



Szczecin, dnia 15 lipca 2020 r.

K-1.431.2.4.2020.4.AK

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2020 roku środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na zadanie dotyczące zapewnienia warunków ustalonych dla miejsca kwarantanny zatwierdzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Gmina Miasto Koszalin Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Jedliński – Prezydent Miasta Koszalina
Okres objęty kontrolą	od 1 marca 2020 r. do dnia kontroli
Kontrolujący	– Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki, – Anna Cybulska – starszy inspektor z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 34/20 z dnia 9 czerwca 2020 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. 2020, poz. 224 t.j.), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464 t.j.), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 t.j. ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność
Termin kontroli	22 czerwca – 3 lipca 2020 r.
Miejsce przeprowadzenia kontroli	Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. 2020 poz. 224) ze względu na stan epidemii, ogłoszony na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, czynności kontrolne zostały przeprowadzone poza siedzibą jednostki kontrolowanej.

Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2020 roku środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na zadanie dotyczące zapewnienia warunków ustalonych dla miejsca kwarantanny zatwierdzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> - Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224 t.j.), zwana dalej ustawą o kontroli w administracji rządowej, - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych, - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości, - Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, - Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.) zwana dalej ustawą o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, - Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2019 r. poz. 1239 t.j. ze zm.), zwana dalej ustawą o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Mariusz Laska – Kierownik Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Koszalinie

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 11 ust. 1 i 12 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych Wojewoda może wydawać polecenia obowiązujące wszystkie organy administracji rządowej działające w województwie, państwowe osoby prawne, organy samorządu terytorialnego, samorządowe osoby prawne oraz samorządowe

jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. O wydanych poleceniach wojewoda niezwłocznie informuje właściwego ministra. Zadania nałożone w trybie, o którym mowa w ust. 1, są realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

1. Udzielenie dotacji

W dniu 5 maja 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Gminą Miasto Koszalin umowę nr 23/2020. W §1 ust. 1 i 2 Umowy określono, że Wojewoda zleca, a Miasto przyjmuje do realizacji zadanie dotyczące zapewnienia warunków ustalonych dla miejsca kwarantanny zatwierdzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Środki przekazane na podstawie ww. umowy miały być przeznaczone na pokrycie zryczałtowanych kosztów utrzymania osób poddanych kwarantannie w obiektach Szkolnego Schroniska Młodzieżowego oraz Internatu znajdujących się przy Zespole Szkół nr 10 im. Bolesława Chrobrego w Koszalinie, w kwocie 125,00 zł brutto dziennie na osobę.

Środki dla Miasta na realizację zadania miały być przekazywane na podstawie zapotrzebowań składanych przez Jednostkę niezwłocznie po zakończeniu miesiąca, lecz nie później niż do 5 dnia miesiąca.

(dowód: akta kontroli od str. 26 do str. 31)

Kontrolujący ustalili, że Miasto Koszalin w ramach ryczałtu złożyło zapotrzebowanie na miesiąc kwiecień i maj 2020 r. Poniżej tabela w tym zakresie.

Zgłoszone zapotrzebowanie w ramach ryczałtu na miesiąc:	Liczba osobodni na kwarantannie	Stawka dzienna	Kwota ogółem
1	2	3	4 (2x3)
kwiecień 2020 r.	126	125,00 zł	15 750,00 zł
maj 2020 r.	220		27 500,00 zł
RAZEM	346	125,00 zł	43 250,00 zł

Kontrolujący ustalili, że zapotrzebowania na środki z dotacji zostały złożone w terminie określonym w umowie. Ponadto stwierdzono, że Jednostka prawidłowo wykazała liczbę osób poddanych kwarantannie oraz wyliczyła należną kwotę dotacji. W powyższym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli od str. 32 do str. 38)

Środki w kwocie 43 250,00 zł zostały przyznane w dziale 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa), rozdział 75495 (Pozostała działalność), paragraf 2010 (Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami, na podstawie następujących decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego:

- nr 145/2020 z dnia 12 maja 2020 r. – dotacja w kwocie 15 750,00 zł,
- nr 199/2020 z dnia 12 czerwca 2020 r. – dotacja w kwocie 27 500,00 zł.

Dotacja wpłynęła do Jednostki w dniach 12 maja 2020 r. (15 750,00 zł) oraz 15 czerwca 2020 r. (27 500,00 zł).

(dowód: akta kontroli od str. 39 do str. 41)

2. Realizacja zadania

Kontrolujący dokonali analizy 100% wydatków poniesionych przez Gminę Miasto Koszalin, które zostały wykazane na pokrycie zryczałtowanych kosztów utrzymania osób poddanych kwarantannie zbiorowej. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Opis wykonanej usługi/dostawy	Kwota dokumentu	Kwota dokumentu rozliczona z dotacji celowej w ramach ryczałtu
1	FS/1/04/2020	30-04-2020	Obsługa miejsca kwarantanny	15 120,00 zł	12 163,32 zł
2	31/SSA/2020	30-04-2020	Usługa cateringowa	8 886,51 zł	3 586,68 zł
3	36/SSA/2020	31-05-2020	Usługa cateringowa	6 415,20 zł	6 415,20 zł
4	Nota księgowa 02/05/2020	31-05-2020	Utrzymanie obiektu kwarantanny zbiorowej	6 600,00 zł	2 484,80 zł
5	FS/1/06/2020	03-06-2020	Obsługa miejsca kwarantanny	18 600,00 zł	18 600,00 zł
RAZEM				55 621,71 zł	43 250,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 42 do str. 65 oraz od str. 77 do str. 80)

Środki przekazane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego na realizację zadania w ramach ryczałtu za miesiąc kwiecień i maj 2020 r. w kwocie ogółem 43 250,00 zł, Gmina Miasto Koszalin wydatkowała na:

- usługi cateringowe tj. przygotowanie posiłków dla osób przebywających na kwarantannie zbiorowej w kwocie ogółem 10 001,88 zł.

Usługa realizowana była przez Spółdzielnię Socjalną „Albert” na podstawie zawartej w dniu 10 kwietnia 2020 r. umowy. Zleceniobiorca był zobowiązany do dostarczania posiłków na które składało się: śniadanie, obiad dwu daniowy (ciepły), kolacja oraz 1,5 litra wody, herbata, kawa,

cukier. Cenę posiłku całodobowego określono na kwotę 29,16 zł brutto (przy 20 posiłkach dziennie) lub 25,92 zł brutto (przy zamówieniu 21 lub więcej posiłków dziennie).

(dowód: akta kontroli od str. 48 do str. 54, od str. 58 do str. 62 oraz od str. 73 do str. 75)

- obsługę miejsca kwarantanny w kwocie ogółem 30 763,32 zł.

Jednostka w dniu 10 kwietnia 2020 r. zawarła umowę ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Wspierania Ratownictwa Województwa Zachodniopomorskiego. Przedmiotem umowy była usługa polegająca na obsłudze miejsca kwarantanny tj.:

- organizowaniu przyjmowania i opuszczania miejsca kwarantanny przez osoby nią objęte oraz prowadzeniu ewidencji osób skierowanych do odbycia kwarantanny,
- nadzorze nad zachowaniem stanu sanitarno-higienicznego w miejscu kwarantanny,
- kierowaniu ruchem osób objętych kwarantanną w celu zachowania izolacji indywidualnej,
- utrzymaniu stałego kontaktu telefonicznego z osobą będącą w kwarantannie oraz podejmowaniu działań w przypadku zagrożenia życia i zdrowia,
- nadzorze nad stanem zdrowotnym osób objętych kwarantanną,
- obsłudze przeprowadzenia dezynfekcji w pomieszczeniu po odbyciu kwarantanny.

Stawkę za realizację usługi określono na poziomie 30,00 zł brutto za godzinę, przez 24 godziny na dobę.

(dowód: akta kontroli od str. 45 do str. 47 oraz od str. 63 do str. 72)

Jak wynika z informacji udzielonej przez Pana Mariusza Lasę Kierownika Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, powyższe umowy zawarto po przeprowadzeniu rozpoznania rynku i przeprowadzeniu rozmów telefonicznych z potencjalnymi usługodawcami. Działania te podjęto na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

(dowód: akta kontroli str. 76)

- utrzymanie obiektu kwarantanny zbiorowej w kwocie ogółem 2 484,80 zł.

Usługa związana z wykorzystaniem miejsc noclegowych w obiekcie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego oraz Internatu przy Zespole Szkół nr 10 im. Bolesława Chrobrego w Koszalinie. Stawkę w wysokości 30,00 zł brutto od osoby określono na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Koszalinie nr XXVII/419/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r.

(dowód: akta kontroli od str. 77 do str. 80)

Kontrolujący dokonali również analizy struktury wydatków poniesionych przez Jednostkę uwzględniając ich podział na koszty bezpośrednie i pośrednie. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Kwota kosztów bezpośrednich	Kwota kosztów pośrednich	Kwota kosztów niezwiązanych z realizacją zadania
43 250,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Stwierdzono, że wszystkie koszty były bezpośrednio związane z realizacją zadania.

3. Ewidencja księgową i dokumentacja finansowo-księgową

Gmina Miasto Koszalin prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Na poszczególnych dokumentach zawarto także opis informujący o pokryciu wydatków ze środków dotacji udzielonej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Wydatki z dotacji zostały poniesione w trakcie realizacji zadania tj. zgodnie z §2 ust. 2 zawartej umowy.

(dowód: akta kontroli od str. 81 do str. 83)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień

Nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Notatka służbowa Kierownika Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Koszalinie z dnia 23 czerwca 2020 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2020 roku środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na zadanie dotyczące zapewnienia warunków ustalonych dla miejsca kwarantanny zatwierdzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego ocenia się pozytywnie .

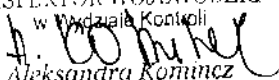
Wpis do książki kontroli	Nr 7
Pouczenie	W myśl art. 40 oraz art. 42 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolowanemu przysługuje prawo do: - zgłoszenia, do Dyrektora Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania projektu,

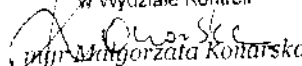
- złożenia do Wojewody Zachodniopomorskiego, przed upływem terminu na zgłoszenie zastrzeżeń, wniosku o przedłużenie terminu ich wniesienia.

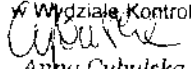
PODPISY

Kontrolerzy

Kierownik komórki ds. kontroli

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Kontroli

Aleksandra Kominec

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Kontroli

Małgorzata Komarska

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Kontroli

Anna Cybulska

