



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

OR. 1710.5.2017

Szczecin, 14 czerwca 2017 r.

K-1.431.1.24.2017.5.UG

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Umowa nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r. zawarta w ramach wieloletniego „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014 – 2020”.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Burmistrz Białogardu, z siedzibą: ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Krzysztof Bagiński
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolujący	– Urszula Gutkowska – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Kominec – inspektor wojewódzki, – Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	K-1/24/17 z dnia 24 marca 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092 ze zm.), – art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), – § 3 ust. 8 umowy nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r. zawartej w ramach wieloletniego „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014 – 2020”.
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność i celowość
Termin kontroli	29 marca 2017 r.



Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację działań adresowanych do społeczności romskiej w 2016 r.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 573 ze zm.), – Umowa nr 7/2016 z dnia 17 maja 2016 r. zawarta w ramach wieloletniego „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014 – 2020”.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Krzysztof Bagiński – Burmistrz Białogardu

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 573 ze zm.), organy władzy publicznej są obowiązane podejmować odpowiednie środki w celu wspierania działalności zmierzającej do ochrony, zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości oraz integracji obywatelskiej i społecznej. Środkami, o których mowa mogą być w szczególności dotacje celowe lub podmiotowe.

1. Informacje ogólne

Realizacja „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020” odbywa się na podstawie uchwały nr 202/2014 Rady Ministrów z dnia 7 października 2014 r. Zadania w ramach Programu są finansowane z rezerwy celowej budżetu państwa, zapisanej w części 83, poz. 14 – Pomoc dla społeczności romskiej.

Zadanie dotyczące prawidłowości rozliczenia dotacji przyznanej Miastu Białogard na realizację działań adresowanych do społeczności romskiej realizowane jest przez Wydział Rozwoju Gospodarczego i Promocji Urzędu Miasta Białogard.

2. Udzielenie dotacji

Miasto Białogard w dniu 20 stycznia 2016 r. złożyło do Wojewody Zachodniopomorskiego dwa wnioski (po aktualizacji) o przyznanie dotacji na łączną kwotę **65 000,00 zł** na realizację dwóch zadań w ramach „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na rok 2016”, tj.:

- „Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów” – planowany koszt zadania: 50 000,00 zł,
- „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów” – planowany koszt zadania: 15 000,00 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 31 maja 2016 r. zawarł z Miastem Białogard umowę nr 9/2016, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej na realizację w 2016 r. projektów w ramach wieloletniego „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020”.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania dotacji celowej na realizację powyższych zadań w kwocie ogółem 65 000,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy tj. do dnia 14 czerwca 2016 r., pod warunkiem otrzymania środków finansowych na ten cel z Ministerstwa Finansów. Dotacja w kwocie 65 000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Miasta Białogard w dniu 3 czerwca 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 14 do str. 20)

3. Realizacja zadania

3.1. Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów

Jak wskazano we wniosku na realizację przedmiotowego zadania jego celem było zwiększenie efektywności działań zmierzających do poprawy stanu infrastruktury mieszkaniowej społeczności romskiej zamieszkującej Białogard. Ponadto zwrócono uwagę, iż większość Romów zajmuje lokale, które wymagają niezwłocznych remontów, a zajmujący je mieszkańcy ze względu na trudną sytuację materialną nie są w stanie samodzielnie ich wyremontować.

We wniosku określono również, że zadanie zostanie wykonane w terminie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. W ramach zadania Miasto Białogard zaplanowało objąć remontem 3 lokale, które ogółem zamieszkuje 7 osób, w tym 3 dzieci.

Zgodnie z kosztorysem zadania załączonym do wniosku Jednostka oszacowała, iż koszt zadania ogółem wyniesie **50 000,00 zł**. Do wniosku załączono także wykaz lokali wraz z zakresem prac do przeprowadzenia w ramach realizacji zadania. Wniosek nie określał jednak szczegółowego kosztorysu na poszczególne mieszkania. Kontrolujący zwrócili się z pytaniem w jaki sposób ustalono wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 50 000,00 zł. Pan Krzysztof Bagiński Burmistrz Białogardu przedłożył informację, z której wynika iż: *„(...) na realizację zadań w ramach Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014 – 2020 Wnioskodawcy składali wnioski o udzielenie dotacji na realizację zadań do Wojewody Zachodniopomorskiego w terminie do 15 listopada 2015 r. Miasto Białogard złożyło wniosek dot. remontu lokali romskich na kwotę 85 600,00 zł. W toku oceny przez powołaną przez Wojewodę komisję złożonego projektu, kwota wnioskowanego dofinansowania została obniżona do wysokości 50 000,00 zł. Zaproponowana przez komisję wysokość dotacji została następnie podtrzymana przez właściwego Ministra. Po uzyskaniu informacji o przyznaniu dotacji w kwocie 50 000,00 zł Miasto Białogard złożyło do Wojewody zaktualizowany wniosek. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 50 000,00 zł została ustalona na podstawie szacunkowej wartości robót budowlanych jakie zostały zaplanowane do przeprowadzenia w poszczególnych lokalach. Szacunek ten w głównej mierze opierał się na wartości robót jakie przeprowadzone zostały w innych lokalach we wcześniejszych okresach*

poprzedzających sporządzenie wniosku, które w swoim zakresie prac obejmowały analogiczne roboty budowlane jakie miały zostać przeprowadzone we wnioskowanych mieszkaniach.

Jednocześnie nadmienić należy, że po otrzymaniu dotacji w kwocie 50 000,00 zł, a przed przystąpieniem do przeprowadzenia postępowania mającego na celu wyłonienie wykonawców robót, odbyło się ponowne określenie zakresu prac przy współudziale rodzin romskich zamieszkujących w tych lokalach.

Na podstawie tych uzgodnień opracowane zostały szczegółowe kosztorysy inwestorskie, które były podstawą do określenia wartości zamówienia i przeprowadzenia postępowania”.

(dowód: akta kontroli od str. 21 do str. 30)

Zestawienie kosztorysu zadania zawartego we wniosku o dofinansowanie wraz z wydatkami z dotacji poniesionymi w 2016 r. przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj zadania	Rodzaj kosztów	Planowany koszt	Poniesione wydatki z dotacji	Różnica (niewykorzystane środki z dotacji)
Remonty i modernizacje	Usługi obce	50 000,00	49 911,65	88,35
RAZEM		50 000,00	49 911,65	88,35

Jednostka z przyznanej dotacji wykorzystała środki w kwocie **49 911,65 zł** (tj. 99,82% środków z dotacji na zadanie). Pozostała kwota dotacji w wysokości 88,35 zł została zwrócona na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 29 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 21 do str. 25 oraz str. 162)

Kontrolujący poddali analizie wszystkie wydatki poniesione ze środków dotacji przyznanej na powyższe zadanie. Ustalono, że były one ściśle związane z przedmiotowym zadaniem. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Jednostką organizacyjną Miasta Białogard zarządzającą nieruchomościami należącymi do miejskiego zasobu nieruchomości jest Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. (ZGKiM) zlokalizowany przy ul. Dąbrowszczaków 18 w Białogardzie.

W dniu 9 czerwca 2016 r. Urząd Miasta Białogard zlecił ZGKiM wykonanie prac remontowych w 3 lokalach mieszkalnych, tj. przy ul. Wojska Polskiego, ul. Piłsudskiego oraz ul. Najświętszej Marii Panny zgodnie ze złożonym wnioskiem na realizację zadania. Termin wykonania prac remontowych określono na dzień 30 listopada 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 31 do str. 32)

W związku z realizacją zadania Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Białogardzie zakupił usługi kosztorysowe dotyczące wykonania kosztorysu inwestorskiego i ofertowego na realizację przedmiotowego zadania na kwotę **123,00 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 33 do str. 34 oraz od str. 98 do str. 100)

Zgodnie z Regulaminem udzielania przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego. W dniu 15 lipca 2016 r. ZGKiM zaprosił wykonawców do składania ofert na „Remont mieszkań komunalnych zamieszkiwanych przez rodziny romskie w ramach zadania pn. Remont mieszkań – narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów”. Do dnia 29 lipca 2016 r. wpłynęły 3 oferty, z których 1 odrzucono ze względu na brak wymaganych dokumentów.

Z przedłożonego protokołu z dnia 1 sierpnia 2016 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości powyżej 4 500 euro a nie przekraczającej równowartości 30 000 euro wynika że wybrano wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę w poszczególnych częściach zamówienia, jednocześnie spełnił wszystkie wymogi zawarte w zaproszeniu. Ponadto oferta wybranego wykonawcy uzyskała najwyższą ilość punktów przyznawanych na podstawie przyjętego kryterium (cena). Dla wszystkich części zamówienia (3 lokale mieszkalnych) wybrano firmę AOD-BUD Dariusz Szefer z siedzibą przy ul. Kisielice Duże 18/1, 78-200 Białogard.

Łączna suma wynagrodzenia ofertowego wyniosła **38 754,62 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 35 do str. 38)

W dniu 3 sierpnia 2016 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. występujący w imieniu Miasta Białogard podpisał umowę Nr 16/VII/2016/ZO z firmą AOD-BUD Szefer Dariusz na wykonanie remontu mieszkań komunalnych zamieszkiwanych przez rodziny romskie w ramach zadania. Zakres remontu w poszczególnych mieszkaniach zgodnie z umową obejmował m.in. następujące prace:

ul. Wojska Polskiego:

- wymiana drzwi wewnątrzlokalowych 2 szt.,
- wymiana drewnianej stolarki okiennej 4 szt.,
- częściowa wymiana tynków wewnętrznych ścian i sufitów wraz z malowaniem,
- położenie paneli podłogowych w jednym pomieszczeniu,

ul. Piłsudskiego:

- wymiana drzwi wejściowych,
- wymiana drewnianej stolarki okiennej 1 szt.,
- pobudowanie pieca kaflowego,

ul. Najświętszej Marii Panny:

- wymiana drzwi wejściowych oraz wewnątrzlokalowych 1 szt.,
- wymiana drewnianej stolarki okiennej 2 szt.,

- wymiana instalacji elektrycznej w całym lokalu,
- wymiana tynków wewnętrznych ścian i sufitów wraz z malowaniem,
- naprawa podłóg drewnianych oraz położenie paneli podłogowych,
- wymiana armatury w wc i kuchni,
- przestawienie pieca kaflowego.

W umowie określono również, że szczegółowy zakres przedmiotu umowy dla poszczególnych lokali określa oferta Wykonawcy wraz z kosztorysem ofertowym stanowiącym integralną część umowy (kosztorys załączono do akt kontroli). Ponadto wykonawca zobowiązał się do wykonania całości przedmiotu umowy w terminie do 30 września 2016 r., a za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości wskazanej w ofercie, tj. w kwocie 38 754,62 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 39 do str. 72)

W dniu 12 sierpnia 2016 r. ZGKiM Sp. z o.o. w Białogardzie poinformował Burmistrza Białogardu, iż w związku z przeprowadzonym zapytaniem ofertowym całkowity koszt remontu ww. mieszkań romskich wyniósł 38 754,62 zł w wyniku czego z przyznanej dotacji pozostała kwota w wysokości 11 245,38 zł. W związku z powyższym Burmistrz Białogardu w dniu 31 sierpnia 2016 r. zwrócił się do Wojewody Zachodniopomorskiego o wyrażenie zgody na wydatkowanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 11 245,38 zł na prace remontowe w kolejnym lokalu, zamieszkałym przez rodzinę pochodzenia romskiego. Pismem z dnia 4 października 2016 r. Pełnomocnik Wojewody Zachodniopomorskiego Do Spraw Mniejszości Narodowych i Etnicznych działający w imieniu Wojewody wyraził zgodę na dokonanie zmian w kosztorysie zadania. W dniu 13 października 2016 r. Miasto Białogard zleciło Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. wydatkowanie wolnej kwoty dotacji na prace remontowe w kolejnym lokalu zamieszkałym lub przeznaczonym dla rodziny pochodzenia romskiego przy ul. Hoffmanowej. W związku z tym sporządzono dodatkowy kosztorys inwestorski.

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 83)

Zgodnie z informacją przedłożoną przez Burmistrza Białogardu udzielenie zamówienia na remont przedmiotowego lokalu zostało przeprowadzone w trybie negocjacji: „ZGKiM Sp. z o.o. Zarządzeniem nr 2/2016 Prezesa ZGKiM Sp. z o.o. z dnia 1 sierpnia 2016 r. wprowadził Regulamin udzielania przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Zgodnie z zasadami przewidzianymi dla zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 2500 euro netto opisanymi w § 2 Regulaminu, do których nie stosuje się Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) zamawiający dokonał wyboru oferty w trybie negocjacji z jednym wykonawcą.

Wykonawca tj. BUDIMET Krzysztof Zalewski ul. Wiślana 15B, 78-200 Białogard, zgodnie z zawartą Umową Nr 193/X/2016/BW z dn. 18.10.2016 r. wykonał remont lokalu zlokalizowanego w Białogardzie przy ul. Hoffmanowej 2/2, za który otrzymał zapłatę 10 216,69 zł netto.”

Wynagrodzenie ofertowe za wykonane prace remontowe wyniosło **11 034,03 zł** (brutto), tj. mniej niż wynikało z kosztorysu inwestorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 84)

W dniu 18 października 2016 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. występujący w imieniu Miasta Białogard podpisał umowę Nr 193/X/2016/BW z firmą BUDIMET Krzysztof Zalewski na wykonanie remontu mieszkania zamieszkiwanego przez rodzinę romską w ramach zadania. Zakres remontu mieszkania przy ul. Hoffmanowej zgodnie z umową obejmował następujące prace:

- wykonanie centralnego ogrzewania etażowego na opał stały,
- wymiana osprzętu elektrycznego.

W umowie określono również, że szczegółowy zakres przedmiotu umowy dla lokalu określa kosztorys ofertowy Wykonawcy stanowiący integralną część umowy (kosztorys załączono do akt kontroli). Ponadto wykonawca zobowiązał się do wykonania całości przedmiotu umowy w terminie do 29 listopada 2016 r., a za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości wskazanej w kosztorysie ofertowym, tj. w kwocie 11 034,03 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 85 do str. 97)

W dniu 30 września 2016 r. zgodnie z zawartą umową Nr 16/VII/2016/ZO z dnia 3 sierpnia 2016 r. komisja w składzie dwuosobowym sporządziła protokoły z komisyjnego przyjęcia robót w lokalach przy ulicach: Wojska Polskiego, Piłsudskiego i Najświętszej Marii Panny.

Z przedłożonych protokołów wynika, iż wykonano roboty wynikające z umowy oraz nie stwierdzono żadnych uwag czy usterek. W dniu 29 listopada 2016 r. zgodnie z zawartą umową Nr 193/X/2016/BW z dnia 18 października 2016 r. dokonano komisyjnego przyjęcia robót w lokalu przy ul. Hoffmanowej, z którego wynika, iż nie stwierdzono żadnych uwag czy usterek.

(dowód: akta kontroli od str. 104 do str. 106 oraz str. 110)

Wydatki powstałe w trakcie realizacji zadania „Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów” w łącznej wysokości **49 911,65 zł** ponoszone były przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Białogardzie w okresie kwalifikowalności określonym w umowie nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r., tj.:

- zakup usług kosztorysowych na kwotę 123,00 zł – wydatek poniesiony w dniu 22 września 2016 r.,
- remont 3 mieszkań romskich na kwotę 38 754,62 zł – wydatek poniesiony w dniu 27 października 2016 r.,
- remont 1 mieszkania romskiego na kwotę 11 034,03 zł – wydatek poniesiony w dniu 1 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 98 do str. 103, od str. 107 do str. 109 oraz str. 162)

Urząd Miasta Białogard w dniu 22 grudnia 2016 r. dokonał przekazania kwoty w wysokości 49 911,65 zł na konto ZGKiM.

(dowód: akta kontroli od str. 111 do str. 114)

Kontrolujący w dniu 29 marca 2017 r. w obecności podinspektora ds. obsługi przedsiębiorców Urzędu Miejskiego w Białogardzie oraz specjalisty ds. eksploatacji zasobów komunalnych ZGKiM dokonali oględzin czterech lokali mieszkalnych, w wyniku których sporządzono protokoły oględzin (protokoły załączono do akt kontroli).

Z przeprowadzonych oględzin mieszkania przy ul. Wojska Polskiego wynika, że w lokalu zostały przeprowadzone następujące prace remontowe: wymiana drzwi wewnętrznych, wymiana stolarki okiennej, częściowa wymiana tynków wewnętrznych ścian i sufitów wraz z malowaniem oraz położenie paneli podłogowych w jednym pomieszczeniu. Wykonane prace były zgodne z przedmiotem prac określonym w umowie.

Z uwagi na fakt, iż mieszkanie przy ul. Piłsudskiego w momencie trwania oględzin było zamknięte kontrolujący stwierdzili jedynie, że w lokalu zostały wymienione drzwi wejściowe i przeprowadzono wymianę stolarki okiennej. Kontrolujący nie mogli natomiast stwierdzić czy pozostałe prace remontowe określone w treści umowy, polegające na podbudowaniu pieca kaflowego zostały przeprowadzone.

Mieszkanie przy ul. Najświętszej Marii Panny także było zamknięte, w związku z tym kontrolujący ustalili jedynie, że w lokalu wymieniono drzwi wejściowe do mieszkania, co było zgodne z przedmiotem prac określonym w umowie. Kontrolujący nie byli jednak w stanie stwierdzić czy pozostałe prace remontowe określone w umowie tj.: wymiana drzwi wewnątrzlokalowych, wymiana stolarki okiennej, wymiana instalacji elektrycznej w całym lokalu, wymiana tynków wewnętrznych ścian i sufitów wraz z malowaniem, naprawa podłóg drewnianych oraz położenie paneli podłogowych, wymiana armatury w pomieszczeniu wc i kuchni oraz przestawienie pieca kaflowego zostały przeprowadzone.

W wyniku oględzin mieszkania przy ul. Hoffmanowej stwierdzono, że w lokalu zostały przeprowadzone prace remontowe dotyczące wykonania centralnego ogrzewania etażowego na opał stały oraz wymiana osprzętu elektrycznego. Wykonane prace były zgodne z przedmiotem prac określonym w umowie. Na okoliczność oględzin wykonano dokumentację fotograficzną, która została załączona do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 115 do str. 120)

3.2. Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów

Jako cel zadania „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów” wskazano: Zwiększenie uczestnictwa w edukacji uczniów oraz studentów pochodzenia romskiego. Zgodnie z informacjami zawartymi we wniosku projekt miał za zadanie

ponadto wsparcie edukacji i kultury romskiej poprzez działalność romskiej świetlicy integracyjno-edukacyjnej. Jak wskazano, działalność świetlicy ma duże znaczenie dla Romów, stanowi stałe miejsce spotkań oraz ma na celu propagowanie kultury romskiej i wsparcie edukacji kulturalnej, historycznej oraz obywatelskiej dzieci romskich.

W ramach zadania Miasto Białogard zaplanowało utrzymać zatrudnienie 2 osób w ramach romskiego personelu świetlic oraz objąć opieką świetlicową 14 dzieci. We wniosku na realizację zadania określono, że zadanie zostanie wykonane w terminie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Zgodnie z załączonym do wniosku kosztorysem koszt zadania zaplanowano w kwocie **15 000,00 zł.**

(dowód: akta kontroli od str. 121 do str. 125)

Zestawienie kosztorysu zadania zawartego we wniosku o dofinansowanie wraz z wydatkami poniesionymi ze środków dotacji przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj zadania	Rodzaj kosztów	Planowane koszty	Poniesione wydatki z dotacji	Różnica (niewykorzystane środki z dotacji)
Świetlice i centra integracyjne (działalność)	Pozostałe koszty	2 000,00	1 999,99	0,01
Romski personel świetlic i centrów edukacyjnych	Wynagrodzenia	11 100,00	11 100,00	0,00
Romski personel świetlic i centrów edukacyjnych	Pochodne od wynagrodzeń	1 900,00	1 900,00	0,00
RAZEM		15 000,00	14 999,99	0,01

Stwierdzono, że Miasto Białogard w ramach przyznanej dotacji wykorzystało środki w kwocie **14 999,99 zł** (tj. 99,99% środków z dotacji na zadanie). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 29 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 121 do str. 125 oraz od str. 163 do str. 164)

Kontrolujący zweryfikowali 100% wydatków wykazanych do rozliczenia dotacji na zadanie „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów”. Stwierdzono, że wszystkie wydatki były związane z realizacją przedmiotowego zadania i zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W trakcie realizacji zadania Miasto Białogard zawarło z dwoma osobami pochodzenia romskiego umowy o pracę na okres od 1 października 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Osoby te zostały zatrudnione na stanowiskach opiekunów dzieci i młodzieży w Świetlicy Kulturalno-Edukacyjnej dla Środowiska Romskiego w Białogardzie. W zakresach czynności określono, że do ich obowiązków należy m.in.:

- organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży uczęszczających na zajęcia w świetlicy,
- pomoc dzieciom i młodzieży w odrabianiu lekcji,
- przygotowywanie sal świetlicowych na zajęcia,
- dbanie o bezpieczeństwo podczas zajęć,
- zapewnienie bezpiecznego powrotu dzieci ze świetlicy do domu.

(dowód: akta kontroli od str. 126 do str. 129)

Kontrolującym przedłożono dzienniki zajęć integracyjno-edukacyjnych na świetlicy romskiej z których wynika, że personel świetlicy prowadził m.in. następujące zajęcia: pomoc w odrabianiu zadań domowych, czytanie, gry i zabawy, zajęcia z muzyki i tańca oraz zajęcia plastyczne. Liczba dzieci uczestniczących w zajęciach świetlicowych wynosiła w miesiącu średnio 14 osób.

(dowód: akta kontroli od str. 130 do str. 135)

W ramach realizacji zadania Miasto Białogard wykazało poniesienie wydatków z tytułu powyższych umów o pracę na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (za okres październik – grudzień 2016 r.) w łącznej kwocie **11 100,00 zł**,
- pochodne od wynagrodzeń płatne po stronie pracodawcy (za okres październik – grudzień 2016 r.) w łącznej kwocie **1 900,00 zł**.

Ponadto Jednostka wykazała poniesienie wydatku na zakup opału w kwocie **1 999,99 zł**. Wydatek ten był związany z działalnością świetlicy i umożliwił jej funkcjonowanie w okresie zimowym.

(dowód: akta kontroli od str. 136 do str. 161 oraz od str. 163 do str. 164)

4. Dokumentacja finansowo – księgowo zadania

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 2 zawartej umowy nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r. Miasto Białogard zostało zobowiązane do: „Prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy oraz wydatków związanych z jej realizacją zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.)”. Kontrolujący stwierdzili, że w Jednostce była prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowo środków z dotacji. Przedłożona ewidencja odzwierciedla wszystkie dokumenty źródłowe i wydatki zaliczone do rozliczenia przedmiotowej dotacji.

Na dzień kontroli faktury spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Zgodnie z ww. artykułem „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu

w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”
W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli od str. 98 do str. 103, od str. 107 do str. 109, od str. 158 do str. 164)

5. Rozliczenie dotacji

Zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 umowy nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r. Miasto Białogard zostało zobowiązane do przedłożenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu sprawozdania z realizacji i finansowania dwóch założonych zadań do 30 stycznia 2017 r.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania wpłynęły do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 stycznia 2017 r. tj. zgodnie z zawartą umową.

W wyniku analizy sprawozdania z realizacji zadania pn. „Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów” stwierdzono, iż Miasto Białogard wykazało poniesienie wydatków ze środków z dotacji w kwocie 49 911,25 zł. W ramach wykorzystania powyższych środków wykonano remonty czterech lokali mieszkalnych ogółem dla 12 Romów, w tym 5 dzieci.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem prace remontowe swoim zakresem objęły przede wszystkim wymianę drewnianej stolarki okiennej na stolarkę PCV. Wymieniono również drzwi wewnętrzne i wejściowe do lokali mieszkalnych oraz instalację elektryczną. Wypreparowano podłogi, położono panele, naprawiono tynki i wymalowano ściany. Jeden z lokali został wyposażony w instalację centralnego ogrzewania wraz z kotłem na opał stały.

(dowód: akta kontroli od str. 165 do str. 168)

Kontrolujący dokonali również analizy sprawozdania z realizacji drugiego zadania pn. „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów.” Stwierdzono, iż w związku z realizacją zadania Miasto Białogard wykazało poniesienie wydatków ze środków z dotacji w kwocie 14 999,99 zł.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem ustalono, że otrzymane środki dotacji wydatkowano na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla dwóch romskich opiekunów świetlicy w kwocie ogółem 13 000,00 zł oraz zakupiono opał do świetlicy w kwocie 1 999,99 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 169 do str. 172)

Miasto Białogard otrzymało dotację w łącznej kwocie **65 000,00 zł** w tym na zadanie „Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów” 50 000,00 zł, natomiast na zadanie „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej, miejsca spotkań białogardzkich Romów” 15 000,00 zł.

Wykorzystanie środków z dotacji przedstawia poniższa tabela.

Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji (wg dokumentów finansowo-księgowych)	Różnica (niewykorzystane środki z dotacji)
Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów	50 000,00	49 911,65	88,35
Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów	15 000,00	14 999,99	0,01
RAZEM	65 000,00	64 911,64	88,36

Miasto Białogard w związku z realizacją przedmiotowych zadań wykorzystało dotację w kwocie ogółem 64 911,64 zł. Kwota dotacji niewykorzystanej wyniosła **88,36 zł**, z czego:

- kwota 88,35 zł dotyczyła zadania „Remont mieszkań narzędziem poprawiającym sytuację bytową białogardzkich Romów”,
- kwota 0,01 zł dotyczyła zadania „Utrzymanie świetlicy integracyjno-edukacyjnej – miejsca spotkań białogardzkich Romów.”

Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji dokonano na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 29 grudnia 2016 r., co było zgodne z zapisami § 3 ust. 3 umowy nr 9/2016 z dnia 31 maja 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 17 do str. 20, od str. 162 do str. 164 oraz od str. 173 do str. 175)

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Burmistrza Białogardu z dnia 31 marca 2017 r. Wyjaśnienia Burmistrza Białogardu z dnia 26 kwietnia 2017 r. Protokoły z przeprowadzonych oględzin 4 mieszkań z dn. 29.03.2017 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację działań adresowanych do społeczności romskiej w 2016 r. ocenia się pozytywnie .
Wpis do książki kontroli	6/2017
Zalecenia	Nie wydano zaleceń pokontrolnych.
Pouczenie	Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**PODPIS KIEROWNIKA
JEDNOSTKI
KONTROLUJĄCEJ**

WZ. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO



Marek Subocz
WICEWOJEWODA

