



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-IV.431.12.2023

Łódź, 26 kwietnia 2024 r.

**Pan
Bogdan Kącki
Burmistrz Inowłódza**

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli w trybie zwykłym w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie pn. „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Domu Ludowym w Królowej Woli” zrealizowanego przez Gminę Inowłódz

I. Jednostka kontrolowana:

Gmina Inowłódz, zwana dalej również „Beneficjentem”,
ul. Spalska 2,
97-215 Inowłódz.

Burmistrzem Inowłódza (gminy miejsko - wiejskiej) w czasie prowadzenia czynności kontrolnych (a także w trakcie realizacji zadania) był Bogdan Kącki. Przy czym do końca roku 2023 Inowłódz był gminą wiejską.

II. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Krzysztof Cieślak – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 199/2023 oraz upoważnienia nr 10/2024,
- Romuald Kolasa – główny specjalista, członek zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia nr 200/2023 oraz upoważnienia nr 11/2024.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 31 października 2023 r. – 29 marca 2024 r., przy czym w dniu 5 grudnia 2023 r. kontrolerzy przeprowadzili czynności kontrolne w miejscu realizacji zadania (dokonane zostały oględziny).

III. Wyjaśnień udzielali:

- Bogdan Kącki – Burmistrz Inowłódza;
- Iwona Szczepańska - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowłódzu;
- Marek Iskierka – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Inowłódzu,
- Edyta Jackow – Kierownik Klubu „SENIOR+”.

IV. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
2. rozdział 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224),

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

3. § 9 umowy nr 2/M1/2021 z 14 lipca 2021 r. o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021 – 2025, edycja 2021 Moduł 1 — Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Domu Ludowym w Królowej Woli.

V. Zakres kontroli:

- a) sprawdzenie czy zakres rzeczowy zrealizowanego zadania jest zgodny z zawartymi umowami na podstawie analizy następujących dokumentów:
- zawartymi umowami na wykonanie robót budowlanych, usług, dostaw lub innymi dokumentami finansowymi o równoważnej wartości księgowej a przedmiotem robót,
 - złożonymi zamówieniami.
- b) sprawdzenie wykorzystania dotacji przez beneficjenta, w tym zgodności dokumentacji finansowej z realizacją zadania z przekazanymi w celu uruchomienia dotacji:
- sprawdzenie oryginałów rachunków, faktur lub innych dokumentów finansowych o równoważnej wartości księgowej, dokumentujących wydatki związane z realizacją zadania, w tym dokumentów wykazanych w sprawozdaniu końcowym jako procentowy udział dotacji w całkowitych (kwalifikowanych) kosztach zadania,
 - wyciągi z rachunku bankowego beneficjenta potwierdzającego dokonanie zapłaty na rzecz wykonawców zadania lub polecenia przelewów,
 - potwierdzenie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania.
- c) sprawdzenie ujęcia przyznanej dotacji celowej w budżecie Gminy Inowłódz, w tym prawidłowe zabezpieczenie środków na realizację zobowiązań:
- uchwały budżetowe Rady Gminy Inowłódz,
 - zarządzenia Wójta Gminy Inowłódz w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy.
- d) sprawdzenie prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej:
- dokumenty OT, na podstawie których nastąpiło zwiększenie wartości środka trwałego, wprowadzonego do ewidencji środków trwałych.
- e) sprawdzenie:
- dokumentów dotyczących wszystkich odstępstw od wniosku/ów i programu dla zadania inwestycyjnego,
 - decyzji/opinii właściwych organów,
 - protokołów odbioru robót, potwierdzających prawidłowe wykonanie robót.
- f) inne dokumenty poddane kontroli:
- uchwała Rady Gminy w sprawie utworzenia Klubu „Senior+”,
 - wyposażenie Klubu „Senior+”, czy nastąpiło zbycie zakupionych z dotacji rzeczy,
 - potwierdzenia informowania w materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach, wystąpieniach publicznych dotyczących realizowanego zadania, informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków budżetu państwa,
 - kontrola umiejscowienia logo programu oraz informacji o korzystaniu z programu na terenie dofinansowanej placówki,
 - składane sprawozdanie końcowe z wykonania zadania oraz sprawozdania z trwałości zadania.

- g) weryfikacja prawidłowości rozliczenia zadania, w szczególności:
- czy poniesione wydatki są kwalifikowane w rozumieniu Programu?
 - czy wydatki zostały poniesione do dnia 31 grudnia 2021 r., ale nie wcześniej niż od dnia 1 czerwca 2021 r.?
 - czy dokonano terminowego zwrotu środków niewykorzystanych?
 - czy od środków przekazanych przez wojewodę naliczane były odsetki bankowe?
 - jeżeli były naliczane odsetki bankowe, czy dokonano ich terminowego zwrotu?
 - czy w związku z realizacją zadania pojawiły się u beneficjenta jakieś przychody?
 - jeżeli pojawiły się przychody, czy zostały one zwrócone?
- h) ustalenia przyczyn, zakresu i skutków, w tym finansowych, ewentualnych nieprawidłowości a także osób odpowiedzialnych za ich powstanie.

VI. Ustalenia:

1) w zakresie wydatkowania środków dotacji przez beneficjenta:

1. Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego z 6 lipca 2021 r., znak: FB-I.3111.2.159.2021 Beneficjentowi przyznano dotację celową w łącznej kwocie 199 628,56 zł, z przeznaczeniem na utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+”.
2. Rzeczywisty koszt realizacji zadania, ustalony na podstawie dokumentów załączonych do wniosku o wypłatę dotacji, wynosi 259 890,36 zł, w tym kwota wykorzystanej dotacji wynosi: 199 438,00 zł sfinansowana ze środków budżetu państwa.
3. Dotacja w kwocie 199 438,00 zł, została przekazana na rachunek bankowy Gminy Inowłódz w dniu 11 grudnia 2021 r. Sprawdzono wyciągi z rachunku bankowego beneficjenta potwierdzające dokonanie zapłaty na rzecz wykonawców zadania, jak i polecenia przelewów.

Wójt Gminy Inowłódz w dniu 29 lipca 2021 r. zawarł umowę nr 69/2021 na realizację robót budowlanych z Firmą Remontowo – Budowlaną Krzysztof Pichola wyłonioną w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021. poz. 1129 ze zm.) na kwotę ryczałtową w wysokości 225 397,50 zł brutto.

Okres gwarancji i rękojmi 7 lat od dnia odebrania przez zamawiającego robót budowlanych i podpisania protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Aneksami Nr 1/2021 strony umowy wydłużyły termin realizacji zamówienia z 40 do 92 dni od dnia podpisania umowy tj. do dnia 29 października 2021 roku. W dniu 27 października 2021 roku wykonawca zgłosił do odbioru zrealizowane roboty budowlane w Domu Ludowym w Królowej Woli. Protokołem odbioru robót z dnia 29 października 2021 roku Komisja ustaliła, że roboty wykonano zgodnie ze sztuką budowlaną.

Uwagi do umowy:

Zgodnie z zapisami umowy z wykonawcą, zawartymi w § 6 ust. 7 podstawą do wystawienia faktury był podpisany przez Strony protokół odbioru (bez zastrzeżeń). Natomiast w § 8 ust. 11 stanowi, że skuteczny odbiór może nastąpić tylko wtedy, gdy zamawiający nie stwierdzi żadnych wad czy usterek w przedmiocie umowy. Podobnie w § 8 ust. 12 – bezusterkowy protokół odbioru stanowi podstawę do wystawienia faktury i żądania jej zapłaty.

Obecnie w przepisach prawa nie funkcjonuje pojęcie usterki. Przepisy wyróżniają wady fizyczne i prawne. Wady fizyczne z kolei dzielą się na wady: jawne, istotne, trwałe, ukryte i podstępnie zatajone. Uwzględniając powyższe, wady jawne powinny być wykryte najpóźniej podczas odbioru końcowego. Natomiast wady określane jako istotne lub trwałe mogą być wykryte zarówno przed, jak i po dokonaniu odbioru końcowego – wtedy zamawiającemu przysługują uprawnienia z tytułu rękojmi lub gwarancji. W związku z tym, umowa nie może stanowić, że przedmiotem odbioru robót będzie *bezusterkowe* lub *bez zastrzeżeń* wykonanie elementów i całego przedmiotu umowy, bowiem przepisy dopuszczają dokonanie odbioru robót, które zostały wykonane wadliwie, o ile tylko wady te nie uniemożliwiają użytkowania obiektu. Znajduje to zresztą odzwierciedlenie w treści § 8 ust. 8 pkt 2.1 umowy, z którego wprost wynika, że Zamawiający może obniżyć wynagrodzenie wykonawcy w przypadku stwierdzenia wad trwałych niemożliwych do usunięcia, które pozwalają jednak na użytkowanie obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Tym samym umowa dopuszcza wyraźnie wypłatę (obniżonego) wynagrodzenia, pomimo stwierdzonej wady. Prowadzi to do wniosku, że wcześniej musiał pojawić się protokół odbioru, w którym wada została stwierdzona (opisana), albowiem bez takiego protokołu, kwitującego spełnienie (choć wadliwe) świadczenia przez wykonawcę, wypłata jakichkolwiek kwot nie powinna mieć miejsca. Jednocześnie stoi to w sprzeczności z zapisami § 8 ust. 11 umowy, który uzależnia przeprowadzenie skutecznego odbioru końcowego zadania, gdy Zamawiających nie stwierdzi żadnych wad lub usterek. Reasumując, Zamawiający ma prawo (a nawet obowiązek) podpisać protokół końcowy odbioru robót w przypadku stwierdzenia wad niemożliwych do usunięcia, jeżeli obiekt z tymi wadami nadaje się do użytkowania. Stąd zawarcie w umowie zapisów warunkujących wystawienie faktury od podpisania protokołu odbioru *bez zastrzeżeń* jest sprzeczne z przepisami Kodeksu cywilnego i zapisami umowy zawartymi w § 8 ust. 8 pkt 2.1.

Beneficjent przekazał 27 listopada 2023 r. (do akt kontroli) powyższą umowę, uzupełnioną o załączniki (data dostarczenia do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego: 27 listopada 2023 r.) Faktura Nr 02/11/2021 z 12.11.2021 r. na usługę remontu pomieszczeń została dołączona do akt kontroli. Należy nadmienić, iż stwierdzono zawarcie Aneksu Nr 1 po terminie wykonania umowy i pismem z dnia 5 grudnia 2023 roku wystąpiono o wyjaśnienia. W piśmie RI.041.10.2021 z dnia 13 grudnia 2023 roku Wójt wyjaśnił, iż Aneks Nr 1/2021 do umowy nr 69/2021 z dnia 29 lipca 2021 r. został zawarty w terminie obowiązywania umowy, tj. 7 września 2021 r. Data wskazana w aneksie jest omyłką pisarską, spowodowaną pracą na edytowalnym dokumencie. Wójt wyjaśnił, iż z treści Aneksu Nr 1/2021 wynika, że nie mógł on być zawarty w terminie wskazanym w dokumencie, ponieważ jako datę odbioru prac wyznacza termin wcześniejszy niż rzekoma data jego sporządzenia.

Uwagi w zakresie postanowień umowy – w pozostałym zakresie bez uwag.

2) w zakresie wyposażenia zamówienia dokonane na podstawie Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych (Zarządzenie Wójta):

W ramach wyposażenia dla Klubu Seniora zrealizowane następujące zakupy:

- zakup i dostawa schodołazu gąsienicowego. Zakup zrealizowany zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) w oparciu o Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł przyjęty Zarządzeniem Wójta Gminy Inowłódz nr 111/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Umowę Nr 90/2021 zawarto w dniu 29 października 2021 r. z PDS CARE Sp. z o.o. na kwotę 9 504,00 złotych brutto. Termin wykonania ustalono na dzień 15 listopada 2021 r. Ponadto termin gwarancji na urządzenie wynosi 24 miesiące. Odbioru dostawy dokonano protokołem zdawczo odbiorczym w dniu 3 listopada 2021 r. (protokół z dnia 3.11.2021 r. oraz faktura VAT 611/11/2021 z 3.11.2021 r. w załączeniu akt kontroli).
- zakup mebli – w dniu 22 października 2021 r. została zawarta umowa z HALIDOR Sp. z o.o. Termin realizacji dostawy do dnia 26 listopada 2021 roku. Wybór oferty nastąpił na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.). Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji i rękojmi na okres trzech lat od dnia protokolarnego odbioru przedmiotu umowy. Faktura VAT sprzedaży FS 11/CEN/11/2021 z 26.11.2021 r. na kwotę brutto 13 978,00 zł.
- zakup sprzętu do odtwarzania muzyki oraz czajnika - faktura S287/F001027/10/2021 z 20.10.2021 na kwotę brutto 469,98 zł (ME M05 sp. z o.o., Tomaszów Mazowiecki),
- zakup dozownika do mydła oraz stojaka do dozownika – faktura VAT 8799/MAG/11/2021 z dnia 3.11.2021 na kwotę brutto 259,01 zł (AC MILA, Warszawa),
- zakup sprzętu sportowego – faktura VAT FAS/325/11/2021/01 na kwotę brutto 1 614,47 zł (Nodium Group sp. z o.o. Tychy),
- zakup wyposażenia stołowego - faktura VAT/188/P/079/2022 z 9.11.2021 na kwotę brutto 1 076,05 zł. (IKEA Retail Sp z o.o. Raszyn),
- zakup płynu do dezynfekcji – faktura VAT 13109/W/11/2021 z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 93,60 zł (FH-U Jarkpol Jarosław Korzycki, Tomaszów Mazowiecki),
- zakup sprzętu sportowego – faktura 78/2021 z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 675,00 zł, (FH-U-P „TAJM” Tadeusz Tomczyk, Tomaszów Mazowiecki),
- zakup wyposażenia stołowego – faktura Nr 270/2021/N z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 324,00 zł (Firma Handlowa „TIM”, Tomaszów Mazowiecki),
- zakup wyposażenia łazienek stołowego – faktura Nr 271/2021/N z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 670,00 zł (Firma Handlowa „TIM”, Tomaszów Mazowiecki),
- zakup tekstyliów (m.in. obrusów) – faktura VAT nr 260/2021/FVS z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 955,00 zł („AGA” Agnieszka Domagała Leszek Domagała Sp. J., Tomaszów Mazowiecki),
- zakup karnisza i żabek do zasłon – faktura Nr 272/2021 z 29.11.2021 r. na kwotę brutto 265,00 zł (Firma Handlowa „TIM”, Tomaszów Mazowiecki),
- zakup zasłon i rolet rzymskich – faktura VAT 669/G21/11/2021 z 30.11.2021 r. na kwotę brutto: 4 608,75 zł (P. P. H. U. „Agmar” Marek Michta, Ujazd).

Wartość brutto zakupu wyposażenia 34 492,86 zł, w tym sfinansowane ze środków dotacji w kwocie 19 120,00 zł.

Bez uwag.

3) sprawdzenie ujęcia przyznanej dotacji celowej w budżecie Gminy Inowłódz, w tym zabezpieczenia środków na realizację zobowiązań:

1. Uchwałą nr XXXVI/218/21 Rady Gminy Inowłódz z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Inowłódz na rok 2021, wprowadzono do budżetu Gminy środki na realizację zdania w module 1. W ramach dochodów majątkowych zwiększono budżet Gminy o kwotę 180 508,56 zł (rozdział 85295, § 6330). Natomiast dochody bieżące zwiększono o kwotę 19 120,00 zł (rozdział 85295, § 2030).

Wydatki budżetu w rozdziale 85295 zwiększono o kwotę 250 767,70 zł, w tym na wydatki majątkowe przewidziano kwotę 225 885,70 zł (180 506,56 zł dotacja, 45 377,14 zł środki własne Gminy).

2. Zobowiązania Gminy na realizację zadania miały pokrycie w zmienionej uchwale budżetowej na rok 2021.

Bez uwag.

4) sprawdzenie oryginałów rachunków, faktur lub innych dokumentów finansowych o równoważnej wartości księgowej oraz wyciągi z rachunku bankowego

Dokonano sprawdzenia wszystkich oryginałów rachunków, faktur dokumentujących wydatki związane z realizacją zadania, w tym dokumentów wykazanych w sprawozdaniu końcowym. Sprawdzono procentowy udział dotacji w całkowitych (kwalifikowanych) kosztach zadania. W załączniku nr 10 Część II. Sprawozdania z wykonania wydatków w pkt 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania w Źródło finansowania Ogółem kolumnie Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania w zł stwierdzono błąd w sumowaniu. Kwota winna wynosić: 259 890,36 zł zamiast 256 890,36 zł.

Potwierdzono dokonanie zapłaty na rzecz wykonawców zadania.

Poza błędem w sumowaniu - bez uwag.

5) sprawdzenie prowadzenia polityki rachunkowości

Gmina Inowłódz prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania na podstawie Zarządzenia Nr 67/2021 Wójta Gminy Inowłódz z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla programu Senior+ na lata 2021 - 2025. Ewidencja księgową zadania była prowadzona na istniejących kontach utworzonych na podstawie Zarządzenia nr 41/2021 Wójta Gminy Inowłódz z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości. Do prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości ustalono kod zadania 101.

Bez uwag.

6) sprawdzenie prawidłowości realizacji prac remontowych budynku Klubu Senior+ w Królowej Woli pod względem rzeczowym:

1. Odnowienie i wyposażenie budynku Domu Ludowego w Królowej Woli obejmowało następujące pomieszczenia: salę spotkań (w tym część klubową, część zajęciowo – warsztatową, część do zajęć ruchowych), wiatrołap i korytarz, kuchnię, pomieszczenia sanitarne, pomieszczenie biurowe o łącznej powierzchni 250,03 m².
2. Wykonano następujące roboty: sufity podwieszane z płyt GKB oraz napinane z folii w połysku na Sali głównej oraz Sali sceny (objęto wykonaniem wnęki na oświetlenia sufity napinane, wsporniki do lamp wiszących wraz oświetleniem liniowym LED), sufity podwieszane z GKB w pozostałych pomieszczeniach z wyłączeniem korytarza, sufity w gładzi gipsowej w korytarzu, dokonano zabudowy ścian z płyt GKB w pomieszczeniach Sali głównej, sceny, kuchni, biura, korytarza, wiatrołapu wraz

z ościeżami i wykonaniem prostokątnych wpustów na dekory w Sali głównej. Ściany kuchni – ułożenie płytek ceramicznych, łazienki – skucie istniejących płytek i ułożenie na nowo na ścianach i podłogach, zakup, dostawa i montaż umywalek wraz z bateriami, misek ustępowych wiszących na stelażach, luster wklejanych we wnękę pomiędzy płytkami, oświetlenia sufitowego/ściennego typu plafon, posadzki w pomieszczeniach kuchni, biura, korytarza, wiatrołapu – skucie istniejącej posadzki i ułożenie nowych płytek ceramicznych wraz z wykonaniem cokoliczków na ścianach, cyklinowanie i lakierowanie podłóg (sala główna i sala sceny) wraz z odświeżeniem listew przypodłogowych, malowanie ścian i sufitów, częściowa wymiana desek podłogowych (18 m²), wymiana drzwi wraz z ościeżnicami wewnątrzlokalowymi, jednoskrzydłowych, białych stylizowanych z przetłoczeniami (6 szt.), odnowienie drzwi wewnętrznych dwuskrzydłowych poprzez czyszczenie, malowanie (2 kpl). Wymiana instalacji centralnego ogrzewania (rurociągów, grzejników, montaż zaworów termostatycznych, uruchomienie i inne niewymienione roboty/materiały konieczne do wykonania dla właściwej realizacji zadania inwestycyjnego). Wymiana instalacji wod – kan (rurociągi, przyłącze kanalizacyjne w obrębie budynku).

3. W ramach zadania zakupiono pierwsze wyposażenie, w szczególności: komplet kanap, stolik kawowy oraz regały do części klubowej, komplet sprzętu sportowego wraz z pojemnikami, w tym: materace/karimaty, linki/taśmy do ćwiczeń, piłki, kijki do nordic walking oraz komplet parawanów/przegród, zestaw rolet i zasłon, sprzęt do odtwarzania muzyki, zestaw tekstyliów, naczyń, czajnik elektryczny. Łazienki wyposażono w dozowniki, uchwyty na akcesoria łazienkowe, kosze, wieszak stojący oraz ławki/siedziska do korytarza. Zakupiono szafę oraz schodołaz gaśnicowy.
4. W dniu 5 grudnia 2023 r. przeprowadzono oględziny nieruchomości, na której zlokalizowany jest Klub Seniora, przy udziale kierownika GOPS w Inowłodzu, kierownika Klubu oraz kierownika Referatu Inwestycji w Urzędzie Gminy w Inowłodzu.
5. Stwierdzono, że stan techniczny budynku i instalacji jest dobry, urządzenia są sprawne, budynek jest przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych poprzez podjazd, udogodnienia w toaletach, szerokie wejścia do pomieszczeń, które pozbawione są barier poziomych.
6. Sporządzano protokół oględzin miejsca (Klubu SENIOR+), dołączony do akt kontroli.
7. Wykonano dokumentację zdjęciową, które włączono do akt kontroli.

Bez uwag.

7) sprawdzenie zaewidencjonowania wykonanych robót

Dokumentem OT nr 7/2021 z dnia 5 grudnia 2021 r. wprowadzono do ewidencji środków trwałych Dom Ludowy w Królowej Woli (Utworzenie i wyposażenie klubu „Senior+” w Domu Ludowym w Królowej Woli), wg wartości z rozliczenia 225 397,50 zł, zgodnie z Fakturą nr 02/11/2021 z 12 listopada 2021 r. wystawioną przez Firmę Remontowo – Budowlaną Krzysztof Pichola, 97-215 Inowódz, na kwotę 225 397,50 zł.

Bez uwag.

8) sprawdzenie sposobu użytkowania obiektu w kontekście jego przeznaczenia i obowiązujących przepisów:

1. Budynek Klubu Senior+ w Królowej Woli 89, gmina Inowódz poddawany jest okresowym przeglądom stanu technicznego, wynikającym z art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy

z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. Zarządca budynku przeprowadził roczny przegląd stanu technicznego budynku w dniu 21 grudnia 2022 r. Zalecenia dotyczyły wymiany pieca ogrzewania i pokrycia dachowego (elementy nieobjęte zadaniem).

2. Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane w dniu 10 listopada 2021 r. została przeprowadzona okresowa, pięcioletnia kontrola stanu technicznego budynku. W protokole 14/11/2021 stwierdzono, że budynek znajduje się w należyтым stanie technicznym zapewniającym dalsze bezpieczne użytkowanie. W zaleceniach wskazano dokonanie wymiany stolarki okiennej w podpiwniczeniu, założyć kolanka do rur spustowych i drobne naprawy nie objęte zadaniem. Termin następnego przeglądu wyznaczono na październik 2026 r.
3. Zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz. U. z 2023 r. poz. 822) Klub Senior+ posiada *Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego* zatwierdzoną przez Wójta Gminy Inowłódz. Wszyscy pracownicy zobowiązani są do zapoznania się z treścią *Instrukcji* i przestrzegania zawartych w niej ustaleń.

Bez uwag.

9) inne dokumenty poddane kontroli:

1. Klub „Senior+” na terenie Gminy Inowłódz został utworzony na mocy uchwały nr XLII/262/21 Rady Gminy Inowłódz z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie utworzenia na terenie Gminy Inowłódz ośrodka wsparcia pod nazwą Klub Senior+, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Wójt Gminy Inowłódz, wyjaśnieniem z 13 grudnia 2023 r. zobowiązał się do doprowadzenia do zgodności ww. uchwały z obowiązującymi zapisami Programu w zakresie ponoszenia odpłatności za udział w zajęciach Klubu Senior+ oraz zgodnie z art. 97 ust. 1 i 5 ustawy o pomocy społecznej. Wyjaśnienie zostało dołączone do akt kontroli.

Rada Gminy Inowłódz podjęła Uchwałę nr LXX/461/23 Rady Gminy Inowłódz z dnia 28 grudnia 2023 r. o zmianie Uchwały nr XXII/262/21 Rady Gminy Inowłódz z 25 listopada 2021 r. w sprawie utworzenia na terenie Gminy Inowłódz ośrodka wsparcia pod nazwą Klub SENIOR + w której unormowano zasady i wysokość odpłatności w ośrodku wsparcia.

2. Informacja o współfinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa w ramach Programu Senior+ edycja 2021, była zamieszczona w szczególności na materiałach, publikacjach informacjach medialnych i internecie. Informacje o korzystaniu z Programu są umieszczone również na materiałach informacyjnych na terenie dofinansowanej placówki, jak i przed jej siedzibą.
3. Gmina Inowłódz wykonała obowiązek złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania wynikający z zawartej umowy.
4. Gmina Inowłódz wykonała obowiązek złożenia sprawozdania z trwałości.

Bez uwag.

VII. Wnioski pokontrolne:

1. Beneficjentowi przyznana została dotacja w wysokości wynikającej z decyzji Wojewody Łódzkiego, tj. 199 628,56 zł. Na wniosek Beneficjenta przekazano dotację w kwocie 199 438,00 zł, przy całkowitym koszcie zadania w wysokości 259 890,36 zł. Wszystkie wydatki zrealizowano na podstawie dowodów księgowych

wystawionych przez wykonawców i dostawców. Wszystkie wydatki były kwalifikowalne zgodnie z założeniami Programu. Nie stwierdzono wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Ostatecznie uruchomiona kwota dotacji była mniejsza od kwoty przyznanej decyzją o 190,56 zł. Kwota wykorzystanej dotacji stanowiła 76,74 proc. całkowitego kosztu realizacji zadania i mieściła się w maksymalnym limicie wsparcia na utworzenie Klubu (do 200 tys. zł i do 80 proc. kosztów całkowitych). Nie stwierdzono nadmiernego pobrania dotacji.
3. Zakres wykonanych robót budowlanych i zakupionego wyposażenia są zgodne ze złożoną ofertą, która był podstawą przyznania dotacji. Wykonane prace budowlane, zakupione dostawy wyposażenia były odbierane protokolarnie.
4. Zaciągnięte przez beneficjenta zobowiązania na realizację zadania miały pokrycie w ustalonej w uchwale budżetowej kwocie wydatków.
5. W zakresie terminów płatności, wynagrodzenia wykonawcom zostały dokonane zgodnie z zawartymi umowami, zamówieniami, terminowo z udzieleniem terminu gwarancji wskazanego w umowach.
6. Nie stwierdzono niezgodności oryginałów faktur lub innych dokumentów przedstawiających wydatki związane z rozliczeniem i realizacją zadania z przedłożonymi dokumentami rozliczeniowymi.
7. Spełniono obowiązek sprawozdawczy wynikający z zawartej umowy w § 10 ust. 2.
8. Spełniono obowiązek informacyjny Beneficjenta, wynikający z zapisów § 7 umowy nr 2/M1/2021 z dnia 14 lipca 2021 r.

VIII. Ocena skontrolowanej działalności:

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli końcowa ocena dokonywana jest w oparciu o następujące zagadnienia częściowe:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa pod względem jej zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji, a także stopnia realizacji zadania – bez uwag;
- b) prawidłowość rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania – w sprawozdaniu nie dochowano staranności przy obliczeniach rachunkowych;
- c) realizacja zakresu rzeczowego zadania, w tym jakość wykonanych robót budowlanych – uwagi w zakresie postanowień umowy z wykonawcą robót budowlanych – bez negatywnych skutków dla realizacji zadania;
- d) sprawdzenie prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej – bez uwag;
- e) sprawdzenie ujęcia dotacji celowej w budżecie Gminy, w tym prawidłowe zabezpieczenie środków na realizację zobowiązań – bez uwag;
- f) sprawdzenie sposobu użytkowania obiektu – bez uwag.

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

IX. Zalecenia:

Ustalenia kontroli pozwalają na sformułowanie zalecenia do stosowania przez pracowników Gminy odpowiedzialnych za przygotowanie umów na roboty budowlane wykonywane na rzecz Gminy. W zawieranych umowach należy zwrócić uwagę na postanowienia dotyczące postępowania w przypadku stwierdzenia wad wykonanych robót i postępowania w trakcie odbioru. W szczególności należy doprowadzić do spójności zapisy dotyczące odbioru robót. Odbiór wadliwie wykonanych robót może być również dokonany w sytuacji, gdy stwierdzone wady pozwalają na użytkowanie obiektu. Odnotowanie wad przedmiotu umowy w protokole odbioru uprawnia zleceniodawcę do obniżenia wynagrodzenia.

X. Pouczenie:

1. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze (art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej).
2. Kierownik jednostki kontrolowanej winien poinformować kierownika jednostki kontrolującej (za pośrednictwem platformy ePUAP), w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne sporządzone zostało w postaci elektronicznej, przy wykorzystaniu kwalifikowalnego podpisu elektronicznego.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**
(podpisano elektronicznie)