

2015 rok

1. § 2010

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Purda plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **1.503.577 zł**.

Ww. plan został zmieniony 7 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w tym zwiększenia: 1.025.663 zł, zmniejszenia: 51.000 zł.

Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadania wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **2.478.240 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2015 roku **2.478.240 zł**, z czego wykorzystwała **100%**.

2. § 6310

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 374/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. zwiększył dla Gminy Purda plan dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **60.000 zł**, z przeznaczeniem na zabezpieczenie potrzeb standaryzacyjnych Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie, poprzez dokonanie zakupów inwestycyjnych, których cena nie przekracza 100.000 zł, tj. na zakup schodolazu.

3. Dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie za pośrednictwem gminy przekazano dotację w wysokości **1.805.120 zł**, w tym:

- § 2010 – 1.745.120,00 zł, tj.:
 - 595.040 zł – należna dotacja za okres styczeń – październik 2015 r., ustalona na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących liczby uczestników śds,
 - 130.080 zł – przewidywana dotacja na okres listopad – grudzień 2015 r., ustalona na podstawie statutowej liczby miejsc w śds,
 - 970.000 zł – dodatkowe środki z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na wykonanie I etapu zadania związanego z rozszerzeniem działalności śds, polegającego na adaptacji kolejnego budynku,
 - 50.000 zł – dodatkowe środki z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do śds;
- § 6310 – 60.000 zł – dodatkowe środki z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z przeznaczeniem na zakup schodolazu.

2016 rok

4. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. ustalił dla Gminy Purda plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **1.418.558 zł**. Ww. plan został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w tym zwiększenia: 470.994 zł, zmniejszenia: 67.436 zł.

Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadania wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 1.822.116 zł. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2016 roku 1.822.116 zł, z czego wykorzystwała 100%.

5. Dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie za pośrednictwem gminy przekazano dotację w wysokości 911.692 zł – należąca dotacja na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących liczby uczestników śds.
6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w latach 2015-2016, udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Gminy. W wyniku analizy ustalono, że:
 - przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. W okresie 2015-2016 środki dotacji budżetu państwa Gmina Purda przekazywała na rachunek Środowiskowego Domu Samopomocy w terminach umożliwiających realizację zadań.

8. Gmina od 13 maja 2015 r. środki z dotacji budżetu państwa przekazywała na rachunek bankowy Stowarzyszenia ECWS Helper, inny niż wskazany w § 3 umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla 60-ciu podopiecznych do 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r.”

W związku z powyższym wystąpiono do Wójta Gminy o wyjaśnienie przyczyn powstania powyższej nieprawidłowości, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.): „(...) dotacja przekazywana była na inny rachunek niż wskazany w umowie na podstawie informacji wynikającej z pisma z dnia 28 kwietnia 2015 r. sporządzonego przez Skarbnika Stowarzyszenia ECWS Helper Panią Marzenę Hajdukiewicz o zmianie kont bankowych przeznaczonych do obsługi Środowiskowych Domów Samopomocy (...)”.

Po zapoznaniu się z ww. wyjaśnieniem zauważyć trzeba, iż zgodnie z § 15 pkt 1 zawartej umowy, wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z umową, wymagają pod rygorem nieważności, zawarcia w formie pisemnej aneksu. Wskazać należy, iż w powyższym zakresie nie dopełniono obowiązku aneksowania umowy w sprawie zmiany rachunku bankowego.

9. Sprawozdawczość budżetowa

2015 i 2016 rok

Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 sporządzanych na koniec II i IV kwartału 2015 r. i 2016 r. przez Urząd Gminy w Purdzie ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- dane wykazane z sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 sporządzanych przez Urząd Gminy były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy (sprawozdania zbiorcze).

Ponadto, na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-50 za II i IV kwartał 2015 i 2016 roku, ustalono, że sprawozdania te przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa, tj. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: V.1-83]

II. W zakresie planowania i gospodarowania (zarządzania) środkami publicznymi.

1. Opracowane i zatwierdzone przez Dyrektora ŚDS szczegółowe roczne plany pracy dla poszczególnych pracowników oraz sfer działalności Środowiskowego Domu Samopomocy na lata 2015-2016 zostały uzgodnione z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w nw. terminach:
 - na 2015 rok – 5 grudnia 2014 r.,
 - na 2016 rok – 25 listopada 2015 r.oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Purda w nw. terminach:
 - na 2015 rok – 14 stycznia 2015 r.,
 - na 2016 rok – 15 grudnia 2015 r.,co było zgodne z przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2010 r., Nr 238, poz.1586 ze zm.).
2. Zasady przyznawania dotacji dla ŚDS w latach 2015-2016:
 - w 2015 r., miesięczna dotacja na jedno miejsce dzienne i całodobowe wynosiła 1.000,00 zł oraz 1.200,00 zł w przypadku placówek przeznaczonych dla osób z chorobą Alzheimera. Należna dotacja naliczana była maksymalnie do statutowej liczby miejsc, tj. do kwoty stanowiącej iloczyn liczby miejsc statutowych i kwoty dotacji przyznanej na jedno miejsce. Miesięczna transza środków obliczana była na podstawie liczby uczestników korzystających z usług ŚDS w danym miesiącu i podlegała zmniejszeniu o 50% w przypadku osób, które uczestniczyły w zajęciach od 1 do 10 dni w miesiącu. Nieobecność uczestnika z powodu choroby, pobytu w szpitalu, udokumentowana zaświadczeniem lekarskim lub z powodu uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym, nie powodowała zmniejszenia dotacji. W przypadku, gdy statutowa liczba miejsc nie była w pełni wykorzystywana, dotacja ulegała zmniejszeniu, a generowane w ten sposób oszczędności przekazywane były na sfinansowanie potrzeb, związanych z rozwojem infrastruktury ŚDS,
 - w 2016 r. należna dotacja na jedno miejsce naliczona została maksymalnie do kwoty stanowiącej iloczyn miejsc statutowych i kwoty dotacji przyznanej na jedno miejsce, która zgodnie z ustawą o pomocy społecznej wyniosła 1.268,00 zł. Podstawę do naliczenia dotacji stanowiła wykazana w miesięcznych meldunkach, liczba osób uczestniczących w zajęciach.
W przypadku gdy statutowa liczba miejsc nie była w pełni wykorzystywana, dotacja ulegała zmniejszeniu proporcjonalnie do wykorzystywania miejsc, przy czym, w związku z wprowadzeniem nowych zasad finansowania w roku 2016 działalności bieżącej ŚDS, w przypadku uczestników korzystających w danym miesiącu z usług ŚDS w wymiarze 1 do 10 dni, należna dotacja nie była pomniejszana o 50%.

Jeżeli z powodu choroby, pobytu w szpitalu, uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym lub innych przyczyn, uczestnik nie korzystał z zajęć przez cały miesiąc dotacja nie była naliczana, a osoby te należało wykazać we właściwej kolumnie meldunku.

3. W toku kontroli sprawdzono zgodność miesięcznych list obecności uczestników ŚDS z meldunkami z Centralnej Aplikacji Statystycznej zawierającymi liczbę uczestników i przekazywanymi do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie których naliczano dotację dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Sprawdzono podpisane za zgodność z oryginałem przez Kierownika ŚDS, kserokopie list obecności i meldunki za następujące okresy:

- styczeń 2016 r.,
- kwiecień 2016 r.,
- lipiec 2016 r.,
- październik 2016 r.

Ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy powyższymi listami obecności, a danymi zawartymi w meldunkach.

Nie sprawdzono miesięcznych list obecności uczestników ŚDS z meldunkami z Centralnej Aplikacji Statystycznej za 2015 r., gdyż zgodnie z informacją otrzymaną za pośrednictwem Wójta Gminy Purda od Stowarzyszenia ECWS Helper z dnia 15 lutego 2017 r., listy obecności podopiecznych Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie za 2015 rok zostały zatrzymane w związku z postępowaniem kontrolnym prowadzonym przez Urząd Kontroli Skarbowej w Olsztynie i znajdują się w posiadaniu Prokuratury Regionalnej w Białymstoku.

[Akta kontroli: IV. 1-58]

III. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie), w tym środków pochodzących z rezerwy celowej

1. 2015 rok

Na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2015 rok ustalono, że struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- koszty merytoryczne – 627.164,73 zł, co stanowiło 34,8% wydatkowanej dotacji, w tym:
 - wydatki związane z zatrudnieniem – 521.339,76 zł, co stanowiło 28,9% wydatkowanej dotacji,
 - artykuły spożywcze – 30.670,77 zł, co stanowiło 1,7% wydatkowanej dotacji,
 - pozostałe wydatki (leki, śr. pomocnicze, materiały biurowe i do terapii) – 75.154,20 zł, co stanowiło 4,2% wydatkowanej dotacji;
- koszty administracyjne – 97.955,27 zł, co stanowiło 5,4% wydatkowanej dotacji, w tym:
 - opłaty (podatki, energia) – 15.667,14 zł, co stanowiło 0,9% wydatkowanej dotacji,
 - transport podopiecznych – 82.288,13 zł, co stanowiło 4,6% wydatkowanej dotacji;

- inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji – 1.080.000,00 zł, co stanowiło 59,8% wydatkowanej dotacji, w tym:
 - wyposażenie – 50.000,00 zł, co stanowiło 2,8% wydatkowanej dotacji,
 - remonty i materiały remontowe – 970.000,00 zł, co stanowiło 53,7% wydatkowanej dotacji,
 - inwestycje – 60.000,00 zł, co stanowiło 3,3% wydatkowanej dotacji.

2. 2016 rok

Na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego za 2016 rok ustalono, że struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki związane z zatrudnieniem – 662.116,14 zł, co stanowiło 72,6% wydatkowanej dotacji,
- artykuły spożywcze – 41.351,55 zł, co stanowiło 4,5% wydatkowanej dotacji,
- leki i środki pomocnicze – 17.995,80 zł, co stanowiło 2% wydatkowanej dotacji,
- opłaty, podatki, energia – 28.744,77 zł, co stanowiło 3,2% wydatkowanej dotacji,
- transport podopiecznych – 89.524,63 zł, co stanowiło 9,8% wydatkowanej dotacji,
- pozostałe wydatki – 71.959,11 zł, co stanowiło 7,9% wydatkowanej dotacji.

[Akta kontroli: VI. 1-47]

3. Wydatki osobowe

W związku z nieotrzymaniem przez kontrolujących tabeli składników wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie w okresie kontrolowanym oraz wszystkich akt osobowych, odstąpiono od weryfikacji zgodności list płac z kwotami wynikającymi z umów o pracę.

4. Wydatki rzeczowe

4.1. 2015 rok

Kontroli poddano wszystkie wydatki pozapłacowe, na realizację których w 2015 r. otrzymano środki z należnej dotacji za okres styczeń – grudzień w wysokości 203.780,24 zł ustalonej na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących liczby uczestników śds. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe, ustalono, że:

4.1.1. Nie wszystkie środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- a. Dokonano notarialnego poświadczenia podpisów na kwotę 49,20 zł. Do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): „*W jakim celu dokonano notarialnego poświadczenia podpisów. Czyje podpisy zostały notarialnie poświadczone*”, na które za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia BCWS HELPER o treści (cyt.): „*Notarialne poświadczenie podpisów dotyczyło konieczności umocowania Pana Tomasza Kaczmarka do reprezentowania Środowiskowego Domu Samopomocy przed wszystkimi urzędami i instytucjami w celu usprawnienia pracy domu*”.

Stwierdzić należy, iż wydatek nie dotyczy bezpośrednio usług świadczonych w ŚDS, nie jest związany z bieżącą działalnością Domu, a tym samym nie jest wydatkiem zasadnym.

- b. Dokonano zakupu kapsulek do kawy Tchibo na kwotę 151,88 zł. Do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): „Czy na wyposażeniu ŚDS Marcinkowo znajduje się urządzenie, w którym można przyrządzić kawę z zakupionych kapsulek. Jeśli tak, to proszę podać numer inwentarzowy urządzenia oraz przedstawić dowód zakupu”, na które odpowiedzi za pośrednictwem Wójta, udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „Ekspres do kawy Tchibo, do którego używane są kapsułki tej samej firmy, znajduje się na wyposażeniu ŚDS w Marcinkowie. Biorąc pod uwagę, iż faktury zakupu i księgi inwentarzowe za okres do 30 czerwca 2015 r. zostały zabezpieczone na potrzeby postępowania przez policję lub UKS, w chwili obecnej nie dysponujemy wyżej wymienionymi dokumentami.”

Zgodnie z przedstawionymi arkuszami spisu z natury, sporządzonego w dniu 23.12.2015 r. przez członków komisji inwentaryzacyjnej (pracownicy ŚDS w Marcinkowie), ustalono, że na stanie ŚDS w Marcinkowie nie znajduje się żaden ekspres do kawy. Tak więc stwierdzić należy, iż zakup ww. kapsulek był niezasadny.

- c. Dokonano zakupu plakatu oraz ulotek na kwotę 93,48 zł. W związku z powyższym zapytano Wójta Gminy Purda, w jakim celu dokonano powyższego zakupu. Odpowiedzi na ww. pytanie za pośrednictwem Wójta, udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „Plakaty i ulotki promowały działalność ŚDS w celu zachęcenia potencjalnych uczestników do korzystania usług placówki.”

Wydatki ponoszone na druk plakatu i ulotek nie dotyczą bezpośrednio usług świadczonych w ŚDS, a co za tym idzie nie są zasadne. Środowiskowy Dom Samopomocy nie jest instytucją, którą należy w tak intensywny sposób promować, gdyż o skierowaniu podopiecznych do ośrodka wsparcia decyduje ośrodek pomocy społecznej.

- d. Poniesiono wydatki na obsługę prawną w łącznej kwocie 18.789,19 zł, w tym także na konsultacje i doradztwo na kwotę 3.300,00 zł, udzielone przez firmę Global Consulting Dywity. W ciągu roku za usługi prawne dla Stowarzyszenia ECWS Helper, nw. kancelarie prawne wystawiły 31 faktur, tj.:

- Kancelaria Radcy Prawnego Joanny Sadłowskiej Olsztyn,
- Kancelaria Prawna Paweł Łobacz Olsztyn,
- Kancelaria Prawna Jarosław Sztachański Olsztyn,
- Kancelarię Radcy Prawnego Jarosław Szczechowicz Olsztyn.

W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie o treści (cyt.): „Jaki związek z bieżącą działalnością ŚDS w Marcinkowie miały usługi prawne. W jaki sposób dokonano wyboru wykonawców usług prawnych. Jaki zakres usług prawnych dotyczył ŚDS Marcinkowo. Czy sprawy dotyczyły podopiecznych (jeśli tak to których podopiecznych. Jeśli nie to dlaczego zostały opłacone w ramach dotacji). Jaki przyjęto klucz podziału kosztów poniesionych na usługi prawne pomiędzy poszczególne ŚDS-y. Jaki związek z działalnością ŚDS Marcinkowo miało zastępstwo procesowe na rozprawie przed SR w Olsztynie Wydział IV Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w sprawie z powództwa A. Sztylec oraz na rozprawie przed SR w Olsztynie Wydział V Gospodarczy w sprawie o zapłatę z powództwa Ordynka sp. z o.o. Ponadto, proszę wyjaśnić czego dotyczyły konsultacje

i doradztwo w ŚDS Marcinkowo na kwotę 3.300,00 zł". Poproszono również o dołączenie umowy (umów), na podstawie których realizowano ww. usługi. Za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „Faktury za obsługę prawną związane z bieżącą działalnością ŚDS w Marcinkowie. Zakres obsługi obejmuje m.in.:

- doradztwo w zakresie prawa pracy i ubezpieczeń społecznych,
- porady prawne dla podopiecznych ŚDS,
- udział w spotkaniach grupowych prowadzonych na terenie ŚDS,
- opiniowanie umów o pracę zawieranych przez ŚDS.

Zastępstwo procesowe w sprawie z powództwa Arkadiusza Sztylca dotyczyło rozprawy o zapłatę za urlop byłego kierownika ŚDS Arkadiusza Sztylca.

Zastępstwo procesowe w sprawie z powództwa Ordynka Sp. z o.o. dotyczyło postępowania o zapłatę firmie Ordynka Sp. z o.o. prowadzącej księgowość w Marcinkowie. W załączeniu umowa z Kancelarią Mecenasa Szczechowicza. Nie jesteśmy w posiadaniu umowy z Kancelarią Joanny Sadłowskiej, ponieważ została prawdopodobnie zatrzymana podczas czynności przeprowadzanych przez Urząd Kontroli Skarbowej i Policję w dniu 30 czerwca 2017 r.

Wyboru kancelarii prawnej obsługującej Środowiskowe Domy Samopomocy dokonano w oparciu o research przeprowadzony na rynku prawniczym. Każdorazowo podstawą wyboru była najkorzystniejsza cena”.

Zaznaczyć należy, iż z rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy nie wynika, by działalność ŚDS-ów obejmowała porady prawne dla podopiecznych i ich finansowanie (dotyczące „udziału w spotkaniach grupowych prowadzonych na terenie ŚDS”). Ponadto, kosztami zastępstwa procesowego przed sądami w sprawach dotyczących Pana A. Sztylca oraz firmy Ordynka Sp. z o.o., jako strona procesu, powinno zostać obciążone Stowarzyszenie ECWS Helper, a nie ŚDS w Marcinkowie. W powyższym wyjaśnieniu nie odniesiono się do wydatków dotyczących konsultacji i doradztwa.

- e. Poniesiono wydatki na wynajem dwóch samochodów, tj. marki Audi Q5 o nr. rejestracyjnym WE 967HF oraz marki Volkswagen o nr. rejestracyjnym T-4 NO 3289F, do przewożenia podopiecznych oraz na potrzeby służbowe w łącznej kwocie 31.500,00 zł. W ciągu roku za ww. usługi dla Stowarzyszenia ECWS Helper, nw. firmy wystawiły 17 faktur, tj.:

- Public Media Promo Sp. z o.o. za wynajem pojazdu marki Audi Q5,
- Plaza Sp. z o.o. za wynajem samochodu marki Volkswagen T-4.

W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie o treści (cyt.): „W jaki sposób wybrano kontrahenta, od którego wynajmowano samochody. W jakim celu wynajęto w 2015 r. samochód Audi Q5. Jaki przyjęto klucz podziału kosztów pomiędzy poszczególne ŚDS-y (w przypadku samochodu Audi Q5, którego najem był finansowany ze środków również innych ŚDS-ów prowadzonych przez Stowarzyszenie Helper). Komu powierzono ww. pojazdy do użytkowania. Jeśli pracownikom ŚDS Marcinkowo, to proszę o przedstawienie umowy o pracę i zakresu czynności. Jeśli nie, to proszę wskazać osobę i na jakiej podstawie”. Poproszono również o dołączenie umowy (umów), na podstawie których wynajmowano samochody. Za pośrednictwem Wójta Gminy Purda, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „Samochód osobowy NO 3289F wynajmowany jest w celu dowożenia

uczestników do ŚDS i odwożenia ich po zajęciach do domu. Samochód osobowy WE 967HF użytkowany jest do celów służbowych pracowników ŚDS w Marcinkowie, takich jak:

- dojazd do urzędów i instytucji, z którymi współpracuje ŚDS,
- dostawa zakupów do ŚDS,
- dowóz podopiecznych do ośrodka,
- transport uczestników na konkursy, przeglądy i inne wyjazdy poza ośrodek.

W załączeniu umowy,

Pojazdy były powierzone pracownikom ŚDS w Marcinkowie. Przedłożenie umów o pracę oraz zakresów obowiązków jest niemożliwe, ponieważ wszystkie akta osobowe pracowników Stowarzyszenia HELPER zostały przekazane funkcjonariuszom Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie i znajdują się w Prokuraturze Regionalnej w Białymstoku.

Oferty wynajmu samochodu poszukiwane były w internecie na stronach wypożyczalni. Została wybrana najtańsza oferta. Audi Q5 używany był do celów służbowych przez pracowników ŚDS. Koszty dzielone były proporcjonalnie do liczby podopiecznych w poszczególnych domach. W załączeniu umowa najmu".

Na prośbę kontrolującego przedstawiono zestawienie, z którego wynika, że ŚDS w Marcinkowie w 2015 r. dysponował nw. pojazdami:

L.p.	Marka	Nr rejestracyjny	Rok produkcji	Data zakupu/otrzymania	Norma zużycia paliwa l/100 km	Stan licznika na dzień 26.04.2017 r.
1	Audi Q5	WE 967HF	2012	Umowa najmu z dn. 31.03.2015 r. Public Media Promo – nieaktualna, Umowa z dn. 11.11.2015 r. Plaza	6,0 l	63185 km
2	Mercedes Vito	NOL 28050	2004	Umowa użyczenia z dn. 01.06.2011 r. z Gminą Purda	9,7 l	398905 km
3	Fiat Ducato	NO 8754A	2008	Protokół przekazania ITD z dn. 13.12.2013 r.	10,2	186186 km

Z załączonych do złożonego wyjaśnienia kart drogowych oraz miesięcznych kart eksploatacji samochodu służbowego wynika, iż w 2015 r. na potrzeby ŚDS w Marcinkowie użytkowano wyłącznie pojazdy marki Mercedes Vito o nr. rej. NOL 28050 oraz Fiat Ducato o nr. rej. NO 8754A. Natomiast na pozostałe dwa pojazdy, tj.:

- Audi Q5 o nr. rej. WE 967HF,

- Volkswagen T4 o nr. rej. NO 3289F, na wynajem których Stowarzyszenie ECWS HELPER zawarło umowy z firmami Public Media Promo Sp. z o.o. oraz Plaza Sp. z o.o., nie dostarczono kart drogowych samochodu służbowego oraz miesięcznych kart eksploatacji samochodu służbowego, w związku z czym stwierdzić należy, iż zawarcie umów najmu, których przedmiotem była eksploatacja ww. pojazdów, a które nie były użytkowane na potrzeby działalności ŚDS w Marcinkowie było niezasadne. Pan Tomasz Kaczmarek wyjaśnił również, iż (cyt.): „(...) Samochód o numerze rejestracyjnym NO 8754A dowozi uczestników ŚDS w Prejłowie. W 2015 roku, biorąc pod uwagę, że kierowca ww. pojazdu w ramach oszczędności wydatków zabierał ze sobą uczestników ŚDS w Marcinkowie zamieszkałych na trasie jego przejazdu, część kosztów eksploatacji została pokryta przez ŚDS w Marcinkowie. Szczegółowe wyjaśnienia w tej sprawie złożyliśmy pismem z 28 lutego 2017 r.”

W trakcie kontroli, ustalono, że pismo z dnia 28 lutego 2017 r. dotyczy pojazdu o nr. rejestracyjnym NO 3289F marki Volkswagen T4, na użytkowanie którego Stowarzyszenie ECWS Helper zawarło umowę z firmą PLAZA Sp. z o.o. Treść powyższego wyjaśnienia została zawarta na str. 37 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Z miesięcznych kart eksploatacji pojazdu o nr. rejestracyjnym NO 3289F marki Volkswagen T4, który użytkowany był w ŚDS w Prejłowie nie wynika, żeby kierowca zajeżdżał do Marcinkowa w celu przywiezienia i odwiezienia podopiecznych

Ponadto, zaznaczyć należy, iż ŚDS nie jest zobligowany do świadczenia usług transportowych. Z brzmienia § 20 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy wynika, że śds może dodatkowo zapewniać, w szczególności uczestnikom z zaburzeniami zachowań lub niepełnosprawnością fizyczną, usługi transportowe polegające na dowożeniu na zajęcia z miejsca zamieszkania lub z innego miejsca uzgodnionego z kierownikiem domu i odwożeniu po zajęciach.

Śds-y nie mają powierzonych takich zadań, które uzasadniają korzystanie przez pracowników stale, codziennie z kilku samochodów służbowych – 4 samochody na 60 uczestników i 13 pracowników (z informacji Stowarzyszenia ECWS Helper nie wynika, jak często i w jakich celach pracownicy korzystali z samochodu; nie podano danych z kart pracy pojazdów lub innej dokumentacji ewidencjonującej pracę samochodów). Używanie przez pracowników samochodu Audi Q5 budzi poważne obawy co do zasadności i gospodarności. Użytkowanie do celów służbowych samochodu o tak wysokim standardzie, przez pracowników placówki działającej w obszarze pomocy społecznej jest działaniem sprzecznym z definicją ośrodków wsparcia, które mają świadczyć usługi polegające na zaspokajaniu niezbędnych potrzeb życiowych osobom, które ze względu na wiek, chorobę lub niepełnosprawność wymagają częściowej opieki i pomocy.

- Pomimo, iż ŚDS w Marcinkowie dysponuje 4 pojazdami, poniesiono dodatkowe koszty przewozu osób w wysokości 450,00 zł w dniach 15-18.06.2015 r. z tytułu transportu uczestników ŚDS w Marcinkowie do Giżycka „Nie przetarty rejs”. W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie, na które za jego pośrednictwem, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS Helper o treści (cyt.): „Koszty przewozu osób w dniach 15-18.06.2015 r. z tytułu transportu uczestników ŚDS w Marcinkowie do Giżycka „Nie przetarty rejs” dotyczyły dowozu kilku podopiecznych biorących udział

w rejsie. Pozostali uczestnicy brali udział w zajęciach prowadzonych w ŚDS, a samochody będące w użytkowaniu ŚDS dowoziły ich do ośrodka”.

Stwierdza się niezasadność korzystania z dodatkowych usług transportowych, ponosząc i tak wysokie koszty eksploatacji 2 samochodów (tj. m.in. koszty napraw, które w 2015 r. wyniosły 13.066,66 zł) oraz wynajmu pozostałych 2 pojazdów.

g. Z tytułu nw. polis ubezpieczeniowych wydatkowano kwotę w wysokości 4.015,00 zł, tj.:

- polisa AVIVA nr 2250527 ubezpieczenie pakiet medyczny „bądź zdrow” – wersja rodzinna. Głównym ubezpieczonym jest Pani Marzena Hajdukiewicz a współubezpieczonymi trzech członków rodziny. Okres ubezpieczenia obejmował 11.04.2015 r. – 10.04.2016 r. Wysokość miesięcznej składki wynosiła 486,00 zł.
- polisa AVIVA nr 47216 grupowe ubezpieczenie na życie z Ubezpieczeniowym Funduszem Kapitałowym – Opiekun. Przedmiotem ubezpieczenia jest życie osoby ubezpieczonej. Ubezpieczonymi są Pani Marzena Hajdukiewicz od 11.09.2015 r. oraz Pani Katarzyna Kaczmarek od 11.08.2015 r. Wysokość miesięcznej składki wynosiła 316,00 zł od osoby.
- polisa AVIVA nr 46869 grupowe ubezpieczenie na życie z Ubezpieczeniowym Funduszem Kapitałowym – Zespół. Przedmiotem ubezpieczenia jest życie osoby ubezpieczonej. Ubezpieczonymi są Pani Marzena Hajdukiewicz od 23.08.2015 r. - wysokość miesięcznej składki wynosiła 165,00 zł, Pani Katarzyna Kaczmarek od 23.07.2015 r. - wysokość miesięcznej składki wynosiła 143,00 zł oraz Pan Tomasz Kaczmarek od 23.07.2015 r. - wysokość miesięcznej składki wynosiła 159,00 zł.

Kwota 4.015,00 zł dotyczy środków otrzymanych z dotacji, natomiast mnożąc wysokość miesięcznej składki przez liczbę miesięcy ubezpieczenia otrzymujemy kwotę w wysokości 9.855,00 zł, tj. w przypadku:

- Pani Marzeny Hajdukiewicz:
 - (polisa nr 2250527) – 486,00 zł x 9 miesięcy = 4.374,00 zł,
 - (polisa nr 47216) – 316,00 zł x 4 miesiące = 1.264,00 zł,
 - (polisa nr 46869) – 165,00 zł x 5 miesięcy = 825,00 zł;
- Pani Katarzyna Kaczmarek:
 - (polisa nr 47216) – 316,00 zł x 5 miesięcy = 1.580,00 zł,
 - (polisa nr 46869) – 143,00 zł x 6 miesięcy = 858,00 zł;
- Pan Tomasz Kaczmarek (polisa nr 46869) – 159,00 zł x 6 miesięcy = 954,00 zł.

Nie wiadomo, z jakich środków kwota w wysokości 5.840,00 zł została wydatkowana.

Stwierdza się niezgodność z przeznaczeniem wydatków opisanych w pkt. a-g, co skutkowało naruszeniem przepisu art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

4.1.2. W przypadku nw. wydatków środki z dotacji zostały pobrane w nadmiernej wysokości, tj.:

- a. Poniesiono wydatki na świadczenia medyczne w łącznej kwocie 1.800,00 zł. Usługi świadczyła Pani Małgorzata Borkowska-Sztachalska, która prowadziła Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską w zakresie psychiatrii i za

świadczone usługi wystawiła 3 faktury. W związku z powyższym, do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): „*W jakim celu ponoszono wydatki na świadczenia medyczne w łącznej kwocie 1.800,00 zł. Jaki był zakres świadczeń. Kto był beneficjentem świadczeń. W jaki sposób wybrano wykonawcę*”. Poproszono również o dołączenie umowy (umów), na podstawie których realizowano ww. usługi. Za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS Helper o treści (cyt.): „*Wydatki ponoszone z tytułu świadczeń medycznych dotyczyły usług świadczonych na rzecz uczestników przez Panią Małgorzatę Borkowską-Sztachańską – lekarza psychiatrę. Pani doktor w ramach świadczonych usług m.in.:*

- *udzielała konsultacji i porad uczestnikom ŚDS,*
- *udzielała wskazówek zespołowi wspierająco-aktywizującemu odnośnie tworzenia i aktualizowania indywidualnych planów wspierająco-aktywizujących oraz odnośnie postępowania z uczestnikami”.*

Kontrolujący nie otrzymał umowy na świadczenie ww. usług.

Rozporządzenie w sprawie środowiskowych domów samopomocy nie narzuca na prowadzącego ŚDS obowiązku organizowania świadczeń psychiatrycznych dla uczestników domu i poza nim, jak również finansowania ich z budżetu państwa. Tym niemniej z § 10 ust. 2 ww. rozporządzenia wynika, że (cyt.): „*Dopuszcza się zatrudnianie pracowników realizujących świadczenia zdrowotne, w szczególności rehabilitacyjne i w zakresie opieki pielęgniatarskiej, jeżeli potrzeby uczestników wskazują na konieczność codziennego świadczenia tych usług*”.

Z powyższego wynika, że pracownicy realizujący świadczenia zdrowotne powinni być: po pierwsze – zatrudnieni (przepis nie dopuszcza możliwości świadczenia tych usług na podstawie umowy zlecenia) po drugie – potrzeby uczestników mają wskazywać na konieczność świadczenia usług codziennie. Żaden z tych warunków nie został spełniony w przypadku lekarza psychiatry, który udzielał świadczeń na rzecz ŚDS w Marcinkowie w okresie poddanym kontroli. Wobec czego, brak jest formalnego uzasadnienia dla poniesionych kosztów opłacenia psychiatry.

Co do obowiązków na płaszczyźnie medycznej, przywołane rozporządzenie, w treści § 14 pkt 6, obliguje ŚDS względem uczestników wyłącznie do pomocy w dostępie do niezbędnych świadczeń zdrowotnych, uzgadniania i planowania terminów wizyt u właściwego lekarza specjalisty, pomocy w zakupie leków oraz w dotarciu do placówek medycznych. Zatem ponoszenie kosztów przez ŚDS związanych z opłaceniem lekarza było bezpodstawnym i nieuzasadnionym wydatkowaniem środków publicznych.

- b. Zorganizowano spotkanie świąteczne na kwotę 6.000,00 zł. Do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): „*Jaki był zakres zrealizowanego eventu. Kto uczestniczył w evencie. W jaki sposób wybrano wykonawcę*”. Poproszono także o dołączenie umowy (umów), na podstawie których zorganizowano ww. event, na które za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „*Event świąteczny odbył się na terenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Brali w nim udział uczestnicy ŚDS. Do obsługi uroczystości wynajęta została firma zewnętrzna. Zakres usługi obejmował m.in. dostarczenie profesjonalnego nagłośnienia i oświetlenia, obsługę techniczną, dźwiękową i muzyczną wydarzenia, opracowanie programu uroczystości i poprowadzenie imprezy*”.

Kontrolujący nie otrzymał umowy z firmą Plaza Sp. z o.o. na realizację powyższego wydarzenia.

Stwierdzić należy, iż sama organizacja imprezy jest jak najbardziej zasadna i zgodna z § 14 pkt 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy, stosownie do którego usługi świadczone w ŚDS obejmują m.in. trening umiejętności spędzania czasu wolnego, w tym: rozwijanie zainteresowań literaturą, audycjami radiowymi, telewizyjnymi, internetem, udział w spotkaniach towarzyskich i kulturalnych. Duże wątpliwości budzi samo wynajęcie firmy zewnętrznej celem dostarczenia profesjonalnego nagłośnienia i oświetlenia, obsługę techniczną, dźwiękową i muzyczną wydarzenia, opracowanie programu uroczystości i poprowadzenie imprezy. W organizację takiej imprezy zaangażowani powinni zostać przede wszystkim uczestnicy przy pomocy pracowników Domu w ramach codziennych zajęć.

4.1.3. Nie wszystkie środki finansowe zostały wydatkowane w sposób gospodarny, tj.:

- a. Dokonano zakupu dużej ilości pieczętek na łączną kwotę 444,98 zł. Zaznaczyć należy, iż zakup pieczętek zrealizowano w okresie od 19.02 do 14.04. 2015 r. Do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): *„Jaka była treść zakupionych pieczętek. Którym pracownikom przekazano zakupione pieczętki.”*, na które za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): *„Zakupione pieczętki zostały przekazane pracownikom ŚDS w celach bieżącej pracy związanej z prowadzeniem ośrodka. Placówka nie prowadzi szczegółowej ewidencji wydawania pieczętek”*. Koszt zakupu pieczętek nie jest wysoki, ale jest to kilka wydatków tego samego rodzaju w krótkim odstępie czasu. Wydatek byłby zasadny, jeśli zostałby zakupiony na potrzeby nowo powstałego Domu. ŚDS jako instytucja, której głównego zadania nie stanowi działalność biurowa nie potrzebuje takiej liczby pieczętek.
- b. Dokonano zakupu artykułów spożywczych na łączną kwotę 865,50 zł, których rodzaj oraz ilość wzbudza wątpliwości. Zakupiono między innymi: soki, lody desery Monte, jogurty Actimel, twarożki Danonki, ser brie President, 4 opakowania pralin Lindor Maxi Ball 550 g. Zapytano Wójta Gminy Purda dla kogo przeznaczono zakupione praliny, czy ww. artykuły zostały zakupione na potrzeby działalności ŚDS w Marcinkowie oraz dlaczego zakupywano ww. artykuły w ilościach po kilka sztuk. Odpowiedzi za pośrednictwem Wójta, udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): *„Praliny Lindor zakupiono dla uczestników ŚDS w Marcinkowie w celu wręczenia podopiecznym jako nagrody w konkursie. Wymienione artykuły zostały zakupione na potrzeby działalności ŚDS w Marcinkowie. (...) Soki czy desery zakupywane są indywidualnie przy różnego rodzaju uroczystościach, poczęstunkach, urodzinach podopiecznych. Ze względu na potrzeby uczestników ŚDS, do ośrodka zakupuje się wiele artykułów dla dzieci. Dotyczy to nie tylko prasy, ale także gier planszowych, zabawek interaktywnych, puzzli, kolorowanek i innych artykułów pomagających rozwijać się osobom niepełnosprawnym sprawność motoryczną i intelektualną”*.

4.1.4. W związku z otrzymaniem za pośrednictwem Wójta Gminy Purda, od Stowarzyszenia ECWS Helper, wyjaśnień dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości związanych z dokonywaniem wydatków z dotacji budżetu państwa za 2015 r., wystosowano do Wójta

zapytanie, w jaki sposób ustosunkował się do złożonych przez Pana Tomasza Kaczmarka Prezesa Stowarzyszenia ECWS Helper wyjaśnić. Na pytanie nie otrzymano odpowiedzi, natomiast Wójt w dniu 31 maja 2017 r. do kontrolującego wystosował pismo o treści (cyt.): „(...) *Urząd Gminy potrzebuje więcej czasu na zapoznanie się z dostarczoną dokumentacją od Stowarzyszenia ECWS Helper, a także na zweryfikowanie dostarczonych wyjaśnień. Jak informowaliśmy w piśmie z dnia 29 maja 2017 r., znak pisma: OZO.8120.61.2017 nie uchylamy się od odpowiedzi na pisma związane z kontrolą ale z powodu ograniczonych możliwości kadrowych oraz natłok obowiązków związanych ze sprawami bieżącymi na dzień dzisiejszy nie jesteśmy w stanie udzielić rzetelnych oraz wyczerpujących odpowiedzi na w/w pismo*”.

[Akta kontroli: VI. 48-281]

4.2. 2016 rok

Ustalono, że kontrolującemu nie przedłożono wszystkich dokumentów, na podstawie których realizowano wydatki rzeczowe, ujęte w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego za 2016 r. Na pisemną prośbę dostarczono część brakujących dokumentów, jednakże kontrolujący nadal nie otrzymał dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w łącznej kwocie 4.644,11 zł, ujęte w poniższych pozycjach ww. sprawozdania, tj.:

- I.a: 88-89, 179 – 272,97 zł,
- I.b: 19, 108 – 169,97 zł,
- I.c: 28-35 – 187,00 zł,
- I.d: 168-169 – 215,25 zł,
- I.e: 60, 166, 178, 186-187, 193, 214 – 3.798,92 zł.

[Akta kontroli: VI. 282-284]

Ponadto kontroli poddano wszystkie pozostałe wydatki pozapłacowe, na realizację których w 2016 r. otrzymano środki z należnej dotacji za okres styczeń – grudzień w wysokości 249.575,86 zł ustalonej na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących liczby uczestników śds.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe, ustalono, że:

4.2.1. Nie wszystkie środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj.:

- a. Poniesiono wydatki na obsługę prawną w łącznej kwocie 20.948,28 zł, w tym konsultacje w zakresie zobowiązań podatkowych związanych z ewentualną działalnością gospodarczą stowarzyszenia w kwocie 1.230,00 zł. W ciągu roku za usługi prawne dla Stowarzyszenia ECWS Helper, nw. kancelarie prawne wystawiły 18 faktur, tj.:

- Kancelaria Radcy Prawnego Joanny Sadłowskiej Olsztyn,
- Kancelaria Radcy Prawnego Jarosław Szczechowicz Olsztyn.

Uzasadnienie dotyczące wydatkowania środków z dotacji na usługi prawne znajduje się w pkt. 4.1.1. d niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

- b. Poniesiono wydatki na wynajem nw. samochodów do przewożenia podopiecznych oraz na potrzeby służbowe w łącznej kwocie 40.868,33 zł, tj.:

- Audi Q5 – WE 967HF,
- Volkswagen Transporter – NO 0059J,
- Mercedes – NO 3996K,

- Mercedes-Benz V250 – WND 54285,
- Volkswagen T-4 – NO 3289F,

W ciągu roku za ww. usługi dla Stowarzyszenia ECWS Helper firma Plaza Sp. z o.o. wystawiła 40 faktur.

Uzasadnienie dotyczące wydatkowania środków z dotacji na usługi prawne znajduje się w pkt. 4.1.1. c niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

- c. Zakupiono buty firmy Nike dla podopiecznego do rehabilitacji i ruchu na kwotę 670,00 zł. W związku z powyższym zapytano Wójta Gminy Purda dla kogo zakupiono buty Nike oraz poproszono o przedstawienie zaleceń lekarskich, iż podopieczny wymaga stosowania obuwia rehabilitacyjnego oraz odpowiednich atestów producenta obuwia, iż są to buty odpowiednie do rehabilitacji. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi na powyższe zapytanie.

Niezależnie od powyższego, stwierdzić należy, iż pomoc w zakupie butów lub innej odzieży dla podopiecznych nie leży w gestii ośrodków wsparcia, lecz w gestii domów pomocy społecznej.

- d. Ustalono, że dokonano weryfikacji kosztorysu inwestorskiego zmiany użytkowania byłego budynku koszarowego na cele Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie 62 na kwotę 1.230,00 zł. W związku z powyższym zapytano Wójta Gminy Purda co było powodem weryfikacji kosztorysu inwestorskiego zmiany użytkowania byłego budynku koszarowego na cele domu samopomocy środowiskowej w Marcinkowie 62 gm. Purda oraz poproszono o przedstawienie stosownej umowy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi na powyższe zapytanie.

W związku z tym, iż ŚDS w 2015 roku otrzymał dodatkowe środki z budżetu wojewody z przeznaczeniem na wykonanie I etapu zadania związanego z rozszerzeniem działalności śds, polegającego na adaptacji budynku koszarowego na cele Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie 62, wydatkowanie dotacji na ten cel ze środków przeznaczonych na wydatki bieżące otrzymane na 2016 r. jest niezasadne.

- e. Zakupiono zestawy upominkowe na kwotę 24.647,60 zł – 3 pozycje po 228 szt. Faktura została opłacona w 2017 roku.

Wątpliwości co do przeznaczenia budzi zakup tak dużej ilości zestawów upominkowych, tj. 684 szt. W związku z powyższym zapytano Wójta Gminy Purda w jakim celu i dla kogo zakupiono zestawy upominkowe, co wchodziło w skład zestawu oraz w jaki sposób dokonano podziału kosztów między poszczególne ŚDS-y. W związku z nieotrzymaniem do dnia zakończenia kontroli odpowiedzi zawierającej uzasadnienie zakupu upominków w tak dużej ilości oraz powiązanie ich z bieżącym funkcjonowaniem ŚDS – nie można uzasadnić celowości tego wydatku.

4.2.2. W przypadku ww. wydatków środki z dotacji zostały pobrane w nadmiernej wysokości, tj. poniesiono wydatki na świadczenia medyczne w łącznej kwocie 4.730,00 zł. Usługi świadczyła Pani Małgorzata Borkowska-Sztachañska, która prowadziła Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską w zakresie psychiatrii i za świadczone usługi wystawiła 11 dokumentów. Uzasadnienie dotyczące wydatkowania środków z dotacji na

usługi psychiatryczne znajduje się w pkt. 4.1.2. a niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

4.2.3. Nie wszystkie środki finansowe zostały wydatkowane w sposób gospodarny, tj.:

- a. Pomimo, że ŚDS w Marcinkowie posiadał urządzenia ksero, korzystano z usług ksero firmy zewnętrznej. W związku z czym poniesiono koszty w wysokości 797,94 zł. W związku z powyższym zapytano Wójta Gminy Purda dlaczego korzystano z usług ksero firmy zewnętrznej, mając w posiadaniu własne urządzenia oraz jakie dokumenty powielano. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi na powyższe zapytanie.

Na podstawie arkuszy spisu z natury ustalono, że w jednostce znajdowały się 2 urządzenia, tj. kserokopiarka CANON oraz drukarka laserowa z kopiarką HP. Ponadto, zespół kontrolny przeprowadzający kontrolę w ŚDS w Marcinkowie, w trakcie oględzin, stwierdził, iż na stanie znajduje się kopiarka Konica Minolta bizhub C353.

- b. Zakupiono dywan, akcesoria fitness, ręczniki, akcesoria kuchenne i łazienkowe, latarnie ogrodowe, walizki, torebki ozdobne, których rodzaj oraz cena wzbudza wątpliwości co do gospodarnego wydatkowania środków z budżetu państwa. Zakupiono między innymi: ręczniki w kwocie 99,99 zł za 1 szt., latarnie ogrodowe po 179,99 zł za 1 szt., szklankę za 99,99 zł za 1 szt., dywan za 399,99 zł, walizkę za 349,99 zł za 1 szt. Na podstawie dwóch faktur ustalono, iż za powyższe artykuły zapłacono 3.373,59 zł oraz, że zakupów dokonano w sklepie TK Maxx w Parku Handlowym w Targówku. W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie o treści (cyt.): „Czy ww. artykuły zostały zakupione na potrzeby działalności ŚDS w Marcinkowie. Co znajduje się pod nazwą akcesoria fitness, akcesoria zdrowia i urody. W jakim celu zakupiono torebki ozdobne”, na które do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi.

- c. Zakupiono artykuły spożywcze, artykuły higieniczne, kosmetyki, proszki i płyny do prania, produkty do utrzymania czystości, materiały papiernicze, których rodzaj, marka oraz ilość i cena wzbudza wątpliwości co do gospodarnego wydatkowania środków z budżetu państwa. Zakupiono między innymi: żele do higieny intymnej lactacyd femina, szczoteczki do zębów Oral B, żel persil, płyn do płukania lenor, mleczko cif, pronto, calgonit, cukierki nim 2, żelki haribo, gumy orbit dla dzieci, herbata lipton, lody magnum i Grycan, przyprawy kamis, cukier trzcinowy, ferrero rocher, merci, toffifee, knoppers na łączną kwotę 5.752,35 zł. W związku z powyższym wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie o treści (cyt.): „Czy zostały one zakupione na potrzeby działalności ŚDS w Marcinkowie. Dlaczego zakupywano ww. artykuły w ilościach po kilka sztuk”, na które do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi.

Nie ma dowodu, że artykuły powyższe były przeznaczone na potrzeby uczestników ŚDS. Tym bardziej, że z innych dowodów księgowych wynika, że na potrzeby ŚDS zakupywano produkty znacznie tańsze (np. z sieci Biedronka).

4.2.4. Ponadto, wątpliwości kontrolującego wzbudziły nw. wydatki:

- a. Na podstawie faktury VAT nr 24276K1/0635/26 ustalono, że w dniu 27.12.2016 r. dokonano tankowania pojazdu o nr. rej. NO 0059J w ilości 349,22 l oleju napędowego

na kwotę 1.623,87 zł. W związku z powyższym do wyjaśnienia przez Wójta Gminy Purda, pozostawiono poniższe kwestie:

- jakiej pojemności zbiornik posiada ww. pojazd,
- jeśli paliwo zostało zatankowane do innych pojemników, proszę wskazać w jakim celu i gdzie było przechowywane,

Zaznaczyć należy, iż na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w tym samym dniu powyższy pojazd tankowany był jeszcze trzykrotnie.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Wójt nie udzielił kontrolującemu odpowiedzi na otrzymane zapytanie, dotyczące powyższych wątpliwości.

- b. Na podstawie faktury VAT nr 16/11/2016 z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 4.305,00 zł ustalono, że firma Plaza Sp. z o.o. przeprowadziła szkolenie kadry ŚDS w Marcinkowie. W związku z powyższym do wyjaśnienia przez Wójta Gminy Purda pozostawiono poniższe kwestie:

- kto przeprowadził szkolenie i jakie ma w tym zakresie uprawnienia,
- przedstawienie stosownej umowy na przeprowadzenie szkolenia przez firmę Plaza,
- wskazanie w jaki sposób dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty na przeprowadzenie szkolenia.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Wójt nie udzielił kontrolującemu odpowiedzi na otrzymane zapytanie, dotyczące powyższych wątpliwości.

- c. Dokonano konserwacji sprzętu sportowego na kwotę 2.700,00 zł. W związku z powyższym do wyjaśnienia przez Wójta Gminy Purda pozostawiono poniższe kwestie, tj.:

- jaki sprzęt sportowy poddano konserwacji,
- czy wymieniony sprzęt użytkowany jest przez podopiecznych ŚDS Marcinkowo,
- z czego wynikała konieczność przeprowadzenia takiej czynności oraz czy taka konieczność wynika z zaleceń producenta sprzętu, który poddano konserwacji.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Wójt nie udzielił kontrolującemu odpowiedzi na otrzymane zapytanie, dotyczące powyższych wątpliwości.

W dniu 27 kwietnia oraz 16 maja 2017 r. wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie dotyczące ww. wydatków oraz poproszono o dostarczenie dokumentacji uzupełniającej. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi na powyższe pisma. Natomiast w dniu 29 maja 2017 r. Wójt przedłożył kontrolującemu informację o treści (cyt.): „(...) informuję, iż 8 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS w przesłanym piśmie do Urzędu Gminy Purda, zwróciło się z prośbą o przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi do 19 maja 2017 r. Ponadto 19 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS poinformowało pismem, które było skierowane do wszystkich urzędów kontrolujących, iż wszelkie wyjaśnienia będą przekazywane sukcesywnie, zgodnie z fizycznymi możliwościami kadrowymi. Do dnia dzisiejszego Stowarzyszenie ECWS nie dostarczyło brakujących wyjaśnień oraz brakującej dokumentacji do tutejszego Urzędu Gminy w/w sprawie.”

[Akta kontroli: VI. 285-555]

5. Wydatki poniesione z dodatkowych środków z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

5.1. 2015 rok

Kontroli poddano wszystkie wydatki pozapłacowe, na realizację których w 2015 r., na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr 375/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. otrzymano dodatkowe środki w wysokości 1.020.000 zł, w tym:

- 970.000 zł – z przeznaczeniem na wykonanie I etapu zadania związanego z rozszerzeniem działalności śds, polegającego na adaptacji kolejnego budynku,
- 50.000 zł – z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do śds.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe, ustalono, że:

5.1.1. Niżej wymienione wydatki zrealizowane zostały w sposób niezgodny z przeznaczeniem, tj. w dniu 22 grudnia 2015 r. dokonano zakupu 200 szt. zestawów upominkowych na kwotę 6.090,96 zł, na potrzeby ŚDS Marcinkowo. W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. zapytano Wójta Gminy Purda, komu i z jakiej okazji przekazano zakupione zestawy oraz jakie przedmioty wchodziły w skład zestawów.

W związku z tym, iż zakupu zestawów dokonano z dodatkowych środków, które przeznaczone były na zakup wyposażenia, poniesione wydatki na zestawy upominkowe uznaje się za niezgodne z przeznaczeniem oraz z § 1 pkt 2 umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2015 r. pomiędzy Gminą Purda a Stowarzyszeniem ECWS Helper, zgodnie z którym przekazane środki z dotacji w wysokości 50.000,00 zł, powinny zostać przeznaczone na zakup wyposażenia.

Zauważyć należy, iż w sprawozdaniu finansowo-rzeczowym z realizacji zadania za 2015 rok powyższy wydatek ujęto jako wyposażenie – zestaw upominkowy, co w trakcie weryfikacji przez Wójta powyższego sprawozdania, powinno było wzbudzić wątpliwości co do zasadności poniesionego wydatku.

5.1.2. W przypadku nw. wydatków środki z dotacji zostały pobrane w nadmiernej wysokości, tj. zrealizowano usługę transportową na kwotę 1.257,03 zł. Usługa zrealizowana została przez firmę Plaza Sp. z o.o. Olsztyn. W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. wystosowano do Wójta Gminy Purda zapytanie o treści (cyt.): *„Jakim pojazdem zrealizowano usługę transportową. Czego dotyczył transport (co przewożono) oraz w jakich dniach był realizowany. Dlaczego, pomimo posiadania własnego transportu, ponoszono dodatkowe koszty związane z transportem”*. Poproszono również o przedstawienie umowy, na podstawie której zrealizowano usługę.

W związku z tym, iż ŚDS w Marcinkowie posiadał 4 samochody, w tym na użytkowanie dwóch podpisał umowę z firmą Plaza Sp. z o.o., poniesienie kosztów kolejnej usługi transportowej zrealizowanej przez tę samą firmę nie jest uzasadnione.

Pomimo, wystosowania do Wójta Gminy, w dniu 24 maja 2017 r. ponownego pisma z prośbą o złożenie wyjaśnień w powyższych sprawach, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, nie otrzymano odpowiedzi na powyższe zapytania. Natomiast Wójt w dniu 29 maja 2017 r. przedłożył kontrolującemu informację o treści (cyt.): *„(...) informuję, iż 8 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS w przesłanym piśmie do Urzędu Gminy Purda, zwróciło się z prośbą o przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi do 19 maja 2017 r. Ponadto 19 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS poinformowało pismem, które było*

skierowane do wszystkich urzędów kontrolujących, iż wszelkie wyjaśnienia będą przekazywane sukcesywnie, zgodnie z fizycznymi możliwościami kadrowymi. Do dnia dzisiejszego Stowarzyszenie ECWS nie dostarczyło brakujących wyjaśnień oraz brakującej dokumentacji do tutejszego Urzędu Gminy w/w sprawie”.

5.1.3. Poniższe wydatki wzbudziły wątpliwości kontrolującego co do zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164, ze zm.), tj.:

- prace remontowo-budowlane w ŚDS w Marcinkowie na kwotę 902.384,64 zł, które wykonane zostały przez firmę DKM Henryk Czerwiński Bartoszyce – w dniu 30.12.2015 r. wystawiono fakturę VAT nr 5/12/2015,
- adaptacja budynku na potrzeby ŚDS w Marcinkowie na kwotę 1.845,00 zł. Usługa zrealizowana została przez firmę Usługi Budowlane mgr inż. Tomasz Porycki Olsztyn – w dniu 29.12.2015 r. wystawiono fakturę VAT nr 614/12/2015,
- opracowanie kosztorysu inwestorskiego dla inwestycji ŚDS w Marcinkowie zgodnie z umową na kwotę 6.150,00 zł, przez Biuro Usługowo-Handlowe Franciszek Mackojć Olsztyn – w dniu 28.12.2015 r. wystawiono fakturę VAT nr 60/2015,
- obsługa projektu zgodnie z podpisaną umową z 15 grudnia 2015 r. na kwotę 9.840,00 zł, która zrealizowana została przez Kancelarię Radcy Prawnego Jarosław Szezechowicz Olsztyn – w dniu 23.12.2015 r. wystawiono fakturę VAT nr 222/2015.

W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. poproszono Wójta Gminy Purda o dostarczenie umów, na podstawie których zrealizowano powyższe zadania oraz dokumentacji, na podstawie której dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zadań wraz z kosztorysem dotyczącym wykonanych prac.

Pomimo wystosowania do Wójta Gminy, w dniu 24 maja 2017 r. ponownego pisma z prośbą o przedłożenie ww. dokumentów, do dnia zakończenia czynności kontrolnych dokumenty nie wpłynęły.

Uzasadnienie dotyczące obowiązku stosowania przez Stowarzyszenie Helper przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych znajduje się w rozdziale V. niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

[Akta kontroli: VI. 556-575]

5.2. 2016 rok

W 2016 roku nie otrzymano dodatkowych środków z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

6. Wydatki inwestycyjne

6.1. 2015 r.

Gmina otrzymała dodatkowe środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 60.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do śds.

W dniu 30 grudnia 2015 r. wystawiono fakturę VAT nr 7/12/2015 dotyczącą zgodnie z opisem faktury – „realizacji zadania, zgodnie z podpisaną umową z 15 grudnia 2015 r.

Zakup schodolazu do ŚDS w Marcinkowie” na kwotę 60.000,00 zł, przez firmę DKM Henryk Czerwiński Bartoszyce.

W dniu 30 grudnia 2015 r. komisja w składzie: Pani Marzena Hajdukiewicz oraz Pani Katarzyna Kaczmarek dokonała odbioru robót dotyczących zakupu schodolazu, z czego sporządziła protokół, z którego wynika, iż roboty zostały wykonane prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i sztuką budowlaną. Komisja nie miała żadnych uwag co do wykonanych prac.

Zakupiony środek trwały przyjęto na podstawie dokumentu OT nr 1/2015 z 31 grudnia 2015 r., na podstawie którego ustalono, że:

- został zaksięgowany na koncie 011 *Środki trwałe*,
- nadano nr inwentarzowy 20/2015,
- przyjęto prawidłową roczną stawkę umorzenia,
- wskazano osobę, której powierzono pieczę nad przyjętym sprzętem.

W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. poproszono Wójta Gminy Purda o dostarczenie umowy, na podstawie której zrealizowano powyższe zadanie oraz dokumentacji, na podstawie której dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zadania wraz z kosztorysem.

Pomimo wystosowania do Wójta Gminy w dniu 24 maja 2017 r. ponownego pisma z prośbą o przedłożenie ww. dokumentów, do dnia zakończenia czynności kontrolnych do kontrolującego nie wpłynęły powyższe dokumenty.

[Akta kontroli: VI. 576-580]

6.2. 2016 rok

W 2016 roku nie ponoszono wydatków inwestycyjnych.

6.3. Kontroli poddano wyciągi bankowe za I półrocze 2015 r., na podstawie których dokonywano operacji finansowych, dotyczących Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie i ustalono, że:

- a. kontrolującemu nie dostarczono nw. dowodów księgowych, na podstawie których dokonywano płatności, tj.:
 - wyciąg bankowy za okres 1-31 stycznia 2015 r.:
 - płatność w dniu 27.01 w kwocie 738,00 zł, odbiorca: Kancelaria Radcy Prawnego Joanny Sadłowskiej, tytułem F1/2015,
 - płatność w dniu 27.01 w kwocie 194,34 zł, odbiorca: COMARCH, tytułem: FS-1106/2015/ASP,
 - płatność w dniu 27.01 w kwocie 510,00 zł, odbiorca: Aviva ul. Prosta 70 Warszawa, tytułem: polisa 32403 ECWS Helper,
 - płatność w dniu 27.01 w kwocie 1254,46 zł, odbiorca: brak, tytułem: brak, nazwa banku: mBank F. nr 4 w Łodzi O/Korporacyjny Gdańsk na r-ek: 92 1140 15601947 1145 7297 0081;
 - wyciąg bankowy z dnia 18 lutego 2015 r. – płatność w dniu 18.02 w kwocie 510,00 zł, odbiorca: Aviva ul. Prosta 70 Warszawa, tytułem: polisa 32403 ECWS Helper;
 - wyciąg bankowy z dnia 18 marca 2015 r. – płatność w dniu 18.02 w kwocie 510,00 zł, odbiorca: Aviva ul. Prosta 70 Warszawa, tytułem: polisa 32403 ECWS Helper;

- wyciąg bankowy z dnia 20 kwietnia 2015 r. – płatność w dniu 20.04 w kwocie 510,00 zł, odbiorca: Aviva ul. Prosta 70 Warszawa, tytułem: polisa 32403 ECWS Helper;
 - wyciąg bankowy z dnia 5 maja 2015 r. – płatność w dniu 05.05 w kwocie 42,00 zł, odbiorca: Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności Olsztyn, tytułem: Stowarzyszenie ECWS Helper;
 - wyciąg bankowy nr 2 z dnia 15 maja 2015 r. – płatność w dniu 15.05 w kwocie 486,00 zł, kontrahent: Stowarzyszenie ECWS Helper, opis operacji: zwrot polisa 2250527;
 - wyciąg bankowy nr 6 z dnia 26 maja 2015 r. – płatność w dniu 26.05 w kwocie 1.000,00 zł, kontrahent: Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska Małgorzata Borkowska – Sztachañska Olsztyn, opis operacji: opłata f-ry 00010/2015;
 - wyciąg bankowy nr 8 z dnia 29 maja 2015 r. – płatność w dniu 29.05 w kwocie 682,50 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403 ECWS Helper;
 - wyciąg bankowy za okres 1-30 czerwca 2015 r.:
 - płatność w dniu 16.06 w kwocie 500,00 zł, kontrahent: Stowarzyszenie ECWS Helper na r-ek 61.8857 0002 3016 0808 8301 0001, opis operacji: refundacja zaliczki,
 - płatność w dniu 16.06 w kwocie 500,00 zł, kontrahent: Stowarzyszenie ECWS Helper na r-ek 50 8857 0002 3016 0808 8301 0005, opis operacji: refundacja zaliczki,
 - płatność w dniu 17.06 w kwocie 194,34 zł, odbiorca: COMARCH, tytułem: FS-12505/2015/ASP;
 - wyciąg bankowy z dnia 26 lutego 2015 r., wpłata w kwocie 738,00 zł od Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: błędnie przelane środki – zwrot;
 - wyciąg bankowy z dnia 26 marca 2015 r., płatność w kwocie **26.843,21 zł** odbiorca Urząd Skarbowy w Olsztynie na r-ek: 61 1010 1397 0055 0013 9120 0000, tytułem: cz/2035329 – realizacja przez bank. Należy zauważyć, iż w pozostałych miesiącach zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego przekazywano na rachunek bankowy nr 84 1010 1397 0055 0022 2300 0000 i w wysokościach zbliżonych do kwoty 3.000,00 zł,
 - wyciąg bankowy z dnia 27 marca 2015 r., wpłata w kwocie **26.843,21 zł** od Katarzyny Moszczyńskiej, która w 2015 r. była zatrudniona w ŚDS w Marcinkowie na stanowisku samodzielnej księgowej, tytułem: wpłata za faktury. Należy zauważyć, iż dzień wcześniej taka sama kwota została przelana jako zobowiązania z Urzędem Skarbowym
- b. od dnia 13 maja 2015 r. korzystano z rachunku bankowego w Warmińskim Banku Spółdzielczym. Ostatni wyciąg bankowy z Banku Millenium S.A. jest z 30 maja 2015 r. i pozostaje na nim saldo w kwocie 407,40 zł.
- c. nie dostarczono wyciągów bankowych pomiędzy 31.01.2015 r., a 18.02.2015 r.

W związku z powyższym w dniu 11 maja 2017 r. do Wójta Gminy Purda wystosowano pismo z prośbą o wyjaśnienie opisanych w pkt. a. b. c niejasności oraz o dostarczenie brakujących dokumentów.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano wyjaśnienia. Wójt w dniu 29 maja 2017 r. przedłożył kontrolującemu informację o treści (cyt.): „(...) 19 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS poinformowało pismem, które było skierowane do wszystkich

urzędów kontrolujących, iż wszelkie wyjaśnienia będą przekazywane sukcesywnie, zgodnie z fizycznymi możliwościami kadrowymi. Do dnia dzisiejszego Stowarzyszenie ECWS nie dostarczyło brakujących wyjaśnień oraz brakującej dokumentacji do tutejszego Urzędu Gminy w/w sprawie”.

[Akta kontroli: VI. 581-642]

6.4. Kontroli poddano wyciągi bankowe za I półrocze 2016 r., na podstawie których dokonywano operacji finansowych, dotyczących środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie i ustalono, że:

a. kontrolującemu nie dostarczono nw. dowodów księgowych, na podstawie których dokonywano płatności, tj.:

- wyciąg bankowy nr 8 z 28 stycznia 2016 r. – płatność w dniu 28.01 w kwocie 525,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403,
- wyciąg bankowy nr 16 z 22 lutego 2016 r. – płatność w dniu 22.02 w kwocie 167,00 zł, odbiorca: Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: refundacja podatku PIT-4,
- wyciąg bankowy nr 18 z 25 lutego 2016 r.:
 - wpływ na rachunek w dniu 25.02 w kwocie 16.368,55 zł, od: Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: refundacja środków na wynagrodzenia (kor. pomyłki),
 - wpływ na rachunek w dniu 25.02 w kwocie 2.282,60 zł, od: Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: refundacja składek ZUS T. Kaczmarek,
 - płatność w dniu 28.01 w kwocie 525,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403,
- wyciąg bankowy nr 19 z 26 lutego 2016 r. – płatność w dniu 26.02 w kwocie 369,00 zł, odbiorca: Kancelaria Radcy Prawnego Joanny Sadłowskiej Olsztyn, tytułem: 69/2016,
- wyciąg bankowy nr 23 z 3 marca 2016 r. – wpływ na rachunek w dniu 03.03 w kwocie 369,00 zł, od: Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: refundacja f 69/2016,
- wyciąg bankowy nr 24 z 9 marca 2016 r. – płatność w dniu 09.03 w kwocie 78,72 zł, odbiorca: Piastpol Warmia Sławomir Alekiejuk Olsztyn, tytułem: 605/2016,
- wyciąg bankowy nr 25 z 11 marca 2016 r. – płatność w dniu 11.03 w kwocie 632,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 47216,
- wyciąg bankowy nr 28 z 21 marca 2016 r.:
 - płatność w dniu 21.03 w kwocie 86,10 zł, kontrahent: Stowarzyszenie ECWS Helper, tytułem: refundacja f 27 43, 05 refundacja f 31 43,05,
 - płatność w dniu 21.03 w kwocie 17,00 zł, odbiorca: Dzielnica Śródmieście m. st. Warszawy, tytułem: opłata skarbową od pełnomocnictwa Helper;
- wyciąg bankowy nr 29 z 22 marca 2016 r. – płatność w dniu 22.03 w kwocie 472,50 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403,
- wyciąg bankowy nr 33 z 1 kwietnia 2016 r. – płatność w dniu 01.04 w kwocie 427,00 zł, odbiorca: PZU Warszawa, tytułem: polisa TPP/35981478 nr rej. NO 3996K,
- wyciąg bankowy nr 34 z 4 kwietnia 2016 r.:
 - płatność w dniu 04.04 w kwocie 118,08 zł, odbiorca: Piastpol Warmia Sławomir Alekiejuk Olsztyn, tytułem: FV 868/2016,

- płatność w dniu 04.04 w kwocie 1.095,00 zł, odbiorca: Fotomax Studio i Laboratorium Fotograficzne Olsztyn, tytułem: FV 167/2016,
 - wyciąg bankowy nr 45 z 25 kwietnia 2016 r. – płatność w dniu 25.04 w kwocie 525,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403,
 - wyciąg bankowy nr 47 z 28 kwietnia 2016 r.:
 - płatność w dniu 28.04 w kwocie 500,00 zł, odbiorca: Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie, tytułem: opłata za skargi na przewlekłość organu UKS Olsztyn,
 - płatność w dniu 28.04 w kwocie 85,00 zł, odbiorca: Urząd Miasta Olsztyna, tytułem: opłaty skarbowe od pełnomocnictw x 5 Helper,
 - wyciąg bankowy nr 57 z 23 maja 2016 r. – płatność w dniu 23.05 w kwocie 525,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403,
 - wyciąg bankowy nr 63 z 6 czerwca 2016 r. – płatność w dniu 06.06 w kwocie 17,00 zł, odbiorca: Urząd Miasta Olsztyna, tytułem: opłata skarbową od pełnomocnictwa substytucyjnego,
 - wyciąg bankowy nr 73 z 24 czerwca 2016 r. – płatność w dniu 24.06 w kwocie 525,00 zł, odbiorca: Aviva, tytułem: polisa 32403.
- b. poniesiono koszty kopiowania protokołów z przesłuchania świadków w Komendzie Miejskiej Policji w Elblągu (sprawa PG 1811/15, RSD-712/15) – Wyciąg Bankowy nr 31 z 29.03.2016 r., kwota 32,00 zł.
- c. w dniu 23.06.2016 r. dokonano wypłaty gotówkowej z bankomatu w kwocie 500,00 zł, wypłacił Pan Tomasz Kaczmarek – WB nr 72 z 23.06.2016 r.

W związku z powyższym w dniu 11 maja 2017 r. do Wójta Gminy Purda wystosowano pismo z prośbą o wyjaśnienie opisanych w pkt. a, b, c niejasności oraz o dostarczenie brakujących dokumentów, na które po zakończeniu czynności kontrolnych, tj. w dniu 1 czerwca 2017 r. za pośrednictwem Wójta odpowiedzi udzieliła Pani Marzena Hajdukiewicz Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy o treści (cyt.):

„- wszystkie punkty pisma, w których jest mowa o płatnościach gdzie w tytule płatności jest polisa 32403 (załącznik 1) dotyczą dobrowolnego ubezpieczenia grupowego pracowników Stowarzyszenia. Odprowadzane składki na koniec każdego m-ca dla Aviva TU z rachunków bankowych ŚDS Marcinkowo i ŚDS Prejłowo są sumą potrąconych składek z wynagrodzenia pracowników. Kwota wynagrodzenia netto, którą otrzymują pracownicy ubezpieczeni, jest pomniejszona o kwotę odprowadzonych składek dla Aviva TU,

- (ad. 1b, 1c pkt 2, 4a, 5a, 7b) operacje bankowe na kwotę 167 zł (refundacja podatku PIT-4) i na 2282,60 zł (refundacja składek ZUS) dotyczą jednej i tej samej sprawy tj. złożonej do ZUS korekty deklaracji DRA za m-ce IX i X 2015 roku odnośnie nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne Pana Tomasza Kaczmarek. Korektę złożono na żądanie ZUS (załącznik 2) i wynika z przekroczenia kwoty granicznej w związku z otrzymywaniem dochodów z innego źródła. Z uwagi na precyzyjność rozliczeń, wynikające z nich należności i zobowiązania, rozliczono jedną kwotę rachunkiem ŚDS Olsztyna (z ZUS i Urzędem Skarbowym) i dokonano refundacji z pozostałymi ŚDS-ami (...),

- (ad. 1c pkt 1, 7a) operacja finansowa jak zauważono jest korektą pomyłki, korektą czyli naprawieniem błędu, błędu polegającego na źle wybranym rachunku przy przygotowywaniu płatności. Refundacji dokonano w tym samym dniu co widać na przedłożonych wyciągach bankowych,

- (ad. 1d, 1e, 9a, 14) faktura 69/2016 zaksięgowana w koszty ŚDS Prejłowa ZMU_PR/41 zapłacona dnia 26.02.2016 omyłkowo z konta ŚDS Marcinkowo i po wykryciu błędu 03.03.2016 zrefundowano (ŚDS Prejłowo oddało kwotę 369 zł dla ŚDS Marcinkowo),
- (ad. 1f) dotyczy dokumentu ZMU_MR/39 koszt Marcinkowa opłacony z konta ŚDS Marcinkowo (poprawnie),
- (ad. 1g, 15a) polisa 47216 (załącznik 3),
- (ad. 1h pkt 1) dokumenty f 21 i f 31 (załącznik 4 i 5); w pierwszej kolejności faktury zostały zaksięgowane koszty Reszla, ale niestety, bo usługa dotyczyła ŚDS Marcinkowa, stąd też refundacja zapłaty za wymienione faktury. Zmieniono dekretację na dokumencie, natomiast pozostawiono w tym samym rejestrze,
- (ad. 1j) polisa TPP/35981478 (załącznik 6),
- (ad. 1k pkt 1) dokument ZMU_MR/86,
- (ad. 1k pkt 2) dokument ZMU_MR/90,
- (ad. 3) Wyплаты gotówkowe z bankomatu księgowane są bezpośrednio na zaliczki. Pan Tomasz Kaczmarek pobiera gotówkę głównie w celu zasilenia kasy dla poszczególnych środowiskowych domów samopomocy.

(...). Dodatkowo informujemy, iż wszelkie koszty opłat skarbowych, sądowych związane były z funkcjonowaniem środowiskowych domów samopomocy a koszty były przypisywane każdemu z nich proporcjonalnie".

Podsumowując powyższe wyjaśnienie stwierdzić należy, iż płatności realizowane z poszczególnych rachunków bankowych, dokonywane są w sposób niedbały i chaotyczny.

6.5. Kontrolującemu przedłożono polisę AVIVA nr 32403, która zgodnie z powyższym wyjaśnieniem dotyczy dobrowolnego ubezpieczenia grupowego pracowników Stowarzyszenia. Zaznaczyć należy, iż ze środków dotacji nie można pokrywać kosztów działalności Stowarzyszenia. Jeśli byli to pracownicy zatrudnieni w ŚDS w Marcinkowie, należało wskazać ilu pracowników przystąpiło do ubezpieczenia oraz w jakiej kwocie potrąca się co miesiąc składkę. Wskazać trzeba również, iż kontrolującemu przedłożono kolejną polisę AVIVA nr 47216, która obejmuje grupowe ubezpieczenie na życie.

Ze złożonego wyjaśnienia nie wynika, ilu pracowników zostało objętych ubezpieczeniem oraz czy byli to pracownicy zatrudnieni w ŚDS w Marcinkowie. Ponadto, wątpliwości budzi fakt zawarcia dwóch umów z firmą ubezpieczeniową dotyczących ubezpieczenia grupowego pracowników. Tym bardziej, że zgodnie z zapisami zawartymi w obydwu polisach minimalna liczba uczestników objętych ochroną to 15 osób, a zgodnie z ustaleniami z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej, ŚDS w Marcinkowie na koniec 2015 r. zatrudniał 13 pracowników, a na koniec 2016 r. – 16 pracowników.

W związku z wątpliwościami co do zasadności wydatkowania środków z dotacji na ubezpieczenia grupowe pracowników, powyższe kwestie pozostawia się do wyjaśnienia przez Wójta Gminy Purda.

[Akta kontroli: VI. 643-758]

6.6. Zwrócić należy również uwagę na niejasne i nieuzasadnione przepływy finansowe pomiędzy Stowarzyszeniem Helper, finansowanym w 100% z budżetu państwa (jednostki samorządu terytorialnego) a Sp. z o. o. „Plaza” (m.in. wydatki ŚDS

w Marcinkowie na rzecz Spółki wynosiły za wynajem samochodów do przewożenia podopiecznych w 2015 r. – 31.500,00 zł oraz w 2016 r. – 40.868,33 zł), zwłaszcza w kontekście powiązań personalnych pomiędzy członkami Zarządu Stowarzyszenia Helper prowadzącego Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie, a członkami Zarządu „Plaza” Sp. z o. o. Prezesem tego podmiotu jest Pani Katarzyna Kaczmarek będąca jednocześnie żoną Prezesa Stowarzyszenia oraz Dyrektorem ds. finansowych w ŚDS w Marcinkowie, natomiast członkiem Zarządu jest Pani Marzena Hajdukiewicz będąca jednocześnie Skarbnikiem Stowarzyszenia oraz Kierownikiem ŚDS w Marcinkowie.

IV. W zakresie struktury zatrudnienia

1. Strukturę zatrudnienia ustalono na podstawie pisemnych informacji sporządzonych na prośbę kontrolujących przez kontrolowaną jednostkę, tj. wykazów kadry zatrudnianej przez ŚDS w Marcinkowie odrębnie za 2015 r. i 2016, list obecności za rok 2015 i 2016 oraz pisemnych wyjaśnień kierownika ŚDS. Kontrolujący, w ramach przeprowadzonych czynności, porównali zgodność otrzymanych informacji z danymi zawartymi w aktach osobowych pracowników. Akta pracowników oraz byłych pracowników zostały kontrolującym okazane, za wyjątkiem akt osobowych następujących osób:

- p. Marzeny Hajdukiewicz,
- p. Katarzyny Kaczmarek,
- p. Anety Rogalskiej,
- p. Anny Borkowskiej,
- p. Jolanty Szczepkowskiej.

Jak wynika, z pisemnych wyjaśnień przedłożonym kontrolującym w dniach 16 lutego oraz 8 marca 2017 r., ww. akta nie zostały okazane, z uwagi na ich przekazanie innym instytucjom w związku z prowadzonymi postępowaniami.

Łącznie dokonano wglądu do akt 17 osób.

2. Struktura zatrudnienia w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie w 2015 r. wg stanu na 31 grudnia 2015 r.

Strukturę zatrudnienia ustalono na podstawie wykazu kadry zatrudnionej w ramach umowy o pracę (w oparciu o kodeks pracy) – 2015 rok z dnia 21 marca 2017 r. przygotowanego w formie tabeli.

2.1. Kadra merytoryczna (realizująca usługi):

Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów
Kierownik	1	0,25
Zastępca kierownika	1	1
Instruktor terapii	1	1
Instruktor terapii w pracowni komputerowej	1	1
Instruktor terapii w pracowni plastycznej	1	1
Opiekun	3	2,25
Opiekun, kierowca	1	1
Terapeuta	1	1
Suma końcowa	10	8,5

2.2. Kadra administracyjno-gospodarcza:

Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów
Dyrektor ds. finansowych	1	0,25
Dyrektor ds. organizacyjnych	1	0,2
Kierowca	1	1
Samodzielna księgowa	1	0,2
Suma końcowa	4	1,65

Jak wynika z analizy wykazu, Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie w grudniu 2015 r. zatrudniał (na podstawie kodeksu pracy) 13 osób w ramach 10,15 etatów. Kontrolujący ponadto porównali dane zawarte w wykazie (z 21.03.2017 r.) z informacjami zawartymi w aktach osobowych. W wyniku porównania ustalono, że p. Justyna Bociek na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudniona była na stanowisku terapeuty w ŚDS w Marcinkowie w wymiarze 1/5 etatu, a nie na 1 etat. Ponadto w przypadku p. Roberta Rochniaka stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. zatrudniony był na stanowisku konserwatora na 1/2 etatu, a nie jak podano w wykazie – na stanowisku opiekuna na 1/4 etatu. W związku z powyższym wyliczono, że ŚDS zatrudniał na dzień 31.12.2015 r. łącznie 13 pracowników w ramach 9,55 etatu.

Z uwzględnieniem informacji zweryfikowanych na podstawie okazanych akt osobowych obliczono, że stosunek zatrudnienia kadry realizującej usługi w ŚDS do ogółu zatrudnionych w przeliczeniu na etaty, na 31 grudnia 2015 r. stanowił 77% (pozostałe 23% stanowiła kadra administracyjno-gospodarcza).

3. Struktura zatrudnienia w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie w 2016 r. wg stanu na 31 grudnia 2016 r.

Strukturę ustalono na podstawie wykazu kadry zatrudnionej w ramach umowy o pracę (w oparciu o kodeks pracy) – 2016 rok z dnia 21 marca 2017 r. przygotowanego w formie tabeli zawierającej: liczbę porządkową, imię i nazwisko, stanowisko, wymiar czasu pracy okres zatrudnienia podany w miesiącach oraz na podstawie wglądu do akt osobowych, okazanych przez jednostkę kontrolowaną.

3.1. Kadra merytoryczna (realizująca usługi):

Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów
Kierownik	1	1/6
Zastępca kierownika	1	1
Instruktor terapii w pracowni komputerowej	1	1
Instruktor terapii w pracowni kulinarnej	1	1
Instruktor terapii w pracowni muzycznej	1	1
Instruktor terapii w pracowni plastycznej	1	1
Instruktor terapii w pracowni rekreacji i ruchu	1	3/5
Opiekun	3	3
Opiekun, kierowca	1	1
Pracownik biurowy	1	1
Suma końcowa	12	10 23/30

3.2. Kadra administracyjno-gospodarcza:

Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów
Dyrektor ds. finansowych	1	1/6
Dyrektor ds. organizacyjnych	1	1/6
Główny księgowy	1	1/6
Kierowca	1	1/2
Specjalista ds. audytu medycznego	1	1/8
Suma końcowa	5	1 1/8

Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie na dzień 31 grudnia 2016 r. zatrudniał (na podstawie kodeksu pracy) 16 osób (z p. Rochniakiem równolegle zawarte były dwie umowy o pracę) w ramach 11 37/40 etatu (11,925). Stosunek zatrudnienia kadry realizującej usługi w ŚDS do ogółu zatrudnionych w przeliczeniu na etaty na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowił 91%. Podobnie jak w przypadku 2015 r., wykaz za 2016 r. porównano z informacjami zawartymi w aktach osobowych.

W świetle powyższego ustalono, że stosunek zatrudnienia kadry realizującej usługi w ŚDS do ogółu zatrudnionych w przeliczeniu na etaty, na grudzień 2016 r. stanowił 91% (pozostałe 9% stanowiła kadra administracyjno-gospodarcza).

- Na dzień 31 grudnia 2015 r. stwierdzono 20 % udział kadry administracyjno-gospodarczej w ramach ogółu zatrudnionych. Natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. stwierdzono redukcję udziału kadry administracyjno-gospodarczej w ramach ogółu pracowników do poziomu niespełna 10%.
 - Wątpliwości kontrolujących budziło zatrudnienie specjalisty ds. audytu medycznego. Na powyższym stanowisku zatrudniona była p. Joanny Mikulewicz. Zgodnie z wykazem kadry zatrudnionej w ramach umowy o pracę (w oparciu o kodeks pracy) – 2016 rok ŚDS Marcinkowo z dnia 21 marca 2017 r., w/w osoba zatrudniona była w kontrolowanej jednostce na 1/8 etatu. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień Pani Marzeny Hajdukiewicz kierownika ŚDS z dnia 8 marca 2017 r., Pani Mikulewicz nie uczestniczyła w posiedzeniach zespołu wspierająco-aktywizującego, jak również nie brała udziału w opracowaniu indywidualnego planu wspierająco – aktywizującego. Z powyższych wyjaśnień wynika, iż do zadań pracownika, wynikających z zakresu czynności należało: koordynacja opieki medycznej we wszystkich Środowiskowych Domach Samopomocy prowadzonych przez Stowarzyszenie Helper poprzez nadzór nad personelem medycznym i dokumentacją; czuwanie nad stanem zdrowia podopiecznych przeprowadzanie podstawowych badań oraz czynności z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia, w tym edukacja odnośnie zdrowego stylu życia; ocena psychicznego i fizycznego stanu zdrowia podopiecznych; dokonywanie wywiadu środowiskowego, wydawanie indywidualnych zaleceń co do dalszego postępowania odnośnie podopiecznych, opracowanie harmonogramu szkoleń, przeprowadzanie szkoleń i pogadanek dla pracowników, czuwanie nad poprawnością prowadzonej dokumentacji medycznej; proponowanie rozwiązań naprawczych, opracowanie programu zmian w celu usprawnienia opieki medycznej.
- Jak wynika z dalszych wyjaśnień Kierownika ŚDS w Marcinkowie, powyższe zadania udokumentowane zostały poprzez wpisy znajdujące się w teczkach osobowych uczestników, artykuły na stronach internetowych, przygotowane materiały szkoleniowe, opracowany harmonogram szkoleń dla pracowników oraz opis proponowanych rozwiązań.

Jak wynika z list obecności pracownik świadczył pracę jedynie przez dwa miesiące, tj.: kwiecień i maj 2016 r., gdyż przez pozostałe miesiące, tj. od czerwca do grudnia 2016 r. przebywał na długotrwałej usprawiedliwionej nieobecności.

Zgodnie z § 10 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy dopuszcza się zatrudnienie pracowników realizujących świadczenia zdrowotne, w szczególności rehabilitacyjne i w zakresie opieki pielęgniarstwa, jeżeli potrzeby uczestników wskazują na konieczność codziennego świadczenia tych usług. ŚDS nie zatrudnia jednak personelu medycznego, toteż specjalista ds. audytu medycznego nie mógł prowadzić nadzoru nad personelem medycznym i dokumentacją. Przeprowadzanie wywiadów środowiskowych należy do kompetencji pracowników socjalnych. Uczestnicy ŚDS w ramach usług zdrowotnych świadczonych przez Narodowy Fundusz Zdrowia mogą wykonywać niezbędne badania w laboratoriach czy przychodniach. Przeprowadzanie podstawowych badań nie odpowiada także zakresowi usług świadczonych przez ŚDS.

Z uwagi na fakt, iż kontrolującym nie zostały okazane tabele wynagrodzeń, nie można ustalić kwoty, jaka została wypłacona z tytułu wynagrodzenia audytorowi medycznemu w okresie objętym kontrolą. W związku z powyższym nie można precyzyjnie określić kwoty zwrotu dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości.

6. Ustalenia dot. zatrudniania w ŚDS osób w ramach umów cywilno-prawnych:

6.1. Na podstawie 14 umów cywilno-prawnych zawartych w 2015 r. ustalono, że:

6.1.1. Ze środków z dotacji na działalność bieżącą ŚDS w Marcinkowie wydatkowano środki z tytułu zawarcia poniższych umów, tj.:

- umowy o dzieło zawarta w dniu 15.09.2015 r. z Panem Henrykiem Czerwińskim na kwotę 1.168,00 zł brutto, której przedmiotem było przeprowadzenie szkolenia dla pracowników Środowiskowych Domów Samopomocy w zakresie pierwszej pomocy przedmedycznej. W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. zapytano Wójta Gminy Purda jaka kwota wypłaconego wynagrodzenia dotyczyła ŚDS w Marcinkowie. Poproszono również o wskazanie pracowników zatrudnionych w ŚDS w Marcinkowie, którzy zostali przeszkoleni oraz przedstawienie na tę okoliczność stosownych dokumentów. Poproszono także o informację, czy osoba szkoląca posiadała udokumentowane kwalifikacje i umiejętności w zakresie objętym szkoleniem i przedstawienie stosownych dokumentów. Do dnia zakończenia kontroli nie otrzymano wyjaśnienia na powyższe wątpliwości;
- umowy o dzieło zawarte 07.10.2015 r. (3 umowy) oraz 06.10.2015 r. (1 umowa), której przedmiotem było wykonanie obsługi gali z okazji 5-lecia istnienia Stowarzyszenia ECWS Helper w Olsztynie. Zawarcie powyższych umów było niezasadne, gdyż koszty działalności Stowarzyszenia nie mogą obciążać kosztów działalności ŚDS. W związku z powyższym w dniu 31 marca 2017 r. zapytano Wójta Gminy Purda dlaczego koszty działalności Stowarzyszenia obciążają ŚDS w Marcinkowie. Na podstawie, załączonych do umów rachunków ustalono, iż z tytułu powyższych umów wypłacono kwotę w wysokości 210,00 zł brutto.

Pomimo, wystosowania do Wójta Gminy, w dniu 24 maja 2017 r. ponownego pisma z prośbą o złożenie wyjaśnień w powyższych sprawach, do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie otrzymano odpowiedzi na powyższe zapytania. Natomiast w dniu 29 maja 2017 r. Wójt przedłożył kontrolującemu informację o treści cyt.): „(...)

informuję, iż 8 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS w przestany piśmie do Urzędu Gminy Purda, zwróciło się z prośbą o przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi do 19 maja 2017 r. Ponadto 19 maja 2017 r. Stowarzyszenie ECWS poinformowało pismem, które było skierowane do wszystkich urzędów kontrolujących, iż wszelkie wyjaśnienia będą przekazywane sukcesywnie, zgodnie z fizycznymi możliwościami kadrowymi. Do dnia dzisiejszego Stowarzyszenie ECWS nie dostarczyło brakujących wyjaśnień oraz brakującej dokumentacji do tutejszego Urzędu Gminy w/w sprawie”.

6.1.2. Z dodatkowych środków z budżetu wojewody przeznaczonych na wykonanie I etapu zadania związanego z rozszerzeniem działalności śds, polegającego na adaptacji kolejnego budynku. Wydatkowano środki z tytułu zawarcia poniższych umów, które uznaje się za wydatkowane niegospodarnie i w nadmiernej wysokości, tj.:

- a) umowa na świadczenie obsługi księgowej zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Marzeną Chrzanowską, której przedmiotem była obsługa finansowo-księgowa związana z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 700,00 zł netto,
- b) umowa na świadczenie obsługi księgowej zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Krystyną Dąbrowską, której przedmiotem była obsługa finansowo-księgowa związana z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 1.500,00 zł netto,
- c) umowa na świadczenie obsługi księgowej zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Katarzyną Moszczyńską, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015 r. na stanowisku samodzielnej księgowej, której przedmiotem była obsługa finansowo-księgowa związana z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 1.500,00 zł netto,

Czynności, które były przedmiotem zawartych umów opisanych w pkt. a, b i c mogła wykonywać księgowa zatrudniona w ŚDS w Marcinkowie w ramach umowy o pracę.

- d) umowa na pełnienie funkcji koordynatora ds. remontowych zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panem Arkadiuszem Mackojć, której przedmiotem było pełnienie funkcji koordynatora ds. remontowych związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 500,00 zł netto.

Uznaje się wskazaną funkcję za zbędną dla realizacji ww. projektu. Zgodnie z przepisami prawa budowlanego funkcje nadzorczo-kontrolne prac budowlanych sprawują: kierownik budowy oraz inspektor nadzoru.

- e) umowa na obsługę administracyjną zadania publicznego zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Justyną Bociek, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015

r. na stanowisku terapeuty, której przedmiotem było pełnienie obsługi administracyjnej zadania publicznego związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 1.000,00 zł netto,

- f) umowa na obsługę administracyjną zadania publicznego zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Anetą Rogalską, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015 r. na stanowisku instruktora terapii, której przedmiotem było pełnienie obsługi administracyjnej zadania publicznego związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 500,00 zł netto.

Do powyższych dwóch umów należy zgłosić wątpliwości, co do kwalifikacji osób zatrudnionych na stanowisku terapeuty i instruktora terapii – w zakresie obsługi administracyjnej projektu budowlanego, której przedmiotem było m.in. analiza krajowych rynków zaopatrzenia materiałowego, składanie zamówień na wyposażenie, przygotowywanie pism związanych z realizacją zadania publicznego, obsługa audytów i kontroli itp.

- g) umowa na pełnienie funkcji koordynatora ds. wyposażenia zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Katarzyną Kaczmarek, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015 r. na stanowisku dyrektora, której przedmiotem było pełnienie funkcji koordynatora ds. wyposażenia związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 10.039,00 zł netto.

Funkcję koordynatora ds. wyposażenia uznaje się za zbędną w procesie robót budowlanych, za wykonanie których wynagradzana jest firma wykonująca te roboty.

- h) umowa na pełnienie funkcji kierownika projektu zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. z Panią Marzeną Hajdukiewicz, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015 r. na stanowisku kierownika, której przedmiotem było pełnienie funkcji kierownika projektu związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 12.932,85 zł netto,

- i) umowa na pełnienie funkcji dyrektora projektu zawarta w dniu 15 grudnia 2015 r. zawarta z Panem Tomaszem Kaczmarkiem, tj. z własnym pracownikiem zatrudnionym w 2015 r. na stanowisku dyrektora, której przedmiotem było pełnienie funkcji dyrektora projektu związanej z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku, zakupem wyposażenia oraz zakupem schodolazu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie. Umowa została zawarta na okres 15.12 – 31.12.2015 r. Za

wykonanie umowy zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy kwotę w wysokości 12.932,85 zł netto.

W odniesieniu do dwóch powyższych punktów stwierdza się, że funkcje o niesprecyzowanych bliżej obowiązkach kierownika projektu i dyrektora projektu były zbędne (patrz komentarz do pkt. d.).

Z ww. umów wynika, że na wynagrodzenia dotyczące obsługi administracyjnej projektu (pkt a-i), ze środków dotacji wydatkowano w sumie kwotę w wysokości 41.604,70 zł netto, natomiast ze sprawozdania z wykonania zadania wynika, iż kwotę brutto wydatkowano w wysokości 49.780,36 zł.

Ponadto, zaznaczyć należy, iż zawieranie umów cywilno-prawnych z osobami zatrudnionymi w ŚDS w Marcinkowie na podstawie umowy o pracę i ponoszenie w związku z tym dodatkowych kosztów jest niezasadne. W związku z powyższym zawieranie tego rodzaju umów z własnymi pracownikami jest przejawem niegospodarności ze względu na generowanie dodatkowych kosztów pracy, za wykonywanie obowiązków, które należą do danego stanowiska, na którym osoba jest zatrudniona. Stwierdza się zatem podwójne finansowanie (wynagradzanie) tych samych osób za te same zadania, a w związku z tym pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

[Akta kontroli: VII. 1-93]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie nie przeprowadzano w okresie kontrolowanym postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. W złożonym oświadczeniu Pani Marzena Hajdukiewicz oświadczyła, że przy zakupie towarów i usług Stowarzyszenie korzysta z procedury zapytania ofertowego oraz stwierdziła, że Stowarzyszenie Helper nie jest zobowiązane do stosowania procedury zamówień publicznych.

W tym miejscu zauważyć należy, że z niewyjaśnionych przyczyn w umowach zawartych pomiędzy Gminą Purda a Stowarzyszeniem Europejskie Centrum Wsparcia Społecznego Helper, Gmina Purda pominęła zapis o obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z § 6 wzoru umowy stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), a także obowiązującego od 2016 r. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300) – § 18.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 3 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych, m.in. przez: inne niż określone w pkt. 1-4 podmioty, jeżeli zachodzą następujące okoliczności:

- ponad 50% wartości udzielanego przez nie zamówienia jest finansowane ze środków publicznych lub przez podmioty, o których mowa w pkt 1-3a,

- wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8,
- przedmiotem zamówienia są roboty budowlane obejmujące wykonanie czynności w zakresie inżynierii lądowej lub wodnej, budowy szpitali, obiektów sportowych, rekreacyjnych lub wypoczynkowych, budynków szkolnych, budynków szkół wyższych lub budynków wykorzystywanych przez administrację publiczną lub usługi związane z takimi robotami budowlanymi.

W związku z powyższym wydatki poniesione w 2015 r. przez ŚDS w Marcinkowie na realizację I etapu zadania związanego z rozszerzeniem działalności śds, polegającego na adaptacji kolejnego budynku – 970.000,00 zł powinny być realizowane z zastosowaniem przepisów ustawy.

Gmina Purda nie wyegzekwowała tego obowiązku od podmiotu wykonującego zadanie publiczne powierzone mu w drodze umowy.

VI. W zakresie majątku jednostki (środki trwałe, wyposażenie)

1. Jak wynika z informacji sporządzonych przez kierownika kontrolowanej jednostki z dnia 16.02.2017 r. oraz z dnia 20.02.2017 r. Środowiskowy Dom Samopomocy w Marcinkowie zlokalizowany jest w budynku trzykondygnacyjnym pod adresem Marcinkowo 67, który użytkowany jest przez Stowarzyszenie Europejskie Centrum Wsparcia Społecznego HELPER na podstawie umowy użyczenia z Gminą Purda zawartej w dniu 18 czerwca 2010 r. na okres 10 lat. Budynek ma powierzchnię użytkową 1689 m², zlokalizowany jest na działce nr 285/7, zarówno działka jak i budynek stanowią własność Gminy Purda. W budynku znajdują się następujące pomieszczenia:

Kondygnacja 1

- Pracownia kulinarna
- Pracownia komputerowa
- Pracownia ogólna
- Pracownia higieny i urody
- Pracownia ogólna, winda
- Łazienka przystosowana do osób niepełnosprawnych
- Pomieszczenia WC
- Sala sportowa/szatnia

Kondygnacja 2

- Pracownia krawiecko-rękodzielnicza
- Pracownia plastyczna
- Pracownia muzyczna /multimedialna
- Pokój wyciszeń
- Pomieszczenie biurowe
- Łazienka dla personelu
- Pomieszczenia WC
- Pomieszczenie gospodarcze
- Pokój Kierownika/ Dyrekcji
- Wyjście z windy
- Pomieszczenie gospodarcze – chemia

Kondygnacja 3

- Pokoje całonocnego pobytu
- 2 Łazienki
- Pokój opiekuna

- Aneks kuchenny
- Sala spotkań ogólnych

2. Składniki majątkowe i ewidencja

2.1. Gospodarkę majątkiem Stowarzyszenia Europejskiego Centrum Wsparcia Społecznego HELPER reguluje Polityka Rachunkowości przyjęta Uchwałą Zarządu z dnia 3 grudnia 2012 r. w sprawie polityki rachunkowości, zmieniona następnie Aneksem do Uchwały Zarządu, podjętym w dniu 2 stycznia 2015 r.

Jak wynika z przyjętej polityki rachunkowości, za środki trwałe uznaje się składniki majątkowe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł. Aktywa o wartości do 3.500,00 zł netto zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się środki o wartości powyżej 3.500,00 zł. Aktywa o wartości do 3.500,00 zł netto zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia, zakupione materiały do 500,00 zł obciążają bezpośrednio koszty.

2.2. Wartość zakupionego majątku wyniosła:

- rok 2015 – 68.966,20 zł, w tym:
 - środki trwałe (schodofaz) o wartości – 60.000,00 zł,
 - wyposażenie o wartości powyżej 500,00 zł – 8.966,20 zł,
- rok 2016 – 3.616,01 zł (wyposażenie o wartości powyżej 500,00 zł).

2.3. Stwierdzone nieprawidłowości:

2.3.1. Nie oznaczano zakupionego wyposażenia numerami inwentarzowymi, co uniemożliwia prawidłowe powiązanie składników majątkowych z księgą pomocniczą (inwentarzową) oraz prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury (art. 26 ustawy o rachunkowości). Oznakowanie składników majątku numerami inwentarzowymi jest warunkiem niezbędnym do rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzanej metodą spisu z natury, ponieważ umożliwia powiązanie zapisów dokonanych w arkuszach spisowych z zapisami ksiąg rachunkowych.

Niemożliwym jest ustalenie kompletności zakupionego ze środków dotacji majątku stanowiącego wyposażenie ŚDS oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników mienia. W związku z tym, że zakupione składniki nie zostały oznaczone numerami inwentarzowymi, utrudniało to zidentyfikowanie ich na terenie ŚDS, jak również zbadanie prawidłowości wykorzystywania zakupionego sprzętu, tj. na potrzeby uczestników ŚDS, co jest warunkiem zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji. Niemożność stwierdzenia z kolei zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji wyklucza możliwość pozytywnej oceny wykonania postanowień umowy zawartej przez Gminę ze Stowarzyszeniem albo możliwość podjęcia działań w celu rozwiązania umowy ze Stowarzyszeniem, w sytuacji istotnych podejrzeń nieprawidłowego wykorzystania środków z dotacji.

Zaniechanie oznaczenia składników majątkowych uniemożliwia również bieżącą kontrolę nad majątkiem, co w połączeniu z dużą ilością utylizowanego sprzętu elektronicznego (Faktura VAT nr 1/015 z dnia 9 lutego 2015 r. – zapłata za utylizację 2750 kg elektroniki) może świadczyć o nadużyciach w gospodarowaniu majątkiem Środowiskowego Domu Samopomocy.

2.3.2. W wyniku porównania sporządzonych przez głównego księgowego wykazów składników majątkowych ze stanem faktycznym stwierdzono następujące rozbieżności, tj.:

- w pracowni muzycznej:
 - brak dwóch zestawów *Proel WM 202DfH system*, brak jednego zestawu mikrofonowego *Proel* oraz brak jednego gramofonu *Monacor*; jak wyjaśniła w toku oględzin zastępca kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie, p. Magdalena Kowalska, przedstawiając jednocześnie protokół przekazania, ww. przedmioty znajdowały się w użyczeniu w ŚDS w Prejłowie,
 - rozbieżność modeli zestawów mikrofonowych – zamiast zestawu mikrofonowego *Proel* kontrolującym okazano zestaw: *Karsect WR-25D*;
- w pracowni komputerowej: rozbieżność modeli koparki – zamiast koparki *Konica Minolta C203* okazano koparkę *Konica Minolta bizhub C353*;
- w pracowni higieny i urody: buty do ćwiczeń (firmy Nike za kwotę 670,00 zł) – jako miejsce użytkowania wskazano pracownię higieny i urody – buty znajdowały się w pokoju kierownika ŚDS.

W dniu 3 marca 2017 r. pismem zwrócono się do osoby udzielającej wyjaśnień z prośbą o wyjaśnienie ww. rozbieżności wskazanych w pkt. od 1 do 3, na które odpowiedzi udzieliła Pani Marzena Hajdukiewicz, kierownik ŚDS w Marcinkowie. Jak wynika z przedstawionego wyjaśnienia: brakujące zestawy mikrofonowe oraz gramofon, zostały wypożyczone dla ŚDS w Prejłowie. W odniesieniu do rozbieżności modeli zestawów mikrofonowych wyjaśniono, że dostawca realizujący zamówienie z przyczyn od siebie niezależnych dostarczył sprzęt innego producenta o porównywalnym standardzie i cenie (na dowód załączono korektę faktury). Ww. składniki majątkowe okazano kontrolującym w dniu 8 marca 2017 r. Rozbieżność modelu koparki, o której mowa w pkt. 3, uzasadniono omyłką dostawcy, który sprzęt przeznaczony dla ŚDS w Marcinkowie dostarczył do ŚDS w Olsztynie, natomiast sprzęt przeznaczony dla ŚDS w Olsztynie – do ŚDS w Marcinkowie.

Szczegółowe ustalenia dotyczące składników majątkowych zawierają załączone kopie protokołów oględzin wraz ze zdjęciami.

2.4. Prawidłowo amortyzowano i umarzano składniki majątkowe, tj. zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2016 r., poz. 1888 ze zm.).

2.5. Likwidacja majątku

W 2015 roku dokonano likwidacji 2.750 kg sprzętu, tj. faktura VAT nr 1/015 z dnia 09.02.2015 r. na kwotę 1.691,25 zł, (kwota dotycząca ŚDS w Marcinkowie wyniosła 422,81 zł). W związku z powyższym do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o treści (cyt.): „*Jaka ilość zutylizowanego sprzętu dotyczyła ŚDS w Marcinkowie. Jaki przyjęto klucz podziału kosztów utylizacji na poszczególne ŚDS-y prowadzone przez Stowarzyszenie. Dlaczego sprzęt został zutylizowany. Czy są jakieś ekspertyzy bądź notatki, które stwierdzają, że sprzęt był nieprzydatny do użytkowania lub nie nadawał się do sprzedaży. Jaki sprzęt, który był użytkowany w ŚDS w Marcinkowie został zutylizowany. W jaki sposób wybrano wykonawcę usługi. Kiedy został zakupiony sprzęt poddany utylizacji. W jaki sposób dostarczono sprzęt do firmy zajmującej się utylizacją*”. Na powyższe zapytanie za pośrednictwem Wójta, odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS HELPER o treści (cyt.): „*Utylizacja sprzętu elektronicznego użytkowanego w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie*”.

dotyczyła składników wyposażenia, które było zakupywane od początku prowadzenia ŚDS. Z upływem czasu część wyposażenia uległa degradacji bądź wymagała naprawy, której koszt przekraczałby wartość sprzętu. Utylizacja dokonywana była komisyjnie we wszystkich przypadkach. Protokoły z utylizacji zostały prawdopodobnie zabezpieczone przez Policję lub Urząd Kontroli Skarbowej w trakcie czynności przeprowadzanych dnia 30 czerwca 2015 r. W załączeniu przekładam kartę przekazania odpadu. Koszt utylizacji przypisany do danego ŚDS ustalony został proporcjonalnie do wagi sprzętu przekazanego z tego ośrodka. (...)”.

Na podstawie załączonej karty przekazania odpadu nr 07/02, ustalono, że odpady w dniu 6 lutego 2015 r. przejęła firma Mazur Electrorecycling Sp. z o.o., ul. Augustowska 23a, 10-683 Olsztyn. Kod odpadu: 16 02 14. Rodzaj odpadu: zużyte urządzenia inne niż wymienione w 16 02 09 do 16 02 13. Masa przekazanych odpadów [Mg] to 1,150.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych nie okazano żadnych ekspertyz bądź notatek, które potwierdzałyby, że sprzęt był niezdalny do dalszego użytkowania. Nie udzielono również informacji jaki sprzęt został zutylizowany, w związku z czym trudno ocenić, czy utylizacja była konieczna.

[Akta kontroli: VIII.1-75, VI.90, VI.200-215]

2.6. Inwentaryzacja

2015 i 2016 rok

Na podstawie przedstawionej dokumentacji oraz złożonego przez Pana Tomasza Kaczmarka Prezesa Stowarzyszenia ECWS HELPER za pośrednictwem Wójta Gminy Purda wyjaśnienia ustalono, że ostatnia pełna inwentaryzacja w Środowiskowym Domu Samopomocy w Marcinkowie przeprowadzona została w dniu 23 grudnia 2015 r.

Na podstawie przedłożonych arkuszy spisu z natury ustalono, że:

- spisu dokonano na 14 kolejno ponumerowanych stronach wydrukowanego komputerowo arkusza spisu z natury. Arkusze zostały wydrukowane z pozycjami spisanego majątku, co jest niezgodne z zasadami przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury, który polega na faktycznym spisaniu całego wyposażenia znajdującego się w każdym z pomieszczeń obiektu inwentaryzowanego. Dopiero następnym krokiem jest porównanie wyników spisu z ewidencją księgową,
- na arkuszach nie dokonano wyceny spisanego majątku,
- w skład komisji inwentaryzacyjnej wchodziły 3 osoby,
- przy spisie obecny był z-ca kierownika domu.

Ponadto, kontrolującemu nie przedstawiono innych dokumentów związanych z przeprowadzoną inwentaryzacją.

[Akta kontroli: VIII.76-89]

VII. W zakresie kontroli i nadzoru

- I. Wójt Gminy Purda Zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 13 stycznia 2016 r. zlecił przeprowadzenie następujących kontroli problemowych w ŚDS w Marcinkowie, tj.:
 - a. w zakresie kompletności wykonania przedmiotu umowy, której przedmiotem było prowadzenie i rozwój infrastruktury ŚDS, tj. pokrycie wydatków związanych

- z wykonaniem I etapu prac związanych z adaptacją kolejnego budynku – zgodnie z przedstawionym kosztorysem,
- b. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej w 2015 r. na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Do przeprowadzenia czynności, o których mowa w pkt. a wyznaczono 3 pracowników Urzędu Gminy. Z przeprowadzonej kontroli komisja w dniu 29 marca 2016 r. sporządziła protokół, zgodnie z którym ustalono, że roboty faktycznie wykonane są zgodnie z kosztorysem powykonawczym.

Do przeprowadzenia kontroli, o której mowa w pkt. b wyznaczono kancelarię biegłego rewidenta „REFIN”. Z przeprowadzonego audytu sporządzono w dniu 30 czerwca 2016 r. raport. Ujawnione czynności kontrolne ujawniły nieprawidłowości o zróżnicowanej wadze i znaczeniu. Do najistotniejszych należą:

- wypłacanie wynagrodzeń z tytułu umowy o dzieło własnym pracownikom w wysokości 49.780,36 zł wraz z pochodnymi z dotacji przeznaczonej na wykonanie I etapu prac związanych z adaptacją budynku powojkowego w Marcinkowie,
- wypłacenie pracownikowi z tytułu umowy o dzieło wynagrodzenia w wysokości 14.763,00 zł, które zdaniem biegłego stanowi zbyt duży udział, bo aż 29,5% wartości dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup wyposażenia w wysokości 50.000,00 zł,
- zawyżenia dotacji na cele statutowe śds o kwotę 118,75 zł,
- finansowania najmu samochodów osobowych na podstawie „umów zawartych bez skuteczności prawnej” na łączną kwotę 82.288,13 zł.

Ponadto, zdaniem biegłego rewidenta struktura organizacyjna, regulamin wynagradzania pracowników Stowarzyszenia w zakresie stanowisk, kategoryzacji wynagrodzeń zasadniczych, dodatków funkcyjnych i braku określenia zasad premiowania, powinna być przeanalizowana i dostosowana uwzględniając źródło finansowania wydatków związanych z wykonywaniem zadań zleconych finansowanych ze środków publicznych.

Po przeanalizowaniu powyższych nieprawidłowości kontrolujący wystosował do Wójta Gminy Purda prośbę o określenie w jaki sposób Wójt, z racji sprawowanego nadzoru nad Środowiskowym Domem Samopomocy w Marcinkowie, wyeliminował lub zamierza wyeliminować stwierdzone w raporcie biegłego rewidenta z 30 czerwca 2016 r. nieprawidłowości, na które otrzymano odpowiedź, iż wykonany audyt został przekazany do rady prawnej Pana Marcina Adamczyka w celu wskazania ewentualnych nieprawidłowości, na polcenie którego wykonano następujące czynności, tj.:

1. W dniu 23 stycznia 2016 r. wystosowano pismo do Prokuratury Okręgowej w Suwałkach oraz przesłano raport biegłego rewidenta – ksero pisma w załączeniu.
2. W dniu 23 stycznia 2016 r. wystosowano pismo do Europejskiego Centrum Wsparcia Społecznego HELPER w sprawie dodatkowych wyjaśnień (ksero pisma w załączeniu). Do dnia otrzymania odpowiedzi, nie wpłynęło wyjaśnienie.
3. Radca prawny otrzymał od Wójta Gminy Purda pełnomocnictwo do zapoznania się z aktami sprawy. W odpowiedzi otrzymano od Prokuratury Regionalnej w Białymstoku, zarządzenie o odmowie udostępnienia akt sprawy – w załączeniu ksero pisma. Pan Marcin Adamczyk odwołał się od zarządzenia i wystosował zażalenie – sprawa jest nadal w toku.

4. W dniu 23 stycznia 2016 r. wystosowano pismo do Prezydenta Miasta Olsztyna, organu sprawującego nadzór nad stowarzyszeniami w sprawie kontroli w ECWS HELPER w zakresie wskazanym w pkt. 7 i 8 audytu – w załączeniu ksero pisma.

Do dnia zakończenia kontroli Prezydent Miasta Olsztyna nie odpowiedział na wymienione w pkt. 4 wyjaśnienia pismo.

W dniu 28 lutego 2017 r. Stowarzyszenie ECWS Helper udzieliło Wójtowi Gminy Purda odpowiedzi na wymienione w pkt. 2 pismo o treści (cyt.): „(...) Stowarzyszenie Helper składa wyjaśnienia dotyczące sposobu ujęcia środków dotacji wydatkowanej w roku 2015 na koszty najmu i eksploatacji pojazdu marki Volkswagen T4 o nr. rejestracyjnym NO 3289F. Mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi oraz obniżenie kosztów dowozu podopiecznych do Środowiskowych Domów Samopomocy w Marcinkowie i Prejłowie, Stowarzyszenie HELPER, korzystając z faktu, iż trasy dowozu podopiecznych obu domów pokrywają się, wprowadziło praktykę dowożenia podopiecznych z Marcinkowa samochodem należącym do ŚDS Prejłowo w przypadku wolnych miejsc w busie. Ze względu na fakt, iż z pojazdu NO 3289F korzystali również podopieczni z Marcinkowa, koszty najmu pojazdu zostały przeniesione do ŚDS Marcinkowo. Kwota rozliczona z dotacji ŚDS Marcinkowo za 2015 rok, dotycząca przedmiotowego pojazdu wyniosła 21.600 zł i stanowiła niespełna 30% wszystkich kosztów tego środka transportu, na który składały się prócz kosztów najmu: zakup paliwa, naprawa samochodu, wynagrodzenie kierowcy. Jednocześnie informuję, iż od lipca 2016 r. Stowarzyszenie rozlicza koszty Volkswagena wyłącznie w ŚDS w Prejłowie.

Po przeanalizowaniu powyższego wyjaśnienia stwierdzić należy, iż Wójt nie poinformował Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o wynikach przeprowadzonego audytu ani nie ujął w rocznym rozliczeniu dotacji, w związku z czym Wojewoda nie miał wiedzy o nieprawidłowościach związanych z wydatkowaniem środków z dotacji budżetu państwa przez Stowarzyszenie ECWS Helper, a co za tym idzie nie mógł podjąć żadnych kroków aby zapobiec dalszym nieprawidłowościom w wydatkowaniu dotacji.

2. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowach na realizację zadania, zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdań częściowych z realizacji zadania publicznego. Ustalono, iż sprawozdanie za rok 2015 zostało złożone do wiadomości Wójta Gminy Purda w obowiązującym terminie, natomiast sprawozdanie za rok 2016 zostało złożone z 1-dniowym opóźnieniem. Sprawozdania za obydwa okresy zostały przyjęte przez Wójta bez uwag.

W trakcie kontroli dokonano analizy wykazu załączonego do sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego za 2015 r. i 2016 r. z przedstawionymi dokumentami księgowymi i ustalono, że:

- w wykazie za 2015 r. nieprawidłowo ujęto:
 - wydatki dotyczące zakupu śr. gospodarczych, które ujęto jako żywność – poz. 470,
 - wydatki dotyczące zakupu oleju napędowego, które ujęto jako art. spożywcze - poz. 36;
- w wykazie za 2016 r. nieprawidłowo ujęto wydatki dotyczące zakupu żywności, które ujęto jako leki i środki pomocnicze – poz. B 72.

W związku z powyższym w dniu 28 marca 2017 r. (rok 2015) oraz w dniu 27 kwietnia 2017 roku (rok 2016) do Wójta Gminy Purda wystosowano zapytanie o przyczyny powstania powyższych nieprawidłowości. W dniu 28 kwietnia 2017 r. na pismo z dnia 28 marca 2017 r. za pośrednictwem Wójta odpowiedzi udzielił Pan Tomasz Kaczmarek Prezes Stowarzyszenia ECWS Helper o treści (cyt.):

*„IV.1. Faktura ujęta poprawnie, kategoria wydatku również prawidłowa. W sprawozdaniu w kolumnie „nazwa konta” błędnie wpisano słowo żywność zamiast „pozostałe wydatki”. Natomiast numer pozycji kosztorysu – rozdział 1.3 odpowiada kategorii „pozostałe wydatki”, na który składają się między innymi leki, środki pomocnicze, art. do terapii.
IV.2. Przez pomyłkę zaksięgowano zakup paliwa jako żywność”.*

Należy podkreślić, iż powyższe pytanie, w związku z wątpliwościami kontrolera zadane zostały przez Wójta dopiero w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Składane przez Stowarzyszenie – w celu rozliczenia przyznanej dotacji – Wójtowi Gminy Purda sprawozdania rzeczowo-finansowe nie były w żaden sposób przez Gminę weryfikowane. Przepisywano je i przekazywano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu. Nie budziły również wątpliwości pracowników Gminy zapisy w sprawozdaniach mogące świadczyć o wykorzystywaniu środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem (usługi prawne, polisy ubezpieczeniowe, doradztwo i konsultacje, itp.).

W związku z powyższym wystosowano do Wójta zapytanie, w jaki sposób z racji sprawowanego nadzoru, weryfikował składane przez Stowarzyszenie ECWS Helper sprawozdania z wykonania zadania oraz dlaczego wątpliwości Wójta nie wzbudziły powtarzane nazwy pozycji w sprawozdaniu, na które otrzymano odpowiedź o treści (cyt.):

„ (...) sprawozdania weryfikowane były pod kątem zgodności harmonogramu z przedstawioną ofertą z realizacji zadania. Sprawozdania były badane pod względem terminowości złożenia, kompletności, prawidłowości sporządzenia zgodnie z art. 18 ust. 4 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W kwestii wydatkowania środków dotacji został przeprowadzony audyt za 2015 rok, a w obecnej chwili wyłoniono wykonawcę (biegłego rewidenta), z którym zostanie zawarta umowa regulująca przedmiot audytu Stowarzyszenia ECWS Helper za 2016 rok.”

Stwierdza się opieszałość w podejmowaniu czynności nadzorczych i kontrolnych oraz nie wyciąganie wniosków z posiadanych już wyników kontroli/audytu. W konsekwencji powyższego, stwierdza się również nierzetelność przekazywanego przez Gminę Wojewodzie corocznego (za 2015 i 2016 r.) rozliczenia dotacji, nie popartego weryfikacją prawdziwości danych przekazywanych przez Stowarzyszenie. Wprowadziło to w błąd Wojewodę co do zgodnego z przeznaczeniem, prawidłowego i nie w nadmiernej wysokości wykorzystania dotacji na funkcjonowanie ŚDS w Marcinkowie.

3. W związku z tym, iż w wyniku przeprowadzonego audytu za 2015 r., stwierdzono szereg nieprawidłowości, otrzymując od Stowarzyszenia ECWS Helper sprawozdanie za 2016 r., należało dokonać głębszej analizy i skontrolować poszczególne pozycje sprawozdania z dokumentami źródłowymi. Stwierdzić należy, iż Wójt posiadał wiedzę o nieprawidłowym wydatkowaniu środków z otrzymanej dotacji w 2015 r. w ŚDS w Marcinkowie i nie podjął żadnych środków aby zapobiec takiemu stanowi rzeczy w roku 2016 r. Tym bardziej, iż na wystosowane do Stowarzyszenia w dniu 23 stycznia 2016 r. pismo z prośbą o wyjaśnienie stwierdzonych przez biegłego rewidenta nieprawidłowości,

otrzymano odpowiedź dopiero w dniu 28 lutego 2017 r. Do tego czasu Wójt nie podjął żadnych czynności, aby ponaglić Stowarzyszenie do udzielenia odpowiedzi we wcześniejszym terminie.

O braku bieżącego nadzoru i kontroli świadczy również brak możliwości udzielania wyjaśnień na pojawiające się w toku kontroli wątpliwości oraz niedostarczanie dokumentów kontrolującemu przez Gminę Purda, tj.:

- w dniu 31 marca 2017 r. wystąpiono do Gminy Purda z prośbą o wyjaśnienia w sprawie funkcjonowania ŚDS w 2015 r. (wydatki poniesione z dodatkowych środków przyznanych przez Wojewodę, wydatki inwestycyjne, umowy cywilnoprawne). W związku z brakiem odpowiedzi wystosowano w dniu 24 maja kolejne pismo z prośbą o udzielenie wyjaśnień,
- w dniu 27 kwietnia 2017 r. wystąpiono do Gminy Purda z prośbą o wyjaśnienia w sprawie funkcjonowania ŚDS (wydatki, sprawozdawczość za 2016 r.). W związku z brakiem odpowiedzi wystosowano w dniu 24 maja kolejne pismo z prośbą o udzielenie wyjaśnień,
- w dniu 9 maja 2017 r. wystąpiono do Gminy Purda z prośbą o przedstawienie stanowiska do złożonych wyjaśnień przez Pana Kaczmarka – Prezesa Stowarzyszenia ECWS Helper. W związku z brakiem odpowiedzi wystosowano w dniu 24 maja kolejne pismo z prośbą o udzielenie wyjaśnień,
- w dniu 11 maja 2017 r. wystąpiono do Gminy Purda z prośbą o wyjaśnienia w sprawie funkcjonowania ŚDS (wyciągi bankowe za I półrocze 2015 r.). W związku z brakiem odpowiedzi wystosowano w dniu 24 maja kolejne pismo z prośbą o udzielenie wyjaśnień,
- w dniu 16 maja 2017 r. wystąpiono do Gminy Purda z prośbą o wyjaśnienia w sprawie funkcjonowania ŚDS (wydatki za 2016 rok).

W dniach 29 i 31 maja 2017 roku Wójt Gminy Purda poinformował, iż cyt.: „(...) *Urząd Gminy potrzebuje więcej czasu na zapoznanie się z dostarczoną dokumentacją od Stowarzyszenia ECWS Helper, a także na zweryfikowanie dostarczonych wyjaśnień. (...) Nie uchylamy się od odpowiedzi na pisma związane z kontrolą ale z powodu ograniczonych możliwości kadrowych oraz natłok obowiązków związanych ze sprawami bieżącymi na dzień dzisiejszy nie jesteśmy w stanie udzielić rzetelnych oraz wyczerpujących odpowiedzi (...)*”.

[Akta kontroli: VI. 1-47, IX.1-75]

Podsumowanie

Reasumując, prawidłowość wykorzystania dotacji przez Gminę Purda otrzymanej na realizację zadania polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie ocenia się **negatywnie** z uwagi na brak nadzoru w zakresie wykorzystania środków publicznych (dotacji celowych). Stwierdza się niedostateczne wykorzystanie przez Gminę narzędzi nadzoru i kontroli wykonania zadania publicznego powierzonego podmiotowi spoza sektora finansów publicznych, których zastosowanie umożliwiają ramowe postanowienia umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego, której wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz – od września 2016 r. załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Dotyczy to

w szczególności §§ 6, 7, 10, 11 i 15 wzoru umowy obowiązującego w 2015 r. oraz §§ 7, 9, 10, 14, 15, 18 wzoru umowy wg. obecnie obowiązującego rozporządzenia.

Działania podejmowane przez Gminę Purda w zakresie nadzoru były nieadekwatne i nieskuteczne. Nie sprawowano w ogóle bieżącego nadzoru nad wydatkowaniem środków dotacyjnych przez Stowarzyszenie, nie podejmowano żadnego, nawet wrywkowego (na próbie) sprawdzenia prawidłowości wydatków. Z kolei czynności nadzorcze w związku z koniecznością rocznego rozliczenia dotacji i przedłożenia wiarygodnych wyników Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu charakteryzowały się brakiem dogłębnej analizy sprawozdań rzeczowo-finansowych, pod kątem wysokości środków poniesionych na poszczególne grupy wydatków, a także porównania/skonfrontowania ich z dokumentacją źródłową (w tym z: fakturami, rachunkami, ewidencją księgową i wyciągami bankowymi potwierdzającymi faktyczne wydatkowanie środków dotacji). Brakowało rzeczywistych i skutecznych działań w zakresie rzetelnego zweryfikowania zakupionych składników majątkowych, a także wykonanych prac remontowo-budowlanych jak również egzekucji wyjaśnień od ŚDS w wątpliwych kwestiach. Wszystko to spowodowało, że wystąpiło szereg uzasadnionych nieprawidłowości i wątpliwości w zakresie wydatkowania dotacji na funkcjonowanie ŚDS.

Stwierdzono dużą skalę nieprawidłowości, opisanych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego, polegających m.in. na:

- 1) wykorzystaniu środków publicznych (dotacji celowych) niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę 153.908,03 zł,
- 2) pobraniu dotacji celowej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 63.567,39 zł,
- 3) niegospodarnym wydatkowaniu środków publicznych, tj. z brakiem poszanowania zasady wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 4) nieprawidłowym gospodarowaniu składnikami majątkowymi zakupionymi do środowiskowego domu samopomocy (brak możliwości ustalenia kompletności oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników).

Podkreśla się, że wskazane powyżej kwoty nie są ostateczne i mogą okazać się wyższe. Należy bowiem wskazać na wiele wątpliwości, których nie udało się wyjaśnić w toku kontroli, z powodu braku współpracy ze strony podmiotu dotowanego lub współpracy w bardzo ograniczonym zakresie, polegającej na bezpodstawnej odmowie składania wyjaśnień, utrudnianiu i wydłużaniu czynności kontrolnych, jak również na brak możliwości rzetelnego określenia wielkości stwierdzonych nieprawidłowości w odniesieniu do zaangażowanych środków publicznych, z uwagi na dostarczanie kontrolującemu przez podmiot dotowany niepełnych danych, wykazów oraz zestawień dotyczących ponoszonych wydatków lub z uwagi na brak ich doręczenia.

Za taki stan rzeczy odpowiada Gmina, która powierzając zadanie publiczne – zlecone z zakresu administracji rządowej – podmiotowi spoza sektora finansów publicznych, zaniechała bieżącego, systematycznego nadzoru nad realizacją tego zadania, nie skorzystała z możliwości zabezpieczenia interesów budżetu Gminy (i pośrednio budżetu państwa) w postanowieniach umów zawartych ze Stowarzyszeniem (w tym np. rezygnując z zapisania obowiązku stosowania przez Stowarzyszenie ustawy Pzp).

W dniu 17 lipca 2017 r. Wójt Gminy Purda pismem z dnia 14 lipca 2017 r. znak: OZO.8120.75.2017 wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia

23 czerwca 2017 r. Zastrzeżenia zostały oddalone w całości. W sprawie zastrzeżeń wystosowano do Wójta Gminy Purda stanowisko do zastrzeżeń z dnia 28 lipca 2017 r.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Niezwłoczne dokonanie zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 153.908,03 zł oraz pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 63.567,39 zł, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W przypadku braku zwrotu dotacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwot.
2. Dokonanie analizy wszystkich dokumentów, na podstawie których realizowane były przez Stowarzyszenie Helper wydatki w ramach otrzymanej dotacji na funkcjonowanie ŚDS, które nie zostały okazane (bądź zostały okazane, lecz nie udzielono żadnych wyjaśnień co do zasadności ich ponoszenia) kontrolującemu w trakcie trwania czynności kontrolnych – pod względem ich zasadności i gospodarności. Następnie, na tej podstawie proszę ustalić dokładną kwotę dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości i dokonać jej zwrotu na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.
3. Ustalenie stanu majątku ŚDS, zakupionego ze środków dotacji, a w szczególności stwierdzenie, który sprzęt jest zmagazynowany oraz nieużytkowany. W przypadku stwierdzenia nieużytkowanych składników majątku, proszę wycenić ich wartość i dokonać zwrotu tej kwoty, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.
4. W związku ze stwierdzeniem wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – rozwiązanie zawartej 19 stycznia 2015 r. umowy na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Marcinkowie dla 60-ciu podopiecznych, stosownie do zapisów § 13 ust. 1 pkt 1 wymienionej umowy.
5. Wprowadzenie procedury zapewniającej bieżący i systematyczny nadzór nad podmiotami, którym Gmina Purda zleca realizację zadań z zakresu administracji rządowej, tak aby sprawozdania składane przez Gminę Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu odzwierciedlały prawdziwe i rzetelne informacje, które pozwolą na prawidłowe rozliczenie dotacji.
6. Z racji sprawowanego nadzoru, przeprowadzanie corocznych kontroli prawidłowości realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatkowania środków publicznych, a o wynikach przeprowadzonych kontroli – niezwłoczne informowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. W przypadku stwierdzenia znacznych nieprawidłowości zaleca się nie przedłużać i nie zawierać nowych umów z podmiotem, który realizował zadanie publiczne.

7. Dokonywanie dokładnej analizy, składanych przez podmioty, którym powierzono realizację zadań z zakresu administracji rządowej, sprawozdań merytorycznych oraz finansowych z wykorzystania dotacji, poprzez weryfikację zapisów w nich zawartych z dokumentacją źródłową. W przypadku stwierdzenia w sprawozdaniach zapisów budzących wątpliwości, zaleca się niezwłoczne przeprowadzenie kontroli realizacji zadania oraz wydatkowania środków publicznych, poprzez m.in. porównanie z dokumentami źródłowymi, w miejscu realizacji zadania.
8. W umowach zawieranych z podmiotami realizującymi zadania z zakresu administracji rządowej – stosowanie zapisów zgodnych ze wzorem umowy określonym rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300), w tym zawierających zapisy o obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto wszelkich zmian zapisów umów należy dokonywać na piśmie, w formie aneksu do umowy.
9. W celu weryfikacji naliczenia kwoty dotacji na poszczególne miesiące, zaleca się weryfikować listy obecności uczestników z meldunkami składanymi przez poszczególne podmioty realizujące zadanie publiczne.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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.

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 01.08.2017

Podpis *[signature]*

STARSZY INSPEKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
DIREKTOR
[signature]
Anna Raczkowska *[signature]* Edward Stupienko