Metropolia GZM

Katowice, dnia 13. 01. 2025

KA.44.2.13.2024

PROTOKÓŁ KONTROLI

Realizacji Projektu realizowanego przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 r. zgodnie z umową nr PI/26/2023 z 2.03.2023 r.

I. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

1. Nazwa jednostki kontrolowanej:
   Gmina Pilchowice, ul. Damrota 6; 44-145 Pilchowice

2. Osoba upoważniona do reprezentacji jednostki kontrolowanej:
   Maciej Gogulla – Wójt Gminy Pilchowice

3. **Mateusz Tkocz – Skarbnik Gminy Pilchowice**

II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI

1. Podstawa prawna przeprowadzania kontroli:
   - § 10 umowy o przyznanie dotacji celowej nr PI/26/2023, zawarta 02.03.2023 r.,
   - upoważnień Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii: nr 31/2024, nr 32/2024 oraz 33/2024 z 5.04.2024 r.

2. Tryb i zasady przeprowadzania kontroli: Uchwała Nr 171/2021 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z 21 czerwca 2021 roku w sprawie *Procedury przeprowadzania kontroli wykorzystania pomocy finansowej w formie dotacji celowej*.

3. Przeprowadzający kontrolę:
   - Katarzyna Świtalska – Dyrektor w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
   - Małgorzata Woźniak – audytor wewnętrzny w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
   - Teresa Zioło – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

4. Termin przeprowadzania kontroli: 19 listopada 2024 r.

5. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola dokumentalna.

6. Zakres kontroli: Wykorzystanie środków dotacji na realizację Projektu pn.: „Budowa Ośrodka zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania".

III. USTALENIA KONTROLI

1. Formalne podstawy udzielenia pomocy oraz charakterystyka zadania.

1.1. Podstawa udzielenia pomocy w formie dotacji.

1. Uchwała nr L/371/2023 Zgromadzenia Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z 8 lutego 2023 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej gminom członkowskim Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w ramach Programu Metropolitalny Fundusz Solidarności w 2023 r.
2. Uchwała nr 32/2023 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 31.01.2023 r. w sprawie zatwierdzenia projektów zgłoszonych w ramach Programu Metropolitalny Fundusz Solidarności w 2023 roku.
3. Uchwała nr 367/2022 Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania pomocy finansowej w postaci dotacji celowej jednostkom samorządu Terytorialnego w ramach Programu Metropolitalny Fundusz Solidarności w 2023 r.
4. Umowa nr PI/26/2023 o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej z 2.03.2023 r. zawarta pomiędzy Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolią z siedzibą w Katowicach reprezentowaną przez Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii i Dyrektora Departamentu Projektów i Inwestycji, a Gminą Pilchowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Pilchowice.

1.2. Charakterystyka projektu

1. Gmina Pilchowice samodzielnie realizowała Projekt pn.: „Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania".
2. Wniosek o udzielenie pomocy finansowej został złożony przez Wójta Pilchowic dnia 20.01.2023 r.
3. Wnioskowana i otrzymana kwota dotacji: 937 736,00 zł.
4. Projekt zgłoszony do dofinansowania był ostatnim etapem dużej, podzielonej na lata inwestycji.
5. Inwestycja nie była związana z budową lub modernizacją infrastruktury: rowerowej, ruchu pieszych oraz przystankowej.
6. Harmonogram rzeczowo-finansowy (dalej: HRF), zawierał dane o wysokości dotacji, wartości Projektu oraz wartości poszczególnych pozycji harmonogramu.
7. W trakcie wykonywania umowy, HRF podlegał zmianom, które zostały ostatecznie zaakceptowane przez GZM - 21.07.2023 r.
8. Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu zostało podpisane przez Zastępcę Wójta Pilchowic oraz Skarbnika Gminy i terminowo przekazane do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

2. Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą realizacji Projektu, rozliczenia finansowe, stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, nadzór nad wykonaniem robót budowlanych oraz prowadzenie działań promocyjnych i informacyjnych.

2.1. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu

1. Gmina Pilchowice umożliwiła przeprowadzenie kontroli w siedzibie jednostki – kontrola odbyła się 19.11.2024 r. Wszystkie wymagane dokumenty zostały przedłożone do kontroli.
2. Zrealizowany zakres rzeczowy Projektu był zgodny z zakresem określonym w zaktualizowanym ostatecznie 30.06.2023 r. HRF.
3. W toku kontroli potwierdzono, że Projekt został zrealizowany w zakresie objętym Umową z GZM, potwierdzeniem czego były protokoły odbioru robót, o których mowa w pkt. 4.1 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.
4. Ostatecznego zatwierdzenia sprawozdania ze strony GZM dokonano 26.10.2023 r.

2.2. Rozliczenia finansowe

1. W dniu 22.02.2023 r. (tj. wraz ze złożonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania) Wójt Pilchowic wystąpił z wnioskiem o wypłatę dotacji. Środki w kwocie 937 736,00 zł zostały przekazane 14.03.2023 r. na rachunek bankowy Gminy wskazany w Umowie.

2. Wydatki ponoszono zgodnie z warunkami Umowy.
3. W Urzędzie Gminy Pilchowice znajdują się oryginały dokumentów będących podstawą dokonania wydatków, wraz z potwierdzeniami zapłaty.
4. Faktury zostały opisane zgodnie z Umową o udzielenie pomocy finansowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez dysponenta środków; w tym w szczególności zawierają odniesie do źródła finansowania wydatku.
5. Gmina zapewniła wyodrębnienie ewidencji księgowej, co zostało opisane w pkt. 2.5 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.
6. Według sprawozdania końcowego z realizacji Projektu, ogółem wydatkowano kwotę **1 273 631,07 zł**, w tym ze środków dotacji – 937 736,00 zł oraz ze środków własnych 335 895,07 zł. Wartość wykazanego wkładu własnego zawiera w sobie podatek vat w kwocie 238 158,66 zł, co do którego Gmina zadeklarowała, że posiada prawo odliczenia (faktyczny wkład własny wyniósł więc 97 736,41 zł). Zastosowane rozwiązania ewidencyjne umożliwiają identyfikację wydatków wykazanych w sprawozdaniu.

2.3. Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Kontrola dotyczyła ustalenia, czy:

- jednostka dokonała zamówienia na roboty lub usługi zgodnie z trybem wynikającym z ustawy lub regulacji wewnętrznych,
- w jednostce znajduje się dokumentacja postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia i o wykonaniu umowy zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości zastosowanego trybu postępowania oraz analizy ofert złożonych w toku poszczególnych postępowań.

Udzielającym zamówień była Gmina Pilchowice. Zamówienia udzielono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP.

Na realizację przedmiotowego zamówienia jednostka zawarła umowę: nr CRU GP.U.2022 z 29.04.2022 r., która została opisana w pkt 1.2. listy sprawdzającej stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.

Wszystkie wymagane ogłoszenia zostały przez Urząd Gminy Pilchowice opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, co zostało opisane w pkt 3.1. listy sprawdzającej stanowiącej załącznik do protokołu kontroli. W Urzędzie Gminy znajduje się dokumentacja postępowania o udzielenie zamówień publicznych w formie papierowej i elektronicznej.
Protokół postpowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym został podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy Pilchowice 25.08.2022 r.

Ponadto udzielono zamówienia na wykonywanie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi, z zachowaniem zasad wynikających z Zarządzeni nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł

2.4. Nadzór nad realizacją wydatków w ramach Projektu.

Zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z wykonawcą, Gmina wyznaczyła inspektora nadzoru inwestorskiego, z którym 7.10.2022 r. zawarto umowę nr IR.51.2022.
Udział w odbiorze końcowym został potwierdzony przez inspektora nadzoru na protokołach odbioru, które opisano w pkt 4.1 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.

2.5. Działania promocyjne i informacyjne.
Gmina Pilchowice informowała o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 roku poprzez miejską stronę internetową pod adresem: www.pilchowice.pl/metropolitalny-fundusz-solidarnosci-2023/

Szczegółowy opis postępowania kontrolnego oraz dokumentów zawarto w *„Liście sprawdzającej Projekt realizowany przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 r."*, która stanowi załącznik do protokołu kontroli.

IV. WYNIKI KONTROLI

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, terminowo i zgodnie z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych. Potwierdzono wykonanie zakresu rzeczowego Projektu określonego w Umowie o udzielenie pomocy finansowej.

V. OBOWIĄZKI I UPRAWNIENIA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

W terminie **7 dni** roboczych od dnia otrzymania protokołu, osoba upoważniona do reprezentowania jednostki kontrolowanej zobowiązana jest do:

- w przypadku braku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu - podpisania protokołu, zaparafowania wszystkich jego stron oraz zwrotu 1 egzemplarza protokołu do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, lub
- w przypadku uwag i zastrzeżeń do treści protokołu - przedłożenia ich w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego w formie pisemnej wraz z dowodami potwierdzającymi ich zasadność oraz zwrotu niepodpisanego protokołu.

Na tym protokół zakończono.

WÓJT
27.01.2025 Maciej Gogulla
(data, pieczęć i podpis kontrolowanego)

SKARBNIK
27.01.2025 Mateusz Tkocz
(data, pieczęć i podpis Skarbnika)

Audytor Wewnętrzny
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Małgorzata Woźniak
10.01.2025 r.
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Główny Specjalista
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Teresa Ziolo
13.01.2025 r.
(data, pieczęć i podpis kontrolującego)

Dyrektor
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Katarzyna Świtalska
13.01.2025 r.
(data, pieczęć i podpis Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW DO PROTOKOŁU

Załącznik - Lista sprawdzająca – Projekt zrealizowany w przy udziale środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 r. pn.: Budowa Ośrodka zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania".

KIEROWNIK
Referatu Rozwoju Gminy i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi
Elżbieta Wymysło

ZASTĘPCA WÓJTA
Aleksandra Skwara

Załącznik do protokołu kontroli
nr KA.44.2.13.2024

Górnośląsko-Zagłębiowska Metropolia	**Lista sprawdzająca** **Projekt realizowany przy udziale środków** **Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 r.**	Nr umowy o dofinansowanie **PI/26/2023**
Urząd Metropolitalny Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii		Beneficjent pomocy finansowej:
Nr sprawy: KA.44.2.13.2024		**Gmina Pilchowice**

Tytuł projektu:	Budowa Ośrodka zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania
Data podpisania umowy:	2.03.2023 r.
Daty zawarcia aneksów:	-
Adres:	ul. Damrota 6; 44-145 Pilchowice
Okres realizacji umowy:	od 2.03.2023 r. do 26.10.2023 r.
Wartość pomocy zgodnie z zawartą umową:	**937 736,00 zł**

Lp.	Pytania	Tak	Nie	Nie dotyczy	Uwagi/Uzasadnienie
1.	**Dokumentacja dotycząca realizacji projektu**				
1.1.	Czy Gmina poddała się kontroli i zapewniła pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej projektu?	X			Kontrolę Projektu przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Pilchowice 19.11.2024 r. na podstawie upoważnień Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii: nr 31/2024, nr 32/2024 oraz 33/2024 z 5.04.2024 r. w oparciu o udostępnioną dokumentację jego realizacji. W tym samym dniu przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu.
1.2.	Czy zrealizowany zakres rzeczowy projektu był zgodny z zakresem określonym we wniosku o udzielenie pomocy finansowej będącym załącznikiem do umowy?	X			1. Z wniosku o udzielenie pomocy finansowej z 20.01.2023 r. wynikało, że celem Projektu było dokończenie zadania, polegającego na budowie ośrodka zdrowia w Pilchowicach. 2. Według informacji zawartych we wniosku inwestycja nie była związana z budową lub modernizacją infrastruktury: rowerowej, ruchu pieszych oraz przystankowej. 3. Na podstawie Opisu Zakresu Rzeczowego Projektu (zał. nr 1 do umowy) wynikało, że zgłoszony do dofinansowania projekt był ostatnim elementem dużej, podzielonej na lata inwestycji, polegającej na budowie jednokondygnacyjnego budynku z przeznaczeniem na ośrodek zdrowia. W ramach prac objętych Projektem i przewidzianych do realizacji w 2023 r. wyszczególniono: – roboty konstrukcyjne (roboty murowe), – roboty wykończeniowe (stolarka zewnętrzna i wewnętrzna, pokrycie dachu, posadzki, wykończenie ścian i sufitów, elewacje), – instalacje wewnętrzne i zewnętrzne (elektryczna, gazowa, c.o, i c.t, klimatyzacja, wentylacja, wod.-kan., p.poż.), – zagospodarowanie terenu (mała architektura i zieleń).

					4. Zakres rzeczowy projektu wynikający z harmonogramu rzeczowo finansowego (dalej: HRF), stanowiącego załącznik nr 2 do umowy, przewidywał następujące elementy i rodzaje robót: a) Architektura i roboty konstrukcyjne, b) Instalacje elektryczne, c) Instalacje sanitarne (wod.kan+p.poż.) d) Instalacje sanitarne (CO + CT) e) Instalacje sanitarne (wentylacja+klimatyzacja), f) Instalacje sanitarne (kotłownia), g) Instalacje zewnętrzne, h) Zagospodarowanie terenu, i) Roboty dodatkowe. 5. Do HRF 4-krotnie zgłaszano w formie pisemnej zmiany, które nie miały wpływu na zakres rzeczowy realizowanego Projektu ani wartość dofinansowania, a dotyczyły udziału środków własnych Gminy (zwiększenie wartości Projektu w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych), przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami harmonogramu oraz podziału wg. źródeł finansowania. Zmiany zostały zaakceptowane przez GZM. 6. Po przeprowadzeniu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (ZP.271.8.2022) w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych, zawarto dnia 29.04.2022 r. umowę nr IR.19.2022 (CRU nr GP.U.294.2022) pomiędzy Gminą Pilchowice, reprezentowaną przez Macieja Gogullę – Wójta Gminy, a JM KONTRAKT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka Komandytowa, reprezentowaną przez Komplementariusza – JM KONTRAKT sp. z o.o. w imieniu i na rzecz której działa Prezes Zarządu – Jacek Matyszkiewicz. Przedmiotem umowy było dokończenie robót budowlanych związanych z budową Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami i instalacjami zewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 7 miesięcy od daty podpisania umowy. Wynagrodzenie ryczałtowe 3 237 473,27 zł brutto. Wykonawca zgłosił 28.04.2022 r. na piśmie iż będzie korzystał z usług podwykonawcy w zakresie wykonania instalacji sanitarnych – INSTECH sp. z o.o. Sp. K. z Zabrza (zawarto stosowną umowę z podwykonawcą). Do umowy głównej z wykonawcą zawarto 6 aneksów, dotyczących: robót dodatkowych, zmiany wysokości wynagrodzenia oraz terminu realizacji. Możliwość wprowadzenia zmian przewidziano w postanowieniach umowy. Ostateczny termin realizacji ustalono na 15.06.2023 r. a wynagrodzenie na kwotę 4 106 972,72 zł. Do wglądu przedstawiono protokoły konieczności wraz z kosztorysami. Protokoły konieczności każdorazowo podpisane były przez strony, w tym przez inspektora nadzoru inwestorskiego oraz zatwierdzone przez upoważnioną osobę. Przedmiot ww. umowy został zrealizowany, potwierdzeniem czego były protokoły odbioru robót, o których mowa w pkt. 4.1 niniejszej listy sprawdzającej oraz oględziny w miejscu inwestycji.
1.3.	Czy zmiany dotyczące wydatkowania pomocy finansowej, w tym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian w załącznikach do umowy, były zgłoszone w formie pisemnej? Czy akceptacja ze strony GZM była dokonana pisemnie?	X			Wójt Gminy Pilchowice występował czterokrotnie do Urzędu Metropolitalnego GZM, z wnioskiem o zmianę HRF tj. 9.03.2023 r., 23.06.2023 r., 28.06.2023 r. oraz 11.07.2023 r. Zmiany HRF nie miały wpływu na zakres rzeczowy realizowanego Projektu ani wartość dofinansowania, a dotyczyły udziału środków własnych Gminy (zwiększenie wartości Projektu w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych), przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami harmonogramu oraz podziału wg. źródeł finansowania.

					W związku z tym, iż zmiany HRF nie powodowały zmian w wysokości dotacji oraz nie dotyczyły istotnych postanowień umowy, akceptacja zmian HRF została Gminie przekazana 30.03.2023 r. oraz 21.07.2023 r. przez dyrektor Departamentu Projektów i Inwestycji, działającej na podstawie upoważnienia Zarządu GZM.
2.	**Rozliczenia finansowe**				
2.1.	Czy wypłata środków pomocy finansowej nastąpiła po zawarciu umowy Wnioskodawcy z wykonawcą inwestycji oraz złożeniu poprawnego wniosku o wypłatę środków dotacji (w wysokości wynikającej z umowy o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej)?	X			W uchwale budżetowej na rok 2023 (Uchwała nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z 22.12.2022 r.) przewidziano dochody majątkowe z tytułu dotacji celowej z GZM na realizację zadania: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach w dziale 851 – ochrona zdrowia w kwocie 937 736,00 zł. W dniu 22.02.2023 r. (tj. wraz ze złożonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania) Wójt Gminy Pilchowice złożył wniosek o wypłatę dotacji w ramach Programu Metropolitalny Funduszu Solidarności, w pełnej wysokości. We wniosku wskazano, że na wykonanie projektu została zawarta umowa nr IR.19.2022 z 29.04.2022 r. wraz z aneksami. Dotacja wpłynęła na rachunek bankowy wskazany w umowie 20 (...) 8825 0016 w dniu 14.03.2023 r. w kwocie 937 736,00 zł. Wpływ dotacji został zaksięgowany na stronie Wn konta 133-7-43 – GZM Budowa Ośrodka Zdrowia w korespondencji z kontem 901-7-43 Ma.
2.2.	Czy Gmina zapewniła wkład własny wysokości wynikającej ze sprawozdania końcowego?	X			Uchwałą Nr LIV/386/22 Rady Gminy Pilchowice z dnia 22 grudnia 2022 r. ustalono wykaz i plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 oraz określono ostateczny termin dokonania wydatków: dla zadania: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach. Wydatki niewygasające zaplanowano na **250 000,00 zł** w dziale 851- ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność z terminem realizacji: 30.06.2023 r. W uchwale budżetowej na rok 2023 (Uchwała nr LIV/387/22 Rady Gminy Pilchowice z 22.12.2022 r.) przewidziano wydatki majątkowe na realizację zadania: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach w dziale 851-ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność w kwocie 1 000 000,00 zł. Ma to potwierdzenie w planie finansowym Urzędu Gminy zatwierdzonym Zarządzeniem 120.2.2023 Wójta Gminy Pilchowice z 02.01.2023 r. Zmiana w planie wydatków – zwiększenie o 40.000 zł uchwałą Nr LV/398/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 12.01.2023 r., łącznie ze zmianą WPF uchwałą Nr LV/399/23 Rady Gminy Pilchowice z 12.01.2023 r. – przedsięwzięcie realizowane w latach 2017 – 2023, łączna wartość inwestycji 7 469 112,63 zł, limit wydatków na 2023 r. 1 040 000,00 zł. Uchwałą Nr LVIII/416/23 Rady Gminy Pilchowice z 30.03.2023 r. zwiększono plan wydatków majątkowych w rozdziale 85195 o 45 000,00 zł z przeznaczeniem na inwestycję: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach. Zmianie uległa również WPF - uchwała Nr LVIII/417/23 Rady Gminy Pilchowice z dnia 30.03.2023 r. - łączna wartość inwestycji 7 514 112,63 zł, limit wydatków na 2023 r. 1 085 000,00 zł. W sumie, uwzględniając plan wydatków niewygasających budżet do wykorzystania w 2023 r. wyniósł 1 335 000,00 zł Pierwotnie z wniosku o udzielenie dotacji wynikało, że Gmina planowała sfinansowanie Projektu ze środków dotacji GZM w wysokości 937 736,00 zł oraz ze środków własnych w wysokości 296 000,82 zł. Po ostatecznej zmianie HRF z dnia 30.06.2023 r. i zwiększeniu wartości całego projektu do kwoty 1 273 631,07 zł; wkład własny wyniósł 335 895,07 zł i został zrealizowany ze środków własnych Gminy.

					Z HRF wynika, iż w kwocie środków własnych znajdowała się kwota podatku VAT w wysokości 238 158,66 zł, o którą to Gmina obniżyła kwotę podatku należnego nad naliczonym (na dzień złożenia sprawozdania). Faktyczny wkład własny wyniósł 97 736,41 zł (335 895,07 zł – 238 158,66 zł).
2.3.	Czy Gmina posiada oryginalne dowody księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach Projektu i czy są one opisane zgodnie z umową?	X			Wszystkie przedstawione dowody będące podstawą dokonywania wydatków (wymienione w załączniku do listy sprawdzającej) opisano zgodnie z wymogami umowy (§ 6 ust. 5).
2.4.	Czy współfinasowane towary i usługi zostały dostarczone?	X			Zakres prac wynikający z umowy został zrealizowany, czego potwierdzeniem są protokoły odbioru robót, w tym protokół końcowy, o których mowa w pkt. 4.1 listy sprawdzającej oraz wizja w terenie przeprowadzona przez pracowników Urzędu Metropolitalnego. Wszystkie przedstawione protokoły zostały podpisane przez inspektora nadzoru inwestorskiego bez zastrzeżeń.
2.5.	Czy Gmina (jednostka której powierzono zadanie do wykonania) prowadzi wyodrębnioną ewidencję wydatków projektu?	X			Zarządzeniem Wójta Gminy Pilchowice nr 120.10.2021 z dnia 9.02.2023 r. wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pilchowice. W celu wyodrębnienia operacji związanych z ewidencją księgową projektu: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach zastosowano wyodrębniony kod analityczny: 35, dotyczy on jednak całej inwestycji. Operacje związane z wykorzystaniem dotacji są dodatkowo wyodrębnione oznaczeniem 35-1 na kontach: ▪ 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje): ▪ 130 Rachunek bieżący jednostki: ▪ 201-1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania bieżące Na kontach tych w ujęciu analitycznym wykazano operacje według źródeł finansowania: 35-1 Dotacja z GZM 35-2 Wkład własny 35-3 Fundusz przeciwdziałania COVID 19 – konkurs „Rosnąca odporność" 35-4 wydatki niewygasające Wartość zakończonej inwestycji ujęto na koncie 011-2-35 Środki trwałe – budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach: dowód OT nr 5/IR/2023 z 22.06.2023 r. – 6 112 103,55 zł.
2.6.	Czy dane umieszczone w sprawozdaniach przekazanych do Urzędu Metropolitalnego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii dotyczące wydatków w ramach projektu są zgodne z danymi w ewidencji księgowej i wynikają z oryginałów posiadanych przez Gminę dowodów zapłaty i innych dokumentów potwierdzających fakt zakupu zamówionych towarów i usług?	X			Sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji sporządzono 2.08.2023 r., a przekazano do Urzędu Metropolitalnego GZM - 09.01.2023 r.; tj. w terminie określonym umową. Sprawozdanie zostało podpisane przez Zastępcę Wójta Pilchowic oraz Skarbnika Gminy. Według sprawozdania końcowego wartość całego projektu wyniosła **1 273 631,07 zł** i została zrealizowana ze środków: – dotacji GZM - 937 736,00 zł, – własnych - 335 895,07 zł. Kwotę wykazaną w sprawozdaniu końcowym porównano z zapisami wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 130-35-1 oraz 080-35. Łączna wartość projektu zaewidencjonowana na kontach:

					a) 130-35-1- rachunek bieżący jednostki: Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach - Dotacja z GZM wyniosła **937 736,00 zł,** b) 080-35-1 – środki trwałe w budowie (inwestycje): Budowa ośrodka zdrowia w Pilchowicach dotacja GZM - **937 736,00 zł**. i była zgodna z wartością dotacji wykazaną w sprawozdaniu. **Uwaga:** Wartość wykazanego wkładu własnego zawiera w sobie podatek VAT w kwocie 238 158,66 zł, co do którego Gmina zadeklarowała, że posiada prawo odliczenia – faktyczny wkład własny wyniósł więc 97 736,41 zł.
2.7.	Czy wszystkie wydatki dokonywane ze środków dotacji poniesiono po podpisaniu umowy o udzielenie pomocy finansowej do dnia 31.12.2023 r.?	X			Wszystkie wydatki dokonane z dotacji poniesiono pomiędzy 09.03.2023 r. a 29.06.2023 r. co przedstawiono w załączniku do listy sprawdzającej.
2.8.	Czy gmina ponosiła wydatki własne na realizację projektu przed podpisaniem umowy?			X	Z dokumentów przedłożonych do sprawozdania wynika, że Gmina nie poniosła wydatków ze środków własnych przed podpisaniem umowy. Wydatki własne związane z realizacją całej inwestycji były przez Gminę dokonywane przed zawarciem umowy z GZM, ale nie zostały zaliczone do Projektu, do którego zaliczono zakres rzeczowy objęty robotami, których wykonanie udokumentowano trzema ostatnimi fakturami za roboty budowlane. Do zakresu rzeczowego oraz finansowego Projektu nie wliczono również nadzoru inwestorskiego.
2.9.	Czy Gmina dokonała terminowego zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji?			X	Gmina wykorzystała przyznaną dotację w maksymalnej wysokości, tj. 937 736,00 zł.
3.	**Stosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych**				
3.1.	Czy wydatki w ramach Projektu dokonywane były zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych?	X			Wartość zamówienia na **roboty budowlane – Budowa Ośrodka zdrowia w Pilchowicach** została ustalona w dniu 12.02.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę netto 3 111 307,58 zł, w związku z powyższym zastosowano art. 275 pkt 1 ustawy PZP. W Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano: a) ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00080707 – 09.03.2022 r., b) ogłoszenia o zmianie treści ogłoszenia pod nr: 2022/BZP 00094220/01 z 22.03.2022 r.; 2022/BZP 00098857/01 z 25.03.2022 r.; BZP/2022 00103888/01 z 30.03.2022 r., c) ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2022/BZP 00143639 – 04.05.2022 r.; postępowanie zakończyło się wyborem wykonawcy JM Kontrakt sp. z o.o. Sp. K., d) ogłoszenie o zmianie umowy nr 2022/BZP 00387389 – 11.10.2022 r. – podstawa prawna zmiany umowy art. 455 ust. 1 pkt 3 (konieczność wykonania robót dodatkowych, zgodnie z protokołem konieczności; art. 455 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp; zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 758 000,00 zł oraz wydłużenie terminu wykonania umowy do 28.04.2023 r.); wartość umowy po zmianie 3 995 473,27 zł, e) ogłoszenie o zmianie umowy nr 2023/BZP 00036227 z 17.01.2023 r. - podstawa prawna zmiany umowy art. 455 ust. 1 pkt 3 oraz § 14 ust. 13 umowy (konieczność wykonania robót dodatkowych, zgodnie z protokołem konieczności; zwartość zmiany 37 869,39 zł, f) ogłoszenie o zmianie umowy nr 2023/BZP 00076768 z 02.02.2023 r. - podstawa prawna zmiany umowy art. 455 ust. 1 pkt 3 (konieczność wykonania robót dodatkowych, zgodnie z protokołem konieczności; zwartość zmiany – 33 736,82 zł;

					g) ogłoszenie o zmianie umowy nr 2023/BZP 00225694 z 22.05.2023 r. - podstawa prawna zmiany umowy art. 455 ust. 1 pkt 1, w związku z § 14 ust. 10 pkt. 5 umowy (opóźnienie w uzyskaniu wymaganych uzgodnień, opinii, aprobat od podmiotów trzecich, wykonanie robót dodatkowych – wartość zmiany 39 894,25 zł); h) ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00260540 z 15.06.2023 r.; z ogłoszenie wynika iż wartość umowy wyniosła 3 995 473,27 zł; umowę wykonano 12.06.2023 r. Ponadto udzielono zamówienia na wykonywanie czynności inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi (zakres wyłączony z zakresu rzeczowego Projektu). Zamówień udzielono z zachowaniem zasad wynikających z Zarządzenia nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 29.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł.
3.2.	Czy Gmina posiada dokumentację przebiegu postępowań o zamówienie publiczne, przeprowadzonych w związku z realizacją Projektu, w tym w szczególności protokoły z postępowań?	X			W jednostce znajduje się dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie papierowej oraz elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej. Do wglądu przedstawiono: a) protokół postępowania nr ZP.271.8.2022 w trybie podstawowym, który został zatwierdzony z upoważnienia Wójta Gminy, przez panią Aleksandrę Skwara – Zastępcę Wójta Gminy 25.08.2022 r., b) wniosek z dnia 3.10.2022 r.. znak IR.271.55.2022 o dokonanie zamówienia na nadzór inwestorski podpisany przez Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów; sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w ww. Zarządzeniu nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice,
4.	**Nadzór nad realizacją wydatków w ramach projektu**				
4.1.	Czy Gmina zapewniła nadzór nad realizacją umów zawartych w ramach projektu?	X			Zgodnie z zapisami § 6 umowy nr IR.19.2022 z 29.04.2022 r. każda ze stron wyznaczyła do bieżących kontaktów w kwestiach dotyczących realizacji przedmiotu umowy: a) ze strony zamawiającego: • Jacka Staraka – inspektora nadzoru inwestorskiego, • Ewę Waniek – koordynatora w zakresie obowiązków umownych, b) ze strony wykonawcy: • Jacka Matyszkiewicza – kierownika budowy, • Wojciecha Wiącek – kierownik branżowy § 6 ust. 2 w przypadku zmiany osób przedstawicieli stron lub danych do kontaktu o których mowa powyżej, strona dokonująca takiej zmiany jest zobowiązana do niezwłocznego pisemnego zawiadomienia o tym drugiej strony. Zmiana nie wymaga sporządzenia aneksu do umowy. Pierwotnie nadzór nad wykonaniem umowy prowadzony był przez pana Jacka Staraka na podstawie umowy nr IZP.72.2019 z dnia 4.11.2019 r. wraz z późniejszymi aneksami: nr 1 z 20.12.2019 r.; nr 2 z 12.02.2021 r., nr 3 z 28.10.2021 r.; nr 4 z 30.03.2022 r. W dniu 3.10.2022 r. Gmina Pilchowice złożyła Oświadczenie o odstąpieniu od umowy nr IZP.72.2019 z 4.11.2019 r. w związku z dopuszczeniem przez inspektora nadzoru do realizacji i odbiorem prac wykonanych niegodnie ze sztuką budowlaną tj. błędów w pracach dekarskich, złych montaży stolarki drzwiowej oraz nieprawidłowego wykonania kanalizacji deszczowej, a co za tym idzie naruszeniem zapisów § 6 ust. 4 umowy oraz narażeniem Zamawiającego na dodatkowe koszty realizacji inwestycji związane z usunięciem ww. uchybień. Na podstawie art. 2 pkt. 1 ustawy PZP oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł wprowadzonego Zarządzeniem nr 120.78.2020 Wójta Gminy Pilchowice z

					dnia 25.02.2022 r., w dniu 7.10.2022 r. zawarto umowę nr IR.51.2022 pomiędzy Gminą Pilchowice reprezentowaną przez Wójta Gminy a Robertem Kracla prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „SPECBAU" Robert Kracla. Przedmiotem umowy było wykonanie czynności inspektora nadzoru nad Zadaniem; Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania. Termin wykonania zadania określono do 28.04.2023 r.; wynagrodzenie brutto 498 15,00 zł. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dniu 14.04.2023 r.; w związku ze zmianą terminu wykonania robót budowlanych przez wykonawcę robót, dokonano zmiany terminu wykonywania nadzoru do dnia 15.06.2023 r. Do kontroli przedłożono protokoły odbioru wykonanych robót zatwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego pana Roberta Kracla: a) Protokół częściowego odbioru robót z 6.02.2023 r., b) Protokół częściowego odbioru robót z 23.03.2023 r. c) Protokół odbioru końcowego z 12.06.2023 r. Prace zostały odebrane bez zastrzeżeń.
4.2.	Czy Gmina informowała GZM o sytuacjach zakłócających i stwarzających zagrożenie realizacji projektu lub zobowiązań wynikających z umowy o udzielenie pomocy finansowej?			X	Nie dotyczy.
5.	**Działania promocyjno-informacyjne**				
5.1.	Czy Gmina informuje o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 r?	X			Gmina Pilchowice informowała o realizacji projektu dofinansowanego ze środków Metropolitalnego Funduszu Solidarności w 2023 roku poprzez miejską stronę internetową pod adresem: www.pilchowice.pl/metropolitalny-fundusz-solidarnosci-2023/

Podpisy kontrolujących

Podpis Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Dyrektor
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego
13.01.2025r. Katarzyna Switalska
(data, podpis)

10.01.2025 r. .....
(data, podpis)

Główny Specjalista
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
13.01.2025r. .....
(data, podpis) Teresa Zioło

Załącznik do listy sprawdzającej.
Wykaz wydatków zrealizowanych w ramach umowy PI/26/2023 na realizację projektu pn.: „Budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach – dokończenie zadania".

Wykaz dowodów będących podstawą dokonywania wydatków

Załącznik do listy sprawdzającej
Nr KA.44.2.13.2024

Lp.	Nr. dowodu	dotyczy	Kwota	Dotacja wg sprawozdania	środki własne	W tym Vat ze śr. Wł.	Data zapłaty	Opis/ komentarz/uwagi
1.	F-ra vat nr FV/2/02/2023 z 9.02.2023 r.	Wykonanie prac w ramach realizacji zadania: dokończenie robót budowlanych związanych z budowa Ośrodka Zdrowia w Pilchowicach wraz z instalacjami wewnętrznymi, przyłączami i instalacjami zewnętrznymi oraz zagospodarowaniem terenu zgodnie z umową nr IR.19.2022 z 29.04.2022 r. – faktura częściowa	319 449,96	194 413,36	125 036,60	59 734,55	9.03.2023	Opis na oryginale faktury zgodny z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu. Wkład własny i VAT sfinansowano z wydatków niewygasających w 2022 Pod fakturą podłączono: – oświadczenie podwykonawcy Instech Sp. z o.o. o braku należności od wykonawcy inwestycji, – protokół częściowego odbioru robót podpisany 6.02.2023 r. przez Ewę Waniek – gł.spec w Referacie Inwestycji i Remontów, Roberta Kraclę – Inspektora Nadzoru Inwestorskiego oraz Jacka Matyszkiewicza - Prezesa Zarządu spółki JM Kontrakt. – Potwierdzenie przelewu z 09.03.2023 r. – Załącznik nr 1 do faktury: opis w zakresie współfinansowania projektu ze środków dotacji celowej GZM w podziale na pozycje HRF: architektura i roboty konstrukcyjne, instalacje elektryczne (bez udziału dotacji) oraz instalacje sanitarne (wentylacja +klimatyzacja) Stan realizacji zadania inwestycyjnego wg protokołu odbioru: Wartość zadania wg. umowy 4 067 078,47 zł. Dotychczasowe wykonanie zadania - 2833 341,65 zł Roboty z bieżącej faktury – 319 449,96 Pozostało 914 286,86 zł.
2.	F-ra vat nr FV/11/03/2023 z 23.03.2023 r.		97 989,16	79 665,98	18 323,18	18 323,18	21.04.2023	Opis na oryginale faktury zgodny z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu. Wkład własny i VAT sfinansowano z wydatków niewygasających w 2022 r. Pod fakturę podłączono: – oświadczenie podwykonawcy Instech Sp. z o.o. o braku należności od wykonawcy inwestycji, – protokół częściowego odbioru robót podpisany 23.03.2023 r. przez Arkadiusza Gawłowskiego – kierownika w Referacie Inwestycji i Remontów, Roberta Kraclę – Inspektora Nadzoru Inwestorskiego oraz Jacka Matyszkiewicza -Prezesa

								Zarządu spółki JM Kontrakt, wraz z protokołem częściowym zaawansowania robót i ich rozliczeniem. – Potwierdzenie przelewu z 21.04.2023 r. – Załącznik nr 1 do faktury: opis w zakresie współfinansowania projektu ze środków dotacji celowej GZM w podziale na pozycje HRF: całość - Instalacje wewnętrzne wod-kan i p.poż Stan realizacji zadania inwestycyjnego. Wartość zadania wg. umowy 4 067 078,47 zł. Dotychczasowe wykonanie zadania - 3 152 791,61 zł Roboty z bieżącej faktury – 97 989,16 zł Pozostało 816 297,70 zł.
3.	f-ra vat nr FV/6/06/2023 z 13.06.2023	Wykonanie prac jw. Faktura końcowa	856 191,95	663 656,66	192 535,29	160 100,93	29.06.2023	Pod fakturę podłączono: – oświadczenie podwykonawcy Instech Sp. z o.o. o braku należności od wykonawcy inwestycji, – protokół odbioru końcowego i przekazania do użytkowania (rozpoczęcie czynności odbiorowych 2.06.2023 r., zakończenie 12.06.2023 r. podpisany przez Arkadiusza Gawłowskiego i Roberta Kraclę a po stronie wykonawcy przez Jacka Matyszkiewicza – Prezesa Zarządu/kierownika budowy oraz Konrada Sekienda – JM Kontrakt. – Rozliczenie wykonanych robót odrębnie dla każdej z branż zatwierdzone przez inspektora nadzoru – Potwierdzenie przelewu z 29.06.2023 r. – Załącznik nr 1 do faktury: opis w zakresie współfinansowania projektu ze środków dotacji celowej GZM w podziale na pozycje HRF: w ramach tej faktury wykonano wszystkie poz. harmonogramu
Razem			1 273 631,07	937 736,00	335 895,07	238 158,66		

Audytor Wewnętrzny
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Małgorzata Woźniak
10.01.2025 r.

Dyrektor
Biuro ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego
Katarzyna Świtalska