

**WOJEWODA PODKARPACKI** Rzeszów, 2022-09-09

ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

S-IX.431.2.3.2021.AB

**Pan**

**Witold Szajny**

**Wójt Gminy Rokietnica**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej, przeprowadzonej w Gminie Rokietnica, 37-562 Rokietnica 682, w związku z wykonywaniem zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 14 Senior+ M1/2020 z dnia 15.05.2020 r. Postępowanie zakończone 13.07.2022 r. dotyczyło oceny realizacji zadania polegającego na utworzeniu instytucji Dzienny Dom Senior+ z siedzibą w miejscowości Czelatyce.

**Czynności kontrolne prowadzone były w oparciu o zapisy:**

* dokumentu „Program Wieloletni »Senior+« na lata 2015 do 2020” – zwany dalej „Programem”, stanowiącym załącznik do uchwały Nr 157 Rady Ministrów z dnia 20.12.2016 r., zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia Programu Wieloletniego „Senior – WIGOR” na lata 2015-2020 (M.P. z 2016 r. Poz. 1254);
* art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej   
  (t.j. Dz. U. 2020, poz. 224);
* art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. 2019 r., poz. 1464).
* § 6 umowy zawartej z Wojewodą Podkarpackim w ramach przyznania dofinasowania z Programu „Senior+” Edycja 2020, Nr 14 Senior+ M1/2020 z dnia 15.05.2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 04.12.2020 r.

**Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:**

**1. Artur Bożek - przewodniczący zespołu kontrolnego:**

główny specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 08.12.2021 r. znak:   
S-IX.431.2.3.2021.AB Nr 1,

**2. Joanna Bielska:**

starszy specjalista w wieloosobowym stanowisku pracy do spraw programów rządowych, nieodpłatnej pomocy prawnej oraz windykacji należności, w Wydziale Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, na podstawie imiennego upoważnienia do kontroli udzielonego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, z up. Wojewody Podkarpackiego - pismo z dnia 08.12.2021 r. znak:   
S-IX.431.2.3.2021.AB Nr 2.

Kontrolą objęto okres: od01.01.2020 r. do dnia kontroli. Czynności kontrolne prowadzone były stacjonarnie oraz częściowo w trybie zdalnym, z uwagi na ograniczenia spowodowane pandemią COVID-19.

**Z uwagi, iż w trakcie kontroli realizowanego w ramach** „Programu Wieloletniego »Senior+« na lata 2015 do 2020” **zadania, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia formalne, nie powodujące jednak długotrwałych istotnych następstw dla prawidłowego wypełniania zawartej umowy, jak również nie przekraczające założonych progów istotności jeśli chodzi o prowadzoną kontrolę, działania Gminy Rokietnica w kontrolowanym obszarze oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.[[1]](#footnote-1)** Ocenę wystawiono w oparciu o mierniki cząstkowe dla poszczególnych zagadnień objętych kontrolą, szczegółowo opisane w „Programie kontroli problemowej dotyczącej oceny realizacji zadania pn. „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Senior+ w Czelatycach” z liczbą 15 miejsc – realizowanego na podstawie zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 14 Senior+ M1/2020 w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2020 r. Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki »Senior+«”, przez Gminę Rokietnica, 37-562 Rokietnica 682.

**Cel postępowania kontrolnego.**

* + 1. Dokonanie oceny działalności jednostki w kwestiach organizacyjnych: posiadanie uchwały o utworzeniu placówki, poprawne prowadzenie dokumentacji technicznej obiektu w zakresie związanym z realizacją inwestycji.
    2. Potwierdzenie wypełniania zobowiązań o informowaniu o korzystaniu ze środków Programu.
    3. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie polegającym na stwierdzeniu zgodności składanych przez beneficjenta wniosków o uruchomienie dotacji z faktycznie wykonanymi pracami i robotami lub dokonanymi zakupami oraz zgodnego z zawartym porozumieniem gospodarowania wyposażeniem placówki.
    4. Dokonanie oceny kontrolowanej jednostki w zakresie prowadzonej dokumentacji księgowej dotyczącej realizacji zadania m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, dokumentowania wydatków poprzez gromadzenie dowodów księgowych (faktur, rachunków) oraz wyciągów bankowych, ocena zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z realizacji programu ze stanem faktycznym, ocena sposobu wykorzystania dotacji na realizację zadania w odniesieniu do zawartej umowy, stwierdzenie wykonania obowiązku ewentualnego zwrotu środków do budżetu państwa.
    5. Stwierdzenie spełniania obowiązku utrzymania trwałości po 2020 r. placówki powstałej z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres trwałości nie krótszy niż 3 lata, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.

**Osoby reprezentujące podmiot kontrolowany i udzielające wyjaśnień w trakcie postępowania kontrolnego:**

1. Pan Wiktor Pich – inspektor do spraw budownictwa w Urzędzie Gminy Rokietnica;
2. Pani Helena Strzelec –Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy;
3. Pani Magdalena Skupień - Jurkiewicz – Skarbnik Gminy;
4. Pani Jadwiga Kijanka – kierownik Dziennego Domu SENIOR+.

.

**Ustalenia dokonane przez kontrolujących.**

**Ad 1.**

Rada Ministrów ogłosiła uchwałę w sprawie dokumentu „Program Wieloletni »Senior+« na lata 2015 do 2020” – zwany dalej „Programem”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 157 Rady Ministrów z dnia 20.12.2016 r., zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia Programu Wieloletniego „Senior – WIGOR” na lata 2015-2020 (M.P. z 2016 r. Poz. 1254);

W ramach konkursu ogłoszonego w 2020 r. Gmina Rokietnica złożyła ofertę o numerze 3167 na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Senior+ w Czelatycach” z liczbą miejsc 15, w miejscowości Czelatyce, nr ewid. dz. 1554 Czelatyce.

W związku z akceptacją oferty przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Wicewojewodę Podkarpackiego, Panią Jolantę Sawicką, a Gminą Rokietnica, reprezentowaną przez Pana Witolda Szajny, Wójta Gminy Rokietnica z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Magdaleny   
Skupień - Jurkiewicz, została w dniu 15.05.2020 r. zawarta umowa Nr 14 Senior+ M1/2020. Dotyczyła ona przekazania środków na dofinansowanie do kosztów wykonania zadania, skutkującego utworzeniem w miejscowości Czelatyce b.n., w części budynku parterowego (byłe pomieszczenia o przeznaczeniu handlowo - usługowym), łącznie 15 miejsc adresowanych do osób starszych, spełniających kryteria Programu. W dniu 04.12.2020 r. do umowy został zawarty aneks, który w związku ze zmniejszonymi w stosunku do pierwotnych zamierzeniami inwestycyjnymi, ograniczył kwotę dotacji z pierwotnej 300 000 zł do   
267 799 zł 35 gr.

Analizując sposób prowadzenia prac inwestycyjnych kontrolujący zapoznali się z dokumentami potwierdzającymi formalną stronę prowadzenia prac budowlanych. Gmina Rokietnica uzyskała pozwolenie na budowę – decyzja Starosty Jarosławskiego 727/2020 z dnia 15.09.2020 r. sygn. AB-AAB.6740.780.2020, z klauzulą ostateczności z dnia 30.09.2020 r. Dotyczyła ona zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę obejmującego *„Przebudowę i zmianę sposobu użytkowania budynku usługowego (usługi handlu) na Dom Seniora wraz z wewnętrznymi instalacjami (wod. – kan., c.o., gazową, elektryczną) na działce ewid. gruntu 1554 położonej w miejscowości Czelatyce, gmina Rokietnica”*. Również w dniu 30.09.2020 r. zawarto umowę z wykonawcą inwestycji, a 05.10.2020 r. przekazano mu plac budowy. Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych złożono 09.12.2020 r. Dla inwestycji prowadzono dziennik budowy 1075/2020 wydany 09.12.2020 r. Pierwszy wpis kierownika budowy o przystąpieniu do prac z dnia 09.12.2020 r., ostatni o wykonaniu prac zgodnie ze sztuką budowlaną z dnia 21.12.2020 r. Zawiadomienie o zakończeniu budowy Gmina Rokietnica przedłożyła do organu nadzoru budowlanego w dniu 21.01.2021 r., a pismem z dnia 22.01.2021 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego poinformował, że z uwagi na zakres prac nie obejmujący budowy, nadbudowy, odbudowy i rozbudowy obiektu, nie jest konieczne prowadzenie postępowania administracyjnego w sprawie.

Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Jarosławiu, w oparciu o dokumenty przedstawione przez Gminę Rokietnica oraz kontrolę własną z dnia 15.01.2021 r. protokół nr PZNS.9020.1.4.2021 powiadomił pismem z tą samą datą, że pod względem   
higieniczno – sanitarnym nie wnosi sprzeciwu do użytkowania parteru budynku z przeznaczeniem na Dom Seniora.

Kontrolującym przedstawiono kosztorys inwestorski, zawierający szczegółowy opis prac budowlanych przy obiekcie, nie obejmujących otoczenia. W trakcie działań kontrolnych P. Artur Bożek i P. Joanna Bielska analizowała wykonanie robót w obrębie budynku W zakresie prac, które nie zostały zakryte, nie stwierdzono nieprawidłowości. Należy jednocześnie wskazać, że opinia sanitarna dotyczy użytkowania wyłącznie parteru   
budynku – jak wynika z wyjaśnień p. Jadwigi Kijanka, poddasze użytkowane jest wyłącznie na cele magazynowe, obejmujące przechowywanie materiałów niezbędnych do zajęć, jak również innego wyposażenia, nie pozostającego w bieżącej chwili w użytkowaniu.

Badając formalną stronę prowadzenia inwestycji stwierdzono również, że prace prowadzone były przez EL-PER Łukasz Korytko, Wola Węgierska 26, 37-560 Pruchnik. Jak wynika z przedstawionych dokumentów, Komisja powołana przez Wójta Gminy Rokietnica, uznała następnie w dniu 22.12.2020 r. roboty budowalne wykonane przez wskazany wyżej podmiot za zakończone, nie wnosząc zastrzeżeń do ich efektów. Należy jednak zauważyć, że poza jednym danymi ujętymi w korespondencji z organem nadzoru budowlanego, we wszystkich dokumentach związanych z realizacją inwestycji, w tym również w umowie na jej realizację, konsekwentnie pomijane są dane pozwalające na identyfikację   
obiektu – używane są sformułowania takie jak „w Czelatycach” lub „w budynku w Czelatycach”, czy „w budynku usług i handlu w Czelatycach”, brakuje natomiast adresu, ewentualnie co najmniej wskazania danych działki gruntowej, na której budynek się znajduje. Dopiero po wprowadzeniu instytucji w struktury Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy, oznaczenie siedziby Czelatyce 165, zostało w tym dokumencie uwidocznione.

Zespołowi kontrolnemu przedstawiono „Uchwałę Nr XX/151/2020 Rady Gminy Rokietnica z dnia 29.12.2020 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej oraz nadania statutu Dziennego Domu Senior+ „Pogodny Senior” w Czelatycach *(kopia w aktach – str.161).* Następnie w dniu 08.01.2021 r. podjęta została Uchwała Nr XXI/155/2021 Rady Gminy Rokietnica w sprawie połączenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy z Dziennym Domem Senior+ „Pogodny Senior” w Czelatycach, w następstwie której instytucja utraciła odrębność na rzecz wejścia w struktury jednostki pomocy społecznej. Kontrolującym okazano dalej Uchwałę Nr XXI/156/2021 Rady Gminy Rokietnica z dnia 08.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy. Po zapoznaniu się ze Statutem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w brzmieniu aktualnym należy stwierdzić, że jest on dotknięty wadą w zakresie umiejscowienia placówki SENIOR+. O ile w § 6 i §7 dokumentu wskazano jej istnienie oraz delegowano część uprawnień do regulaminu organizacyjnego, o tyle nie występuje ona nigdzie dalej w tekście, w tym w szczególności w zapisach odnoszących się do struktury i zatrudnienia w GOPS.

Regulamin placówki *(akta kontroli – str. 138-158)* niezostał ogłoszony w sposób prawidłowy, ponieważ nie oznaczono go datą wejścia w życie. W dokumencie w sposób niewłaściwy określono źródła finansowania instytucji, gdyż w zapisach Programu SENIOR+ finansowanie działalności placówek gwarantowane jest wyłącznie w obszarze zapisów tego dokumentu. Wprowadzone w § 2 ust.1 d pojęcie „Kierownika Dziennego Domu SENIOR+” jest niezgodne z zapisami § 13 Statutu.

**W opisywanym obszarze kontrolujący stwierdzili zatem uchybienia polegające na brakach w zakresie poprawnej identyfikacji budynku, w którym znajduje się Dom Seniora, jak również nieprawidłowości odnoszące się do niewłaściwych zapisów Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy oraz uchybienia w zakresie sposobu ogłoszenia regulaminu organizacyjnego oraz zapisów odnośnie osoby kierującej placówką.**

**Ad 2.**

Stosownie do § 9 zawartej umowy, oferent zobowiązany jest do informowania, że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Wojewody w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015 – 2020, poprzez korzystania z loga Programu, na warunkach określonych w umowie. Powyższa informacja powinna być zatem dostępna co do zasady co najmniej w okresie trwałości zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Rokietnica P. Witolda Szajny z dnia 30..06.2022 r. beneficjent realizował zadania związane z promocją i informacją o przyznanej dotacji. Tablica informacyjna o korzystaniu z Programu „Senior+” została trwale umieszczona na elewacji zewnętrznej obiektu, w bezpośrednim sąsiedztwie wejścia. Na stronie informacyjnej gminy rokietnica.mky.pl publikowane były informacje o utworzeniu i funkcjonowaniu placówki. Dzienny Dom SENIOR+ prowadzi własną stronę na portalu FACEBOOK. Zamieszczony również był reportaż w TVP Rzeszów, placówka brała udział w lokalnych wydarzeniach kulturalnych – przegląd twórczości kabaretowej „Wesoły Senior” w Przeworsku w latach 2021 oraz 2022, jak również Kiermasz Bożonarodzeniowy oraz Wielkanocny w Gminie Żurawica.

**W opisywanym obszarze kontrolujący nie stwierdzili uchybień.**

**Ad 3.**

Kontrolujący w trakcie prowadzonych czynności, analizując zgodność załączników do wniosku o wypłatę środków dotacji w części środków inwestycyjnych i bieżących ze stanem faktycznym, porównali zakres prac wskazanych w przywołanej dokumentacji z efektami rzeczowymi widocznymi na miejscu, zastanymi w trakcie oględzin prowadzonych w siedzibie klubu. Weryfikacji nie podlegały prace ulegające zakryciu w trakcie realizowanej inwestycji.

W części dotyczącej wyposażenia, zweryfikowano wszystkie pozycje faktury FV P/12/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. Stwierdzono jedną niezgodność – pozycja 10 *Płyta indukcyjna* o wartości 1 100 zł brutto, natomiast w placówce zamontowana został płyta gazowa 4 palnikowa. W pozostałych przypadkach sprzęt odpowiada ilościowo i w zakresie specyfikacji z faktury stanowi faktycznemu, została wprowadzona ewidencja środków trwałych. Pismem z dnia 13.07.2022 r. Wójt Gminy Rokietnica poinformował, że urządzenie kuchenne właściwego typu zostało zamontowane w budynku.

W części dotyczącej wykonawstwa robót budowlanych, analiza przedstawionej dokumentacji księgowej i innych dokumentów związanych z remontem obiektu i dokonanymi zakupami rzeczowymi nie wykazała, aby ujęte czynności i materiały nie odzwierciedlały zastanego stanu faktycznego. Dodatkowo przeprowadzone zostały oględziny w dniu 08.07.2022 r., w trakcie których nie zidentyfikowano odstępstw w zakresie prowadzonych prac budowlanych. W trakcie czynności nie stwierdzono niezgodności między zastanym stanem faktycznym a przedstawioną wcześniej dokumentacją. Dokonane zakupy i wykonane prace, po usunięciu uchybień, o których mowa wyżej, są również zgodne z informacjami w przekazanym Wojewodzie Podkarpackiemu w „Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego”, złożonym w systemie elektronicznym- jako złożenia dokumentu wskazano w stopce 19.01.2021 r.

**W tej części postępowania kontrolnego, kontrolujący stwierdzili zatem uchybienia w zakresie zakupionego i faktycznie zamontowanego sprzętu kuchennego, które jednak zostały usunięte w trakcie trwania kontroli.**

**Ad 4.**

Pomiędzy Wojewodą Podkarpackim reprezentowanym przez Wicewojewodę Podkarpackiego, Panią Jolantę Sawicką, a Gminą Rokietnica, reprezentowaną przez Pana Witolda Szajny, Wójta Gminy Rokietnica z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Pani Magdaleny Skupień - Jurkiewicz, została w dniu 15.05.2020 r. zawarta umowa Nr 14 Senior+ M1/2020, na dofinansowanie do kosztów wykonania zadania, skutkującego utworzeniem w miejscowości Czelatyce b.n., łącznie 15 miejsc adresowanych do osób starszych, spełniających kryteria Programu. Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Podkarpacki zobowiązał się przekazać dotację celową z budżetu państwa, z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej pn. „Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu SENIOR+ w Czelatycach z liczbą 15 miejsc”. W porozumieniu zapisano, iż kwota nie wyższa niż 300 000 zł posłuży tworzeniu dziennego domu, przy czym kwota 80 000 zł została sklasyfikowana do § 2030 - *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych*, natomiast 220 000 zł do § 6330 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*. Do porozumienia zawarto aneks z dni 04.12.2020 r., ustalający kwotę łączną dotacji nie wyższą niż 267 799 zł 35 gr, odpowiednio 73 000 zł klasyfikowane do § 2030 oraz do § 6330 kwota 194 799 zł 35 gr. Powyższe wynikało z anulowania części pozycji kosztorysu przedłożonego do oferty pierwotnej – rezygnacja z wykonania podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz wykonania elewacji – tynku nawierzchniowego. W części wydatków bieżących usunięto pozycję dotyczącą zakupu łóżek.

Gmina zobowiązała się do realizacji zadania od 02.03.2020 r. i uruchomienia instytucji w terminie najpóźniej do dnia 31 grudnia 2020 r. Za termin uruchomienia kontrolujący uznali zgodnie z treścią „Uchwałę Nr XX/151/2020 Rady Gminy Rokietnica z dnia 29.12.2020 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej oraz nadania statutu Dziennego Domu Senior+ „Pogodny Senior” dzień 01.01.2021 r., z tym jednak zastrzeżeniem, że podjęcie uchwały nastąpiło w przewidzianym umową okresie. Ponadto ustalono, że środki dofinansowania mogą być wykorzystane na sfinansowanie nie więcej niż 80% równowartości kwalifikowalnych kosztów zadania, poniesionych i sfinansowanych w okresie od dnia 3 marca 2020 r. do dnia zakończenia realizacji zadania, określonego w § 1 ust. 3 umowy.

Środki z dotacji przeznaczone na realizację zadania zostały ujęte w budżecie Gminy Rokietnica na 2020 r. po stronie zwiększenia dochodów (z uwagi na epidemię COVID-19) Zarządzeniem Wójta Gminy w Rokietnicy z dnia 14.05.2020 r., natomiast wkład własny Uchwałą Nr XVI/123/2020 Rady Gminy w Rokietnicy z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2020 r. *(akta kontroli – str. 45-49)*.

Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, zgodnie ze złożonym wnioskiem z dnia 22.12.2020 r. przekazał środki dotacji na przedmiotowe zadanie na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy Rokietnica – w dniu 29.12.2020 r. kwota73 000 zł na wydatki bieżące oraz również w tej samej dacie 125 000 zł, klasyfikowane na wydatki inwestycyjne, które posłużyły zwiększone o udział własny gminy także w dniu 29.12.2020 r. na wypłaty dokonane na rzecz wykonawców prac – 73 000 zł dla Encoretech Sp. z o.o. oraz 262 060 zł 13 gr dla PER Łukasz Korytko.

Według sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania z zakresu Programu Senior+*,*  całkowity koszt realizacji zadania wynosił 335 060,13 zł, z tego środki dotacji 267 799,35 zł tj. 79,93% kwalifikowalnych kosztów zadania, a wydatki pokryte ze środków własnych Gminy Rokietnica wynosiły 67 260,78 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dokumenty będące podstawą poniesienia wydatków tj. faktury, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Sprawdzono też wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności. Stwierdzono, że faktury spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm). Zostały one ujęte w księgach rachunkowych. Kontrolowana jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.). Dokumenty opatrzone były opisem zawierającym, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było jej przeznaczenie. W odniesieniu do przedłożonych faktur, kontrolujący zwracają uwagę, że pracownik Urzędu Gminy dokonujący akceptacji pod względem formalnym i rachunkowym nie złożył czytelnego podpisu na dokumencie.

Przetarg nieograniczony na wykonanie robót budowlanych, został opublikowany 01.09.2020 r. z terminem składania ofert do 14.09.2020 r. , przy czym za kryteria wyboru oferty uznano cenę – 60% oraz okres gwarancji 40%. Po przeanalizowaniu złożonych łącznie pięciu ofert, komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Rokietnica wyłoniła w dniu 15.09.2020 r. ofertę EL-PER Łukasz Korytko, Wola Węgierska 26, 37-560 Pruchnik, na kwotę brutto 262 060,13 zł. W dniu 30.09.2020 r. zawarto umowę z wyłonionym wykonawcą, o numerze 1/2020 na kwotę wskazaną w wynikach postępowania przetargowego. Żadna z ofert nie została wykluczona, zawarto umowę z najtańszym wykonawcą, warunki gwarancji były zgodne z oczekiwaniami zamawiającego. Umowę nr 1/2020 na realizację inwestycji zawarto 30.09.2020 r., z EL-PER Łukasz Korytko, Wola Węgierska 26, 37-560 Pruchnik, na kwotę brutto 262 060,13 zł. Kontrolujący zwracają uwagę na fakt, że umowa została podpisana przez Wykonawcą i Zamawiającego jedynie na ostatniej stronie, bez parafowania wcześniejszych stron w celu zapewnienia integralności zapisów porozumienia.

Zapytanie ofertowe w sprawie wykonania zadania w części zakupów rzeczowych zostało przygotowane 16.11.2020 r. Zostało ono opublikowane na stronach internetowych gminy w tej samej dacie. W wyniku rozpoznania łącznie siedmiu złożonych ofert, jako dostawca wyposażenia została wskazana firma Elmar Anna Karnas, ul. 3-go Maja 1/3,   
36-030 Błażowa, z łączną ceną oferty 51 933 zł. Pozostałe oferty przekraczały wartość cenową wskazanego dostawcy. Stosowną informację z datą 25.11.2020 r. sporządził Wójt Gminy Rokietnica, informując pisemnie każdego z oferentów o podjętej decyzji, Jak wynika jednak z treści „Ogłoszenia o wynikach postępowania z dnia 30.11.2020 r.”, jako najkorzystniejsza została wybrana ofert firmy ENCORE TECH, ul. Zagnańska 27,   
25-953 Kielce, na kwotę 73 000 zł. Jak wynika z dodatkowych wyjaśnień Wójta Gminy Rokietnica P. Witolda Szajny, złożonych pisemnie 30.06.2022 r. i uzupełnionych 01.07.2022  r. ( *akta kontroli str. 170-179),* pierwotnie wyłoniony dostawca wyposażenia mailowo zrezygnował z zawarcia umowy. W następstwie powyższego wybrano drugą najkorzystniejszą ofertę pochodzącą od opisanej wcześniej firmy ENCORE-TECH. Adekwatna umowa została zawarta 01.12.2020 r., na kwotę wynikającą ze złożonej propozycji. W ocenie kontrolujących w przedmiotowej dokumentacji zamówienia brakuje oznaczenia, czy wszystkie oferty spełniały wymagania ujęte w zapytaniu oraz zarówno na etapie ogłoszenia, jak i wyboru oferty, wskazania jedynego lub wiodącego kryterium wyboru. Umowa z dostawcą wyposażenia poza podpisami Zamawiającego i Wykonawcy, nie została parafowana na wcześniejszych stronach.

Wydatki na realizację zadania określonego w umowie w ocenie kontrolujących dokonywano z uwzględnieniem stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r., poz. 2019 z późn. zm.). Kontrolujący zwrócili natomiast uwagę na fakt, że wszelkie dokumenty dotyczące procedur zamówień i wydatkowania środków publicznych, które zawierają więcej niż jedną stronę zapisaną, opatrzoną podpisami osób wchodzących w skład komisji przetargowej, jak również protokolanta, powinny być również parafowane przez każdą z tych osób na kolejnych zapisanych stronach. W szczególności dotyczy to dokumentacji orzekającej o wyborze oferty. Również osoba protokołująca powinna co najmniej we wskazaniu o pełnieniu funkcji protokolanta, złożyć podpis czytelny. Należy również wskazać, że wszelkie dowody wskazujące na korekty wyników postępowania, powinny być bez wezwania organu kontrolnego przechowywane w aktach sprawy.

Suma kwot w zawartych umowach z wykonawcą robót budowalnych oraz na dostarczenie wyposażenia, jest zgodna ze złożonym sprawozdaniem z realizacji zadania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że otrzymana dotacja w kwocie 150 000 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych   
w umowie zawartej w ramach Programu „Senior+” Edycja 2020, Nr 10 Senior+ M1/2020 z dnia 15.05.2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 02.12.2020 r.

**W wyniku przeprowadzonej kontroli dotyczącej części finansowej zadania** **stwierdzono nieprawidłowości polegające na niewłaściwym wypełnianiu dokumentacji związanej z dokonaniem zamówienia publicznego – to jest braku paraf członków komisji przetargowej oraz osób rozpatrujących zapytanie ofertowe na dokumentach wielostronicowych, brakach w dokumentacji oraz niewłaściwym opisywaniu wszystkich niezbędnych aspektów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

**Ad 5.**

Zgodnie z treścią § 5 zawartej umowy, jak zachowanie trwałości zadania należy rozumieć zapewnienie całkowitej liczby dostępnych miejsc dla seniorów, określonej w zawartym porozumieniu. Według jego brzmienia gmina zobowiązała się do zapewnienia funkcjonowania po 2020 r. 15 miejsc w instytucji powstałych z udziałem środków z Programu na podstawie umowy, przez okres nie krótszy niż 3 lata, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. Informację o niespełnieniu wyżej określonego warunku trwałości zadania należy przekazać Wojewodzie w formie pisemnej Zwrot środków dotacji, zgodnie z wytycznymi określonymi w umowie, winien nastąpić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nie uzyskano warunku trwałości zadania. Kontrolujący zweryfikowali listy obecności uczestników za 2021 r. oraz 2022 r. Działalność Dziennego Domu SENIOR+ odbywa się od poniedziałku do piątku, w godzinach od 8.00 do 16.00, uczestnicy miejscowi (3 osoby) docierają do placówki samodzielnie, dla pozostałych gmina zorganizowała dowóz transportem własnym samorządu. Zgodnie z okazanymi listami obecności,, przeciętna ilość uczestników faktycznie korzystających z placówki wynosi – od stycznia 2021 r. do marca 2022 r. – zawsze 15 osób, od kwietnia 2022 r. – 13 osób (jedna osoba rezygnacja ze względu na stan zdrowia, jedna osoba z uwagi na COVID-19 nie złożyła pełnej rezygnacji). Liczba dostępnych miejsc pozostaje bez zmian – placówka może zapewnić pobyt 15 uczestników.

Standardy wyposażenia są zgodne z zapisami punktu IV. 2. Cz. A. W szczególności w obiekcie znajduje się 1 pomieszczenie ogólnodostępne ze stołem i krzesłami, aneks kuchenny, 1 pomieszczenie do utrzymania aktywności ruchowej (rowerek, orbitrek, drabinki gimnastyczne, piłki treningowe, gumy, ciężarki itp.), szatnię wspólną dla uczestników i personelu. Kontrolujący zwrócili uwagę na konieczność zapewnienia indywidualnych szafek dla osób uczestniczących i personelu ( tiret 4). Na terenie obiektu zapewnione są również dwie toalety, wyposażone w wc i umywalki z odpowiednimi uchwytami dla osób niepełnosprawnych ( jedna dodatkowo z kabiną prysznicową oraz pralką).

Pod względem dostępności i bieżącego utrzymania obiektu stwierdzono istotne uchybienia. Skrzydło drzwiowe z szatni posiada wyraźne trudności w otwieraniu. Przy schodach prowadzących na poddasze brakuje w części barierki. Przy głównych drzwiach wejściowych nie została zapewniona właściwa wysokość progu, zwłaszcza przy wyjściu z budynku.

**W opisywanym obszarze stwierdzono uchybienia polegające na braku indywidualnych szafek dla seniorów w pomieszczeniu pełniącym funkcję szatni oraz nieprawidłowości polegające na występowaniu przeszkód i barier na drodze ewakuacji (zastawiona wieszakiem ubraniowym oraz skrzydłem drzwi szafy).**

Wszystkie dowody w sprawie oraz szczegółowy wykaz skontrolowanej dokumentacji zawierają akta kontroli.

Reasumując, w odniesieniu do realizacji przez Gminę Rokietnica,   
37-562 Rokietnica 682, zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 14 Senior+ M1/2020 z dnia 15.05.2020 r., skutkującej utworzeniem instytucji Dzienny Dom Senior+ z siedzibą w miejscowości Czelatyce, **stwierdzono uchybienia wymienione poniżej.**

1. W dokumentach dotyczących tworzenia instytucji nie definiowano właściwie obiektu, w którym powstać miała instytucja Senior+.
2. Zapisy Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy pomijają usytuowanie w strukturze jednostki organizacyjnej instytucji Senior+, jak również nie wymieniają pracowników tej placówki.
3. W regulaminie placówki Senior+ niewskazano daty wejścia w życie, niewłaściwie określono źródła finansowania instytucji oraz wprowadzono pojęcie „Kierownika Dziennego Domu SENIOR+”, niezgodne z zapisami § 13 Statutu GOPS.
4. W części kuchennej obiektu zamontowano pierwotnie niewłaściwy typ i model kuchenki, odmienny niż wskazany w kalkulacji kosztów i dokumentacji rozliczenia zadania, przy czym uchybienie to zostało usunięte - pismem z dnia 13.07.2022 r. Wójt Gminy Rokietnica poinformował, że urządzenie kuchenne właściwego typu zostało zainstalowane w budynku.
5. Niewłaściwie prowadzona była dokumentacja związana z dokonaniem zamówienia publicznego, w szczególności pomijano parafy członków komisji przetargowej oraz osób rozpatrujących zapytanie ofertowe na dokumentach wielostronicowych, jak też nie wskazywano przyczyn zawarcia umowy z podmiotem innym niż pierwotnie wyłoniony w oparciu o zapytanie ofertowe.
6. Nie zostały spełnione standardy wyposażenia obiektu określone Programem – brak szafek indywidualnych dla seniorów w szatni.
7. Naruszono standardy zapewnienia bezpieczeństwa pożarowego budynku poprzez zablokowanie drogi ewakuacyjnej szafą ubraniową oraz wieszakiem.

Odpowiedzialność za powyższe uchybienia, skutkujące pomniejszymi trudnościami z prawidłowym wypełnianiem części postanowień zawartej z Wojewodą Podkarpackim umowy Nr 14 Senior+ M1/2020, ponosi Wójt Gminy Rokietnica, będący stroną zawartego porozumienia. Odpowiedzialność za naruszenie przepisów o bezpieczeństwie pożarowym budynku ponosi, według stanu na dzień kontroli, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia badanej działalności - na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) - przekazuję wymienione niżej zalecenia pokontrolne.

1. Należy doprowadzić treść *Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokietnicy* (w części odnoszącej się do działalności Domu Senior+ w Czelatycach) oraz *Regulaminu Organizacyjnego Dziennego Domu Senior+ „Pogodny Senior” w Gminie Rokietnica* do zgodności z zapisami Programu Senior+ oraz wzajemnej symetrii przyjętych pojęć i rozwiązań organizacyjnych, opisanych w przywołanych dokumentach.
2. Niezbędne jest zapewnienie drożności wszystkich ciągów komunikacyjnych, w tym dróg ewakuacji w obiekcie.
3. Wymagane jest przygotowanie szatni wraz z indywidualnymi szafkami dla osób korzystających z Domu Senior+ w Czelatycach.

Powyższe zalecenia pokontrolne należy wykonać w niżej określonych terminach.

1. Zalecenie z punktu 1 – należy zrealizować nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
2. Zalecenie z punktu 2 – do wykonania niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia roboczego od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
3. Zalecenie z punktu 3 – do wykonania niezwłocznie, nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku uchybień opisanych wcześniej w punktach 1 i 5 odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych, ponieważ stwierdzone wady dokuemntacji mają charakter czynności dokonanych i nie podlegających korygowaniu bez wpływania na treść wcześniej wytworzonych dokumentów, a jednocześnie nie niosą skutków dla bieżącej działalności instytucji. Jednocześnie zwracam jednak uwagę, że należy podjąć niezbędne kroki organizacyjne i nadzorcze, zmierzające do zapewnienia, aby w przypadku podobnych czynności podejmowanych przez Wójta Gminy Rokietnica w przyszłości, nie doszło do ich ponownego wystąpienia.

W przypadku uchybienia stwierdzonego podczas kontroli i opisanego w punkcie 4, z uwagi na fakt, że jednostka kontrolowana usunęła je przez sporządzeniem wystąpienia pokontrolnego, formułowanie zalecenia pokontrolnego stało się bezprzedmiotowe.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia - mając na względzie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej - proszę poinformować mnie na piśmie w terminie miesiąca od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, a następnie niezwłocznie o wykonaniu zaleceń, których data realizacji została określona na dzień późniejszy, niż określony wyżej .

**Z up. wojewody podkarpackiego**

**Jolanta Sawicka**

**I wicewojewoda**

1. Zgodnie z § 37 ust. 2 zarządzenia Nr 1/14 Wojewody Podkarpackiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu prowadzenia kontroli (z późn. zm.) w ramach realizacji czynności kontrolnych stosowana była 4-stopniowa skala ocen dotycząca działalności w kontrolowanym obszarze tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna z uchybieniami, ocena pozytywna z nieprawidłowościami, ocena negatywna. [↑](#footnote-ref-1)