



Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego

Departament Mecenatu Państwa
Dyrektor
Mateusz Adamkowski

DMP-WPM.460.50.2023.KT
Warszawa, 31 sierpnia 2023 r.

Rada Gminy Tyrawa Wołoska
Tyrawa Wołoska 175
38-535 Tyrawa Wołoska

Szanowni Państwo,

w odpowiedzi na pismo z 31 lipca 2023 r. w sprawie realizacji przez Gminę Tyrawa Wołoska zadania nr 12430/22 pn.: *Przebudowa pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej* dofinansowanego w ramach programu *Infrastruktura domów kultury* w naborze na 2022 r., Departament Mecenatu Państwa prosi o przyjęcie poniższych informacji.

Uprzejmie informuję, że czynności kontrolne przeprowadzone przez Dział Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury - Instytucji Zarządzającej ww. programem zostały zakończone, a protokół kontroli doraźnej nr 05/2023 z dnia 18 maja 2023 r. został przesłany do Gminy Tyrawa Wołoska. Ze względu na to, że do dnia sporządzania niniejszego pisma, do Instytucji Zarządzającej programem nie został zwrócony podpisany przez beneficjenta egzemplarz protokołu, w załączeniu przekazujemy kopię egzemplarza protokołu podpisanego wyłącznie przez Narodowe Centrum Kultury. Jednocześnie informujemy, że 30 sierpnia br. zostało wysłane do beneficjenta wezwanie do zwrotu dotacji.

Z wyrazami szacunku

Mateusz Adamkowski

DYREKTOR
Departamentu Mecenatu Państwa
Mateusz Adamkowski

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

PROTOKÓŁ KONTROLI DORAŻNEJ NR 5/2023

INFORMACJE OGÓLNE

Program	<p>Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury 2022 ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury [dalej zwany „Programem”]</p> <p>Narodowe Centrum Kontroli pełni funkcję instytucji zarządzającej ww. Programu.</p>
Zadanie	<p>„Przebudowa pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej”</p> <p>[dalej zwane „Zadaniem”]</p>
Umowa / Aneks kontrolowanego Zadania	<p>12430/22/FPK/NCK z dnia 13.09.2022 r.</p> <p>[dalej zwana „Umową”]</p>
Podmiot kontrolowany	<p>Gmina Tyrawa Wołoska</p> <p>adres: Tyrawa Wołoska 175, 38-535 Tyrawa Wołoska</p> <p>NIP: 687-17-85-094, REGON: 370440761</p> <p>[dalej zwana „Gminą” lub „Kontrolowanym”]</p>
Jednostka kontrolująca	<p>Narodowe Centrum Kultury</p> <p>ul. Płocka 13, 01-231 Warszawa</p> <p>NIP 525-235-83-53</p>
Zespół kontrolujący	<p>_____ , działająca na podstawie Upoważnienia nr 02/2023 z dnia 02.01.2023 r. [Znak pisma: DKP.012.02.2023.</p> <p>_____ i _____ działający na podstawie Upoważnienia nr 03/2023 z dnia 12.03.2023 r. [Znak pisma: DKP.012.03.2023.</p> <p>[dalej zwanych „Zespołem kontroli”]</p>
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	<p>Zarządzenie nr 45/2022 Dyrektora Narodowego Centrum Kultury z dnia 12 lipca 2022 roku w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 98/2019 z dnia 09 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania</p>

	kontroli dokonywanych przez Dział Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury. § 10 Umowy
Termin kontroli	Data rozpoczęcia kontroli: 20.04.2023 r. Data zakończenia kontroli: 18.05.2023 r.
Kwota otrzymana	Przyznane dofinansowanie MKiDN na rok 2022 wyniosło : 210 000,00 zł - co stanowiło 79,22% wydatkowanych środków w Zadaniu.
Kwota wykorzystana	Po przeprowadzonej kontroli dofinansowanie MKiDN wynosi: 0,00 zł .

USTALENIA KONTROLI

I. Sposób przeprowadzenia kontroli

Kontrolą objęto całość dokumentacji finansowo-księgowej zadania, związanej z realizacją umowy, jak i sporządzonego Raportu końcowego z wykonania Zadania. Zweryfikowano podjęte działania i poniesione wydatki z postanowieniami Umowy, terminowość realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych oraz poprawność prowadzonej dokumentacji dotyczącej powierzonego Zadania.

II. Status prawny oraz sposób reprezentacji Kontrolowanego

W okresie realizacji zadania Gmina Tyrawa Wołoska działała na podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Rady Gminy Tyrawa Wołoska nr II/14/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r., a następnie podstawie Statutu przyjętego Uchwałą Rady Gminy Tyrawa Wołoska nr XLIII/225/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.

W świetle ww. Statutu Gmina Tyrawa Wołoska jest jednostką samorządu terytorialnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40). Organem stanowiącym i kontrolnym Gminy jest Rada Gminy, ustawowy skład Rady Gminy wynosi 15 radnych, natomiast organem wykonawczym

jest wójt. Aktualnie funkcję wójta sprawuje: Pani Teresa Brzeżawska-Juszczak, natomiast funkcję Zastępcy/Sekretarza¹: Pan Krystian Domaradzki.

Zasady gospodarowania mieniem gminy zostały uregulowane m.in. w ustawie z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Z art. 60 ww. ustawy wynika, że za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt. Ponadto wójtowi przysługuje wyłączne prawo:

- 1) zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy;
- 2) emitowania papierów wartościowych, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy;
- 3) dokonywania wydatków budżetowych;
- 4) zgłaszania propozycji zmian w budżecie gminy;
- 5) dysponowania rezerwami budżetu gminy;
- 6) blokowania środków budżetowych, w przypadkach określonych ustawą.

III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego

1. Złożenie wniosku.

W dniu 30.11.2021 r. Gmina Tyrawa Wołoska złożyła wniosek (nr 200663/21) o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego Infrastruktura domów kultury 2022. Zgodnie z ww. wnioskiem, celem projektu było zapewnienie odpowiedniego stanu technicznego oraz podstawowych standardów pomieszczeń użyczonych Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Tyrawie Wołoskiej. Planowano by pomieszczenia były przeznaczone na działalność kulturalną zarówno wsi Tyrawa Wołoska, jak również całej gminy Tyrawa Wołoska. Prace związane z przebudową budynku miały polegać na robotach rozbiórkowych oraz ogólnobudowlanych, wykonaniu instalacji elektrycznych, instalacji CO. Całkowity przewidywany koszt realizacji zadania został określony na kwotę 433 918,53 zł, z czego kwota

¹ We wniosku nr: 200663/21 złożonym 30.11.2021 Pan Krystian Domaradzki został wpisany jako Zastępca Wójta, natomiast w dniu 21.04.2023 r. Pan Krystian Domaradzki pełnił funkcję Sekretarza Gminy.

347 091,43 zł to środki pozostające w dyspozycji Ministra KiDN, natomiast kwota 86 827,10 zł miała pochodzić z innych środków z sektora finansów publicznych.

Następnie ww. wniosek został dwukrotnie zaktualizowany. Ostatecznie z wniosku nr 200663/21/A2 złożonego dnia 17.08.2022 r. wynika, że całkowity przewidywany koszt realizacji zadania został określony na kwotę 265 070,45 zł, z czego kwota 210 000,00 zł to środki pozostające w dyspozycji Ministra KiDN, natomiast kwota 55 070,45 zł miała pochodzić z innych środków z sektora finansów publicznych.

W preliminarzu kosztów zatwierdzonych w Umowie wykazano 6 kategorii wydatków, a mianowicie:

- sala nr 1 (parter) – roboty ogólnobudowlane planowany koszt ogółem 109 449,13 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 86 710,22 zł, natomiast kwota 22 738,91 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);
- sala nr 1 (parter) – instalacje elektryczne planowany koszt ogółem 8 063,44 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 6 388,20 zł, natomiast kwota 1 675,24 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);
- pomieszczenia biurowe – planowany koszt ogółem 15 772,50 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 12 495,64 zł, natomiast kwota 3 276,86 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);
- sala nr 3 (poddasze) – roboty ogólnobudowlane planowany koszt ogółem 49 916,70 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 39 546,12 zł, natomiast kwota 10 370,58 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);
- sala nr 3 (poddasze) – instalacje elektryczne planowany koszt ogółem 8 068,68 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 6 392,35 zł, natomiast kwota 1 676,33 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);
- Instalacja CO planowany koszt ogółem 73 800,00 zł, z czego ze środków MKiDN to kwota 58 467,47 zł, natomiast kwota 15 332,53 zł miała zostać pokryta w ramach wkładu własnego (inne środki z sektora finansów publicznych);

A zatem planowany całkowity koszt zadania określono na poziomie 265 070,45 zł, z czego 210 000,00 zł miało zostać pokryte ze środków MKiDN, natomiast kwota 55 070,45 zł miała stanowić wkład własny (inne środki z sektora finansów publicznych).

W ramach ww. zadania planowano wykonanie robót ogólnobudowlanych, instalacji elektrycznych, instalacji CO. Jeśli chodzi o :

- salę nr 1 (parter) - prace ogólnobudowlane miały obejmować: wymianę okien skrzynkowych na okna rozwierane i uchylno-rozwierane dwudzielne, wykucie z muru podokienników betonowych z lastryko, obsadzenie prefabrykowanych podokienników, rozebranie obróbek blacharskich, wymiana drzwi zewnętrznych, rozebranie podłóg, rozebranie boazerii, montaż drzwi wewnętrznych, uzupełnienie ścian lub zamurowanie otworów w ścianach, postawienie ścian betonowych o grubości 25 cm wysokości do 3m, gruntowanie podłoża – izolacja przeciwwilgociowa, wykonanie izolacji cieplnej z płyt, wykonanie izolacji poziomych – warstwy ochronno-termoizolacyjne – ułożenie folii ochronnej, warstwy wyrównawcze pod posadzki, posadzki cementowe wraz z cokolikami, gruntowanie podłoża preparatami ATLAS UNI-GRUNT, posadzki płytkowe z kamieni sztucznych; płytki drewnopodobne, cokoliki, posadzki z desek posadzkowych, gładzie gipsowe, dwukrotne malowanie farbami emulsyjnymi powierzchni (w terminie od 01.09.2022 do 30.09.2022);
- salę nr 1 (parter) - prace w zakresie instalacji elektrycznych miały obejmować: mechaniczne wykucie bruzd dla przewodów wtynkowych w cegle, zaprawianie bruzd, układanie rur winidurowo karbowanych (giętkich) oraz przewodów kablowych, przygotowanie podłoża pod mocowanie osprzętu, montaż na gotowym podłożu puszek p.t. bakelitowych, montaż na gotowym podłożu łączników instalacyjnych podtynkowych świecznikowych w puszcze instalacyjnej, montaż do gotowego podłoża gniazd wytycznych (podwójnych) natynkowych oraz montaż odgałęźników z tworzyw sztucznych natynkowo-wtynkowych, przygotowanie podłoża pod oprawy oświetleniowe oraz montaż opraw oświetleniowych: lampy sufitowe 8 szt., kinkiety 6 szt. (w terminie od 01.10.2022 do 13.10.2022);
- pomieszczenia biurowe - prace miały polegać na wymianie okien skrzynkowych na okna rozwierane i uchylno-rozwierane dwudzielne, wykucie z muru podokienników betonowych z lastryko, obsadzenie prefabrykowanych podokienników, rozebranie obróbek blacharskich, obróbki blacharskie z blachy powlekanej, zerwanie posadzki z wykładziny tekstylnej, posadzki z paneli podłogowych, gruntowanie podłoża preparatami ATLAS UNI-GRUNT, gładzie gipsowe, dwukrotne malowanie farbami emulsyjnymi powierzchni (w terminie od 14.10.2022 do 31.10.2022);
- salę nr 3 (poddasze) - prace ogólnobudowlane miały obejmować: wymianę okien skrzynkowych na rozwierane i uchylno-rozwierane jednodzielne, wykucie z muru podokienników betonowych z lastryko, obsadzenie prefabrykowanych podokienników, rozebranie obróbek blacharskich, obróbki blacharskie z blachy powlekanej, wykucie z muru

ościeżnic drewnianych, rozebranie boazerii, usunięcie izolacji termicznej obudowy, uzupełnienie tynków zwykłych wewnętrznych (w terminie od 01.11.2022 do 17.11.2022);

- salę nr 3 (poddasze) - prace w zakresie instalacji elektrycznych miały obejmować: mechaniczne wykucie bruzd dla przewodów tynkowych w cegle, zaprawianie bruzd, układanie rur winidurowo karbowanych (giętkie) oraz przewodów kablowych, przygotowanie podłoża pod montaż na gotowym podłożu łączników instalacyjnych podtynkowych, świecznikowych w puszcze instalacyjnej, montaż do gotowego podłoża gniazd wytycznych (podwójnych) natynkowych oraz montaż odgałęźników z tworzyw sztucznych natynkowo-wtynkowych (w terminie od 18.11.2022 do 30.11.2022);
- Instalacje CO – prace miały obejmować: remont instalacji wewnętrznej CO (z grzejnikami 36 kpl) – wymianę grzejników stalowych na dwupłatowe, wymianę zaworów grzejnikowych (do regulacji i powrotnych), wymianę rurarzu na nowy (miedź), płukanie pozostałych urządzeń, uruchomienie instalacji. Naprawę powstałych uszkodzeń po montażu instalacji (w terminie od 01.12.2022 do 30.12.2022).

2. Umowa o dofinansowanie z NCK.

W dniu 13.09.2022 r. Gmina Tyrawa Wołoska zawarła z NCK, Umowę Nr 12430/22/FPK/NCK dotyczącą dofinansowania zadań w ramach Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, na zadanie „Przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej”, gdzie całkowity koszt zadania określono na poziomie 265 070,45 zł, na realizację ww. zadania MKiDN przyznało kwotę 210 000,00 zł, natomiast kwota 55 070,45 zł, stanowiąca wkład własny, miała pochodzić ze środków z sektora finansów publicznych. Przyznane środki finansowe Ministra KiDN miały stanowić 79,22 % całkowitego kosztu zadania.

Termin wykonania zadania został ustalony na: od 01.09.2022 r. do 30.12.2022 r.

MKiDN w dniu **15.12.2022** r. przekazało dofinansowanie w kwocie 210 000,00 zł na nr konta bankowego, który został wskazany w Umowie.

3. Realizacja zamówień publicznych.

3.1. Wyłonienie wykonawcy robót budowlanych, zawarcie umowy z wykonawcą.

Na podstawie dokumentacji przetargowej wyłonienie wykonawcy robót budowlanych nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 roku poz. 1710 ze zm.), zwanej dalej ustawą Pzp, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, numer ogłoszenia o zamówieniu: 2022/BZP 00451946/01, adres strony internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/>.

Prawidłowość przeprowadzenia zamówienia publicznego na: Przebudowę pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, nie było przedmiotem niniejszej kontroli.

Zgodnie z opublikowanym w dniu 19.12.2022 r., na stronie internetowej Gminy, Zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty, wybrano ofertę złożoną przez: JPC Budownictwo Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie.

W dniu 19.12.2022 r. Gmina zawarła z ww. wykonawcą Umowę nr IliGG.271.26.2022.KD na wykonanie robót budowlanych niezbędnych do oddania zadania pn. „Przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej” opisane Dokumentacją Projektową, STWiOR, Przedmiarem Robót, zgodnie z ofertą wykonawcy. W ramach **Umowy nr IliGG.271.26.2022.KD** oznaczono m.in.:

- termin zakończenia całości robót został ustalony na 21 dni od dnia zawarcia umowy. Jednocześnie strony ww. umowy zastrzegły, że terminy zakończenia robót strony będą uważane za zachowane, jeżeli w tym terminie wykonawca zgłosi roboty do odbioru zamawiającemu i w wyniku tego zgłoszenia zostanie dokonany odbiór w trybie §7. W przypadku, gdy nie nastąpił odbiór z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, pozostaje on w opóźnieniu z zakończeniem robót do czasu ponownego zgłoszenia odbioru, jeżeli w wyniku tego zgłoszenia zostanie dokonany przez zamawiającego odbiór robót;
- przedmiotem odbioru końcowego jest wykonanie całego przedmiotu zamówienia, objętego niniejszą umową.
- za prawidłowo wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie brutto 259 530,00 zł (netto 211 000,00 zł, podatek VAT 48 530,00 zł).
- rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie dokonywane na podstawie jednej faktury VAT końcowej, wystawionej przez wykonawcę w oparciu o protokół odbioru końcowego robót.

3.2. Pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Z §5 Umowy nr IliGG.271.26.2022.KD z dnia 19.12.2022 r. nadzór nad realizacją robót z ramienia wykonawcy miał sprawować Pan Waław Korczak mgr inż. Budownictwa lądowego, upr. Nr A-649-5/83.

Uwaga Zespołu kontroli: W Protokole odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r. jak i Protokole prac naprawczych z dnia 16.01.2023 r., Pan Waław Korczak (Inspektor Nadzoru) został wskazany nie jako przedstawiciel wykonawcy, tylko jako przedstawiciel inwestora.

4. Odbiory robót i zapłata wynagrodzenia.

4.1 Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r.

W dniu 27.12.2022 r. Komisja dokonała odbioru końcowego robót tj. Przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, realizowanych na podstawie umowy nr IliGG.271.26.2022.KD z dnia 19.12.2022 r.

W **Protokole odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r.** Komisja m.in. stwierdziła:

- w pkt. 1 ww. protokołu odbioru – w zdaniu „Wszystkie prace związane z umową zostały wykonane zgodnie/ niezgodnie z umową i zasadami sztuki budowlanej” nie wykreślono ani nie podkreślono żadnego słowa;
- w pkt. 2 ww. ww. protokołu odbioru - jakość wykonania robót dopisano wyraz: „dobra”;
- w pkt. 5 ww. ww. protokołu odbioru – „na podstawie przedstawionych dokumentów oraz dokładniej kontroli Komisja uznanej roboty za odebrane”
- w pkt. 6 ww. ww. protokołu odbioru – „Wartość odebranych robót według zawartej umowy, wynosi 259 300,00 zł brutto „...”

Na podstawie zapisu §9 umowy nr IliGG.271.26.2022.KD z dnia 19.12.2022 r. wykonanie przedmiotu umowy będzie dokonywane na podstawie jednej faktury VAT końcowej, wystawionej przez wykonawcę w oparciu o protokół odbioru końcowego robót, w dniu 27.12.2022 r. Stąd też wykonawca: JPC Budownictwo Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie wystawił fakturę VAT nr 3/12/2022, tytułem przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby działalności kulturalnej, na kwotę 259 530,00 zł brutto.

4.2 Przelew środków na konto wykonawcy.

W dniu 30.12.2022 r. Gmina dokonała przelewu środków finansowych na konto JPC Budownictwo Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie, na kwotę 259 530,00 zł brutto, tytułem przebudowa pomieszczeń GOK.

4.3 Protokół prac naprawczych z dnia 16.01.2023 r.

Następnie w dniu 16.01.2023 r. Komisja sporządziła Protokół prac naprawczych, dot. „Przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby działalności kulturalnej”, realizowanych na podstawie umowy nr IliGG.271.26.2022.KD z dnia 19.12.2022 r., w którym odnotowano: „Stwierdzono konieczność wymiany 2 szt. drzwi przy sali dolnej, dokończyć wymianę grzejników w sali górnej wraz z parapetami; dokończyć malowanie kolorami ścian w pomieszczeniach biurowych; dokończyć obróbki blacharskie, dokończyć montaż opraw oświetleniowych.”

5. Rozliczenie finansowe z NCK.

Na podstawie §9 Umowy, w terminie 30 dni od dnia wskazanego jako termin końcowy wykonania zadania, Kontrolowany był zobowiązany do rozliczenia pełnej kwoty zadania, a warunkiem rozliczenia wydatków poniesionych przez Gminę było złożenie kompletnego i spełniającego wymogi formalne, merytoryczne i rachunkowe Raportu z realizacji zadania wraz z załącznikami.

W dniu 27.01.2023 r. Gmina Tyrawa Wołoska przedłożyła w NCK Raport końcowy z wykonania zadania w ramach programu Infrastruktura domów kultury. W części II. Raportu, cz.3 Zestawienie faktur, Gmina odnotowała jeden dokument finansowy tj. fakturę VAT nr 3/12/2022 z dnia 27.12.2022 r., za przebudowę pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, kwota kwalifikowana/kwota rachunku 259 530,00 zł, z tego ze środków MKiDN 205 599,67 zł, z tego pozostałe środki: 53 930,33 zł.

Następnie w dniu 13.01.2023 r. Gmina na konto MKiDN przelała środki finansowe w wysokości 4 400,33 zł, tytułem niewykorzystana dotacja Ministra.

W ww. raporcie w kilku miejscach tj.:

- w części I. pkt. 1. Ocena realizacji zadania, Gmina potwierdziła, że „zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte. Zapewniono odpowiedni stan techniczny oraz podstawowe

standardy pomieszczeń użyczonych Gminnemu Ośrodkowi Kultury. Pomieszczenia docelowo przeznaczone są na działalność kulturalną całej Gminy Tyrawa Wołoska; następnie

- w części I. pkt. 2 w Opisie wykonania zadania z wyszczególnieniem zrealizowanych działań, Gmina potwierdziła, że zadania zostały wykonane zgodnie z szczegółowym zakresem zadania określonym w umowie: nr 12430/22/FPK/NCK. Prace, które zostały wykonane: sala nr 1 (parter): wymiana okien i drzwi, rozebranie boazeria, rozebranie i wymiana podłogi, izolacja cieplna, malowanie ścian, instalacje elektryczne; pomieszczenie
- w części I. Zadania dotyczące budowy, realizacji robót budowlanych, remontu, przebudowy i rozbudowy obiektów kultury, również potwierdzono że prace polegające m.in. na: „wymianie okien/drzwi, wymiana modernizacja instalacji c.o., gazowej, inne prace... remont pomieszczeń (np. malowanie ścian, glazura, terakota, prace wykończeniowe, wymiana urządzeń sanitarnych,... wymiana/modernizacja instalacji wewnętrznych (instalacji elektrycznych, wodno-kanalizacyjnych, wentylacyjnych, kanalizacyjnych, klimatyzacyjnych)”, odnotowano, że prace zostały wykonane w 2022.

Dodatkowo wraz z Raportem końcowym przekazano do NCK-zdjęcia wykonane na miejscu realizacji zadania (zdjęcia z przed jak i po inwestycji). Przedmiotowa dokumentacja zdjęciowa została dołączona do niniejszego Protokołu kontroli, patrz załącznik nr 1.

W trakcie weryfikacji złożonego przez Gminę Raportu z wykonania zadania, pracownicy Działu Projektów Dotacyjnych NCK, nabrali wątpliwości co do stanu wykonania zadania. W związku z tym przedmiotowe zadanie zostało skierowane do Działu Kontroli Projektów NCK w celu wszczęcia kontroli doraźnej, mającej na celu sprawdzenie stanu wykonania zadania i zgodności realizacji z wnioskiem 200633/21/A2.

Przedmiotowe zadanie do dnia sporządzenia niniejszego protokołu nie zostało rozliczone.

6. Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zadania:

6.1 Przeprowadzenie rozmów na miejscu:

W dniu 20.04.2023 r. przeprowadzona została rozmowa w Urzędzie Gminie z Wójtem Gminy Tyrawa Wołoska Panią Teresą Brzeżawską-Juszczak na temat przebiegu realizacji zadania w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji zadania.

Następnie w dniu 21.04.2023 r. przeprowadzona została rozmowa z Wójtem Gminy Tyrawa Wołoska Panią Teresą Brzeżawską-Juszczak oraz Sekretarzem Gminy Tyrawa Wołoska Panem Krystianem Domaradzkiem w zakresie: przebiegu realizacji zadania w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji zadania, sposobu rozliczenia kosztów zadania, działań informacyjnych i promocyjnych. W trakcie tej rozmowy uczestniczył również Pan Wacław Korczak.

6.2 Dokonanie sprawdzenia dokumentacji:

Podczas kontroli w dniu 21.04.2023 r. dokonano sprawdzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem w tym Protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r., Protokół prac naprawczych z dnia 16.01.2023 r. ze stanem faktycznym.

6.3 Oględziny stanu realizacji wykonanych robót:

W trakcie przedmiotowej kontroli stwierdzono że do jego realizacji nie prowadzono dziennika budowy. Jak wyjaśniał Pan Krystian Domaradzki w korespondencji mailowej z dnia 10.05.2023 r. „uprzejmie wyjaśniam, iż zakres prac, które zostały wykonane w ramach postępowania nie wymagały prowadzenia dziennika budowy zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa”.

Oględziny wykonania zakresu rzeczowego zadania tj. Przebudowy pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, zostały przeprowadzone na obiekcie objętym dofinansowaniem w ramach Umowy w dniu 21.04.2023 r. przez Zespół kontroli w obecności:

1. Pana Krystiana Domaradzkiego (Przedstawiciel Urzędu Gminy Tyrawa Wołoska), oraz
2. Pana Wacława Korczaka (Inspektor Nadzoru).

W zakresie szczegółowym przedmiotem oględzin była kontrola faktycznego wykonania całego zakresu rzeczowego zadania (bez robót zakrytych). Oględzinom poddano elementy robót budowlanych wyszczególnione we wniosku stanowiącym integralną część Umowy.

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że dofinansowane zadanie obejmujące Przebudowę pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej nie zostało w pełni zakończone do dnia 21.04.2023 r. Część robót została wykonana, jednak wyraźnie należy podkreślić że problemowa kontrola została przeprowadzona w kwietniu 2023 r., a prace budowlano – remontowe były dokonywane także w trakcie kontroli.

Z harmonogramu rzeczowego wynika, że planowane prace miały być dokonane do końca 2022 r., a zatem wystąpiły w tym przypadku duże odstępstwa w realizacji zakresu rzeczowego.

W trakcie przeprowadzonej kontroli, Zespół kontroli otrzymał pismo datowane na dzień 21.04.2023 r. w brzmieniu „W nawiązaniu do umowy 12430/22/FPK/NCK z dnia 13.09.2022 r. (...) w załączeniu przedkładam przedmiar robót wskazujący stan zaawansowania prac w dniu 21.04.2023 r. Prace, które nie zostały wykonane w terminie wynikają z faktu niewykonania wszystkich prac, konieczności wykonania prac dodatkowych oraz prac naprawczych w związku z ujawnionymi wadami po odbiorze prac. Podczas spotkania w dniu 16.01.2023 r. sporządzono protokół prac naprawczych wzywający do wykonania ww. prac (.) ujawnionych jako niewykonane w przedmiarze robót. Wykonawca otrzymał termin wykonania do 31.03.2023, jednak z terminu się nie wywiązał. W związku z powyższym kierujemy pismo do wykonawcy ustalający ostateczny termin do 12.05.2023 celem ostatecznego wykonania brakujących prac budowlanych. Rozbieżności w protokole z dnia 27.12.2022 oraz z dnia 16.01.2023 wynikały z przychylności w kwestii ostatecznego dokończenia prac. Nie mieliśmy zamiaru działać w złej wierze. Skorzystaliśmy z zasady działania w dobrej wierze.” Ponadto wraz z ww. pismem, Zespołowi kontroli przekazano dokument pn. Przebudowa GOK w Tyrawie Wołoskiej, przedmiar, zawierający informację o zaawansowanych robotach na dzień 21.04.2023 r., w którym potwierdzono że następujące prace nie zostały zrealizowane tj. :

- sala nr 1 (parter) – obróbki blacharskie z blachy powlekanej, wymiana drzwi zewnętrznych na drzwi aluminiowe, montaż drzwi wewnętrznych drewnianych z obróbką osadzenia, dwukrotnie malowanie farbami emulsyjnymi powierzchni wewnętrznych – podłogi gipsowych z gruntowaniem, montaż na gotowym podłożu opraw oświetleniowych żarowych zwykłych, przykręcanych, końcowych: lampy sufitowe, kinkiety;
- pomieszczenia biurowe – obróbki blacharskie z blachy powlekanej, gładzie gipsowe jednowarstwowe na podłożu z tynku w pomieszczeniach, dwukrotnie malowanie farbami emulsyjnymi powierzchni wewnętrznych – podłogi gipsowych z gruntowaniem;
- sala nr 3 (poddasze) – nie wykonano wymiany wszystkich okien skrzynkowych na okna rozwierane i uchylno-rozwierane dwudzielne z PCV, osadzenie prefabrykowanych podokienników z aglomarmuru, obróbki blacharskie z blachy powlekanej, uzupełnienie tynków zwykłych wewnętrznych kat. II z zaprawy cementowo-wapiennej na ścianach i słupach prostokątnych na podłożu z cegły, pustaków ceramicznych, gazo- i pianobetonów, przygotowanie podłoża pod mocowanie osprzętu na zaprawie cementowej lub gipsowej z wykonaniem ślepych otworów ręcznie w cegle, montaż na gotowym podłożu puszek p.t. bakelitowych, montaż na gotowym podłożu łączników instalacyjnych podtynkowych

świecznikowych w puszcze instalacyjnej, montaż gotowego podłoża gniazd wtyczkowych (podwójnych) natynkowych 2 – biegunowych z uziemieniem przykręcanych.

- Instalacja CO.

Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną, która została dołączona do niniejszego protokołu i stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

6.4. Kontrola zgodności działań promocyjno-informacyjnych z warunkami umowy:

Informacja na stronie internetowej Gminy:

W odniesieniu do wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji, stwierdzono że Gmina nie zamieściła na stronie internetowej www.tyrawa.pl informacji o tym, że otrzymała dofinansowanie ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury – państwowego funduszu celowego zadanie pn.: Przebudowa pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, pomimo nałożonego obowiązku w § 6 Umowy. Natomiast taka informacja została opublikowana jedynie na profilu społecznościowym <https://www.facebook.com/gminatyrawawoloska/>.

Tablica informacyjna Gminy:

Na dzień kontroli Gmina nie poinformowała o zrealizowanym przedsięwzięciu w postaci umieszczenia tablicy informacyjnej dotyczącej zadania dofinansowanego z Funduszu Promocji Kultury.

7. Sprawdzenie informacji o realizacji zadania przedstawionej w Raporcie końcowym z wykonania zadania:

7.1 Prawdliwość opisu faktury:

Na prośbę Zespołu kontroli przesłano do NCK kopię Faktury VAT nr 3/12/2022 z dnia 27.12.2022 r., za przebudowę pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, wystawionej na kwotę 211 000,00 zł netto, 48 530,00 zł (VAT), 259 530,00 zł brutto; kwota kwalifikowana/kwota rachunku 259 530,00 zł, z tego ze środków MKiDN 205 599,67 zł, z tego pozostałe środki: 53 930,33 zł.

Zespół kontroli stwierdził, że przesłana ww. kopia faktury została opisana niezgodnie z Pouczeniem znajdującym się w Raporcie końcowym (brakuje pieczęci organizacji

oraz informacji jakie było przeznaczenie zakupionych towarów/usług, brakuje również informacji nt. pozycji kosztorysowych).

Zespół kontroli nie otrzymał oryginału ww. faktury, dlatego nie może stwierdzić czy na kontrolowane zadanie nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródeł finansowania.

7.2 Odnośnie wyodrębnionej dokumentacji księgowej

Na potrzeby przeprowadzonej kontroli okazano obowiązujące w Gminie Zarządzenie nr 1A/2018 Wójta Gminy Tyrawa Wołoska z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz załącznik nr 3b do ww. Zarządzenia tj. Zakładowy plan kont Urzędu Gminy, a także wydruk z systemu finansowo- księgowego tj. Zestawienie analityczne obrotów na paragrafie za okres 01.01.2022 do 31.12.2022, w którym na koncie 921-92195-6050-1 zaewidencjonowano wydatki inwestycyjne – Przebudowa GOK tj.

- kwotę 535,05 zł za wykonanie tablicy informacyjnej „Przebudowa pomieszczeń w GOK w Tyrawie W.”
- kwotę 205 599,67 zł za przebudowę pomieszczeń GOK,
- kwotę 53 930,33 zł za przebudowę pomieszczeń GOK,

ogółem suma obrotów wyniosła 260 065,05 zł.

Zespół kontroli stwierdził, że obowiązująca w Gminie Polityka rachunkowości z 2018 r. nie została uaktualniona, nie uwzględnia ona zasad związanych ze specyfiką rozliczania dotacji.

8. Ustalenia Zespołu kontroli w zakresie rzeczowym zadania:

Zespół kontroli w oparciu o ocenę dokumentów, czynności kontrolne przeprowadzone na miejscu, a także przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji zadania, stwierdza że dofinansowane zadanie obejmujące Przebudowę pomieszczeń gminnego ośrodka kultury na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej na dzień 21.04.2023 r. nie zostało zakończone.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że osoby odpowiedzialne za końcowy odbiór kontrolowanego zadania, dokonując odbioru robót budowlanych 27.12.2022 r., pomimo niezakończenia prac, potwierdzili nieprawdę co do rzeczywistego stanu realizacji zadania. Zespół kontroli nie ma wątpliwości co do tego, że gdyby wykonane prace budowlane były

zakończone 27.12.2022 r., to nie byłoby potrzeby sporządzania Protokołu prac naprawczych w dniu 16.01.2023 r.

Tym bardziej, że trudno mówić o wadach i usterkach w przypadku, że już 21 dni po odebraniu prac, Komisja odnotowała ujawnienie następujących wad i usterek: „Stwierdzono konieczność wymiany 2 szt. drzwi przy sali dolnej, dokończyć wymianę grzejników w sali górnej wraz z parapetami; dokończyć malowanie kolorami ścian w pomieszczeniach biurowych; dokończyć obróbki blacharskie, dokończyć montaż opraw oświetleniowych.”

W tym miejscu warto podkreślić, że w ww. protokole odnotowano „dokończyć wymianę grzejników”, czy też „dokończyć malowanie” czy też „dokończyć obróbki blacharskie”, co wyraźnie wskazuje że prace budowlane nie zostały ukończone. Poza tym, Zespół kontroli zwrócił uwagę na to, że protokół z 27.12.2022 r. podpisała Komisja z tym samym składzie co protokół z 16.01.2023 r., a zatem 21 dni po odbiorze końcowym ta sama Komisja zwróciła uwagę na szereg nieukończonych prac remontowo-budowlanych.

Podpisany protokół końcowy nie tylko potwierdził prawidłowe wykonanie umowy, ale i wynikające z tego prawo do wynagrodzenia, dlatego był też podstawą do wystawienia faktury.

Ponadto Gmina wraz z kopią protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r., przesała do NCK Raport końcowy z wykonania zadania, w którym również poświadczyla nieprawdę (szerzej na ten temat opisano powyżej w niniejszym protokole kontroli, w części dotyczącej Rozliczenie finansowe z NCK).

Powyższa dokumentacja (czyli protokół odbioru końcowego i Raport końcowy z wykonania zadania) miała istotne znaczenie dla rozliczenia ww. inwestycji w ramach dofinansowania zadania w ramach Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Reasumując, w związku z okazaniem na etapie rozliczeń i kontroli protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r. ale i Raportu końcowego, poświadczającego nieprawdę, zdaniem Zespołu kontroli w tym przypadku zachodzi podejrzenie możliwości naruszenia art. 286 § 1 kodeksu karnego oraz art. 297 § 1 kodeksu karnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 1138).

Reasumując, w związku ze stwierdzeniem przy realizacji umowy ww. nieprawidłowości, szerzej opisanych powyżej, na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 13 i 14 umowy o dofinansowanie, stwierdzono wykorzystanie środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem i zobowiązuje się Gminę do dokonania zwrotu środków finansowych NCK w kwocie 205 599,67 zł wraz z należnymi odsetkami.

Wezwanie do zwrotu środków przesłane zostanie osobnym pismem.

Ponadto w związku z tym, że Gmina nie zastosowała się do postanowień umowy o dotyczącej dofinansowania zadania w ramach Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, oznacza, że wydatkowano dotację niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie czym naruszono ustawę dyscypliny finansów publicznych, określoną w art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289).

Po kontroli dokonanej przez Zespół kontroli, rozliczenie kontrolowanego zadania, ze względu na źródło finansowania przedstawia się następująco:

	Koszt całkowity (w zł)	Płatne ze środków MKiDN (w zł)	Płatne z wkładu własnego		Płatne z przychodów uzyskanych podczas realizacji zadania (w zł)	Relacja kwoty dofinansowania do całkowitego kosztu zadania
			inne środki z sektora finansów publicznych (w zł)	spoza sektora finansów publicznych (w zł)		
Według Umowy	265 070,45	210 000,00	55 070,45	0,00	0,00	79,22%
Według Raportu końcowego	259 530,00	205 599,67	53 930,33	0,00	0,00	79,22%
Kwota zwrócona do MKiDN (niewykorzystana dotacja)		4 400,33		0,00	0,00	
Kwota do zwrotu w następstwie przeprowadzonej kontroli		205 599,67		0,00	0,00	
Kwota uznanych środków NCK		0,00		0,00	0,00	

STWIERDZONE UCHYBIENIA

1. Opis dokumentu finansowego nie zawierał wszystkich elementów o których mowa w Pouczeniu w Raporcie końcowym, szerzej na ten temat w niniejszym protokole w części dotyczącej: *III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w pkt. 7.1 Prawidłowość opisu faktury, niniejszego protokołu.*
2. Obowiązująca w Gminie Polityka rachunkowości i Plan kont nie zostały zaktualizowane, szerzej na ten temat: *III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w pkt. 7.2 Odnośnie wyodrębnionej dokumentacji księgowej, niniejszego protokołu.*

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1. Nie wywiązywano się z obowiązku informacji promocji zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych szerzej na ten temat w pkt. 6.4 niniejszego protokołu szerzej na ten temat: *III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w pkt. 6.4 Kontrola zgodności działań promocyjno-informacyjnych z warunkami umowy*, niniejszego protokołu.
2. Naruszenie §13 i §14 umowy o dofinansowanie; w związku z tym, że Gmina nie zastosowała się do postanowień umowy dotyczącej dofinansowania zadania w ramach Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, co oznacza, że wydatkowano dotację niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie.
3. Naruszenie art. 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289), w związku z tym, że Gmina nie zastosowała się do postanowień umowy dotyczącej dofinansowania zadania w ramach Programu Rządowego Infrastruktura domów kultury ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury, co oznacza, że wydatkowano dotację niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie.

Ponadto zdaniem Zespołu kontroli, w tym konkretnym przypadku może również zachodzić podejrzenie możliwości naruszenia art. 286 § 1 kodeksu karnego oraz art. 297 § 1 kodeksu karnego, w związku z okazaniem na etapie rozliczeń i kontroli protokołu odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 27.12.2022 r. ale i Raportu, poświadczającego nieprawdę.

ZALECENIA

1. W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości dotyczących wydatkowania środków finansowych Ministra zobowiązuje się Gminę do dokonania zwrotu kwoty o której mowa w niniejszym protokole w części dotyczącej: *III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, 8. Ustalenia Zespołu kontroli w zakresie rzeczowym zadania.*

Wykaz załączników

- Dokumentacja finansowo-księgową oraz korespondencja z kontrolowanym

Pouczenia

Zgodnie z §17 i §18 *Regulaminu przeprowadzania kontroli dokonywanych przez Dział Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury*. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo do:

1. Zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania Protokołu kontroli;
2. Odmowy podpisania nowego Protokołu kontroli i złożeniu w ciągu 7 dni od dnia jego otrzymania organowi zarządzającemu kontrolę pisemnego wyjaśnienia tej odmowy;
3. Odmowa podpisania Protokołu kontroli nie wstrzymuje realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Pozostałe informacje

- Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla Kontrolowanego i Kontrolującego
- Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli.
- Załączniki do protokołu kontroli dołączono do egzemplarza NCK

Podpisy osób dokonujących kontrolę

Podpis Kierownika/Zastępcy Kierownika Działu Kontroli Projektów

(data i podpis)

Zatwierdzam

ZASTĘPCA DYREKTORA
NARODOWEGO CENTRUM
KULTURY

Michał Rydzewski
.....
Michał Rydzewski

(data i podpis Zastępcy Dyrektora NCK)

Podpisy osób uprawnionych do reprezentacji kontrolowanego podmiotu

.....
(data i podpis)

.....
(data i podpis)

Podmiot kontrolowany odmówił podpisania niniejszego Protokołu kontroli
z powodu

.....
(data i podpis)

Bea *Q*

Zdjęcie nr 3 | sala nr 1 (parter) przed inwestycją



Zdjęcia przekazane przez Gminę razem z Raportem Końcowym mające przedstawiać zakończenie prac na parterze:

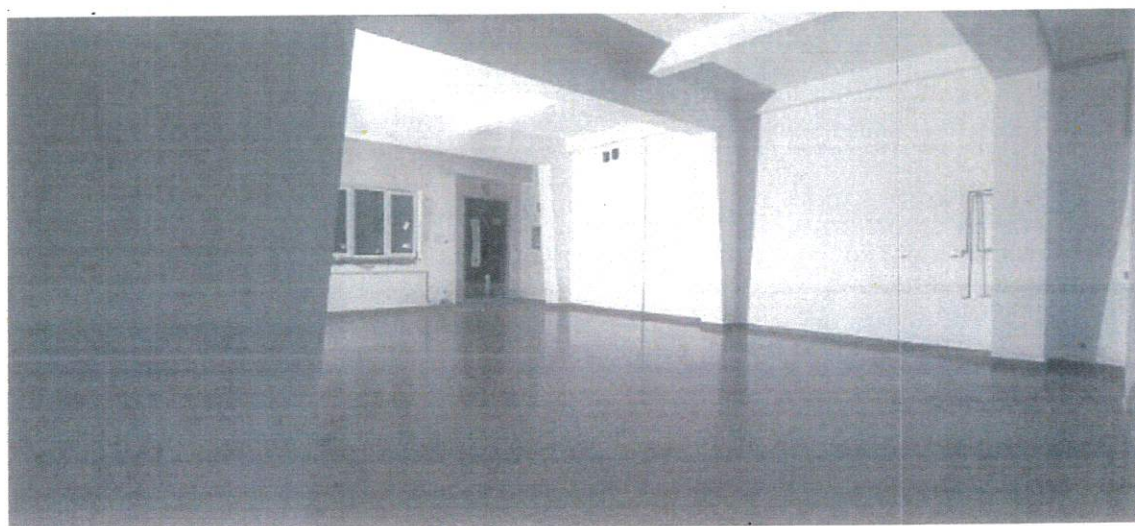
Zdjęcie nr 4 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 5 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 6 | sala nr 1 (parter)



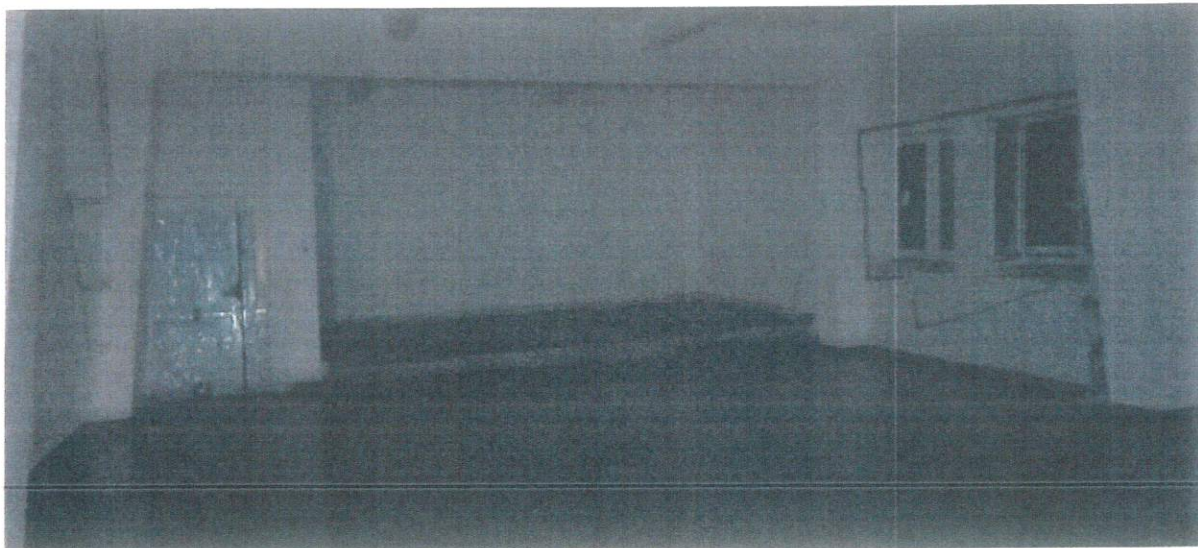
Zdjęcie nr 7 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 8 | sala nr 1 (parter)



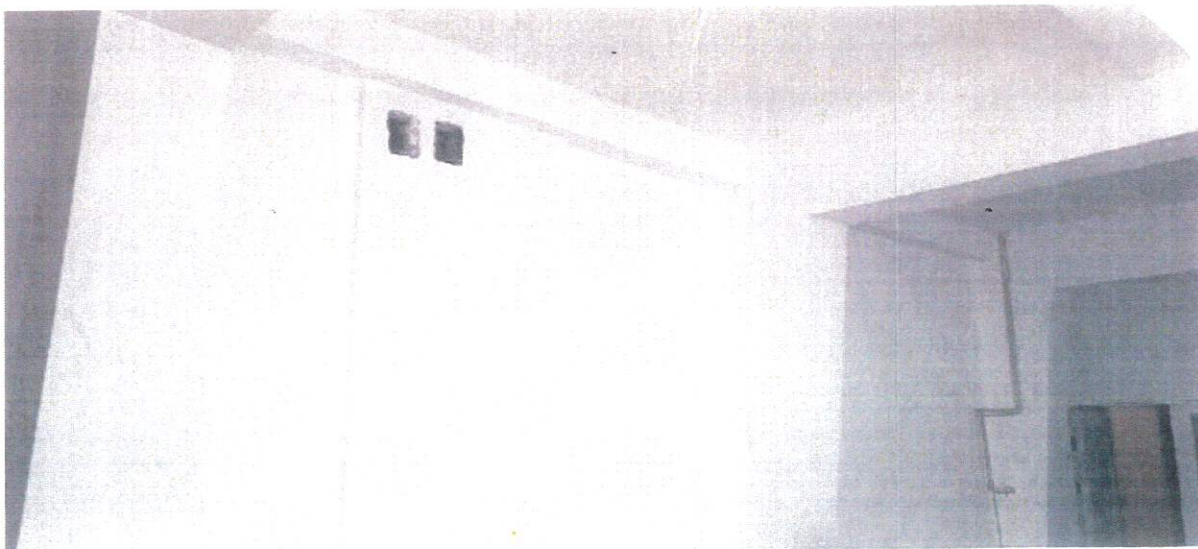
Zdjęcie nr 9 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 10 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 11 | sala nr 1 (parter)



Zdjęcie nr 12 | sala nr 1 (parter)



📶 🔋 LTE 8% 21.48

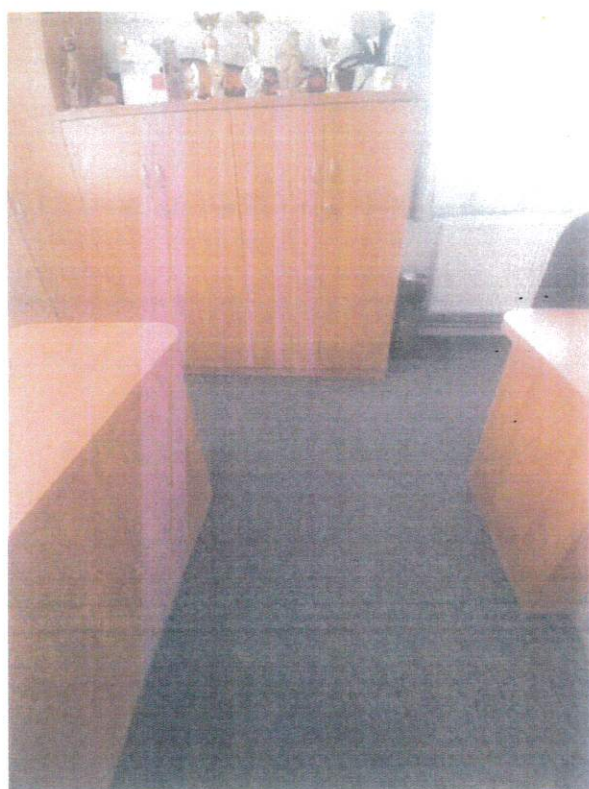


Zdjęcia przekazane przez Gminę razem z Raportem Końcowym mające przedstawiać stan pomieszczeń I piętra (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją

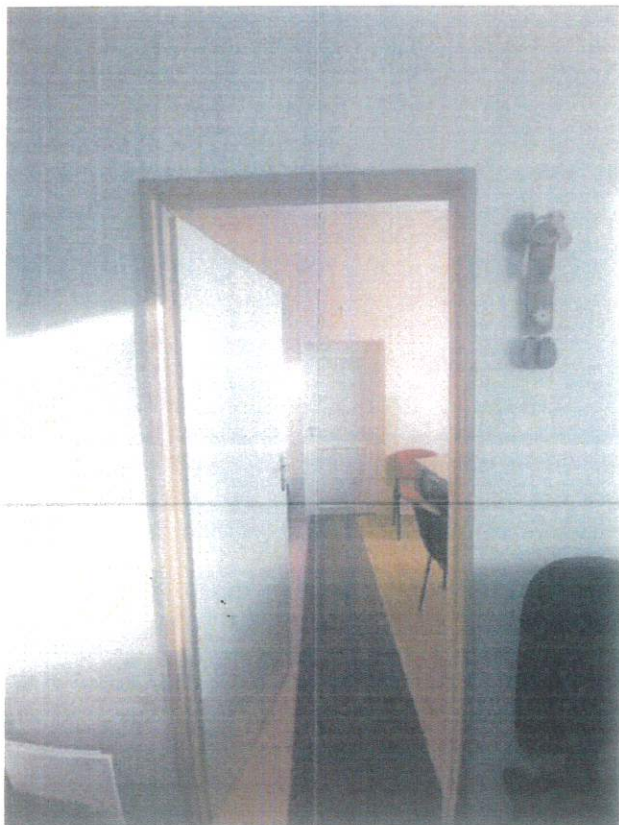
Zdjęcie nr 13 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 14 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 15 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 16 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



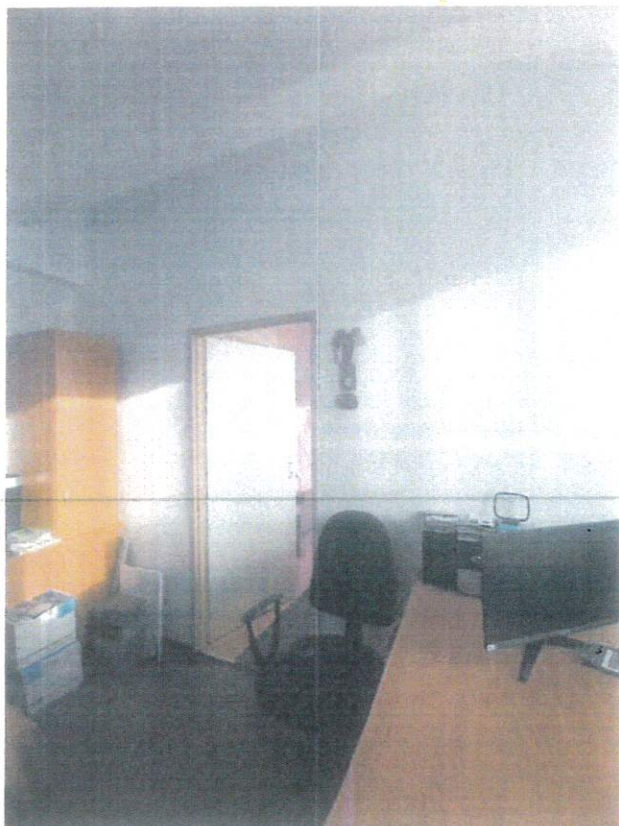
Zdjęcie nr 17 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 18 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



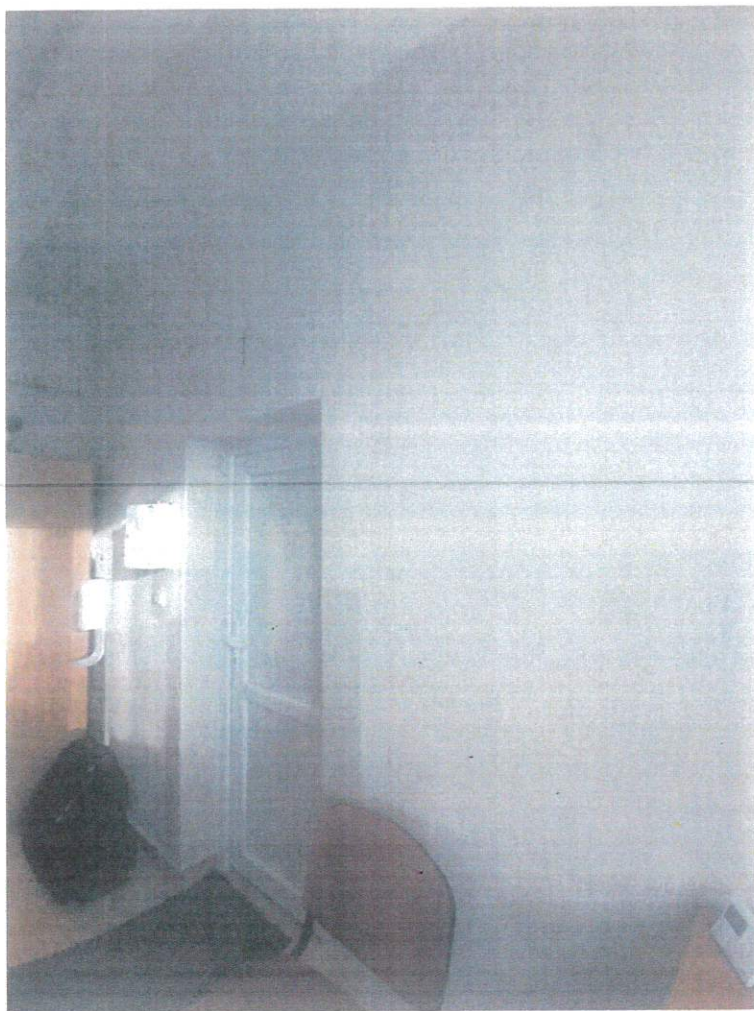
Zdjęcie nr 19 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 20 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcie nr 21 | I piętro (pomieszczenia biurowe) przed inwestycją



Zdjęcia przekazane przez Gminę razem z Raportem Końcowym mające przedstawiać stan pomieszczeń I piętra (pomieszczenia biurowe) po realizacji inwestycji.

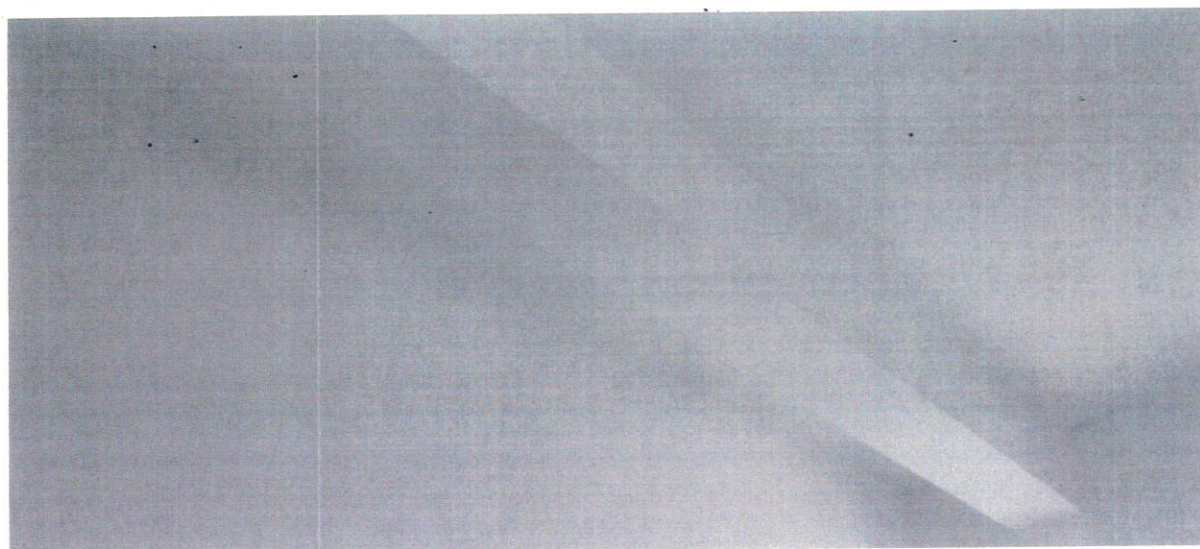
Zdjęcie nr 22 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



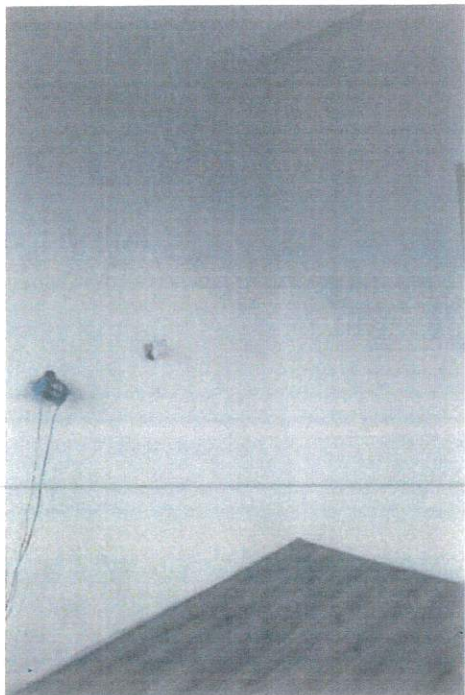
Zdjęcie nr 23 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



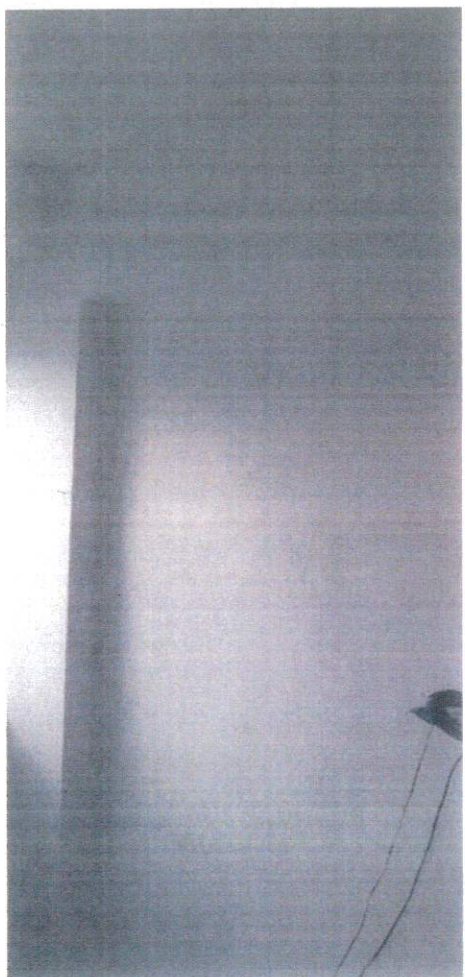
Zdjęcie nr 24 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



Zdjęcie nr 25 | I piętro (pomieszczenia biurowe)

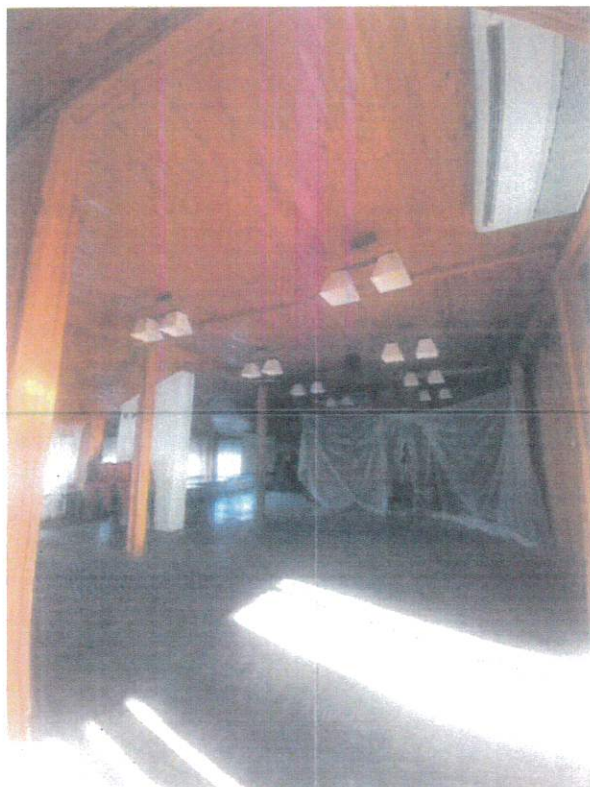


Zdjęcie nr 26 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



Zdjęcia przekazane przez Gminę razem z Raportem Końcowym mające przedstawiać stan pomieszczeń poddasza przed inwestycją.

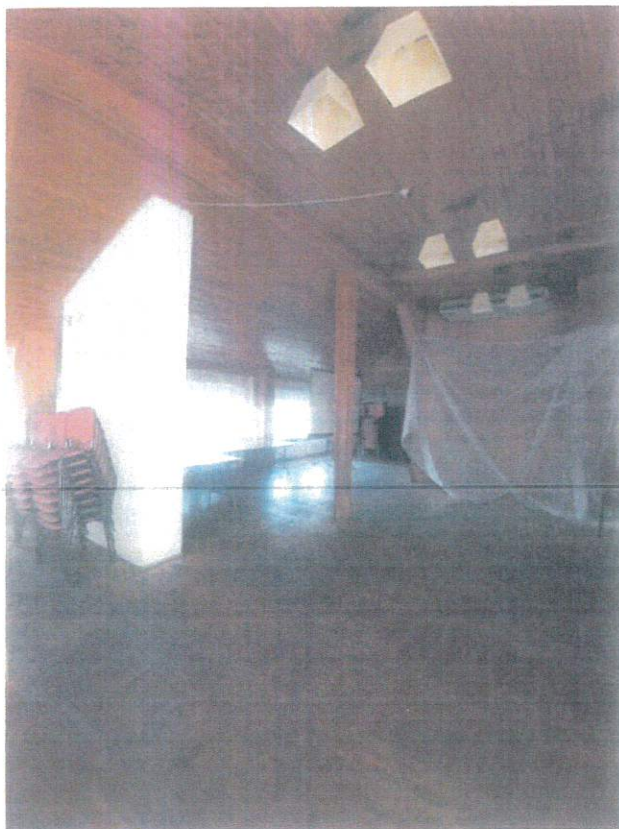
Zdjęcie nr 27 | poddasze przed inwestycją



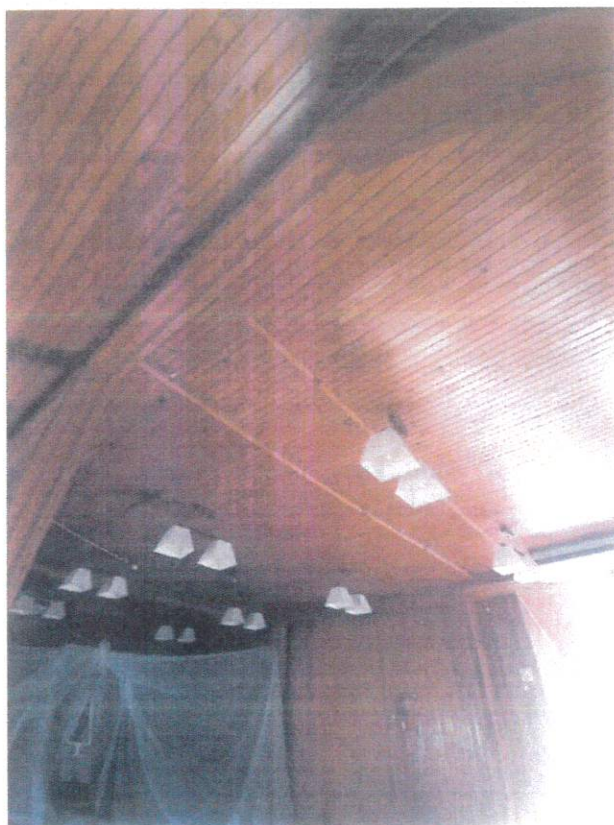
Zdjęcie nr 28 | poddasze przed inwestycją



Zdjęcie nr 29 | poddasze przed inwestycją



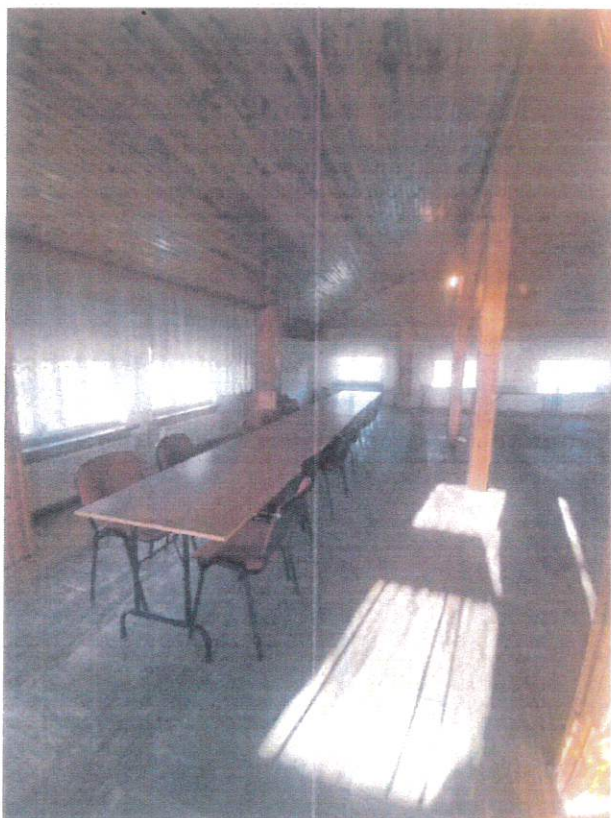
Zdjęcie nr 30 | poddasze przed inwestycją



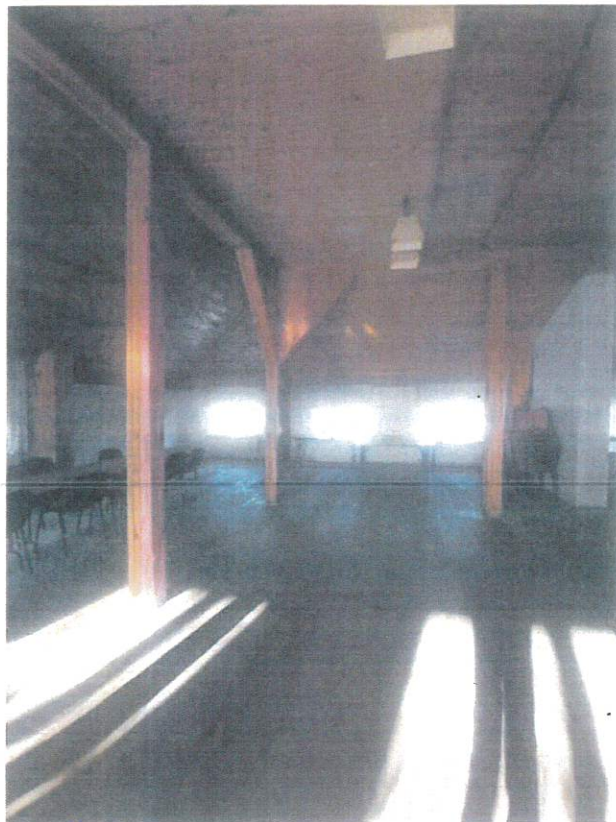
Zdjęcie nr 31 | poddasze przed inwestycją



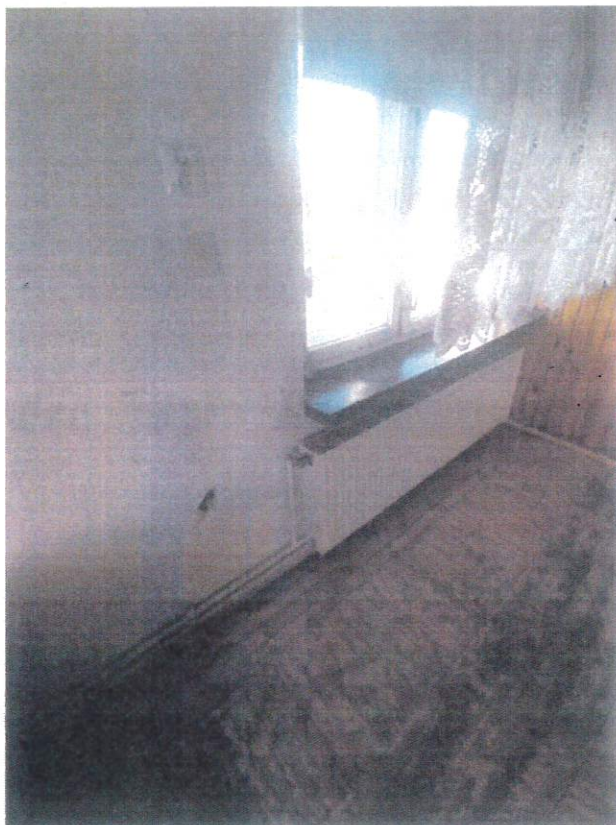
Zdjęcie nr 32 | poddasze przed inwestycją



Zdjęcie nr 33 | poddasze przed inwestycją

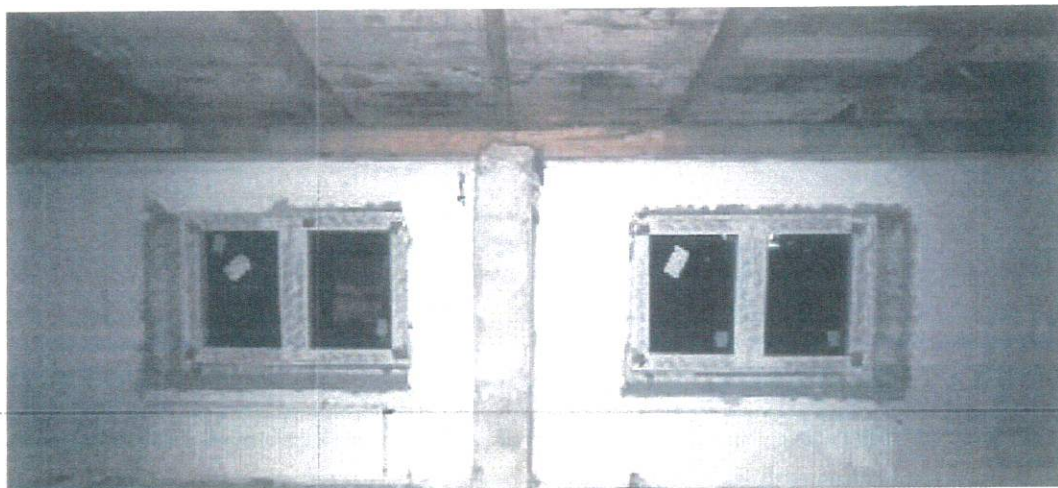


Zdjęcie nr 33 | poddasze



Zdjęcia przekazane przez Gminę razem z Raportem Końcowym mające przedstawiać stan pomieszczeń poddasza po inwestycji

Zdjęcie nr 34 | poddasze



Zdjęcie nr 35 | poddasze

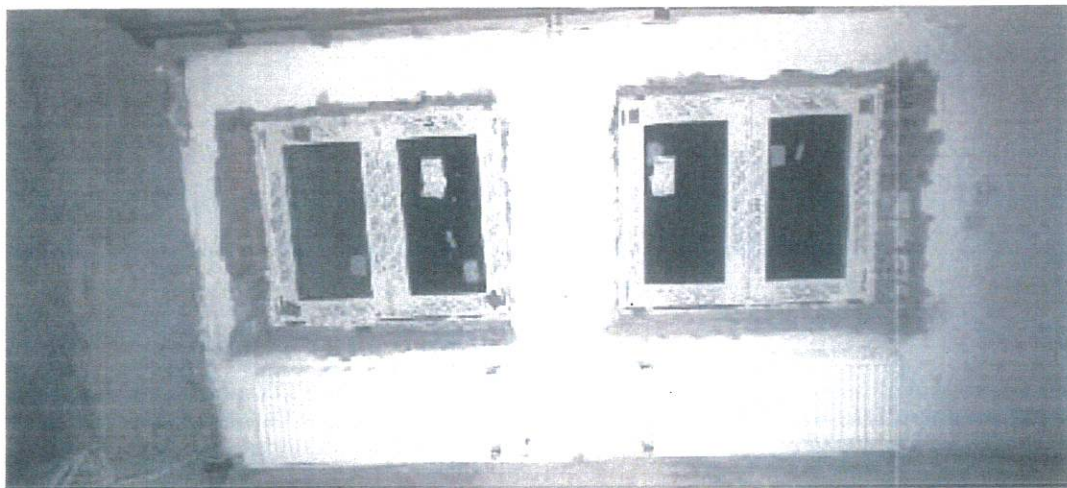


Zdjęcie nr 36 | poddasze



Bc R

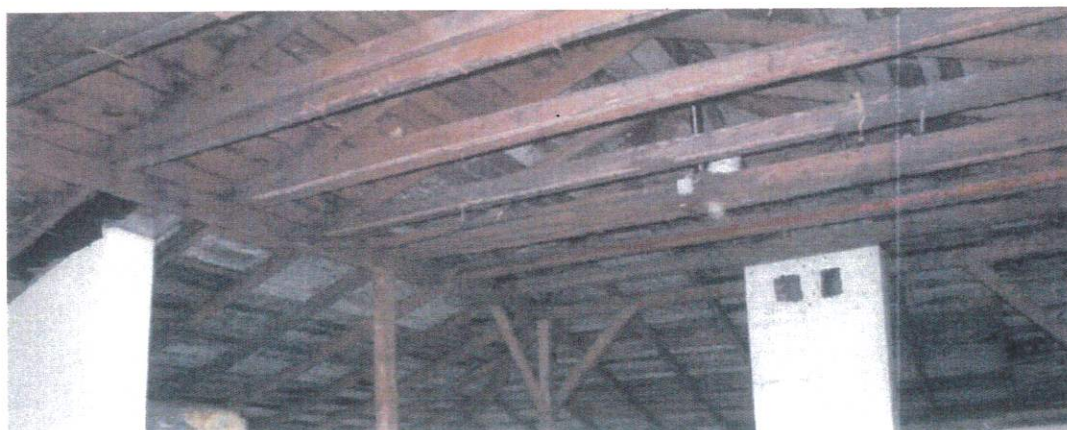
Zdjęcie nr 37 | poddasze



Zdjęcie nr 38 | poddasze



Zdjęcie nr 39 | poddasze





Zdjęcie nr 41 | poddasze



Zdjęcie nr 40 | poddasze

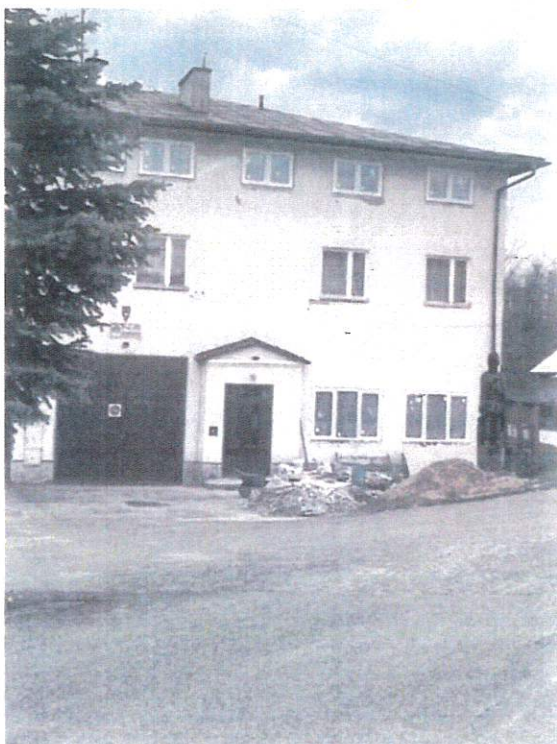
Załącznik nr 2 do Protokołu kontroli doraźnej nr 5/2023

Dokumentacja zdjęciowa wykonana przez Zespół kontroli w dniu 20.04.2023 r.:

[20.04.2023 r.] Zdjęcie nr 1



[20.04.2023 r.] Zdjęcie nr 2



Handwritten initials/signature

Dokumentacja zdjęciowa wykonana przez Zespół kontroli w dniu 21.04.2021 r.:

[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 3



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 4



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 5



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 6 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 7 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 8 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 9 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 10 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 11 | sala nr 1 (parter)



◦ [21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 12 | sala nr 1 (parter)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 13 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 14 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 15 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 16 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 17 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 18 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 19 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 20 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 21 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 22 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 23 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 24 | poddasze



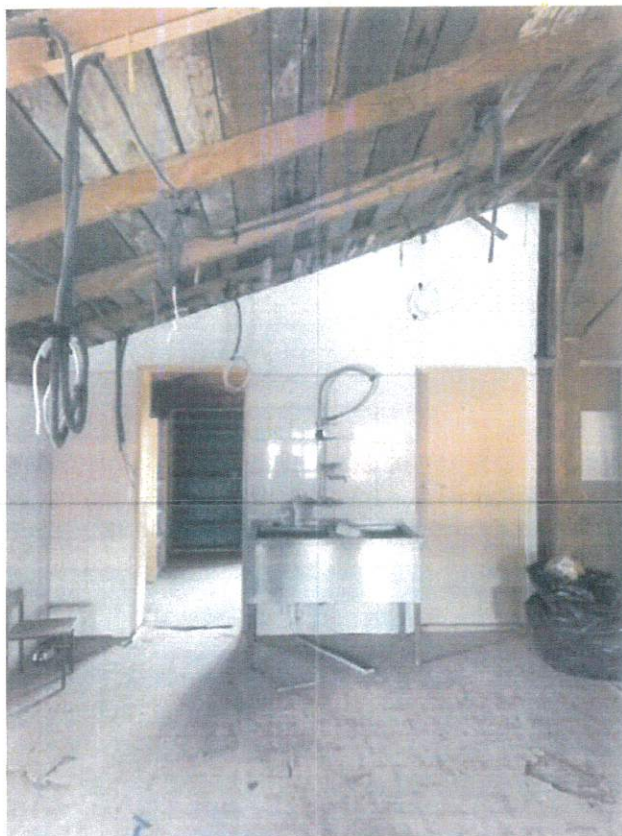
[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 25 | poddasze



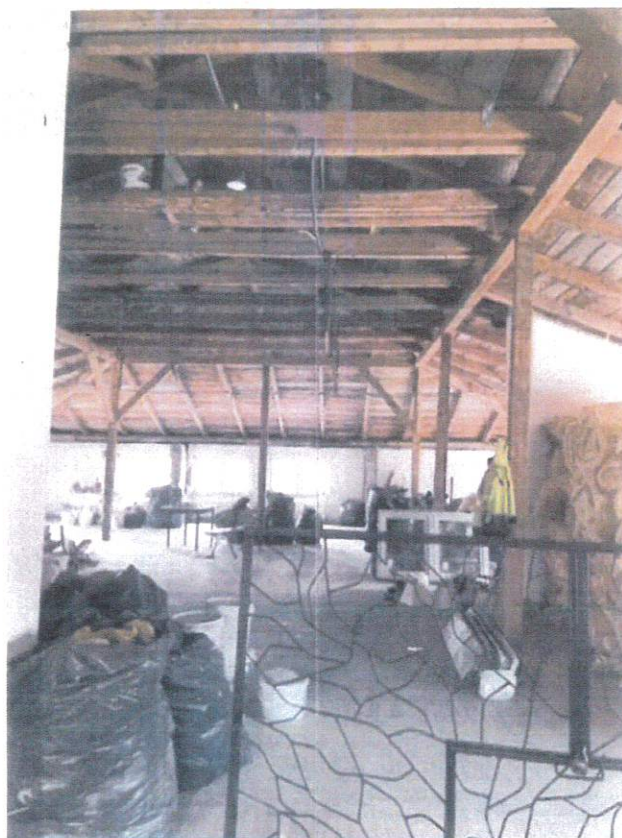
[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 26 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 27 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 28 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 29 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 30 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 31 | poddasze



[21.04.2023 r.] Zdjęcie nr 32 | poddasze

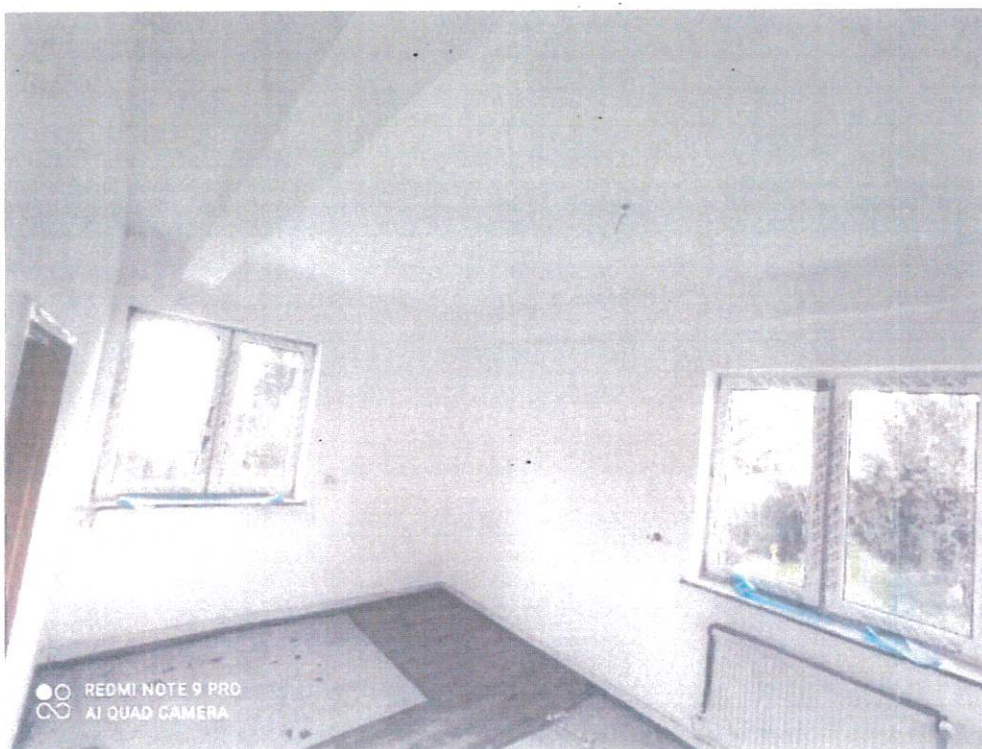


Dokumentacja zdjęciowa wykonana przez Urząd Gminy w dniu 24.04.2021 r.:

[24.04.2023 r.] Zdjęcie nr 33



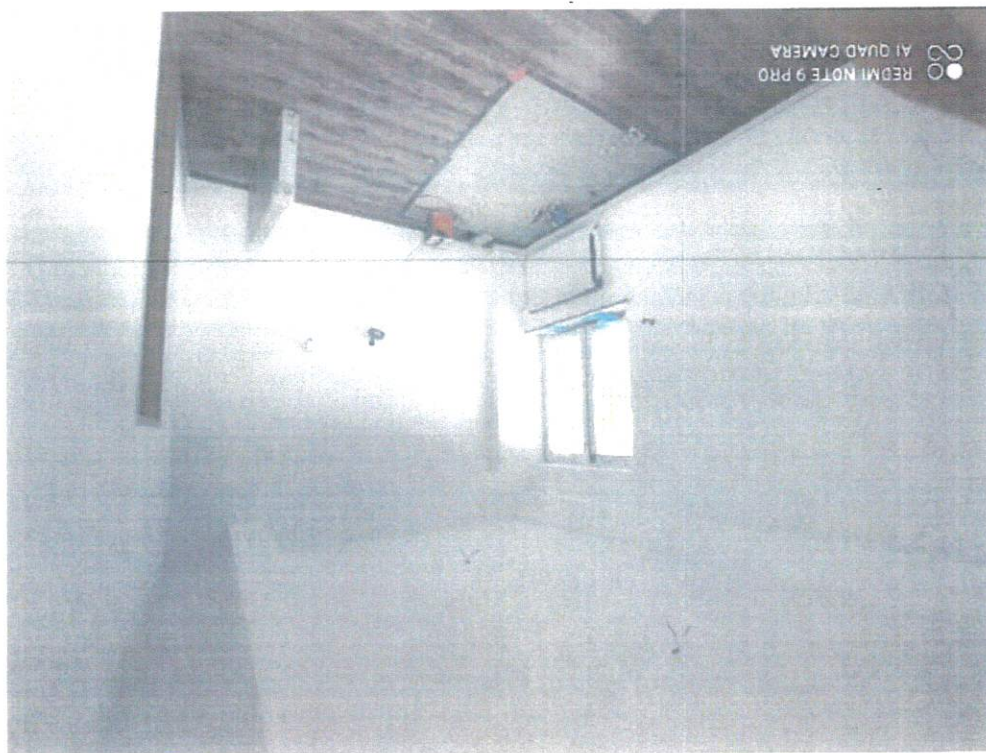
[24.04.2023 r.] Zdjęcie nr 34 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



8/22



[24.04.2023 r.] Zdjęcie nr 36 | poddasze



[24.04.2023 r.] Zdjęcie nr 35 | piętro (pomieszczenia biurowe)



Dokumentacja zdjęciowa wykonana przez Urząd Gminy w dniu 25.04.2021 r.:

[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 37 | sala nr 1 (parter)



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 38 | sala nr 1 (parter)



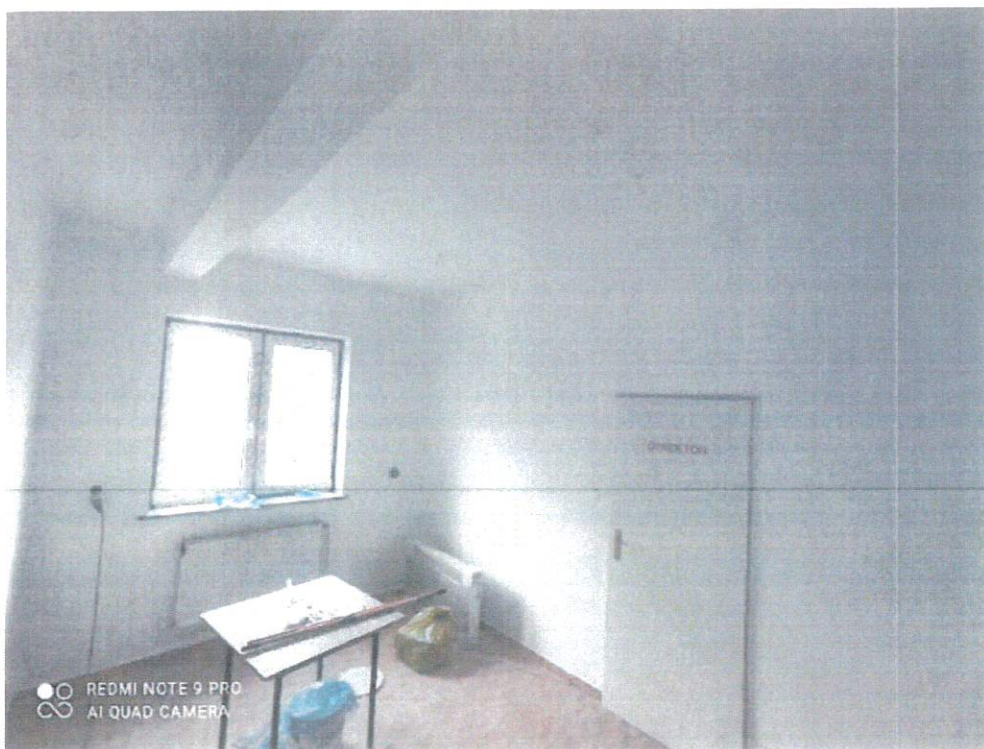
[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 39 | sala nr 1 (parter)



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 40 | sala nr 1 (parter)



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 41 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 42 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



Handwritten signature or initials in blue ink.

10



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 45 | poddasze



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 44 | poddasze



[25.04.2023 r.] Zdjęcie nr 43 | poddasze

Dokumentacja zdjęciowa wykonana przez Urząd Gminy w dniu 04.05.2023 r.:

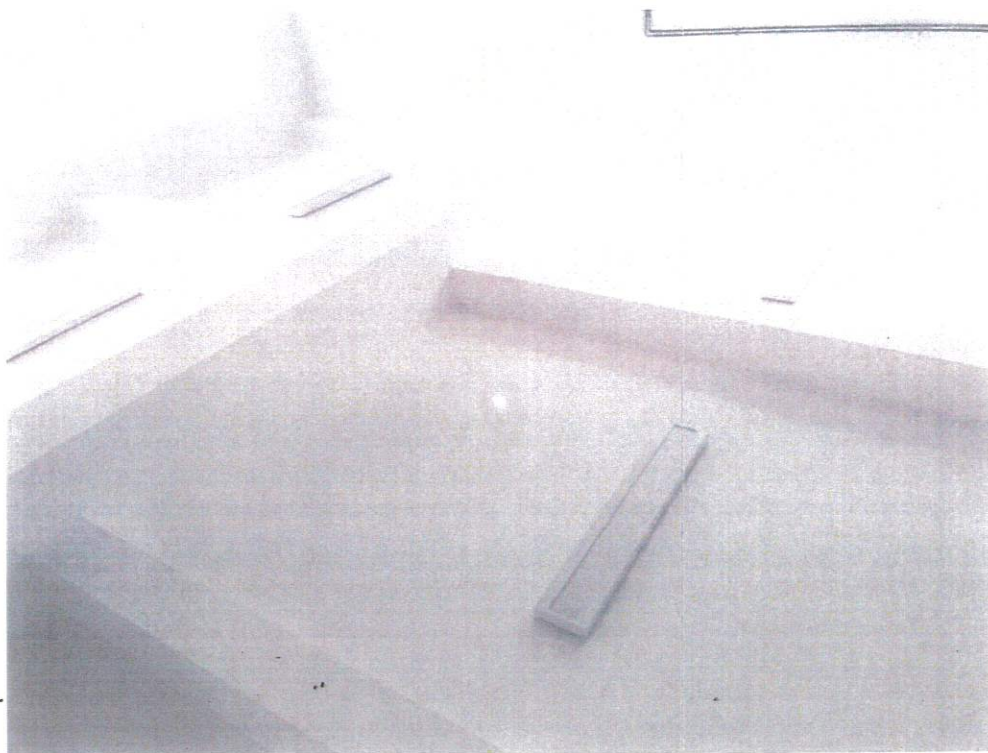
[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 46 | sala nr 1 (parter)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 47 | sala nr 1 (parter)



Handwritten initials/signature in blue ink.

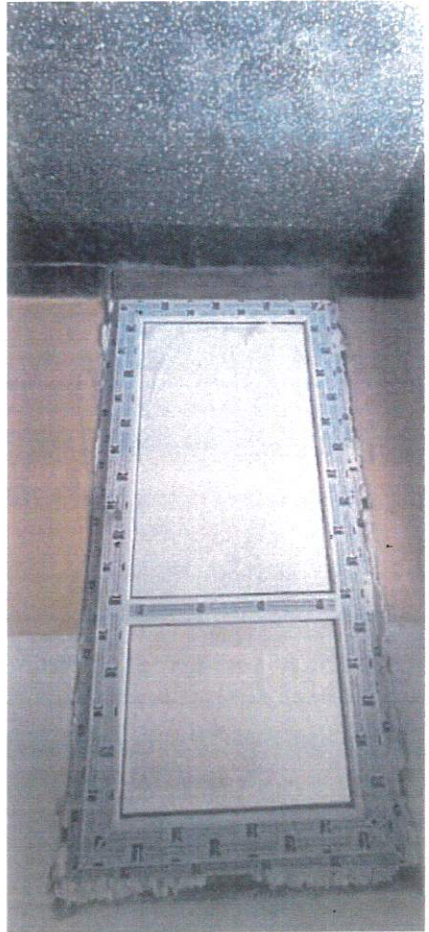


[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 49 | sala nr 1 (parter)

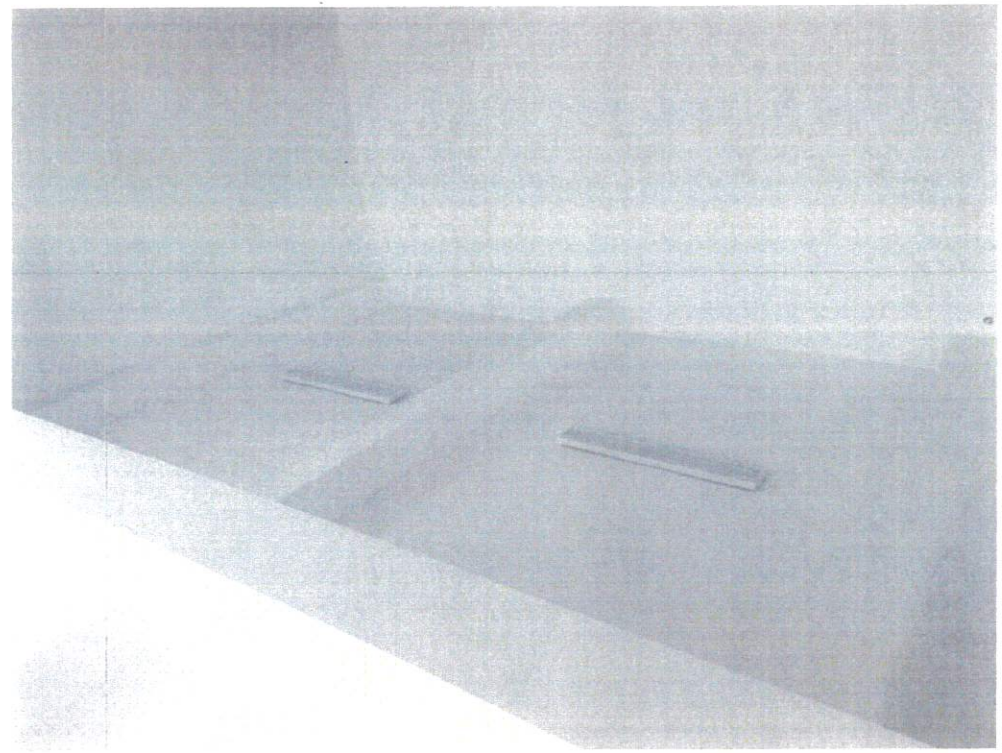


[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 48 | sala nr 1 (parter)

Handwritten marks and initials in the top left corner.



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 51 | sala nr 1 (parter)



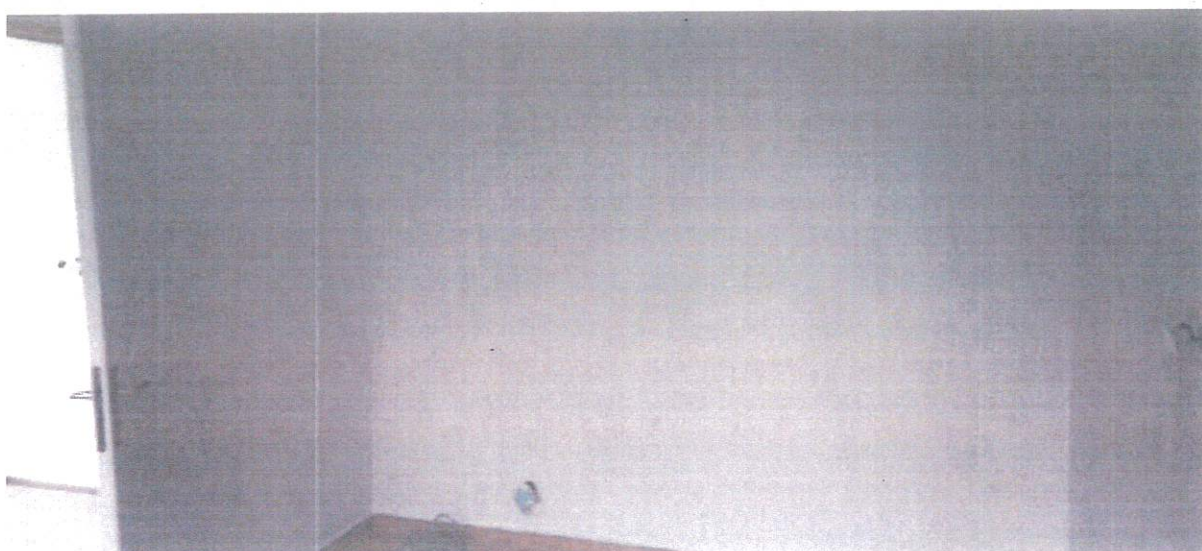
[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 50 | sala nr 1 (parter)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 52 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 53 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



Handwritten signature or initials in blue ink.

[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 54 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 55 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 56 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 57 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 58 | I piętro (pomieszczenia biurowe)



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 59 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 60 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 61 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 62 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 63 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 64 | poddasze



Handwritten signature

[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 65 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 66 | poddasze



[04.05.2023 r.] Zdjęcie nr 67 | poddasze

