



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.33.2023

Pan

Adam Lubiak

Starosta Wołomiński

Starostwo Powiatowe w Wołominie

ul. Prądyńskiego 3

05-200 Wołomin

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: Jakub Wlazło i Andrzej Kłós – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 30 sierpnia do 20 września 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Wołomińskim (dalej Powiat) z siedzibą starostwa pod adresem ul. Prądyńskiego 3, 05-200 Wołomin.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne"³.

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 20 września 2023 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – 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 Otrzymanych na podstawie umowy nr 01/2020/COM z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł I).

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (dalej Program) ocenia się

pozytywnie.

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania.

Program zmierza do stworzenia warunków dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego/powiatowego, pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek pobytu osób niepełnosprawnych.

Centra opiekuńczo-mieszkalne, zwane dalej „Centrami” przeznaczone są dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁴. Osoby te, obok różnorodnego wsparcia (w tym w zakresie potrzeb zdrowotnych, pielęgnacyjnych, zapobiegania wtórnym powikłaniom, stymulowania i rozwijania sprawności ruchowej, kompetencji poznawczych oraz społecznych), powinny mieć zapewnioną możliwość niezależnego/samodzielnego i godnego funkcjonowania na miarę swoich potrzeb. Stąd wynika konieczność stworzenia im szczególnych warunków pobytu dziennego lub całodobowego w Centrach.

Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁵. Celem głównym Programu jest pomoc dorosłym osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych poprzez zapewnienie usług zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego lub całodobowego.

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.) – dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

⁵ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

Powiat funkcjonuje na podstawie statutu⁶ oraz regulaminu organizacyjnego⁷. Obsługę i realizację zadań Powiatu prowadzi Starostwo Powiatowe w Wołominie (dalej Starostwo) będące aparatem pomocniczym zarządu Powiatu i starosty.

Zgodnie z właściwością zakresową działania wydziałów i biur wchodzących w strukturę organizacyjną Starostwa⁸, realizacją kontrolowanego zadania w Powiecie zajmował się Wydział Finansowy, Wydział Inwestycji, Remontów i Administracji oraz Biuro Zamówień Publicznych, a także Kierownik Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kobyłce⁹ – w zakresie obsługi Programu oraz sprawozdawczości, zgodnie z zawartymi umowami zleceń¹⁰. Ponadto prowadzenie ewidencji składników majątkowych Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kobyłce pod adresem ul. Poprzeczna 18, 05-230 Kobyłka (dalej COM)¹¹ realizowało Centrum Usług Wspólnych Powiatu Wołomińskiego (dalej CUW), będące samorządową jednostką budżetową, która prowadzi obsługę finansowo-rachunkową oraz rachunkowo-sprawozdawczą COM¹².

(Akta kontroli str.: 66-157 oraz 203-230)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości Powiatu i Starostwa zostały określone Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego nr WOK.120.158.2018 z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Powiatu Wołomińskiego i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Wołominie. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³.

(Akta kontroli str.: 158-202)

⁶ Uchwała nr IX – 100/2015 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 lipca 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Wołomińskiego.

⁷ Uchwała nr VI-182/2019 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 1 sierpnia 2019 r. zmieniająca Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wołominie (dalej Regulamin Organizacyjny Starostwa) oraz ustalająca tekst jednolity (ze zmianami). Następnie Uchwałą nr VI-23/2022 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 2 lutego 2022 r. uchwalono nowy regulamin organizacyjny w brzmieniu stanowiącym załącznik do przedmiotowej uchwały.

⁸ Wskazane w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa.

⁹ Uchwała nr VI-243/2022 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 lipca 2022 r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kobyłce.

¹⁰ Przedmiotowy zakres zostanie szczegółowo opisany w dalszej części Projektu wystąpienia pokontrolnego.

¹¹ Jednostki budżetowej Powiatu utworzonej uchwałą nr XLVIII-455/2022 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 7 lipca 2022 r. z dniem 1 sierpnia 2022 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kobyłce oraz nadania statutu.

¹² Regulamin Organizacyjny COM stanowiący załącznik do Uchwały nr VI-330/2022 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 14 września 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kobyłce.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

III. W zakresie wnioskowania o środki Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) na utworzenie COM (dalej zadanie) oraz zawarcia umowy z Wojewodą Mazowieckim.

1. W dniu 26 czerwca 2020 r. Powiat złożył do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek *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 wyposażenie* (dalej wniosek) wraz z załącznikami¹⁴, w którym określił całkowitą wnioskowaną kwotę w wysokości 3 041 155,00 zł, z tego na utworzenie COM - **3 026 025,00**¹⁵ zł oraz na koszty obsługi Programu - **15 130,00** zł, wskazując przewidywaną liczbę uczestników Programu w liczbie 40 osób.
2. W związku z pismem Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (dalej MRiPS) z dnia 2 lipca 2020 r.¹⁶ w przedmiocie wątpliwości dotyczących wniosku, Powiat przekazał do Wojewody pisma z dnia 3 i 6 lipca 2020 r. zawierające wyjaśnienia oraz uzupełnienie niezbędnej dokumentacji.
3. Przedmiotowy wniosek został zaakceptowany przez MRiPS w dniu 7 lipca 2020 r.
(Akta kontroli str.: 231-413)
4. Na podstawie złożonego i zaakceptowanego wniosku, w dniu 30 lipca 2020 r. zawarto umowę nr 01/2020/COM¹⁷ pomiędzy Wojewodą a Powiatem (dalej umowa z Wojewodą), przedmiotem której było:
 - określenie wysokości i trybu przekazywania Powiatowi przez Wojewodę środków Funduszu 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.Powiat w powyższej umowie zobowiązał się m.in. do:
 - wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego złożonym Wojewodzie oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem kalkulacji przewidywanych kosztów,

¹⁴ W tym m.in. zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” – Moduł I stanowiące załącznik nr 7 do Programu, harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania, projekt koncepcyjny, program funkcjonalno-użytkowy.

¹⁵ Niniejsza kwota obejmowała środki związane z zadaniami inwestycyjnymi w kwocie 2 626 025,00 zł oraz środki związane z zakupem wyposażenia w wysokości 400 000,00 zł.

¹⁶ Znak BON-IX.72.9.62.2020.EG

¹⁷ Zmieniona Anekssem nr 01/2020/COM z dnia 13 listopada 2020 r. oraz Anekssem nr 2/2021/COM z dnia 26 lutego 2021 r.

- wykorzystania środków Funduszu 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 publicznych¹⁸ 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.

Termin ponoszenia wydatków ze środków Funduszu pochodzących z Programu na Moduł I - utworzenie Centrum ustalono od 13 października 2019 r. do 30 sierpnia 2022 r. Jednocześnie stosownie do zapisów § 2 ust. 5 umowy z Wojewodą, wydatki będą kwalifikowane, jeżeli zostaną faktycznie poniesione od dnia obowiązywania umowy do 31 grudnia danego roku kalendarzowego, a w przypadku umów wieloletnich w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.

Łączną kwotę dofinansowania ze środków Funduszu ustanowiono w wysokości 3 041 155,00 zł, z tego na:

- realizację zadania – **3 026 025,00 zł**,
- koszty obsługi Programu – **15 130,00 zł**.

Wojewoda zobowiązał się do przekazania przedmiotowych środków w trzech transzach, zgodnie z postanowieniami harmonogramu przekazywania środków Funduszu, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą, jn.:

- w 2020 r. środki Funduszu w łącznej kwocie 185 422,50 zł¹⁹,
- w 2021 r. środki Funduszu w łącznej kwocie 1 924 904,27 zł (w tym niewykorzystane w 2020 r. środki z Funduszu: 96 555,00 zł – środki inwestycyjne, 482,77 zł - koszt obsługi Programu),
- w 2022 r. środki Funduszu w łącznej kwocie 1 027 866,00 zł.

(Akta kontroli str.: 414-483)

¹⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.) od 1 września 2022 r. obowiązuje wersja aktu (Dz. U z 2022 r. poz. 1710) – dalej ustawa Prawo Zamówień Publicznych.

¹⁹ W dniu 15 grudnia 2020 r. Powiat dokonał zwrotu środków w łącznej kwocie 97 037,77 zł, które stanowiły niewykorzystane środki Funduszu na realizację zadania oraz koszty obsługi Programu w 2020 r.

IV. W zakresie ewidencji księgowej środków Funduszu przekazanych na realizację zadania

1. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Powiat otrzymał środki finansowe na realizację zadania w trzech transzach:
 - w 2020 r.:
 - 184 500,00 zł na realizację zadania (środki inwestycyjne) – 9 września 2020 r.,
 - 922,50 zł na koszty obsługi Programu – 9 września 2020 r.;
 - w 2021 r.:
 - 1 915 328,00 zł na realizację zadania (środki inwestycyjne) – 26 lutego 2021 r.,
 - 9 576,27 zł na koszty obsługi Programu – 1 marca 2021 r.;
 - w 2022 r.:
 - 1 022 752,00 zł na realizację zadania (środki inwestycyjne) – 21 lutego 2022 r.,
 - 5 114,00 zł na koszty obsługi Programu – 22 lutego 2022 r.

Środki Funduszu wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu, o którym mowa w § 3 ust. 5 umowy z Wojewodą.

2. Powiat dla otrzymanych środków Funduszu prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji księgowych.
3. W trakcie kontroli ustalono, że środki Funduszu otrzymane w 2020 r. zaewidencjonowano na kontach budżetu Powiatu 133-8 – *Rachunek budżetu/240-116 – Pozostałe rozrachunki* oraz kontach Starostwa 130-8 – *Rachunek bieżący jednostki/240-117 – Pozostałe rozrachunki*. Następnie środki Funduszu otrzymane w 2021 r. zaewidencjonowano na kontach budżetu Powiatu 133-8 – *Rachunek budżetu/240-116 – Pozostałe rozrachunki* oraz kontach Starostwa 135-2 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia/853-1 Fundusze celowe*, a środki otrzymane w 2022 r. zaewidencjonowano na kontach Starostwa 135-2 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia/853-1 Fundusze celowe*²⁰. W związku z odmiennym ewidencjonowaniem środków Funduszu otrzymanych w poszczególnych latach, Skarbnik Powiatu wyjaśnił, że w celu wyodrębnienia funduszu specjalnego przeznaczenia z tytułu wskazanego we właściwej ustawie uznano, że dla poprawności ujęcia w księgach rachunkowych, wpływ środków przekazanych w 2021 r. „(...) należy zaewidencjonować na kontach (...) 133-8/240-116

²⁰ Środki Funduszu nie stanowią dochodów powiatu i zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poza budżetem zgodnie z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

oraz na kontach 135-2/853-1 (...).” Następnie po przeanalizowaniu powyższych zapisów w dniu 5 maja 2021 r. zaniechano podwójnej ewidencji środków na kontach Powiatu i Starostwa dokonując zapisu storno na kontach 133-8/240-116 Powiatu²¹.

(Akta kontroli str.: 500-513)

V. W zakresie zawarcia umów z wykonawcami w ramach realizacji zadania

1. W celu realizacji zadania polegającego na utworzeniu COM Powiat zawarł następujące umowy:

a) Nr 032.408.2020 z 30 października 2020 r. z XXXXXXXX z siedzibą XXXXXXXX pod adresem XXXXXXXXXXXX (dalej umowa na dokumentację projektowo-kosztorysową)²² w przedmiocie opracowania wielobranżowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę, rozbudowę, nadbudowę budynku na potrzeby COM w oparciu o projekt koncepcyjny. Wysokość ryczałtowego wynagrodzenia za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 87 945,00 zł brutto.

(Akta kontroli str.: 514-525)

b) Nr 155.2021 z 22 kwietnia 2021 r.²³ z firmą XXXXXXXXXXXX z siedzibą XXXXXXXX pod adresem XXXXXXXXXXXXXXXX, (dalej umowa na roboty budowlane), wyłonioną w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji²⁴. Przedmiotem zawartej umowy było m.in. wykonanie robót związanych z wykonaniem zadania pn.: przebudowa, rozbudowa, nadbudowa budynku na potrzeby Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego, które zgodnie z § 1 ust. 3 przedmiotowej umowy określono jako *zadanie 1*;

Realizacja przedmiotu umowy w zakresie kontrolowanego zadania obejmowała wykonanie przebudowy, rozbudowy, nadbudowy budynku na potrzeby COM, przy ul. Poprzecznej 18 w Kobyłce wraz z dokumentacją powykonawczą.

Termin realizacji *zadania 1* określono od dnia podpisania umowy do 29 lipca 2022 r.

Za prawidłową realizację *zadania 1* ustalono wynagrodzenie w kwocie 5 720 795,69 zł.

(Akta kontroli str.: 526-570)

²¹ Pismo z dnia 1 września 2023 r., znak SK.3251.2.2023.

²² Przedmiotową umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz w związku z przeprowadzonym zapytaniem ofertowym nr SPW.273.150.2020 w trybie zamówienia do 30 000 euro.

²³ Zmienioną Aneks nr 1 z dnia 21 grudnia 2021 r. oraz Aneks nr 2 z dnia 19 lipca 2022 r.

²⁴ Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 22 kwietnia 2021 r.

c) Nr 239.2022 z 11 maja 2022 r. z XXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXX pod adresem XXXXXXX²⁵, (dalej umowa na zakup wyposażenia), w przedmiocie zakupu, dostawy i montażu wyposażenia do nowo wybudowanego budynku COM. Termin dostawy i montażu wyposażenia ustalono od 29 lipca do 19 sierpnia 2022 r. z możliwością zmiany terminu wynikającą z terminu odbioru COM. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 791 452,65 zł brutto. Wykonawca z którym Powiat zawarł ww. umowę został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji²⁶.

(Akta kontroli str.: 571-607)

d) Nr 364.2021 z 20 września 2021 r. z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXX pod adresem XXXXXXXXXXXXXXX²⁷ (dalej umowa na częściowy nadzór inwestorski), w przedmiocie pełnienia obsługi w ramach pełnienia nadzoru inwestorskiego w specjalnościach elektrycznej i sanitarnej nad robotami budowlanymi związanymi z wykonaniem m.in. przebudowy, rozbudowy, nadbudowy budynku na potrzeby COM.

Termin obowiązywania niniejszej umowy określono od dnia podpisania do dnia zakończenia i rozliczenia umowy na roboty budowlane²⁸ tj. do 29 lipca 2022 r.

Za realizację przedmiotu umowy na rzecz budynku COM, ustalono wynagrodzenie w kwocie 117 543,14 zł.

Wykonawca z którym Powiat zawarł ww. umowę został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji²⁹.

(Akta kontroli str.: 608-637)

e) Umowy zlecenia zawarte z XXXXXXX zamieszkałą pod adresem XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX w przedmiocie wykonywania zadań związanych z realizacją Projektu pn.: „Budowa Centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób niepełnosprawnych w powiecie wołomińskim” obejmujących m.in. obsługę Programu, sprawdzanie kompletności i prawidłowości dokumentów, sporządzanie dokumentacji

²⁵ Zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 19 sierpnia 2022 r.

²⁶ Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 11 maja 2022 r.

²⁷ Zmieniona Anekssem nr 1 z dnia 27 grudnia 2021 r.

²⁸ nr 155.2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r.

²⁹ Protokół postępowania w trybie podstawowym z dnia 20 września 2021 r.

sprawozdawczej, przestrzeganie zasad realizacji Programu zgodnie z montażem finansowym, uzgadnianie wydatków i kosztów w ramach Programu:

- nr 032.590.2021 z 23 grudnia 2021 r. (dalej umowa zlecenia nr 1) zawarta na okres od 23 do 30 grudnia 2021 r., a wymiar świadczenia usług obejmował 28 godzin zegarowych. Z tytułu wykonywania przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 1 386,92 zł.
- nr 032.398.2022 z 25 sierpnia 2022 r. (dalej umowa zlecenia nr 2) z zawarta na okres od 25 do 30 sierpnia 2022 r., a wymiar świadczenia usług obejmował 28 godzin zegarowych. Z tytułu wykonywania przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 2 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami przedmiotowych umów, potwierdzeniem wykonania zlecenia będzie rozliczenie przepracowanego czasu, którego wzór stanowi załącznik nr 1, a podstawą wypłaty wynagrodzenia będzie prawidłowo wystawiony i przedłożony rachunek.

(Akta kontroli str.: 638-645)

VI. W zakresie wydatkowania i rozliczenia środków Funduszu

Kontroli poddano 100% wydatków i dokumentów źródłowych dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków Funduszu.

Wydatkowanie środków Funduszu

1. W wyniku analizy dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2020-2022, na realizację zadania wydatkowano środki Funduszu w łącznej kwocie **3 041 114,63** zł, z tego na:
 - utworzenie bazy lokalowej i jej wyposażenie **3 026 025,00** zł, w tym na zmianę przeznaczenia obiektu poprzez przystosowanie do standardu centrum 2 626 025,00 zł oraz na zakup wyposażenia 400 000,00 zł,
 - obsługę Programu **15 089,63** zł.
2. Struktura wydatków poniesionych ze środków Funduszu w poszczególnych latach realizacji zadania przedstawia się następująco:
 - w **2020 r.** wydatkowano środki w wysokości **88 384,73** zł, w tym:
 - środki inwestycyjne w kwocie 87 945,00 zł, które przeznaczono na opłacenie wykonanej dokumentacji projektowej w ramach zawartej umowy o dokumentację projektowo-kosztorysową³⁰,

³⁰ Faktura nr FV/004/12/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r.

- środki na obsługę Programu w kwocie 439,73 zł, na wypłatę nagrody dla pracownika Starostwa zajmującego się realizacją zadania³¹.
- w **2021 r.** wydatkowano środki w wysokości **1 924 903,90 zł**, w tym:
 - środki inwestycyjne w kwocie 1 915 328,00 zł, w ramach umowy na roboty budowlane³²,
 - środki na obsługę Programu w kwocie 9 575,90 zł, na wypłatę nagród dla pięciu pracowników Starostwa³³, koszty prowadzenia rachunku bankowego³⁴ oraz wypłatę wynagrodzenia w ramach umowy zlecenia 1³⁵.
- w **2022 r.** wydatkowano środki w wysokości **1 027 826,00 zł**, z tego na:
 - utworzenie COM - kwota 622 752,00 zł, w ramach umowy na roboty budowlane³⁶,
 - zakup wyposażenia - 400 000,00 zł³⁷, w ramach umowy na zakup wyposażenia,
 - koszty obsługi Programu - 5 074,00 zł, obejmujące wypłatę nagród dla dwóch pracowników Starostwa³⁸, koszty prowadzenia rachunku bankowego³⁹ oraz wypłatę wynagrodzenia w ramach umowy zlecenia 2⁴⁰.

³¹ Zgodnie z pismem z dnia 21 grudnia 2020 r. znak WKS.2160.55.2020 przyznającym nagrodę w wysokości 439,73 zł, w tym do wypłaty 253,30 zł i 186,43 zł pochodnych od wynagrodzeń.

³² Faktury nr:

1. FV/9/06/2021 z dnia 01 czerwca 2021 r. w kwocie 69 950,74 zł w całości opłacona z Funduszu,
2. FV/7/07/2021 z dnia 01 lipca 2021 r. w kwocie 87 525,36 zł, w tym 70 020,28 zł ze środków Funduszu,
3. FV/2/08/2021 z dnia 02 sierpnia 2021 r. w kwocie 135 089,91 zł, w tym 108 071,93 zł ze środków Funduszu,
4. FV/8/09/2021 z dnia 01 września 2021 r. w kwocie 143 318,01 zł, w tym 114 654,41 zł ze środków Funduszu,
5. FV/7/10/2021 z dnia 04 października 2021 r. w kwocie 303 351,28 zł, w tym 242 681,02 zł ze środków Funduszu,
6. FV/7/11/2021 z dnia 02 listopada 2021 r. w kwocie 403 705,16 zł, w tym 40 370,52 zł ze środków Funduszu,
7. FV/1/12/2021 z dnia 01 grudnia 2021 r. w kwocie 587 571,89 zł, w tym 411 300,32 zł ze środków Funduszu,
8. FV/26/12/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w kwocie 858 278,78 zł w całości opłacona ze środków Funduszu.

³³ W łącznej kwocie 7 949,08 zł, uwzględniającej koszty pracownika i pracodawcy.

³⁴ W łącznej kwocie 240,00 zł (12 miesięcy po 20,00 zł).

³⁵ W kwocie 1 181,00 zł z tytułu wynagrodzenia netto oraz 205,82 zł z tytułu pochodnych od wynagrodzenia. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie przedłożonego rachunku.

³⁶ Faktury nr:

1. FV/20/02/2022 z dnia 28 lutego 2022 r. w kwocie 542 649,36 zł, w tym 434 119,49 zł ze środków Funduszu,
2. FV/25/03/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w kwocie 660 780,55 zł, w tym 188 632,51 zł ze środków Funduszu.

³⁷ Faktura nr 05/08/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. w kwocie 791 452,65 zł, w tym 400 000,00 zł ze środków Funduszu.

³⁸ W kwocie 2 954,00 zł.

³⁹ W łącznej kwocie 120,00 zł (6 miesięcy po 20,00 zł).

⁴⁰ W kwocie 1 628,00 zł z tytułu wynagrodzenia netto oraz 372,00 zł z tytułu pochodnych od wynagrodzenia. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie przedłożonego rachunku.

(Akta kontroli str.: 646-859)

3. Z okazanych w trakcie kontroli formularzy cenowych zakupu, dostawy i montażu wyposażenia do nowo wybudowanego budynku Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Kobyłce przy ul. Poprzecznej 18 wynika, że Powiat zakupił:
- wyposażenie: pokoi mieszkalnych, pomieszczeń pobytu dziennego, łazienek i pokoju kąpielowego, gastronomiczne, biblioteczne i biurowe;
 - sprzęt: do utrzymania czystości i higieny, do pielęgnacji i transportu, rekreacyjno-sportowy, RTV;
 - urządzenia do siłowni plenerowej, meble ogrodowe i urządzenia do rekreacji oraz sprzęt ogrodniczy;
 - materiały do terapii, artykuły tekstylne oraz drobne sprzęty w tym m.in. donice, tablice.

Powyższe zgodne jest z zapisami zawartymi w zgłoszeniu zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – Moduł I, stanowiącym załącznik do umowy z Wojewodą (dalej zgłoszenie zadania inwestycyjnego).

(Akta kontroli str.: 801-822)

Zwrot niewykorzystanych środków Funduszu

1. Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu za poszczególne okresy sprawozdawcze, j.n.:
 - a) z otrzymanych w 2020 r. środków finansowych Powiat przekazał do MUW:
 - kwotę 96 555,00 zł – tytułem niewykorzystanych środków na realizację zadania,
 - kwotę 482,77 zł – tytułem niewykorzystanych środków na obsługę Programu.Powyższe potwierdza WB nr 3/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.
 - b) z otrzymanych w 2021 r. środków finansowych, Powiat dokonał zwrotu środków Funduszu w kwocie 0,37 zł stanowiących niewykorzystane środki na obsługę Programu – WB 1/2022 z dnia 12 stycznia 2022 r.
 - c) z otrzymanych w 2022 r. środków finansowych, Powiat dokonał zwrotu środków w wysokości 40,00 zł stanowiących niewykorzystane środki na obsługę Programu – WB 18/2022 z dnia 9 września 2022 r.
2. Zwrotu środków dokonano na wskazany w umowie z Wojewodą rachunek bankowy MUW oraz w terminach wynikających z treści § 3 ust. 9 umowy z wojewodą.

(Akta kontroli str.: 965-972)

Dowody księgowo i ewidencja księgowo.

1. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowo zadania ustalono, że:
 - Powiat prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
 - wydatki poniesione na realizację zadania udokumentowano fakturami, rachunkami, listami płac oraz wyciągami bankowymi,
 - poszczególne transakcje dokonywane były przelewem bankowym, w tym na zasadzie refundacji w zakresie wydatków związanych z pochodnymi od wynagrodzeń oraz nagród,
 - wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki oraz w terminach określonych w § 2 ust. 5 umowy z Wojewodą,
 - zobowiązania wynikające z dowodów księgowych realizowane były w terminie,
 - zapisy w ewidencji księgowo są zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę wydatkowania środków Funduszu.

Ponadto dowody księgowo zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowo) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych, spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz zawierały adnotacje w zakresie źródła finansowania. W przypadku dowodów księgowych dotyczących umów na roboty budowlane i na zakup wyposażenia uzupełniono je o adnotacje dotyczącą stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

2. W trakcie kontroli okazano protokoły odbioru robót⁴¹, wyposażenia oraz protokoły zdawczo-odbiorcze, potwierdzające realizację umów z wykonawcami.

(Akta kontroli str.: 652-653, 672-675, 682-685, 691-694, 702-705, 715-718, 725-728, 741-744, 748-751, 776-779, 789-792, 804, 831-837)

Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu na wyodrębnionym rachunku bankowym

1. W okresie realizacji zadania, Powiat nie uzyskał dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu na wyodrębnionym rachunku bankowym⁴².

⁴¹ W przypadku umowy na roboty budowlane, Powiat sukcesywnie dokonywał odbioru robót co potwierdzają protokoły odbioru częściowego wykonanych robót, które załączono do faktur.

⁴² Zgodnie z treścią § 3 *Umowy rachunku bieżącego* zawartej w dniu 21 lipca 2020 r. pomiędzy Powiatem a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, środki pieniężne zgromadzone na rachunkach pomocniczych są nieoprocentowane. Ponadto zgodnie z pismem z dnia 5 września 2023 r. znak SK.3251.3.2023 i załączonym *Potwierdzeniem otwarcia rachunku pomocniczego*, rachunek bankowy wskazany w umowie z Wojewodą jest nieoprocentowany.

VII. W zakresie ujęcia środków trwałych w ewidencji majątku

1. Wartość inwestycji ujęto na koncie 011-1 – „Środki trwałe” na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie do użytkowania środka trwałego* nr 6511/2019 z dnia 11 października 2019 r. zaewidencjonowanym pod numerem inwentarzowym 10595/109/2019. Następnie dokonano zwiększenia wartości środka trwałego na podstawie dowodu WT – *Zmiana wartości środka trwałego* nr 740/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r. o kwotę 5 878 887,16 zł, w tym ze środków Funduszu - 2 698 255,43 zł⁴³.
2. Wyposażenie, zakupione na rzecz COM, zostało zaewidencjonowane na koncie 013-1 „Pozostałe środki trwałe” na podstawie dowodu OT – *Przyjęcie do użytkowania środka trwałego* nr 9731/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. w kwocie 719 222,22 zł, w tym ze środków Funduszu 327 769,57 zł⁴⁴ pod numerem inwentarzowym 13351/2022.
3. Zarząd Powiatu Wołomińskiego Uchwałą nr VI-9/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r.⁴⁵ przekazał składniki majątkowe na rzecz COM, które nastąpiło na podstawie dowodu PT – *Przekazanie przyjęcie środka trwałego* nr 2685/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r. Wyposażenie przekazano dowodem PT – *Przekazanie przyjęcie środka trwałego* nr 2687/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r., które COM ujął w księgach inwentarzowych.

(Akta kontroli str.: 891-936, 983-1001)

4. Pismem z dnia 26 lipca 2022 r. znak PZ.5564.350.3.2022 Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie wydał stanowisko *w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym* w którym nie wniósł sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie inwestycji polegającej na przebudowie, rozbudowie, nadbudowie budynku na potrzeby COM.
5. Decyzją nr 442/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wołominie udzielił Powiatowi pozwolenia na użytkowanie części budynku COM jako odbiór częściowy zamierzenia budowlanego polegającego na przebudowie, rozbudowie

⁴³ Wynikającą z wykonanych prac budowlanych, projektowych oraz nadzorczych w łącznej kwocie 2 626 025,00 zł oraz zakupionego wyposażenia stanowiącego wysokocenne składniki majątku w łącznej kwocie 72 230,43 zł.

⁴⁴ Stanowiącą wartość zakupionego wyposażenia będącego niskocennymi składnikami majątku.

⁴⁵ Uchwała nr VI-9/2023 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 11 stycznia 2023 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania środków trwałych pochodzących z zakończonej inwestycji „Przebudowa, rozbudowa, nadbudowa budynku na potrzeby Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego przy ul. Poprzecznej 18 w Kobylce”.

i nadbudowie budynku na potrzeby COM, zlokalizowanego w Kobyłce przy ul. Poprzecznej 18, na działce ew. nr 160/2 z obrębu 35⁴⁶.

(Akta kontroli str.: 973-977)

6. Powiat zrealizował zadanie polegające na utworzeniu COM zgodnie z zapisami zgłoszenia zadania inwestycyjnego oraz umowy z Wojewodą, co potwierdzono w wyniku dokonanych oględzin⁴⁷ budynku COM w dniu 18 września 2023 r.

(Akta kontroli str.: 978-979)

VIII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

1. Powiat przekazał za pośrednictwem systemu e-PUAP:
 - roczne sprawozdania z realizacji Programu w terminach:
 - 29 stycznia 2021 r., za rok 2020,
 - 31 stycznia 2022 r., za rok 2021,
 - 29 września 2022 r., za rok 2022,
 - sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie 2020-2022 w dniu 29 września 2022 r.

Prawidłowość i rzetelność złożonych sprawozdań sprawdzono poprzez porównanie danych w nich zawartych z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach rocznych były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu końcowym były zgodne z dokumentacją źródłową,
- sprawozdania zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą i złożone w terminach określonych w § 7 umowy z Wojewodą.

(Akta kontroli str.: 945-964)

IX. W zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

1. Powiat do realizacji zadania wynikającego z zawartej umowy z Wojewodą stosował procedury wynikające ustawy Prawo Zamówień Publicznych, co potwierdzają zawarte umowy z wykonawcami, protokoły postępowania w trybie podstawowym i opisy na dowodach źródłowych (faktury) dotyczących zrealizowanych wydatków inwestycyjnych oraz zakupu wyposażenia.

⁴⁶ Znak ZUKo-B.70032-3.10.2022 TM.

⁴⁷ Protokół oględzin z dnia 19 września 2023 r.

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

łączę wyrazy szacunku i poważania

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/