



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 04 maja 2023 r.

FB-KF.431.33.2022.GS

Pan
Marek Chmielewski
Wójt Gminy Dzierżoniów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 grudnia 2022 r. do 30 stycznia 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu,
 - Anna Rosiecka – Kierownik Oddziału Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu,
- przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Dzierżoniów, ul. Piastowska 1, 58-200 Dzierżoniów.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

W okresie objętym kontrolą oraz do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1. Pan **Marek Chmielewski** – Wójt Gminy Dzierżoniów wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Dzierżoniowie z dnia 22 listopada 2018 r.
2. Pani **Agnieszka Hul** – Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2005 r. – Uchwała Nr XXXI/297/05 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 października 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu).
3. Pan **Piotr Podkówka** – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów, powołany na stanowisko z dniem 24 grudnia 2019 r. – Zarządzenie Nr 166/144/19 Wójta Gminy Dzierżoniów z dnia 23 grudnia 2019 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Dzierżoniów, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12-26]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Dzierżoniów w zakresie *prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020”* oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Program wieloletni "Senior+" na lata 2015-2020, edycja 2020 r. moduł 1

Celem strategicznym Programu było zwiększenie aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez rozbudowę infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku lokalnym oraz zwiększenie miejsc w placówkach „Senior+” przy dofinansowaniu działań jednostek samorządu w rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”.

Celem Programu było w szczególności zapewnienie wsparcia seniorom (osobom nieaktywnym zawodowo w wieku 60+) przez umożliwienie korzystania z oferty na rzecz społecznej aktywizacji, w tym oferty prozdrowotnej, obejmującej także usługi w zakresie aktywności ruchowej lub kinezyterapii, a także oferty edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej i opiekuńczej, w zależności od potrzeb stwierdzonych w środowisku lokalnym. W ramach Programu udostępniana jest seniorom infrastruktura pozwalająca na aktywne spędzanie wolnego czasu, a także zaktywizowanie i zaangażowanie seniorów w działania samopomocowe i na rzecz środowiska lokalnego.

Program polegał na wsparciu tworzenia placówek typu „Senior+”, w tym Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+” przez jednostki samorządu, których strategię rozwoju pomocy społecznej uwzględniają rozwój infrastruktury dla osób starszych lub w których brak jest innej infrastruktury pomocy społecznej tego typu.

Tworzenie placówki polegało na przebudowie lub remoncie, w rozumieniu przepisów *ustawy Prawo budowlane* już istniejących obiektów albo ich części i realizacji usług w zakresie dostosowanym do potrzeb seniorów.

Jednostką organizacyjną Gminy Dzierżoniów realizującą zadania własne i zlecone Gminy w zakresie, m. in., organizacji usług dziennego pobytu dla osób starszych jest Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów. Jednostka działa na podstawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów, nadanego Uchwałą Nr XII/91/15 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 27 sierpnia 2015 r., zmienionego Uchwałą Nr XXV/175/20 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 29 października 2020 r. Natomiast strukturę organizacyjną oraz zakres wykonywanych zadań określa regulamin organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów. W związku z przystąpieniem Gminy Dzierżoniów do Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, w strukturze Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Dzierżoniów utworzono Dzienny Dom „Senior+” Gminy Dzierżoniów (Uchwała Nr XXV/174/20 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 29 października 2020 r.).

Umowa dotacji Nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r.

W dniu 7 stycznia 2020 r., w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert ogłoszony przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”, wynikający z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, edycja w 2020 r., Gmina Dzierżoniów złożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu ofertę realizacji zadania wraz z programem inwestycji

w zakresie określonym w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Dzierżoniów wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania publicznego w wysokości **811 724,91 zł**, z czego koszty utworzenia w wysokości 749 224,91 zł oraz koszty wyposażenia w wysokości 62 500,00 zł. Gmina Dzierżoniów wnioskuje o dotację w wysokości **300 000,00 zł** (36,96%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **511 724,91 zł** (63,04%).

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał:

1. wykonanie prac budowlanych pomieszczeń, znajdujących się na II piętrze wielofunkcyjnego budynku w Dzierżoniowie, przy ulicy Ząbkowickiej 70, niezbędnych do przystosowania ich na potrzeby Dziennego Domu „Senior+”,
2. zakup i montaż niezbędnego wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych na funkcjonowanie Dziennego Domu „Senior+”, w postaci sprzętu sportowo-rehabilitacyjnego, mebli (tj.: sofy, kanapy, stoły, krzesła), aneksu kuchennego oraz akcesoriów.

Zgodnie z ofertą zadania w Dziennym Domu „Senior+” zaplanowano 20 miejsc dla osób powyżej 60 roku życia będących mieszkańcami Gminy Dzierżoniów.

Z uwagi na zakwalifikowanie Gminy Dzierżoniów do dofinansowania w ramach Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, edycja w 2020 r., w dniu 10 marca 2020 r. Gmina Dzierżoniów przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 11.03.2020 r.) oświadczenie o przyjęciu dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości **300 000,00 zł**.

Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3111.106.2020.MJ z dnia 8 maja 2020 r. zawiadomił Urząd Gminy Dzierżoniów, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.47.2020.MF.1127 z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2020 r., została przyznana Gminie Dzierżoniów dotacja z budżetu państwa w 2020 r. w łącznej kwocie 360 000,00 zł na dofinansowanie zadań wynikających z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020”, w tym na zadanie objęte kontrolą pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*” w kwocie **300 000,00 zł**.

Wprowadzone zmiany przedstawione zostały w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa			Wysokość dotacji
	Dział	Rozdział	Paragraf	
zadania wynikające z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020	852	85295	2030	60 000,00
			6330	300 000,00*
Razem:				360 000,00

* dotacja na real. zadania objętego kontrolą pn. „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki w zakresie zadania objętego kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki					
	dz.	rozdz.	par.	przed zmianą	zmiana	po zmianie	dz.	rozdz.	par.	przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr XIX/123/20 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 marca 2020 r.	852	85295	6330	0,00	300 000,00	300 000,00	852	85295	6050	0,00	811 800,00	811 800,00
Uchwała Nr XIX/123/20 Rady Gminy Dzierżoniów z dnia 26 marca 2020 r.							852	85295	6050	811 800,00	-170 000,00	641 800,00

Zmian w budżecie Gminy Dzierżoniów na rok 2020 dokonano, w zakresie zadania objętego kontrolą, Uchwałami Rady Gminy Dzierżoniów, w prawidłowych kwotach i w podziale zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności, paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

W dniu 8 czerwca 2020 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Dzierżoniów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dzierżoniów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 3/S1/2020, której przedmiotem była realizacja zadania publicznego pn. „Utworzenie lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa dotacji		Kwota dotacji	Termin zakończenia zadania	Termin wykorzystania dotacji
numer	data			
3/S1/2020	8.06.2020 r.	300 000,00	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, edycja w 2020 r. Gmina Dzierżoniów otrzymała na rachunek bankowy budżetu nr 86 9527 0007 0039 4457 2000 0001, środki dotacji w łącznej wysokości **300 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
wyciąg bankowy	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
243/2020	11.12.2020 r.	300 000,00	852	85295	6330

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji oraz programu inwestycji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. oraz programu inwestycji Gmina Dzierżoniów zobowiązana była do:

- realizacji inwestycji budowlanej zgodnie z zatwierdzonym przez dysponenta *programem inwestycji* (§6 ust.1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*),
- wykonania zadania publicznego_ – do dnia **31 grudnia 2020 r.** (§2 pkt 1 ww. umowy dotacji),
- wykorzystania środków otrzymanej dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – do dnia **31 grudnia 2020 r.** (§3 pkt 4 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020*”

Gmina Dzierżoniów przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zamówienie podzielone zostało na dwie części:

- część I stanowiła główny przedmiot zamówienia i obejmowała roboty budowlane i instalacyjne wszystkich branż, polegające na przebudowie istniejących pomieszczeń, przeznaczonych na siedzibę Dziennego Domu „Senior+”, znajdujących się na II piętrze budynku przy ul. Ząbkowickiej 70 w Dzierżoniowie (wartość zamówienia bez VAT 447 107,18 zł);
- część II stanowiła dodatkowy przedmiot zamówienia i dotyczyła wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych na funkcjonowanie Dziennego Domu „Senior+” (wartość zamówienia bez VAT 66 382,00 zł).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 534002-N-2020 z dnia 23.04.2020 r.

Ogłoszenie o zamówieniu było zamieszczone również na stronie internetowej <https://www.ug.dzierzoniow.pl/zamowienia/ogloszenie> w dniach od 23.04.2020 r. do 11.05.2020 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, co zostało wskazane w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonego przez Wójta Gminy Dzierżoniów.

W wyżej wymienionym protokole potwierdzono, że złożone zostały oświadczenia, o braku lub istnieniu okoliczności, stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – kierownika Zamawiającego oraz członków komisji przetargowej – o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Termin składania ofert określono na 11 maja 2020 r. do godz. 12:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło: w części I - trzech wykonawców, w części II - czterech. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Gminy Dzierżoniów w dniu 11 maja 2020 r. o godz. 12:15.

Niezwłocznie po otwarciu ofert Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z sesji otwarcia ofert dotyczącą:

- 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 2) terminu realizacji zamówienia,

3) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,

4) ceny oraz okresu gwarancji.

Zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ), zamieszczonymi na stronie internetowej Urzędu Gminy Dzierżoniów od dnia 23.04.2020 r. do dnia 11.05.2020 r., przy wyborze oferty Zamawiający kierował się następującymi kryteriami:

- w części I: cena 60 punktów, gwarancja 40 punktów;

- w części II: cena 60 punktów, termin realizacji zamówienia 40 punktów.

W dniu 27 maja 2020 r. Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, o czym poinformował drogą elektroniczną odpowiednio:

- w zakresie części I przedmiotu zamówienia - Spółdzielnię Rzemieślniczą Wielobranżową, ul. 3 Maja 31, 58-260 Bielawa;

- w zakresie części II przedmiotu zamówienia - firmę Unigastro Sp. z o.o., ul. Międzyleska 6C, 50-514 Wrocław.

Ww. informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona również na stronie internetowej Urzędu Gminy Dzierżoniów.

Realizacja inwestycji budowlanej oraz zakup wyposażenia Dziennego Domu „Senior+”

Realizacja inwestycji budowlanej

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 9 czerwca 2020 r. zawarto umowę nr IR.272.11.2020-1 pomiędzy Gminą Dzierżoniów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dzierżoniów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Spółdzielnią Rzemieślniczą Wielobranżową, ul. 3 Maja 31, 58-260 Bielawa, reprezentowaną przez Zastępcę Prezesa Spółdzielni oraz pełnomocnika zarządu, na wykonanie robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu „Senior+” w Gminie Dzierżoniów*”.

Ryczałtowe wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało, zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy, w kwocie **549 941,83 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do ukończenia przedmiotu umowy do 30 października 2020 r. Zgodnie z zapisami umowy nr IR.272.11.2020-1 z dnia 9 czerwca 2020 r. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktur:

- przejściowej, po wykonaniu co najmniej 50% robót budowlanych i odebranych na podstawie protokołu odbioru częściowego;
- końcowej, po zrealizowaniu całości zadania, na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin zakończenia robót
	numer	data		
Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa, ul. 3 Maja 31, 58-260 Bielawa	IR.272.11.2020-1	9.06.2020 r.	549 941,83	30.10.2020 r.

W dniu 30 października 2020 r., Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru wykonanych robót budowlanych w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. W dniu 12 listopada 2020 r. komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy, dokonała odbioru końcowego robót budowlanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu „Senior+” w Gminie Dzierżoniów*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową nr IR.272.11.2020-1 z dnia 9 czerwca 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **549 941,83 zł**, z czego:

- **261 375,00 zł** (47,53 %) pokryto ze środków dotacji,
- **288 566,83 zł** (52,47 %) pokryto ze środków pozyskanych przez Gminę Dzierżoniów.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT, sporządzonego protokołu końcowego odbioru robót budowlanych, dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Protokół odbioru częściowego/końcowego przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	12.11.2020 r.	brak	249/2020	11.12.2020 r.	447 107,18	549 941,83
Ogółem					447 107,18	549 941,83

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych *wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona*. W umowie dotacji nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. Gmina zobowiązana została do wykonania zadania publicznego oraz do wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2020 r.

Wykonawca za wykonane roboty budowlane w ramach zadania objętego kontrolą wystawił fakturę VAT na kwotę brutto **549 941,83 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury, wyciągu bankowego – potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Dzierżoniów środków z otrzymanej dotacji w 2020 r. zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	kwota opłacona ze środków dotacji	kwota opłacona ze środków pozyskanych przez Gminę	WB	z dnia	
249/2020	11.12.2020 r.	549 941,83	261 375,00	288 566,83	241/2020	28.12.2020 r.	85295
Razem		549 941,83	261 375,00	288 566,83			

Zakup wyposażenia Dziennego Domu "Senior+"

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 9 czerwca 2020 r. zawarto umowę nr IR.272.11.2020-2 pomiędzy Gminą Dzierżoniów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dzierżoniów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą Unigastro Sp. z o.o., ul. Międzyleska 6C, 50-514 Wrocław, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, *na zakup i dostawę niezbędnego wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych na funkcjonowanie Dziennego Domu „Senior+”*.

Dostawa wyposażenia na potrzeby tworzonego *Dziennego Domu „Senior+”* składała się z następujących części:

- sprzęt rehabilitacyjno-ruchowy,
- sprzęt RTV oraz AGD,
- sprzęt komputerowy wraz oprogramowaniem,
- książki, gry planszowe,
- sprzęt przeciwpożarowy,
- meble kuchenne i wypoczynkowe,
- akcesoria kuchenne i łazienkowe.

Ryczałtowe wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało, zgodnie ze złożoną ofertą Wykonawcy, w kwocie **81 268,26 zł brutto**.

Wykonawca zobowiązał się do ukończenia przedmiotu umowy do 30 listopada 2020 r.

Zgodnie z zapisami umowy nr IR.272.11.2020-2 z dnia 9 czerwca 2020 r. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie jednej faktury końcowej, po zrealizowaniu całości zadania, na podstawie protokołu odbioru końcowego.

Wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego.

Zestawienie głównych postanowień umowy zawartej z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Wykonawca	Umowa z Wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin wykonania przedmiotu umowy
	numer	data		
Unigastro Sp. z o.o., ul. Międzyleska 6C, 50-514 Wrocław	IR.272.11.2020-2	9.06.2020 r.	81 268,26	30.11.2020 r.

W dniu 4 grudnia 2020 r. Zamawiający dokonał odbioru wyposażenia *Dziennego Domu „Senior+”*, w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Dziennego Domu „Senior+” w Gminie Dzierżoniów*”. Kompletność oraz pozytywny końcowy wynik odbioru ww. wyposażenia potwierdzono w sporządzonym protokole zdawczo-odbiorczym, podpisanym przez obie strony, zgodnie z umową nr IR.272.11.2020-2 z dnia 9 czerwca 2020 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący potwierdzili, że wartość realizowanego zadania na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **81 268,26 zł**, z czego:

- **38 625,00** (47,53 %) pokryto ze środków dotacji,
- **42 643,26 zł** (52,47 %) pokryto ze środków pozyskanych przez Gminę Dzierżoniów.

Zestawienie danych w zakresie wystawionej faktury VAT, sporządzonego protokołu zdawczo-odbiorczego, dokumentujących realizację zadania przedstawiono w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Protokół odbioru przedmiotu umowy			Faktura VAT			
zakres	z dnia	zastrzeżenia	numer	z dnia	kwota netto	kwota brutto
końcowy	4.12.2020 r.	brak	10/PRZ/12/2020	22.12.2020 r.	66 382,00	81 268,26
Ogółem					66 382,00	81 268,26

Zgodnie z treścią art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych *wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona*. W umowie dotacji nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. Gmina zobowiązana została do wykonania zadania publicznego oraz do wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2020 r.

Wykonawca za wykonanie przedmiotu umowy dla zadania objętego kontrolą wystawił fakturę VAT na kwotę brutto **81 268,26 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury, wyciągu bankowego – potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Dzierżoniów środków z otrzymanej dotacji w 2020 r. zaprezentowano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

numer	z dnia	Faktura Vat			Płatność		Rozdział
		kwota brutto	kwota opłacona ze środków dotacji	kwota opłacona ze środków pozyskanych przez Gminę	WB	z dnia	
10/PRZ/12/2020	22.12.2020 r.	81 268,26	38 625,00	42 643,26	242/2020	29.12.2020 r.	85295
Razem		81 268,26	38 625,00	42 643,26			

Kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków pozyskanych przez Gminę w okresie kwalifikowanym nie przekroczyły limitów, określonych w umowie dotacji w §4 ust. 1: „*Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 80 %*” oraz w §3 ust. 5: „*(...) Gmina zobowiązuje się do wydatkowania na realizację zadania publicznego wkładu własnego, stanowiącego co najmniej 20% kosztów zadania (...)*”.

Wydatkowanie środków dotacji nastąpiło do 31.12.2020 r., tj. zgodnie z zapisem §3 ust. 4 umowy nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych oraz Wykonawcy dostawy wyposażenia, w ramach zadania objętego kontrolą, dokonano *w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

Rzeczowe zakończenie zadania

W wyniku zrealizowanego przez Gminę Dzierżoniów zadania publicznego powstał Dzienny Dom „Senior+” Gminy Dzierżoniów, co zostało potwierdzone przedłożeniem aktualnej dokumentacji fotograficznej – sporządzonej na potrzeby niniejszej kontroli – siedziby oraz pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+”, mieszczącego się w Dzierżoniowie, przy ulicy Ząbkowickiej 70.

Dzienny Dom „Senior+” w Dzierżoniowie oferuje następujące pomieszczenia, przystosowane do potrzeb Domu:

1. salę spotkań,
2. aneks kuchenny,
3. jadalnię,
4. pomieszczenie do zajęć rehabilitacyjno-ruchowych, wyposażoną w sprzęt sportowo-rehabilitacyjny,
5. dwie łazienki: damską oraz męską, wyposażone w prysznic z krzeselkiem i uchwytami dla osób z niepełnosprawnościami,
6. toaletę dla osób niepełnosprawnych,
7. szatnię,
8. pokój zabiegowo-pielęgniarski,
9. pomieszczenie porządkowe,
10. pomieszczenie klubowe,

11. pomieszczenie socjalne dla pracowników, pełniące również funkcję pomieszczenia biurowego.

Tym samym, Dzienny Dom Senior+ w Dzierżoniowie spełnia standardy placówek przewidziane w uchwale nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015–2020 (M.P. z 2018 poz. 228). Zgodnie z pozyskanymi w trakcie kontroli informacjami, Dzienny Dom „Senior+” Gminy Dzierżoniów został uroczystie otwarty w dniu 1 marca 2021 r.



fot.: siedziba Dziennego Domu „Senior+” Gminy Dzierżoniów - II piętro budynku przy ul. Ząbkowickiej 70 w Dzierżoniowie



fot.: Dzienny Dom Senior+ Gminy Dzierżoniów – sala spotkań

6-12



fot.: Dzienny Dom Senior+ Gminy Dzierżoniów – sala rehabilitacyjno-ruchowa



fot.: Dzienny Dom Senior+ Gminy Dzierżoniów – jadalnia, aneks kuchenny

[Dowód: akta kontroli str.: 27-307]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania, polegającego na „*Utworzeniu i wyposażeniu Dziennego Domu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020*”, udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi, potwierdzeniami transakcji oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Gmina Dzierżoniów przedłożyła do kontroli zapisy księgowe dokonane na następujących kontach, w zakresie objętym kontrolą:

- Gmina:
 - 901/30/KR7D - Dochody budżetu -85295-6330-dotacja SENIOR+,
 - 223/KR7D - Rozliczenie wydatków budżetowych - dochody budżetu -85295-6330-dotacja SENIOR+,
 - 902/30/KR7D - Wydatki budżetu SENIOR.

- Urząd Gminy:
 - 080/472/KR7D - Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Utworzenie dziennego domu „Senior+” w Gminie Dzierżoniów - program wieloletni SENIOR+ na lata 2015-2020,
 - 223/85295/KR7D – Rozliczenie wydatków budżetowych – Dotacja SENIOR+,
 - 130w/KR7D – Rachunek bieżący jednostki – Urząd Gminy Dzierżoniów Wydatki – SENIOR+.

oraz wyciągi bankowe, potwierdzenia transakcji, faktury w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 1 umowy dotacji nr 3/S1/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. Gmina Dzierżoniów zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części ze środków pozyskanych przez Gminę Dzierżoniów. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dotacji.

W wyniku realizacji zadania w ramach umowy dotacji, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim wydatków inwestycyjnych w łącznej wysokości **640 378,58 zł**. Przyjęcie środka trwałego uzyskanego w wyniku zakończonego zadania, objętego kontrolą, nastąpiło na podstawie dokumentów OT nr 7/2021 i 7/1/2021, sporządzonych 19 lutego 2021 r. Wartość wykazana w dokumentach OT była zgodna z przedłożoną ewidencją księgową jednostki.

[Dowód: akta kontroli str.: 308–323]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

W dniu 20 stycznia 2021 r. Gmina Dzierżoniów przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+”*, z zachowaniem terminu określonego w § 9 pkt 1 umowy dotacji Nr 3/S1/2020. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującym dokumentacją źródłową.

Finansowe rozliczenie zadania publicznego ze względu na rodzaj poniesionych kosztów zaprezentowano w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Oferta/umowa			Wykonanie		
	razem	dotacja	udział Gminy	Razem	dotacja	udział Gminy
koszty utworzenia	749 224,91	nie więcej niż 80%	co najmniej 20%	549 941,83	261 375,00	288 566,83
koszty wyposażenia	62 500,00	nie więcej niż 80%	co najmniej 20%	81 268,26	38 625,00	42 643,26
Ogółem	811 724,91			631 210,09	300 000,00	331 210,09

W dniu 25 lutego 2021 r. Gmina Dzierżoniów przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2020, z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*. W ww. rozliczeniu wskazano: „(...) Zakładano, że adaptacja pomieszczeń na Dzienny Dom „Senior+” wyniesie 749 224,91 zł, jednak w wyniku przetargu cena ta zmalała do 549 941,83 zł, natomiast wyposażenie placówki zakładano, że będzie kosztować 62 500,00 zł a kosztowało 81 268,26 zł. Różnice w kosztach inwestycji związane są z oszczędnościami, jakie powstały w wyniku wyboru wykonawców. Zakres inwestycyjny nie został zmieniony. Efekty rzeczowe zadania nie uległy zmianie, gdyż został utworzony i wyposażony Dzienny Dom „Senior+” w gminie Dzierżoniów.(...) Niekończąca się sytuacja epidemiologiczna w kraju nie pozwoliła na otwarcie placówki w dniu 01.12.2020 r. Otwarcie zostało przesunięte na 01.03.2021 r.

Jeżeli chodzi o źródła finansowania w projekcie to został on sfinansowany środkami z budżetu państwa w kwocie 300 000,00 zł (tak jak zakładała oferta z dnia 07.01.2020 r.). Zmianie uległy środki finansowe z pozostałych źródeł. W ofercie zakładano, że pochodzić będą z budżetu gminy Dzierżoniów, ale w wyniku przyznania środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przeznaczono kwotę 331 210,09 zł, która zastąpiła środki własne.(...)”

[Dowód: akta kontroli str.: 324-346]

W toku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w ww. rozliczeniu, w zakresie objętym kontrolą były zgodne z dokumentacją źródłową.

Działalność Gminy Dzierżoniów w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

