

Olsztyn, dnia 9 października 2017 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.12.2017**

**Szanowna Pani
Bożena Grochala
Wójt Janowca Kościelnego**

13-111 Janowiec Kościelny 62

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibach jednostek kontrolowanych, tj. w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym, 13-111 Janowiec Kościelny 62 oraz w Środowiskowym Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym, Szczepkowo Borowe 48.

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

- **Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym:**
 - Pani Bożena Grochala – Wójt Gminy, wybrana na to stanowisko 16 listopada 2014 r.,
 - Pani Zofia Wielgus – Sekretarz Gminy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 14 lutego 2011 r.,
 - Pani Wiesława Samsel – Skarbnik Gminy powołana na to stanowisko dnia 3 października 2014 r.,
- **Środowiskowy Dom Samopomocy :**
 - Pan Ireneusz Kondrów – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy,
 - Pani Anna Konwicka – Główny księgowy.

Kontrola przeprowadzona została w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym przez Rafała Zujko, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.472.2017 z dnia 31 maja 2017 r.

Pomocniczo, czynności kontrolne przeprowadzono również w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym. Czynności przeprowadzili:

- Elżbieta Pirowicz, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.469.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.,

- Jarosław Mazurek, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.468.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.

Termin kontroli: od 8 czerwca do 20 lipca 2017 r.

Zakres kontroli:

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

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.1-9]

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Gminę Janowiec Kościelny na realizację zadania polegającego na prowadzeniu, przez Fundację im. Metropolity Andrzeja Szeptyckiego ITAJ, Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym, ocenia się

pozytywnie z nieprawidłowościami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

Charakterystyka placówki

1. W skład Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym wchodzi trzy budynki ŚDS oraz budynek gospodarczy (w tym garaż):

- Budynek 1, jest to obiekt jednopiętrowy, podpiwniczony, z poddaszem użytkowym. Całkowita powierzchnia budynku wynosi 571,60 m², (w tym 488,17 m² stanowi powierzchnia ŚDS, zaś 84,27 m² – powierzchnia administracyjna Fundacji ITAJ). W okresie objętym kontrolą (tj. w latach 2015 – 2016) przeznaczony był dla 60 uczestników, zaś od maja 2017 r. przeznaczony jest dla 40 uczestników (w związku z oddaniem do użytku nowego budynku nr 3). Budynek pozbawiony jest barier architektonicznych. Zajęcia z uczestnikami odbywają się na parterze budynku, natomiast na piętrze znajdują się pomieszczenia administracyjne. Ustalono, że Fundacja ITAJ pokrywa koszty opłat za użytkowaną powierzchnię wraz z mediami, zgodnie z zarządzeniem kierownika ŚDS nr 1/ŚDS/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.
- Budynek 2, jest to obiekt o powierzchni 72 m², zaadaptowany w 2012 r. z budynku gospodarczego, w którym mieści się sala ogólna dla budynku nr 1. Budynek pozbawiony jest barier architektonicznych.
- Budynek 3, jest to nowopowstały obiekt o łącznej powierzchni 1032 m², (w tym pow. użytkowa 967,70 m²) oddany do użytku w maju 2017 r., przeznaczony dla 60 uczestników z 12 miejscami całodobowego pobytu. Budynek złożony z suterenu, parteru, piętra oraz poddasza użytkowego (poddasze w stanie surowym zamkniętym),

pozbawiony jest barier architektonicznych. W budynku zainstalowana jest winda, dojeżdżająca do każdej kondygnacji.

- Budynek gospodarczy o powierzchni 47 m², w tym garaż.

Posesja na której znajdują się budynki ŚDS jest ogrodzona, zagospodarowana, z wydzielonymi parkingami, miejscami do spacerów, do terapii ruchem. Ponadto, na terenie posesji zainstalowana jest siłownia zewnętrzna, składająca się z 11 elementów.

2. W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. rozpoczęto realizację zadania związanego ze standaryzacją i planami rozwojowymi ŚDS w Szczepkowie Borowym, poprzez jego rozbudowę. Zgodnie z założeniami, rozbudowa placówki nie tylko pozwoliła na

Ustalenia szczegółowe

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 rok w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **787.588 zł**.
Plan finansowy dotyczący ŚDS w Szczepkowie Borowym został zmieniony 4 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. dla ŚDS wyniosła **2.328.632 zł**.
2. Gmina Janowiec Kościelny otrzymała z budżetu państwa w 2015 r. dotacje z przeznaczeniem dla ŚDS w Szczepkowie Borowym w łącznej wysokości 2.328.632 zł, które wykorzystano w 100%.
3. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2016 rok w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **743.054 zł**.
Plan finansowy dotyczący ŚDS w Szczepkowie Borowym został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. dla ŚDS w Szczepkowie Borowym wyniosła **1.652.584 zł**.
4. Gmina Janowiec Kościelny otrzymała z budżetu państwa w 2016 r. dotacje z przeznaczeniem dla ŚDS w Szczepkowie Borowym w łącznej wysokości 1.652.584 zł, które wykorzystano w 100%.
5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji, w latach 2015 i 2016 przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.
6. W okresie 2015-2016 środki dotacji budżetu państwa Gmina Janowiec Kościelny przekazywała na rachunek ŚDS w Szczepkowie Borowym w terminach umożliwiających realizację zadań.
7. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Urząd Gminy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez Urząd Gminy, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca każdego kwartału 2015 r. oraz 2016 roku porównano z ewidencją księgową Gminy,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca każdego kwartału 2015 r. oraz 2016 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Gminy.

Ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Wójta i Skarbnika Gminy.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- zbiorczych sprawozdań Rb-50 o wydatkach za 4 kwartały 2015 r. i 2016 r.,
- jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach za 4 kwartały 2015 r. i 2016 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: V.1-4]

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

1. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczepkowie Borowym, zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy, funkcjonował w oparciu o:
 - Statut Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym, uzgodniony z Zarządem Fundacji w dniu 18 marca 2011 r.,
 - Regulamin organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym uzgodniony z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w dniu 18 marca 2011 r., zaakceptowany przez Wójta Gminy Janowiec Kościelny zlecającego prowadzenie Domu (brak daty zatwierdzenia),
 - Program działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym – typ A, B i C, który uzyskał akceptację Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w dniu 5 maja 2010 r.,
 - Roczny plan pracy na rok 2015 uzgodniony z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w dniu 2 lutego 2015 r. i zatwierdzony przez organ zlecający, tj. Wójta Gminy Janowiec Kościelny w dniu 11 lutego 2015 r.,
 - Roczny plan pracy na rok 2016 uzgodniony z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim w dniu 25 listopada 2015 r. i zatwierdzony przez organ zlecający, tj. Wójta Gminy Janowiec Kościelny 17 listopada 2015 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym).

[Akta kontroli: 12-47]

2. Zasady przyznawania dotacji dla ŚDS w latach 2015-2016:

- W 2015 r., miesięczna dotacja na jedno miejsce dzienne i całodobowe wynosiła 1.000 zł oraz 1.200 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 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 uległa 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 Szczepkowie Borowym.

Sprawdzono listy obecności i meldunki za 8 miesięcy, tj.:

- 2015 r.: styczeń, maj, wrzesień, listopad,
- 2016 r.: luty, czerwiec, sierpień, grudzień.

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

[Akta kontroli: VI.1-63]

4. Za 2015 i 2016 rok sporządzono sprawozdania z działalności bieżącej ŚDS, w których opisano poszczególne dziedziny działalności składające się na funkcjonowanie jednostki. W dokumencie przedstawiono m.in. informację merytoryczną, finansową i opisowo-statystyczną o poniesionych wydatkach oraz wyszczególniono wykonane zadania, jakie zostały sfinansowane z przyznanych środków w ramach dotacji. Sprawozdania przekazano do Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym w dniu 15 lutego 2016 r. (sprawozdanie za 2015 r.) oraz w dniu 15 lutego 2017 r. (sprawozdanie za 2016 r.). Powyższe działania zgodne były z art. 25 ust. 1-3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

Ponadto, sporządzono sprawozdania z realizacji zadań, na które ŚDS otrzymał dodatkowe środki finansowe, które również przekazano do Urzędu Gminy terminowo.

[Akta kontroli: VI.64-84]

5. W następstwie działań kontrolnych stwierdzono, że wszystkie pozycje w ww. sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową.

III. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie).

Rok 2015

Plan wydatków ŚDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie 2.328.710,26 zł (z dotacji 2.328.632 zł), w tym:

- 808.632 zł – dotacja należna na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących uczestników ŚDS,
- 1.350.000 zł – dodatkowe środki z budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie wydatków inwestycyjnych związanych ze standaryzacją ŚDS w Szczepkowie Borowym,
- 170.000 zł – dodatkowe środki z budżetu państwa z przeznaczeniem na zakup wyposażenia.

Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w 100%.

[Akta kontroli: VI.64-74]

Rok 2016

Plan wydatków ŚDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił łącznie 1.652.855,64 zł (z dotacji 1.652.584 zł), w tym:

- 1.062.584 zł – dotacja należna na podstawie miesięcznych meldunków dotyczących uczestników ŚDS,
- 590.000 zł – dodatkowe środki z budżetu państwa z przeznaczeniem na pokrycie wydatków inwestycyjnych związanych ze standaryzacją ŚDS w Szczepkowie Borowym,

Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w 100%.

[Akta kontroli: VI.75-84]

Realizacja wydatków

Na podstawie analizy wszystkich okazanych dowodów księgowych dokumentujących wydatki rzeczowe poniesione w okresie kontrolowanym ustalono, że:

1. W ramach środków finansowych, które otrzymano na działalność bieżącą dokonano wydatków majątkowych, tj.:

1.1 Zakupu wanny w łącznej kwocie 21.269,98 zł, na podstawie faktury VAT nr 22/12/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r., na którą składały się następujące elementy:

- wanna niecka – 3.400 zł,
- obudowa wanny – 2.900 zł,

- system grzania wannowego – 2.969,99 zł,
- system maxus – 3.300 zł,
- aromaterapia – 2.900 zł,
- bateria sonate – 2.800 zł,
- dezynfekcja do wanny – 2.999,99 zł.

1.2 Zakupu sauny w łącznej kwocie 25.341,94 zł, na podstawie faktury VAT nr 21/12/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r., na którą składały się następujące elementy:

- drzwi do sauny 7X19 classic – 1.660,50 zł,
 - 2 ławy z drewna abachi – 3.321 zł,
 - obicie zewnętrzne – 3.013,50 zł,
 - 2 lampy do sauny – 274,39 zł,
 - zestaw akcesoriów sawo do sauny – 430,50 zł,
 - 2 promienniki eos vitae 500W – 2.189,40 zł,
 - 8 promienników vitae podczerwieni 350W – 7.084,80 zł,
 - sterownik nexen ss12 – 1.476 zł,
 - skrzynka nexen PM9 – 276,75 zł,
 - piec eos bio thermat 6 KW – 2.700 zł.
- oraz robocizna – 2.915,10 zł.

Przyjęcie zakupionej wanny oraz sauny do kategorii środka trwałego, pomimo że wartość poszczególnych elementów z których się składają nie przekraczała wartości 3.500 zł, wynika z definicji środka trwałego wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.). Kompletnym i zdatnym do użytku środkiem trwałym, przeznaczonym na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, jest dopiero środek trwały (w tym przypadku wanna i sauna), wyposażony we wszystkie konieczne do jego użytkowania elementy bez których nie mógłby on spełniać swojej funkcji. Ponadto, wartość początkową środków trwałych stanowi, w razie odpłatnego nabycia, cena ich nabycia, za którą zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości uważa się cenę zakupu składnika majątkowego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu (...) powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania (w tym przypadku również koszty robocizny).

2. Zakupu notebooka na podstawie faktury VAT nr S063/F004542/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., za kwotę 4.348 (z dotacji opłacono kwotę 3.450 zł) zł.

Dokonanie ww. wydatków 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.

W opisanych wyżej przypadkach środki bieżące wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie wydatków majątkowych.

Osobami odpowiedzialnymi są osoby zatwierdzające ww. wydatki do zapłaty, tj.:

Pan Ireneusz Kondrów – Kierownik ŚDS w Szczepkowie Borowym,

Pani Anna Konwicka – Główny księgowy ŚDS w Szczepkowie Borowym.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Ireneusza Kondrów – Kierownika ŚDS, wydatków inwestycyjnych dokonano zgodnie z programem inwestycyjnym zatwierdzonym przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie.

Ponadto, o prawidłowości wydatków ww. środków stanowił fakt, że w styczniu zarówno Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym, jak i Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie dysponowali sprawozdaniami, w których umieszczone były szczegółowe zestawienia wydatków (w tym wanna i sauna) i nie zostały one zakwestionowane.

[Akta kontroli: VII.1-22]

IV. W zakresie struktury zatrudnienia.

1. Świadczenie pracy zatrudnionych osób zweryfikowano na podstawie list obecności pracowników za lata 2015 i 2016. Stwierdzono, że trzy osoby zatrudnione w systemie zadaniowego czasu pracy (w wyjątkiem kierownika ŚDS) nie podpisywały się na listach obecności. Na tę okoliczność, kierownik ŚDS złożył wyjaśnienie, następującej treści:
cyt.: „Informuję, że środowiskowy dom w Szczepkowie Borowym w ramach umów zadaniowych rozlicza pracownika z realizacji powierzonych mu zadań. Z tego względu wobec pracowników objętych zadaniowym czasem pracy nie ewidencjonuje się godzin pracy (por. art. 149 § 2 Kodeksu pracy).”
2. W toku analizy dokumentacji kadrowej ustalono, że na koniec 2015 r.
 - na stanowiskach merytorycznych zatrudnionych było 12 osób w ramach 12 etatów,
 - na stanowisku administracyjno-gospodarczym zatrudniona była 1 osoba na 0,25 etatu.
3. W toku analizy dokumentacji kadrowej ustalono, że na koniec 2016 r.
 - na stanowiskach merytorycznych zatrudnionych było 14 osób w ramach 13,50 etatów,
 - na stanowisku administracyjno-gospodarczym zatrudniona była 1 osoba na 0,25 etatu.
4. Na podstawie opisanej wyżej struktury zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2015 r. obliczono, że stosunek procentowy kadry administracyjno-gospodarczej (0,25 etatu) do ogółu pracowników zatrudnionych w Środowiskowym Dom Samopomocy w Szczepkowie Borowym w przeliczeniu na etaty (12,25 etatów) wynosi: 2,04 %, natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. stosunek ten wynosi 1,81 % (tj. 0,25 etatu / 13,75 etatów). Z powyższego wynika, że nie występował przerost zatrudnienia kadry administracyjno-gospodarczej względem kadry merytorycznej.
5. W 2015 r. usługi, w ramach umów cywilno-prawnych, na potrzeby ŚDS świadczone były w zakresie:
 - obsługi księgowej ŚDS – 2 osoby,
 - obsługi informatycznej ŚDS – 1 osoba,
 - sporządzania kosztorysów budowlanych – 1 osoba,
 - koordynacji całodobowej opieki – 1 osoba (kierownik ŚDS),
 - koordynowania inwestycji – 1 osoba (kierownik ŚDS),
 - całodobowej opieki w hostelu – 6 osób (etatowi pracownicy ŚDS),
6. W 2016 r. usługi świadczone były w zakresie:
 - obsługi księgowej ŚDS – 2 osoby,
 - prac porządkowych i gospodarczych na posesji – 1 osoba,

- koordynacji całodobowej opieki – 1 osoba (kierownik ŚDS),
- całodobowej opieki w hostelu – 6 osób (etatowi pracownicy ŚDS).

7. Analiza ww. umów nie wykazała nieprawidłowości w zakresie celowości ich zawierania.

[Akta kontroli: 75-128, VIII.1-10]

V. Wydatki inwestycyjne

1. W okresie kontrolowanym w Środowiskowym Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym ponoszono wydatki inwestycyjne związane z programem inwestycyjnym dotyczącym standaryzacji oraz planów rozwojowych ŚDS w Szczepkowie Borowym, tj.:
 - w 2015 r. wydatkowano kwotę 1.350.000 zł na realizację trzeciego etapu inwestycji, w ramach którego wykonano między innymi następujące prace budowlane: posadzki, tynki, szpachlowanie, malowanie, okładziny, montaż stolarki drzwiowej wewnętrznej, dokończenie instalacji alarmowej, dokończenie instalacji sanitarnych zewnętrznych, montaż bastard ze stali nierdzewnej, montaż platformy osobowej oraz dźwigów towarowych oraz uruchomiono kotłownię;
 - w 2016 r. wydatkowano kwotę 590.000 zł na realizację czwartego etapu inwestycji, w ramach którego wykonano między innymi następujące prace budowlane: termomodernizację elewacji, okładziny frontowych schodów oraz podjazdu granitem, zamontowano balustrady oraz pochwyty ze stali nierdzewnej, zamontowano przeszklone zadaszenia ze stali nierdzewnej, roboty ziemne w tym: usunięto nadmiary ziemi po wykopach fundamentowych i sanitarnych, ułożono warstwę rozsączającą z piasku, wykonano opaskę fundamentową wokół budynku, wykonano roboty w ramach infrastruktury zewnętrznej, tj. dokonano regulacji studni sanitarnych oraz uzupełniono włązy, dokończono montaż stolarki drzwiowej, wykonano docieplenie poddasza wraz z wykonaniem zabudowy z płyt GK.

Ponadto, wykonano prace instalacyjne:

- sanitarne: zamontowano wentylację mechaniczną kuchni, zamontowano pompę ciepła wraz ze zbiornikami na ciepłą wodę użytkową, zakupiono pozostałe wyposażenie sanitariatów: umywalki, armaturę, akcesoria ze stali nierdzewnej, lustra,
- elektryczne: zakupiono oprawy oświetleniowe, zamontowano agregat prądowłóczy, zamontowano system oddymiania klatki schodowej, zamontowano monitoring TV.

2. Analizie poddano wszystkie dowody księgowe oraz protokoły odbioru prac budowlanych dotyczące ww. wydatków inwestycyjnych. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W okresie kontrolowanym w Środowiskowym Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym przeprowadzono 4 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które z uwagi na ich wartość obligowały do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), tj.:
 - Budowa w ramach standaryzacji i planów rozwojowych ŚDS w Szczepkowie Borowym – część I – 241.719,83 zł,

- Budowa w ramach standaryzacji i planów rozwojowych ŚDS w Szczepkowie Borowym – część II (roboty sanitarne) – 210.840,94 zł,
 - Budowa w ramach standaryzacji i planów rozwojowych ŚDS w Szczepkowie Borowym – dostawa wraz z montażem dźwigów kuchennych oraz platformy hydraulicznej wewnętrznej – 221.400 zł,
 - Budowa w ramach standaryzacji i planów rozwojowych ŚDS w Szczepkowie Borowym – roboty budowlane wykończeniowe – 623.414,43 zł.
2. W toku kontroli ustalono, że w odniesieniu do ww. postępowań nie stosowano w pełni przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosowano niżej wymienione przepisy ustawy:

- art. 40 ust 1 i 2 dotyczący umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- art. 43 ust 1 dotyczący terminu składania ofert,
- art. 91 ust 1 dotyczący wyboru najkorzystniejszej oferty,
- art. 95 ust 1 dotyczącego umieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,

Nie stosowano przepisów ww. ustawy m.in. w zakresie:

- powołania komisji przetargowej (art. 21 ust 1),
- obowiązku złożenia oświadczeń ZP-1 przez wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu (art. 17 ust 2),
- udostępnienia na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 42 ust 1),
- poinformowania bezpośrednio przed otwarciem ofert o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia (art. 86 pkt 3),
- sporządzenia protokołu z przeprowadzonego postępowania (art. 96 pkt 1),
- sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach (art. 98 pkt 1).

Do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych obligowały następujące postanowienia:

- § 9 umowy nr 2/10/2009 z dnia 10 września 2009 r., zawartej pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a Fundacją ITAJ na prowadzenie w latach 2010 – 2015 ŚDS w Szczepkowie Borowym, który stwierdza, że „Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacanych ze środków pochodzących z dotacji Zleceniobiorca stosuje przepisy o zamówieniach publicznych”,
- § 10 umowy nr 2/10/2009 z dnia 10 września 2009 r., zawartej pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a Fundacją ITAJ na utworzenie ŚDS w Szczepkowie Borowym w okresie od momentu przekazania środków do dnia 31 grudnia 2009 r., który stwierdza, że „Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacanych ze środków pochodzących z dotacji Zleceniobiorca stosuje przepisy o zamówieniach publicznych”.

Ponadto zapisy o obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych zawarte były w umowach zawieranych na dodatkowe środki, z przeznaczeniem na zakup wyposażenia oraz roboty remontowo-budowlane związane ze standaryzacją Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym, tj.:

- umowa nr PS-I.3146.3.31.2015 z dnia 6 sierpnia 2015 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Janowiec Kościelny (§2 pkt 3),
- umowa nr PS-I.3146.3.27.2016 z dnia 4 sierpnia 2016 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Janowiec Kościelny (§2 pkt 3).

W tym miejscu zauważyć należy, że z niewyjaśnionych przyczyn w umowie nr 4/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. zawartej na prowadzenie w latach 2016 – 2020 ŚDS w Szczepkowie Borowym pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a Fundacją ITAJ, Gmina 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 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) i 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.

3. W złożonym wyjaśnieniu Pan Ireneusz Kondrów Prezes Fundacji ITAJ stwierdził, że przyczyną niestosowania w pełni przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych była opinia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, wyrażona w piśmie z dnia 23 października 2015 r., o braku obowiązku stosowania przez Fundację ITAJ przepisów ww. ustawy.
4. W przypadku pozostałych zamówień, których wartość nie przekraczała 30.000 € stosowano procedurę zapytania cenowego lub ofertowego.

[Akta kontroli: IX.1-23]

VI. W zakresie usług transportowych

1. ŚDS w Szczepkowie Borowym świadczy usługi transportowe polegające na dowożeniu uczestników na zajęcia z miejsca zamieszkania. Jednostka – jak wynika z pisemnego wyjaśnienia kierownika ŚDS - na potrzeby organizacji transportu korzysta z następujących samochodów, stanowiących własność Fundacji ITAJ:
 - Reanult Master, nr rejestracyjny: NNI 10775,
 - Reanult Master, nr rejestracyjny: NNI 12416,
 - Volkswagen Transporter TDI, nr rejestracyjny: NNI 08828,
 - Volkswagen Transporter TDI, nr rejestracyjny: NNI 07682,
 - Reanult Trafic, nr rejestracyjny: NNI 09980,
 - Volkswagen Transporter TDI, nr rejestracyjny: WOS 50770.

2. Ustalono, że uczestnicy codziennie, w dniach pracy jednostki, dowożeni i odwożeni są na zajęcia trzema samochodami. Każdy z samochodów wykonuje dwa kursy dziennie. ŚDS nie zatrudnia kierowców. Dowozem uczestników zajmują się uprawnieni pracownicy ŚDS (w tym 3 opiekunów oraz instruktor terapii zajęciowej). Zapewnienie usług transportowych uczestnikom przez ŚDS wynika z § 20 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy i polega, zgodnie przywołanym przepisem, na dowożeniu na zajęcia z miejsca zamieszkania lub innego miejsca uzgodnionego z kierownikiem domu i odwożeniu po zajęciach.
Ponadto ustalono, że zapisami w umowie nr 4/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r., zawartej pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a Fundacją ITAJ, Gmina zobligowała Fundację do zapewnienia dowozu uczestników na zajęcia oraz powrót z zajęć.
3. W trakcie kontroli dokonano analizy ewidencji użytkowania samochodów i ustalono, że zawierała ona m.in. informacje o czasie i trasie podróży oraz ilości tankowanego paliwa i kosztach napraw samochodów. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 58-59, X.1-14]

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

1. W Środowiskowym Dom Samopomocy w Szczepkowie Borowym prowadzona jest ewidencja wyposażenia wg. Instrukcji o gospodarowaniu środkami rzeczowymi oraz klasyfikacji i oznakowywania środków trwałych, składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obowiązujących od 1 stycznia 2015 r.
2. W trakcie kontroli sprawdzono zapisy:
 - prowadzonej w formie elektronicznej dokumentacji środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł,
 - księgi inwentarzowej - ewidencji ilościowej i ewidencji ilościowo-wartościowej od 1000,01 zł do 3499,99 zł,
 - księgi inwentarzowej – ewidencji wyposażenia o wartości od 500,01 zł do 1.000 zł.

Stwierdzono, że ww. księgi prowadzone były zgodnie z obowiązującą w Fundacji ITAJ polityką rachunkowości wprowadzoną uchwałą nr 01/01/P-RACH/2015 Zarządu Fundacji ITAJ z dnia 2 stycznia 2015 r.

3. Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym przedłożył kontrolującemu wykaz składników majątkowych zakupionych w 2015 r. i 2016 r. Przedłożony wykaz składników majątkowych porównano z wpisami figurującymi w księdze inwentarzowej, a następnie dokonano oględzin wszystkich wykazanych składników majątkowych w miejscu ich dyslokacji. W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono zgodność księgi inwentarzowej i wykazu składników majątkowych (sporządzonego przez kierownika ŚDS) ze stanem faktycznym.
Ponadto, w trakcie oględzin stwierdzono, że składniki majątkowe są oznaczone numerami inwentarzowymi. Ustalono, że zapisy zawarte w księdze inwentarzowej są zgodne z indywidualnym numerem umożliwiającym identyfikację poszczególnych składników majątkowych w odniesieniu do składników majątkowych zakupionych w 2015 r. i 2016 r.

4. W wyniku analizy księgi inwentarzowej założonej w 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że w ŚDS dokonywano kasacji niektórych składników majątkowych. Fakt kasacji składnika majątkowego został odnotowany w księdze, poprzez zamieszczenie odesłania do protokołu zniszczenia. W odniesieniu do skasowanych składników majątkowych kierownik ŚDS przedstawił protokoły kasacyjne wraz z opiniami o stanie technicznym, z których wynikało, że składniki te utraciły całkowicie wartość użytkową, a koszty ich naprawy przewyższają ich wartość. Ww. dokumentacja opatrzona jest wpisami potwierdzającymi przyjęcie sprzętu do utylizacji.
5. Ponadto w toku oględzin okazano kontrolującym wyposażenie zakupione w 2015 r. i 2016 r. o wartości jednostkowej poniżej 500 zł. Kontrolujący potwierdzili, że sprzęt wymieniony w wykazach wyposażenia poniżej 500 zł znajduje się na wyposażeniu ŚDS.

[Akta kontroli: XI.1-17]

VIII. W zakresie kontroli i nadzoru

1. W okresie kontrolowanym Gmina Janowiec Kościelny przeprowadziła 1 kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przez Fundację ITAJ. Sprawdzeniu poddano środki, które Fundacja wydatkowała w 2014 r. i w pierwszym półroczu 2015 r. Kontrola trwała od 23 czerwca do 15 lipca 2015 r. Protokół nie zawiera oceny jednostki kontrolowanej, jednakże analiza treści protokołu nie wykazała poważnych uchybień czy nieprawidłowości w zakresie działania ŚDS. Ponadto ustalono, że do planu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy wpisano kompleksową kontrolę w Środowiskowym Domu Samopomocy w Szczepkowie Borowym, którą zaplanowano na IV kwartał 2017 r.
2. Składane przez Fundację – w celu rozliczenia przyznanej dotacji – Wójtowi Janowca Kościelnego sprawozdania rzeczowo-finansowe były przez Gminę weryfikowane. Zgodnie z umową Fundacja została zobowiązana do składania sprawozdań kwartalnych wraz z dołączoną dokumentacją źródłową.

[Akta kontroli: XII.1-2]

W dniu 29 września 2017 r. Wójt Gminy Janowiec Kościelny, pismem z dnia 26 września 2017 r. znak: OSR.523.56.2017, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 września 2017 r. Zastrzeżenia zostały **oddalone w całości**.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonanie zwrotu, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 50.061,92 zł (za datę stwierdzenia okoliczności należy przyjąć datę wystąpienia pokontrolnego) ww. kwoty na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (liczonymi począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa, tj. od 9 grudnia 2015 r.), stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku braku zwrotu dotacji w ww. terminie, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

2. 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.

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Ciojbecki

M
DYREKTOR
STARSTWO INSPEKTORATU
WOJEWÓDZKI

Rafał Zujko

Elżbieta Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2017. .10. .10
Podpis *M. G. Orzech*

