



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 08 sierpnia 2023 r.

FB-KF.431.15.2023.GS

Pan
Andrzej Lipiński
Burmistrz Mieroszowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 maja 2023 r. do 30 czerwca 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 2023 r. poz. 1270), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie, plac Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Klubu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł P”.

Okres objęty kontrolą:

od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

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

1. Pan **Andrzej Lipiński** – Burmistrz Mieroszowa wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mieroszowie z dnia 14 listopada 2018 r.
2. Pani **Joanna Błażuk** – Skarbnik Gminy Mieroszów, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2019 r. – Uchwała Nr IV/29/2019 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Mieroszów.
3. Pani **Bogusława Nawrat** – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Mieroszowie, zatrudniona na stanowisku z dniem 1 sierpnia 2020 r. – Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 22 lipca 2020 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 9-17]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Mieroszów w zakresie *prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na utworzeniu i wyposażeniu Klubu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł F’* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Program wieloletni "Senior+" na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł I

Celem strategicznym Programu było zwiększenie aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez dofinansowanie rozbudowy infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku lokalnym oraz zwiększenie miejsc w ośrodkach wsparcia „Senior+”, tj. wsparcie działań jednostek samorządu w rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”.

Celem operacyjnym Programu było zapewnienie wsparcia seniorom (osobom nieaktywnym zawodowo w wieku 60+) poprzez umożliwienie im korzystania z oferty na rzecz społecznej

aktywności, a także obejmującej usługi w zakresie aktywności ruchowej lub kinezyterapii, oferty edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej i opiekuńczej, w zależności od potrzeb stwierdzonych w środowisku lokalnym. W ramach Programu udostępniana była 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 i funkcjonowania ośrodków wsparcia, tj. 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 Mioszów realizującą zadania własne i zlecone Gminy w zakresie, m. in. organizacji usług dziennego pobytu dla osób starszych jest Ośrodek Pomocy Społecznej w Mioszowie. Jednostka działa na podstawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Mioszowie, nadanego Uchwałą Nr XI/34/11 Rady Miejskiej w Mioszowie z dnia 31 marca 2011 r., zmienionego Uchwałą Nr LXI/342/2022 Rady Miejskiej Mioszowa z dnia 29 grudnia 2022 r. Natomiast strukturę organizacyjną oraz zakres wykonywanych zadań określa regulamin organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Mioszowie. W związku z przystąpieniem Gminy Mioszów do Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, w celu zapewnienia wsparcia seniorom poprzez umożliwienie korzystania z oferty opiekuńczej, aktywizującej, edukacyjnej, kulturalnej, rekreacyjnej oraz prozdrowotnej, w strukturze Ośrodka Pomocy Społecznej w Mioszowie utworzono Klub „Senior+” w Sokołowsku, przy ul. Głównej 25C, 58-350 Mioszów (Uchwała Nr LXI/341/2022 Rady Miejskiej Mioszowa z dnia 29 grudnia 2022 r.).

Umowa dotacji Nr 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r.

W dniu 10 stycznia 2022 r., w odpowiedzi na otwarty konkurs ofert ogłoszony przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej na jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+”, wynikający z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., Gmina Mioszów 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 (skorygowaną w dniu 1 lutego 2022 r.).

W przedłożonej ofercie realizacji zadania Gmina Mieroszów wskazała całkowity przewidywany koszt realizacji zadania publicznego w wysokości **250 000,00 zł**. Gmina Mieroszów wnioskuje o dotację w wysokości **200 000,00 zł** (80,00%), przy udziale środków własnych na realizację zadania w wysokości **50 000,00 zł** (20,00%).

Zakres rzeczowy określony w ofercie zakładał:

- 1) wykonanie robót budowlanych oraz prac remontowych pomieszczeń, znajdujących się w parterowym budynku pod adresem 58-350 Sokołowsko, ul. Główna 25C, niezbędnych do przystosowania ich na potrzeby Klubu „Senior+”,
- 2) zakup i montaż niezbędnego wyposażenia pomieszczeń przeznaczonych na funkcjonowanie Klubu „Senior+”, w postaci sprzętu sportowo- rehabilitacyjnego (tj.: drabinka rehabilitacyjna, wałki i kliny ortopedyczne, rotor do ćwiczeń, piłki lekarskie, piłki gumowe, ciężarki, poduszki rehabilitacyjne sensoryczne, maty do ćwiczeń, linki do ćwiczeń o różnym stopniu oporu), mebli oraz sprzętu RTV (tj.: stoły, krzesła, meblościanka z szafą ubraniową, wieszak stojący, telewizor, laptop, projektor multimedialny z ekranem, przenośny głośnik multimedialny), wyposażenia łazienek (tj.: ceramika łazienkowa, deski sedesowe, szafki łazienkowe, uchwyt ułatwiający korzystanie z toalety, lustro, dozowniki mydła, szczotki do toalet, wieszaki), aneksu kuchennego (tj.: meble kuchenne z blatem roboczym, lodówka, płyta indukcyjna, zmywarka, mikrofała, czajnik elektryczny) oraz akcesoriów.

Zgodnie z ofertą zadania w Klubie „Senior+” zaplanowano 10 miejsc dla osób nieaktywnych zawodowo powyżej 60 roku życia, będących mieszkańcami Gminy Mieroszów, wioski Sokołowsko.

Z uwagi na zakwalifikowanie Gminy Mieroszów do dofinansowania w ramach Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., w dniu 24 marca 2022 r. Gmina Mieroszów przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (data wpływu 29.03.2022 r.) oświadczenie o przyjęciu dotacji z budżetu państwa na realizację zadania, zgodnie ze złożoną ofertą, w wysokości **200 000,00 zł**.

Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3111.113.2022.MJ z dnia 5 maja 2022 r. zawiadomił Urząd Miejski w Mieroszowie, że w związku z decyzją Ministra Finansów

Nr MF/FS9.4143.3.33.2022.MF.1362 z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r., została przyznana Gminie Mieroszów dotacja z budżetu państwa w 2022 r. w łącznej kwocie 226 078,00 zł na dofinansowanie zadań wynikających z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025”, w tym na zadanie objęte kontrolą pn. „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w kwocie 200 000,00 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 2021-2025 | 852 | 85295 | 2030 | 26 078,00 |
| | | | 6330 | 200 000,00* |
| Razem: | | | | 226 078,00 |

* dotacja na real. zadania objętego kontrolą pn. „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” ul. Główna 25C, 58-350 Sokolowsko

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. | rozd. | par. | przed zmianą | zmiana | po zmianie | dz. | rozd. | par. | przed zmianą | zmiana | po zmianie |
| Uchwała Nr XLIX/293/2022 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 30 maja 2022 r. | 852 | 85295 | 6330 | 192 000,00 | 200 000,00* | 392 000,00 | 852 | 85295 | 6050 | 288 000,00 | 250 000,00* | 538 000,00 |
| | | | | | | 200 000,00* | | | | | | 250 000,00* |
| Zarządzenie Nr 256/2022 Burmistrza Mieroszowa z dnia 10 października 2022 r. | | | | | | | 852 | 85295 | 6050 | 754 600,00 | 38 000,00* | 792 600,00 |
| | | | | | | | | | | | | 288 000,00* |
| Zarządzenie Nr 274/2022 Burmistrza Mieroszowa z dnia 8 listopada 2022 r. | | | | | | | 852 | 85295 | 6050 | 792 600,00 | 8 300,00* | 800 900,00 |
| | | | | | | | | | | | | 296 300,00* |

- środki ujęte w planie finansowym na realizację zadania objętego kontrolą

Zmian w budżecie Gminy Mieroszów na rok 2022 dokonano, w zakresie zadania objętego kontrolą, Uchwałą Rady Miejskiej Mieroszowa oraz Zarządzeniami Burmistrza Mieroszowa, w prawidłowych kwotach i w podziałce 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 10 maja 2022 r. zawarto, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Mieroszów reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Mieroszów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji Nr 5/S1/2022, której przedmiotem była realizacja zadania publicznego pn. „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+”.

Zestawienie głównych postanowień umowy dotacji Nr 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

| Umowa dotacji | | Kwota dotacji | Termin zakończenia zadania | Termin wykorzystania dotacji |
|---------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------------------|
| numer | data | | | |
| 5/S1/2022 | 10.05.2022 r. | 200 000,00 | 31.12.2022 r. | 31.12.2022 r. |

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja w 2022 r., Gmina Mieroszów otrzymała na rachunek bankowy nr 02 8395 0001 0021 8115 2000 0001 środki dotacji w łącznej wysokości **200 000,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

| Data wpływu dotacji | Kwota dotacji (w zł) | Klasyfikacja budżetowa | | |
|---------------------|----------------------|------------------------|----------|----------|
| | | Dział | Rozdział | Paragraf |
| 28.09.2022 r. | 200 000,00 | 852 | 85295 | 6330 |

Zadania wynikające z zawartej umowy dotacji

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji nr 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina Mieroszów zobowiązana była do:

- wykonania zadania publicznego – do dnia **31 grudnia 2022 r.** (§2 pkt 1 ww. umowy dotacji),

- wykorzystania środków otrzymanej dotacji – dokonania zapłaty za zrealizowanie zadania – do dnia **31 grudnia 2022 r.** (§3 pkt 4 ww. umowy dotacji),
- wydatkowania dotacji na inwestycje zgodnie z postanowieniami rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (§2 pkt 5 ww. umowy dotacji).

Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025*” Gmina Mieroszów przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym z fakultatywnymi negocjacjami o wartości zamówienia nieprzekraczającej progów unijnych, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było „Utworzenie Klubu „Senior+” w Sokołowsku” w budynku przy ul. Głównej 25C i obejmowało roboty rozbiórkowe, budowlane, instalacyjne wszystkich branż, wykończeniowe, remont pokrycia dachowego, malowanie elewacji oraz zakup i montaż wyposażenia (wartość zamówienia z VAT 220 000,00 zł).

Budynek znajduje się w historycznym układzie urbanistycznym, wpisanym do rejestru zabytków pod numerem 679/Wł decyzją z dnia 27.01.1978 r. Zamawiający posiadał pozwolenie na przeprowadzenie robót budowlanych na terenie zabytkowego obszaru urbanistycznego (Decyzja Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 1121/2022 z dnia 30.08.2022 r.).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych – Ogłoszenie nr 2022/BZP 00343454/01 z dnia 12.09.2022 r. na stronie internetowej <https://platformazakupowa.pl/pn/mieroszow>.

Termin składania ofert określono na 27 września 2022 r. do godz. 9:00.

Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożył jeden wykonawca. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie w dniu 27 września 2022 r. o godz. 9:30.

Niezwłocznie po otwarciu ofert Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert.

Zgodnie z zapisami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ), zamieszczonymi na stronie internetowej <https://platformazakupowa.pl/pn/mieroszow> prowadzonego postępowania, przy wyborze oferty Zamawiający kierował się następującymi kryteriami:

- cena 60 punktów,
- gwarancja 40 punktów.

W dniu 6 października 2022 r. na stronie <https://platformazakupowa.pl/pn/mieroszow> prowadzonego postępowania Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, o czym poinformował wybranego wykonawcę – Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe „Janex” Jan Bocheński, ul. Zielona 8, 58-400 Kamienna Góra.

W dniu 13 października 2022 r. na ww. stronie Zamawiający opublikował informację o unieważnieniu postępowania. Wybrany Wykonawca poinformował Zamawiającego, że uchyla się od zawarcia umowy.

W związku z powyższym, Zamawiający wszczął II postępowanie dotyczące tego samego przedmiotu zamówienia. W dniu 13 października 2022 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronie internetowej <https://platformazakupowa.pl/pn/mieroszow> zostało zamieszczone Ogłoszenie nr 2022/BZP 00391719/01. Treść ogłoszenia pozostała niezmieniona, co wskazano w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, zatwierdzonego przez Burmistrza Gminy Mieroszów w dniu 9 listopada 2022 r.

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 28 października 2022 r. do godz. 9:00.

Na ogłoszone II postępowanie w wyznaczonym ww. terminie ofertę złożyło trzech wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Urzędzie Miejskim w Mieroszowie w dniu 28 października 2022 r. o godz. 9:05.

Niezwłocznie po otwarciu ofert, w dniu 28 października 2022 r., Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert.

W dniu 2 listopada 2022 r. na stronie <https://platformazakupowa.pl/pn/mioszow> prowadzonego II postępowania Zamawiający opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, o czym poinformował wykonawców drogą elektroniczną.

Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez wykonawcę Usługi Remontowo-Budowlane Mateusz Kapuła, Jaczków 30, 58-379 Czarny Bór.

Realizacja inwestycji budowlanej oraz zakup wyposażenia Klubu „Senior+”

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, w dniu 8 listopada 2022 r. została zawarta umowa nr U/Us/W/173/BZ/2022 pomiędzy Gminą Mioszów, reprezentowaną przez Burmistrza Mioszowa, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą Usługi Remontowo- Budowlane Mateusz Kapuła, Jaczków 30, 58-379 Czarny Bór, reprezentowaną przez właściciela, na wykonanie robót w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego pn. „*Utworzenie Klubu „Senior+” w Sokołowsku*”.

Ryczałtowe wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało, zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy, w kwocie **279 971,27 zł brutto**. Wykonawca zobowiązał się do ukończenia przedmiotu umowy do 15 grudnia 2022 r. Zgodnie z zapisami umowy U/Us/W/173/BZ/2022 z dnia 8 listopada 2022 r. strony ustaliły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury, wystawionej po podpisaniu protokołu odbioru wykonanych robót, stwierdzającego należyte wykonanie przedmiotu umowy. Wynagrodzenie za wykonanie umowy płatne będzie w terminie 30 dni od dnia odbioru inwestycji przez Zamawiającego, na wskazany na fakturze numer rachunku bankowego.

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 | | |
| Usługi Remontowo-Budowlane Mateusz Kapuła, Jaczków 30, 58-379 Czarny Bór | U/Us/W/173/BZ/2022 | 8.11.2022 r. | 279 971,27 | 15.12.2022 r. |

W dniu 15 grudnia 2022 r., Wykonawca zgłosił pisemnie zakończenie robót budowlanych oraz gotowość do końcowego odbioru wykonanych robót w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego. W dniu 29 grudnia 2022 r. komisja składająca się z przedstawicieli Zamawiającego oraz Wykonawcy, dokonała odbioru końcowego robót wykonanych w ramach realizowanego zadania pn. „*Utworzenie Klubu „Senior+” w Sokołowsku*”. Po zbadaniu zakresu wykonanych prac stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z ustaleniami, zawartymi w umowie nr U/Us/W/173/BZ/2022 z dnia 8 listopada 2022 r.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów w ewidencji księgowej kontrolujący stwierdził, że wartość realizowanego zadania inwestycyjnego na podstawie ww. umowy wyniosła łącznie **279 971,27 zł**, z czego:

- **200 000,00 zł** (71,44%) pokryto ze środków dotacji,
- **79 971,27 zł** (28,56%) pokryto ze środków Gminy Mieroszów.

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

Tabela nr 6 (dane w zł)

| Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy | | | Faktura VAT | | | |
|---|---------------|--------------|-------------|---------------|-------------------|-------------------|
| zakres | z dnia | zastrzeżenia | numer | z dnia | kwota netto | kwota brutto |
| końcowy | 29.12.2022 r. | brak | 91//2022 | 29.12.2022 r. | 227 618,92 | 279 971,27 |
| Ogółem | | | | | 227 618,92 | 279 971,27 |

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 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina zobowiązana została do wykonania zadania publicznego oraz do wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2022 r.

Wykonawca za wykonane roboty budowlane w ramach zadania objętego kontrolą wystawił fakturę VAT na kwotę brutto **279 971,27 zł**. Zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktury, potwierdzeń transakcji, wyciągu bankowego – potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Mieroszów środków z otrzymanej dotacji w 2022 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 Gminy | WB | z dnia | |
| 91/2022 | 29.12.2022 r. | 279 971,27 | 200 000,00 | 79 971,27 | 6 | 29.12.2022 r. | 85295 |
| Razem | | 279 971,27 | 200 000,00 | 79 971,27 | | | |

Kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji i środków własnych Gminy 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 31.12.2022 r., tj. zgodnie z zapisem §3 ust. 4 umowy nr 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Zapłaty Wykonawcy robót budowlanych oraz zakupu i montażu 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 Mioszów zadania publicznego powstał Klub „Senior+”, mieszczący się w Sokołowsku, przy ulicy Głównej 25C.

Klub „Senior+” w Sokołowsku oferuje następujące pomieszczenia, przystosowane do potrzeb Klubu:

- 1) salę spotkań z aneksem kuchennym i pomieszczeniem gospodarczym,
- 2) salę do zajęć rehabilitacyjno-ruchowych, wyposażoną w sprzęt sportowo-rehabilitacyjny,
- 3) łazienkę wyposażoną w dwie toalety (damską oraz męską) i umywalkę,
- 4) toaletę dla osób niepełnosprawnych z umywalką,
- 5) wydzielone miejsce pełniące funkcję szatni dla seniorów.

Tym samym, Klub „Senior+” w Sokołowsku spełnia standardy placówek przewidziane w uchwale nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia

programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025 (M.P. z 2021 poz. 10). Zgodnie z pozyskanymi w trakcie kontroli informacjami, Klub „Senior+” w Sokołowsku został uroczysto otwarty w dniu 3 lutego 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 18-374]

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 Klubu „Senior+”, wynikającego z Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2022 Moduł I*”, udokumentowano przedłożoną do kontroli fakturą VAT, wyciągami bankowymi, potwierdzeniami transakcji oraz zapisami w ewidencji księgowej.

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

- Gmina:
 - 133 – Rachunek budżetu,
 - 901 – Dochody budżetu,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 224 – Rozrachunki budżetu;
 - Urząd Gminy:
 - 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki,
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- oraz wyciągi bankowe, potwierdzenia transakcji, fakturę w zakresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 5 pkt 1 umowy dotacji nr 5/S1/2022 z dnia 10 maja 2022 r. Gmina Mieroszów 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 – faktura 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 zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożona do kontroli faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Została zatwierdzona do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału. Wykazano w nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturze zawarto opis wskazujący, w jakiej części dany wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz w jakiej części ze środków własnych Gminy Mieroszów. 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 **291 971,27 zł**. Przyjęcie środka trwałego uzyskanego w wyniku zakończonego zadania, objętego kontrolą, nastąpiło na podstawie dokumentów OT nr BR/8/2022 i BR/9/2022, sporządzonych 31 grudnia 2022 r. Wartość wykazana w dokumentach OT była zgodna z przedłożoną do kontroli dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 375–403]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Sporządzanie sprawozdań dotyczących środków dotacji

W dniu 11 stycznia 2023 r. Gmina Mieroszów złożyła *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+”* w Generatorze Obsługi Dotacji, natomiast do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Gmina przekazała ww. sprawozdanie w dniu 23 lutego 2023 r., za pośrednictwem platformy ePUAP, tj. z uchybieniem terminu (24 dni) określonego w § 8 pkt 1 umowy dotacji Nr 5/S1/2022. Powyższe zakwalifikowane zostało jako uchybienie.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu, w zakresie objętym kontrolą, były zgodne z przedstawioną kontrolerowi 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 | 180 000,00 | nie więcej niż 80% | co najmniej 20% | 200 000,00 | 130 000,00 | 70 000,00 |
| koszty wyposażenia | 70 000,00 | nie więcej niż 80% | co najmniej 20% | 91 971,27 | 70 000,00 | 21 971,27 |
| Ogółem | 250 000,00 | | | 291 971,27 | 200 000,00 | 91 971,27 |

W dniu 21 lipca 2023 r. Gmina Mieroszów przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2022*, tj. z uchybieniem terminu (144 dni) określonego w § 16 ust. 1 *Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*. Jednakże, z uwagi na podjęte działania naprawcze, powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

W ww. rozliczeniu wskazano: „(...) *Różnice między planowanym a rzeczywistym kosztem inwestycji związane są z tym, iż wniosek o dofinansowanie złożony był przed ogłoszeniem postępowania przetargowego. W postępowaniu przetargowym został wyłoniony wykonawca i została spisana umowa zgodnie z ofertą.* (...)”

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

[Dowód: akta kontroli str.: 404-417]

Działalność Gminy Mieroszów w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami **zaleca się** sporządzanie i przekazywanie *Sprawozdań z wykonania zadania publicznego* w terminie określonym w umowie dotacji oraz *Rozliczeń inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa* w terminie określonym w § 16 ust. 1 *Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń **w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego**.

Na tym wystąpieniu 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 Sapala
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

