



Warszawa, 30 sierpnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.16.2022

Pan
Jerzy Ryszard Rakowski
Starosta Mławski

Starostwo Powiatowe w Mławie
ul. Władysława Stanisława Reymonta 6
06-500 Mława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 31 maja do 15 czerwca 2022 r. kontrolę problemową w Powiecie Mławskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Mławie, przy ul. Władysława Stanisława Reymonta 6.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych³ (dalej Fundusz Solidarnościowy) na realizację zadania w ramach Programu „*Centra Opiekuńczo-Mieszkalne*” – edycja 2019 (dalej Program).

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2192), od 14 października 2020 r. ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1787) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

Adres do korespondencji:

Wydział Kontroli
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2019 r. do 15 czerwca 2022 r.

(Akta kontroli str.: 6-22)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 lipca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

Realizacja resortowego Programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” w Powiecie⁴ prowadzona była przez:⁵

- Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Środowiska Dział Budownictwa, Architektury i Inwestycji⁶,
- Wydział Finansowo-Budżetowy⁷.

Ponadto, zgodnie z § 16 pkt 7 ppkt 1 i 2 Regulaminu za przygotowywanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego:

- opisu przedmiotu zamówienia i określenia wartości zamówienia,
- opracowania projektu Specyfikacji Istotnych warunków Zamówienia (dalej SIWZ),

oraz przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia dotyczącego udzielenia wyjaśnień do SIWZ i przedmiotu zamówienia odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy Wydziałów, kierownicy działów.

⁴ Obsługę Powiatu prowadzi Starostwo Powiatowe w Mławie (dalej Starostwo Powiatowe), będące jednostką organizacyjną Powiatu - Uchwałą Nr XXVII/186/2009 Rady Powiatu Mławskiego z dnia 26 marca 2009 roku w sprawie Statutu Powiatu Mławskiego.

⁵ § 28 ust. 1 pkt 13,14 i 16 oraz § 30 pkt 9, 10 i 11 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Mławie (dalej Regulamin) wprowadzonego Uchwałą Nr 502/2020 Zarządu Powiatu Mławskiego z 19 października 2020 r., Uchwałą Nr 566/2021 Zarządu Powiatu Mławskiego z 14 stycznia 2021 r. wprowadzono zmiany do Regulaminu.

⁶ W zakresie:

- przygotowywania wymaganej dokumentacji dla realizacji inwestycji w oparciu o ustalenia podjęte przez Zarząd Powiatu Mławskiego,
- prowadzenia i nadzorowania inwestycji Powiatu,
- odbioru, rozliczenia oraz przekazania inwestycji do użytkowania.

⁷ W zakresie:

- sprawowania nadzoru i kontroli realizacji zadań finansowanych z budżetu Powiatu oraz z Funduszy Unijnych,
- prowadzenia rachunkowości budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prowadzenia właściwej, zgodnej z obowiązującymi przepisami gospodarki finansowej.

Na podstawie uchwały Rady Powiatu Mławskiego z dnia 1 stycznia 2022 r.⁸ utworzono jednostkę budżetową Powiatu Mławskiego pod nazwą Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie (dalej PCOM/Centrum) oraz nadano Statut⁹.

Struktura organizacyjna, zasady funkcjonowania oraz zakres realizowanych zadań zostały określone w Regulaminie organizacyjnym PCOM (dalej Regulamin)¹⁰.

PCOM przeznaczone jest dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności i świadczy usługi zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego¹¹ i całodobowego¹². Swoje zadania wykonuje poprzez osoby zatrudnione na wyodrębnionych stanowiskach pracy¹³, w skład struktury organizacyjnej Centrum wchodzi m.in. stanowisko Kierownika PCOM¹⁴.

(Akta kontroli str.: 23-50)

I. W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych Funduszu otrzymanych w 2020 i 2021 r. na realizację zadań w ramach Programu – edycja 2019 dokonano następujących ustaleń:

Powiat wystąpił do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) z wnioskiem¹⁵ na środki finansowe z Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Moduł I – utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenia w łącznej kwocie 2 370 643,84 zł, z tego na utworzenie Centrum - 2 358 849,60 zł oraz na koszty obsługi Programu - 11 794,24 zł wskazując przewidywaną liczbę uczestników Programu w ilości 30 osób.

Starosta Mławski w wyjaśnieniu z 1 czerwca 2022 r. poinformował, że Powiat dnia 2 stycznia 2020 r. otrzymał z MUW informację, „że weryfikacja wniosku Powiatu Mławskiego wykazała

⁸ Uchwała Nr XXIX/207/2021 z 7 października 2021 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Mławie oraz nadania Statutu.

⁹ Statut określa m.in., że:

- siedzibą Centrum jest Mława ul. Słowackiego 16A, a jego zasięg działania obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Centrum prowadzi działalność stacjonarną okresowego i całodobowego pobytu,
- Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych,
- Działalność Centrum finansowana jest z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (SFWON).

¹⁰ Uchwała Nr 813/2022 Zarządu Powiatu Mławskiego z 20 stycznia 2022 r.

¹¹ Przewidywany pobyt dzienny dla 20 osób.

¹² Przewidywany pobyt całodobowy dla 2 osób.

¹³ § 10 pkt 1 i 2 Regulaminu.

¹⁴ Uchwała Nr 801/2021 Zarządu Powiatu Mławskiego z 30 grudnia 2021 r. w sprawie zatrudnienia na stanowisku Kierownika Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Mławie.

¹⁵ Wniosek z 31 lipca 2019 r., wpływ do MUW 1 sierpnia 2019 r.

na brak pełnej diagnozy zapotrzebowania na obiekt oraz ponadto wskazano, iż połowa powierzchni projektowanego Centrum została przeznaczona na część administracyjną i nie będzie służyła uczestnikom Programu. Uzasadniono również, że należałoby zaprojektować oraz urządzić miejsca pobytu całodobowego chociażby dla 2 osób. Mimo złożonego przez Powiat 16.01.2020 r. odwołania, wniosek nie uzyskał rekomendacji Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej”.

W związku z powyższym Powiat 28 lutego 2020 r. złożył nowy wniosek, (wpływ do MUW 2 marca 2020 r.), w którym zmieniono: nazwę zadania na: „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie”, wysokość środków finansowych wskazując kwotę ogółem 2 871 109,54 zł¹⁶ oraz przewidywaną liczbę uczestników Programu w ilości 22 osób.

Powiat 2 lipca 2020 r. (wpływ do MUW 6 lipca 2022 r.) dokonał aktualizacji danych zawartych w ww. wniosku¹⁷ poprzez zmniejszenie wartości kosztorysowej windy oraz usunięcie z kosztorysu kosztu wyposażenia w kwocie 220 000,00 zł. Dane dotyczące wysokości wnioskowanych środków po aktualizacji przedstawiały się jn.:

- łączna kwota środków Funduszu Solidarnościowego – 2 672 022,63 zł, z tego na:
 - utworzenie Centrum - 2 658 728,99 zł (w tym: koszt zmiany przeznaczenia obiektu poprzez przystosowanie do standardu Centrum w kwocie 2 438 728,99 zł, środki związane z zakupem wyposażenia w kwocie 220 000,00 zł),
 - koszty obsługi Programu - 13 293,64 zł.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego Starosta oraz Wicestarosta Powiatu Mławskiego złożyli *Oświadczenie o przyjęciu środków na finansowanie zadania (Moduł I)* w wysokości 2 672 022,63 zł (w tym na koszty obsługi Programu 13 293,64 zł¹⁸).

(Akta kontroli str.: 51-114)

¹⁶ Z tego: na utworzenie Centrum 2 856 825,41 zł, na koszty obsługi Programu 14 284,13 zł.

¹⁷ Wniosek Powiatu Mławskiego po aktualizacjach został zaakceptowany przez Sekretarza Stanu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 13 lipca 2020 r.

¹⁸ Oświadczenie z 16 lipca 2020 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Programu.

Na podstawie złożonego wniosku 30 lipca 2020 r. została zawarta umowa Nr 02/2020/COM¹⁹, pomiędzy Wojewodą a Powiatem Mławskim reprezentowanym przez Starostę Mławskiego, przedmiotem której było:

- określenie wysokości i trybu przekazywania Powiatowi przez Wojewodę środków Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na realizację zadania przez Powiat w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia, zwanego „Centrum opiekuńczo-mieszkalne” oraz na koszty obsługi Programu,
- ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu Solidarnościowego.

Powiat w powyższej umowie zobowiązał się m.in. do:

- wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów,
- wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego zgodnie z celem na jaki je uzyskał oraz na warunkach określonych w umowie i Programie,
- zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa Prawo zamówień publicznych²⁰ ma zastosowanie do Powiatu i realizowanego Zadania,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ponadto ustalono, że wydatki dla środków Funduszu Solidarnościowego pochodzących z Programu na Moduł I - utworzenie Centrum zostaną poniesione w terminie od 3 czerwca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zgodnie z postanowieniami rzeczony umowy Powiat na realizację Zadania otrzyma środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie ogółem 2 672 022,63 zł, z tego na:

- realizację zadania w kwocie 2 658 728,99 zł,

¹⁹ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

²⁰ Ustawa z 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

- koszty obsługi Programu w kwocie 13 293,64 zł,

na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do umowy tj.:

- pierwsza transza nie później niż do 15 września 2020 r. w wysokości 700 688,92 zł,
- druga transza nie później niż do 1 marca 2021 r. w wysokości 1 971 333,71 zł (w tym środki na koszty obsługi Zadania w wysokości 13 293,64 zł).

Do powyższej umowy 26 lutego 2021 r. został zawarty aneks nr 1/2021/COM²¹, na podstawie którego wprowadzono następujące zmiany:

- 1) § 3 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wojewoda przekazuje Powiatowi środki Funduszu Solidarnościowego na realizację Zadania w kwocie 2 567 701,70 zł (słownie złotych: dwa miliony pięćset sześćdziesiąt siedem tysięcy siedemset jeden 70/100), na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.”

- 2) § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wojewoda przekazuje Powiatowi środki Funduszu Solidarnościowego na koszty obsługi Programu w kwocie 12 838,51 zł (słownie złotych: dwanaście tysięcy osiemset trzydzieści osiem 51/100), na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do umowy.”

- 3) załącznik nr 4 do umowy otrzymuje brzmienie określone w załączniku do aneksu²².

Powyższy aneks został zawarty w związku ze zwrotem części środków otrzymanych w 2020 r.

(Akta kontroli str.: 115-154)

Na podstawie ewidencji księgowej (strona Wn konta 136 – *Rachunek Państwowych Funduszy Celowych* strona Ma konta 240 – *Pozostałe rozrachunki*, rozdział 85326 Solidarnościowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych, § 6350 Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

²¹ Aneks sporządzony w związku z aktualizacją wysokości kwot pierwszej jak i drugiej transzy środków Funduszu Solidarnościowego przyznanych na realizację Zadania oraz terminów ich wykorzystania przez Powiat Mławski wskazanych w piśmie Starosty Mławskiego z 4 grudnia 2020 r., przesłanym do Wojewody wraz z zaktualizowanym Załącznikiem nr 7 – Zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra Opiekuńczo-mieszkalne” – Moduł I.

²² Harmonogram przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego.

jednostek sektora finansów publicznych) oraz wyciągów bankowych ustalono, że Powiat na realizację Programu otrzymał środki finansowe w kwocie ogółem **2 967 629,53 zł**²³, z tego:

- w 2020 r. – kwotę 700 688,92 zł,
- w 2021 r. – kwotę 2 266 940,61 zł, w tym na koszty obsługi Programu – 12 838,51 zł.

Środki Funduszu Solidarnościowego wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu, wskazany w umowie²⁴, w sposób jn.:

- I transza w kwocie 700 688,92 zł – wb 1/2020 z 9 września 2020 r.,
- II transza w kwocie 2 266 940,61 zł, z tego na realizację Zadania kwota 2 254 102,10 zł – wb 1/2021 z 26 lutego 2021 r., na koszty obsługi Programu kwota 12 838,51 zł – wb 2/2021 z 1 marca 2021 r.

Powiat dla otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Jak wynika z ewidencji księgowej (wyodrębniona ewidencja księgową) środki Funduszu Solidarnościowego w wysokości ogółem **2 580 540,21 zł** Powiat poniósł na wydatki związane z realizacją inwestycji pn.: **„Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie”**²⁵.

(Akta kontroli str.: 155-203)

Wydatki w powyższej kwocie zostały ujęte w ewidencji księgowej w sposób jn.:

²³ Środki Funduszu Solidarnościowego nie stanowią dochodów Powiatu i zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poza budżetem zgodnie z art. 10 ustawy o Solidarnościowym Funduszu.

²⁴ Rachunek otwarty w banku xxxxxxxxxxxxxx.

²⁵ Budynek zlokalizowany przy ul. Słowackiego 16A, 06-500 Mława na działkach o nr ewidencyjnych.: 4013/11, 4013/6, 4013/9, 4013/7 (wymienione działki Powiat nabył na mocy decyzji Wojewody Nr WRR.C.-VII/7723-2/2/26/02 z 26 kwietnia 2002 r. stwierdzająca nabycie przez Powiat Mławski z mocy prawa nieodpłatnie z dniem 1 stycznia 1999 r. własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Mławie), 4008/6 (Decyzja Wojewody nr WRR.C.-7723-2/2/27/03 z 2 grudnia 2003 r. stwierdzająca nabycie przez Powiat Mławski z mocy prawa nieodpłatnie z dniem 1 stycznia 1999 r. własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 w Mławie), 4008/10, 4008/12 (wymienione działki wyłonione z podziału nieruchomości położonej w Mławie przy ul. Z. Morawskiej stanowiącej własność Powiatu Mławskiego) obręb 10 Miasto Mława - Decyzja Burmistrza Miasta Mławy nr GPP.I.7430/89/03 z 21 kwietnia 2004 r. wydana na wniosek Zarządu Powiatu Mławskiego.

Wydatki w kwocie 313 599,60 zł poniesione w 2020 r. w § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (dalej § 6050 klasyfikacji budżetowej) dotyczyły:

- refundacji środków Funduszu Solidarnościowego za opracowanie aktualizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej budynku na zadanie pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie” w kwocie 20 000,00 zł²⁶,
- zapłaty za roboty budowlane (etap I) polegające na przebudowie budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie w kwocie 293 599,60 zł²⁷.

Wydatki w kwocie ogółem 2 266 940,61 zł poniesione w 2021 r., z tego na Zadanie kwota 2 254 102,10 zł ujęta w § in.:

- 6050 klasyfikacji budżetowej - wydatek w kwocie 2 254 102,10 zł dotyczył zapłaty za:
 - przebudowę budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie w kwocie 2 214 564,10 zł²⁸,
 - kompleksowe pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie” w kwocie 37 638,00 zł²⁹,

²⁶ Zapłaty za fakturę nr 87/2020 z 11 sierpnia 2020 r. dokonano 20 sierpnia 2020 r. z rachunku bieżącego jednostki (wb 162/2020), refundacji środków Funduszu Solidarnościowego dokonano 16 października 2020 r. (wb 2/2020).

²⁷ Zapłaty za fakturę nr 02/12/2020 z 18 grudnia 2020 r. dokonano 23 grudnia 2020 r. (wb 4/2020).

²⁸ Wydatek dokonany na podstawie faktur o nr: 01/03/2021 z 26 marca 2021 r. na kwotę 392 539,65 zł, zapłacono 31 marca 2021 r. (wb 5/2021), 04.12.2021 z 15 grudnia 2021 r. na kwotę 1 822 024,45 zł, w tym: kwota 219 947,91 zł dotyczy zakupu wyposażenia Centrum w sprzęt i meble (poz. 5 załącznik nr 7 – Zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu), zapłacono 17 grudnia 2021 r. (wb 26/2021). Powiat na 1 miejsce przeznaczone dla uczestnika poniósł wydatki na zakup sprzętu i wyposażenia w kwocie 9 997,63 zł, co jest zgodne z zapisami Programu, który stanowi, że „kwota wsparcia finansowego w Module I dla zadania zakupu sprzętu i wyposażenia Centrum nie może być wyższa niż 10 000,00 zł na 1 miejsce przeznaczone dla uczestnika”.

²⁹ Wydatek dokonany na podstawie faktury nr 04/12/2021 z 13 grudnia 2021 r., zapłacono 17 grudnia 2021 r. (wb 26/2021).

- inwentaryzację budynku wraz z otoczeniem w ramach obsługi geodezyjnej zadania pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie” w kwocie 1 900,00 zł³⁰,

na koszty obsługi Programu kwota 12 838,51 zł ujęta w §§ jn.:

- 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników – wydatek w kwocie 11 400,00 zł dotyczył wypłaty dodatków specjalnych dla pracowników realizujących Zadanie³¹,
- 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne wydatek w kwocie 915,39 zł dotyczył refundacji poniesionych kosztów z tytułu składek ZUS od wypłaconych dodatków specjalnych dla pracowników realizujących Zadanie za okres od stycznia do czerwca 2021 r. Kontroli poddano terminowość odprowadzenia składek do ZUS i stwierdzono, że odprowadzono je w terminach przewidzianych ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 ze.zm.). Ponadto sprawdzono zgodność kwot przekazanych składek na ubezpieczenia społeczne z kwotami ustalonymi w listach płac - rozbieżności nie stwierdzono.
- 4300 - Zakup usług pozostałych – wydatek w kwocie 523,12 zł dotyczył jn.:
 - refundacji wydatków poniesionych na zakup tablicy informacyjnej na kwotę 246,00 zł³²,
 - zapłaty za aktualizację tablicy informacyjnej na kwotę 50,00 zł³³,
 - opłaty za decyzję wydaną przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Mławie³⁴ w związku z zakończeniem budowy PCOM w kwocie 227,12 zł³⁵.

³⁰ Wydatek dokonany na podstawie faktury nr 120/2021 z 20 grudnia 2021 r., zapłacono 21 grudnia 2021 r. (wb 28/2021).

³¹ Pisma Starosty Mławskiego z 18 marca 2021 r. o nr.: Or.2122.86.2021, Or.2122.87.2021, Or.2122.88.2021 przyznające dodatki specjalne od stycznia do grudnia 2021 r. dla 3 pracowników realizujących Zadanie.

³² Zapłaty za fakturę nr 7/2021 z 8 stycznia 2021 r. dokonano 12 stycznia 2021 r. z rachunku bieżącego jednostki (wb 6/2021), refundacja środków Funduszu Solidarnościowego nastąpiła 10 marca 2021 r. (wb 3/2021).

³³ Faktura nr 246/2021 z 9 sierpnia 2021 r., zapłacono 20 sierpnia 2021 r. (wb 15/2021).

³⁴ Decyzja nr ZNS.477.27.2021 z 6 grudnia 2021 r. wydana na podstawie opinii PSSE.ZNS.473.110.2021.

³⁵ Wb nr 25/2021 z 9 grudnia 2021 r.

- protokół odbioru dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne (projekt zamienny) w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16 A z 30 lipca 2020 r.,
- protokół nr 1/2020 sporządzony 18 grudnia 2020 r. dotyczący odbioru częściowego robót budowlanych etap I polegających na przebudowie budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie – **Etap I Zakres rzeczowy i rodzaje robót w roku 2020**, w którym komisja³⁷ stwierdziła po rozpoznaniu się z dokumentami budowy, dokumentacją kosztorysową, po dokładnym zbadaniu robót, że roboty wykonane zostały zgodnie z życzeniem Zamawiającego. Komisja dokonała oględzin jakości wykonanych robót i stwierdziła, że roboty wykonane zostały bez zastrzeżeń z wynikiem dobrym,
- protokół nr 2/2021 sporządzony 23 marca 2021 r. dotyczący odbioru częściowego robót budowlanych etap I polegających na przebudowie budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie – **Etap I zakres rzeczowy i rodzaje robót do 17 marca 2021 r.**, w którym komisja³⁸ stwierdziła po rozpoznaniu się z dokumentami budowy, dokumentacją kosztorysową, po dokładnym zbadaniu robót, że roboty wykonane zostały zgodnie z życzeniem Zamawiającego. Komisja dokonała oględzin jakości wykonanych robót i stwierdziła, że roboty wykonane zostały bez zastrzeżeń z wynikiem dobrym,
- protokół odbioru końcowego spisany 13 grudnia 2021 r. na okoliczność odbioru końcowego robót budowlanych i zakończenia zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie” zrealizowanego na podstawie umowy nr.IRŚ.3/2020 z 30 września 2020 r., w którym

³⁷ Komisja odbioru powołana Zarządzeniem Starosty Mławskiego nr 82/2020 z 20 listopada 2020 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia kompleksowych procedur związanych z zadaniem pn.: Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A.

³⁸ jw.

komisja w składzie: Inwestor – Powiat Mławski³⁹, Inspektor Nadzoru⁴⁰ oraz Wykonawca⁴¹ przy udziale Kierownika Ośrodka po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdziła, że roboty o wartości 2 508 163,69 zł brutto⁴² zrealizowano zgodnie z umową i dokumentacją projektową. W trakcie odbioru nie stwierdzono wad i usterek. Komisja dokonała odbioru końcowego robót budowlanych i zakończyła proces inwestycji publicznej dla zadania „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie”⁴³.

(Akta kontroli str.: 337-346)

W związku z zakończeniem robót budowlanych Powiat wystąpił do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Mławie z wnioskiem o pozwolenie na użytkowanie budynku będącego przedmiotem zrealizowanej inwestycji⁴⁴, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego 28 grudnia 2021 r. wydał zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do ww. wniosku – zawiadomienia o zakończeniu budowy⁴⁵.

(Akta kontroli str.: 347-349)

Powiat zrealizował inwestycję pn.: „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie” i wykorzystał środki Funduszu Solidarnościowego w terminie do 31 grudnia 2021 r. tj. zgodnie z zapisami zawartej umowy oraz Zgłoszeniem zadania inwestycyjnego stanowiącego załącznik nr 7 do Programu.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, dotyczących realizowanego zadania. Z przedstawionych dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu Solidarnościowego.

³⁹ Dyrektor Wydziału Budownictwa oraz dwóch przedstawicieli Inwestora.

⁴⁰ xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

⁴¹ Bud-Pol Usługi Budowlane Paweł Giżyński.

⁴² Na powyższą kwotę składają się zrealizowane roboty budowlane o wartości 2 288 215,79 zł oraz zakupione wyposażenie na kwotę 219 947,91 zł (pomiędzy kwotą wskazaną w protokole a kwotą na fakturach stwierdzono różnicę w wysokości 0,01 gr.).

⁴³ Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Mławskiego z 1 lipca 2022 r., powyższym protokołem komisja dokonała również odbioru wyposażenia (które zgodnie z zawartą umową zobowiązał się zapewnić Wykonawca).

⁴⁴ Wniosek z 15 grudnia 2021 r.

⁴⁵ Zaświadczenie z 28 grudnia 2021 r. nr PINB.7710.76.2021.

Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (umowy z Wykonawcami, faktury, listy płac).

Zarówno do wpływu środków Funduszu Solidarnościowego jak też poniesionych z tych środków wydatków Powiat zgodnie z umową prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z realizacji Programu⁴⁶.

(Akta kontroli str.: 350-353)

Wydatki poniesione ze środków Funduszu Solidarnościowego realizowane były z rachunku bankowego wyodrębnionego do Programu (zgodnie z zapisami umowy). Porównano dowody dokumentujące wydatki: faktury, listy płac i wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz podano źródło finansowania. Skarbnik Powiatu zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonał kontroli wstępnej dokumentów, dotyczących danej operacji księgowej (pieczętka z odpowiednią adnotacją na dowodach źródłowych).

Na dowodach widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy prawo zamówień publicznych.

⁴⁶ Zarządzeniem Starosty Mławskiego Nr 68/2019 z 12 listopada 2019 r. ustalona została dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Mławie, która zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Następnie Zarządzeniem nr 67/2020 Starosty Mławskiego z 8 września 2020 r. wprowadzono zmiany w ustalonej dokumentacji przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości poprzez wprowadzenie do planu kont dla Starostwa Powiatowego kont bilansowych j.n.:

- w zespole 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe wprowadza się konto 136 w brzmieniu: „136 - Rachunek państwowych funduszy celowych”,
- w zespole 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy wprowadza się konto 853 w brzmieniu: „853 - Fundusze celowe”.

Zgodnie z opisem do ww. kont zawartym w Załączniku Nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości:

- konto 136 służy do ewidencji wydzielonych środków państwowych funduszy celowych, z których Starostwo powiatowe jako jednostka budżetowa finansuje zadania i z których na mocy odrębnych przepisów wynika, że nie stanowią one dochodów budżetu powiatu a ponoszone wydatki z tego tytułu następują poza planem finansowym wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego. Dysponentem takich środków jest Minister wskazany w ustawie powołującej taki fundusz,
- konto 853 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń państwowych funduszy celowych.

Dowody zostały opisane co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Wydatki dotyczące kontrolowanego zadania zatwierdzali do wypłaty Starosta lub Wicestarosta.

Zrealizowaną inwestycję o wartości 2 398 617,11 zł Powiat ujął na koncie 011 „Środki trwałe” (w tym 2 fotele do masażu o wartości 24 600 zł stanowiące wyposażenie Centrum)⁴⁷ na podstawie dowodów j.n.:

- OT nr 269/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – Fotel do masażu, Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 12 300 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 59/8/80/802/21,
- OT nr 270/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – Fotel do masażu, Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r. w kwocie 12 300,00 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 60/8/80/802/21,
- OT nr 382/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – System monitoringu Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 22 593,83 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 15/6/62/622/21,
- OT nr 383/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – System przyzywowy Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie

⁴⁷ Kwota za 1 fotel wyniosła 12 300,00 zł, zgodnie z wprowadzonymi w Starostwie Powiatowym zasadami (polityką) rachunkowości wyposażenie przewyższające kwotę 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011- Środki trwałe.

przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 21 468,16 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 16/6/62/624/21,

- OT nr 384/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – Rozdzielnia elektryczna Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusz Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 10 430,34 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 17/6/61/610/21,
- OT nr 385/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – Kocioł gazowy Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 29 299,17 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 5/3/31/310/21,
- OT nr 386/011/2021 z 31 grudnia 2021 r. – Budynek Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Mławie Rozliczenie inwestycji pn. „Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie przy ul. Juliusza Słowackiego 16A” (zgodnie z umową nr IRŚ 3/2020 z 30 września 2020 r.) w kwocie 2 290 225,61 zł i wpisał do księgi inwentarzowej pod nr 26/1/11/110/21.

Natomiast zakupione wyposażenie o wartości 211 397,91 zł zostało zaewidencjonowane na koncie 013-00-853 Pozostałe środki trwałe – PCOM (w tym pozostałe środki trwałe o wartości 16 050,00 zł nie stanowiące wyposażenia wskazanego w pozycji 5 Zadania inwestycyjnego do Programu)⁴⁸.

(Akta kontroli str.: 354-395)

⁴⁸ Informacja do rozliczenia pozostałych środków trwałych – Fundusz Solidarnościowy przekazana w formie pisemnej przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowo-Budżetowego 31 maja 2022 r.

Zarząd Powiatu Mławskiego Uchwałą nr 799/2021 z 30 grudnia 2020 r. w sprawie przekazania majątku Powiatowemu Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnemu w Mławie⁴⁹ oddał składniki majątkowe w zarząd nowo utworzonej jednostce budżetowej. Składniki majątkowe stanowiące wyposażenie o wartości brutto 219 947,91 zł zostały przekazane 1 stycznia 2022 r. Protokołem zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

Natomiast środki trwałe o wartości 2 398 617,11 zł (jest to wartość uwzględniająca umorzenie środka trwałego)⁵⁰ zostały przekazane do PCOM na podstawie jn.:

- PT nr 239/2022 z 1 stycznia 2022 r. Fotel do masażu o wartości 12 300,00 zł,
- PT nr 240/2022 z 1 stycznia 2022 r. Fotel do masażu o wartości 12 300,00 zł,
- PT nr 241/2022 z 1 stycznia 2022 r. System monitoringu o wartości 22 593,83 zł,
- PT nr 242/2022 z 1 stycznia 2022 r. System przyzywowy o wartości 21 468,16 zł,
- PT nr 243/2022 z 1 stycznia 2022 r. Rozdzielnia elektryczna o wartości 10 430,34 zł,
- PT nr 244/2022 z 1 stycznia 2022 r. Kocioł gazowy o wartości 29 299,17 zł,
- PT nr 245/2022 z 1 stycznia 2022 r. Budynek Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Mławie o wartości 2 290 225,61 zł,

Ponadto Zarząd Powiatu Mławskiego Decyzją nr G.6844.2.3.2021 z 30 grudnia 2021 r. orzekł o ustanowieniu z dniem 1 stycznia 2022 r. na rzecz PCOM w Mławie na czas nieokreślony trwałego zarządu części nieruchomości położonej w Mławie przy ul. Słowackiego 16A, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr: 4008/5, 4008/6, 4008/10, 4013/7, 4013/9. Powyższe działki o łącznej wartości 21 235,00 zł zostały przekazane do PCOM na podstawie dowodów PT z 1 stycznia 2022 r. o nr jn.:

- 246/2022, 247/2022, 248/2022, 249/2022, 250/2022.

(Akta kontroli str.: 396-420)

⁴⁹ Powyższą uchwałą Zarząd Powiatu Mławskiego wykonał postanowienia Uchwały Nr XXXII/224/2021 Rady Powiatu Mławskiego z 30 grudnia 2021 r. w sprawie wyposażenia Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Mławie w majątek.

⁵⁰ Odpisu umorzeniowego środków trwałych na kwotę 5 875,85 zł dokonano metodą liniową, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Starostwie Powiatowym – Informacja pisemna z 31 maja 2022 r. uzyskana od Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowo-Budżetowego.

PCOM otrzymane mienie ujął w księgach inwentarzowych nadając numery inwentarzowe z odpowiednim symbolem KŚT i zaewidencjonował w ewidencji księgowej na kontach j.n.:

- 011-01-852-85295 – Środki trwałe – w kwocie ogółem 2 419 897,11 zł⁵¹,
- 013-01-852-85295 – Pozostałe środki trwałe – w kwocie ogółem 211 397,91 zł.

(Akta kontroli str.: 421-427)

Powiat przesłał do MUW w Warszawie sprawozdania z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych na realizację Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” w terminach j.n.:

- Sprawozdanie za 2020 r. sporządzone 18 stycznia 2021 r. wpływ do MUW 22 stycznia 2021 r.⁵², skorygowane 8 lutego 2021 r. wpływ do MUW 15 lutego 2021 r.,
- Sprawozdanie za 2021 r. sporządzone 19 stycznia 2022 r., wpływ do MUW 24 stycznia 2022 r.

Dane wykazane w powyższym sprawozdaniu zostały przez Powiat skorygowane 19 stycznia 2022 r., wpływ do MUW 25 stycznia 2022 r.

- Sprawozdanie końcowe sporządzone 20 stycznia 2022 r., wpływ do MUW 25 stycznia 2022 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach (po korekcie) były zgodne z ewidencją księgową. Powyższe sprawozdania (po korekcie) zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu i złożone w terminach wskazanych w umowie.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie wpłynęła informacja do MUW odnośnie akceptacji sprawozdania końcowego przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

(Akta kontroli str.: 428-441)

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu (ze środków przekazanych w 2020 r.) w wysokości 387 089,32 zł. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW 2 grudnia 2020 r. - Wb nr 3/2020 tj. w terminie wskazanym w umowie.

⁵¹ Różnica w wartości pomiędzy przekazaniem środka trwałego (dotyczy wartości działek) a ujęcia w ewidencji PCOM w wysokości 45,00 zł wynika z błędnego księgowania, zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika PCOM z 10 czerwca 2022 r. w miesiącu czerwcu zostanie naniesiona korekta.

⁵² Sprawozdanie sporządzono na nieprawidłowym wzorze.

Jak wynika z ewidencji księgowej Powiat z tytułu odsetek od środków Fundusz Solidarnościowego zgromadzonych na rachunku bankowym, wyodrębnionym do realizacji Programu uzyskał dochód w wysokości 660,46 zł (kapitalizacja odsetek za listopad i grudzień 2021 r.). Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW 31 grudnia 2021 r. – Wb 30/2021 tj. w terminie wskazanym w umowie.

(Akta kontroli str.: 442-449)

Powiat do realizacji zadania wynikającego z zawartej umowy stosował procedury ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵³, co potwierdzają zawarte umowy z wykonawcami, opisy na dowodach źródłowych (faktury, listy płać), dotyczące wydatków inwestycyjnych oraz zakupu wyposażenia.

W wyniku dokonanych oględzin PCOM w Mławie w dniu 10 czerwca 2022 r. zespół kontrolny działając w obecności: Starosty Mławskiego, Sekretarza Powiatu Mławskiego oraz Kierownika PCOM w Mławie potwierdził realizację inwestycji polegającej na przebudowie budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na PCOM w Mławie oraz zakup wyposażenia ze środków otrzymanych z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych na realizację zadania w ramach Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” - edycja 2019.

Ponadto, na zewnątrz budynku umieszczono tablicę informacyjną o następującej treści: „Dofinansowano ze środków Państwowego Funduszu Celowego Fundusz Solidarnościowy Przebudowa budynku magazynowego wraz z rozbudową i nadbudową z przeznaczeniem na Powiatowe Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Mławie - Dofinansowanie 2 567 701,70 zł - Całkowita wartość inwestycji 2 567 701,70 zł”.

(Akta kontroli str.: 450-452)

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Starostę, że wykorzystanie środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”- edycja 2019 r. zostało ocenione **pozytywnie**.

⁵³ (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) od 27 września 2019 r. obowiązuje wersja aktu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), od 1 stycznia 2021 r. obowiązuje ustawa z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że wykorzystanie środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach Programu „*Centra opiekuńczo-mieszkalne*”- edycja 2019 r. zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli