



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 19 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.34.2023

**Pani**

**Urszula Wołosiewicz**

**Wójt Gminy Zaręby Kościelne**

**Urząd Gminy**

**w Zarębach Kościelnych**

**ul. Kowalska 14**

**07-323 Zaręby Kościelne**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 13 października 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Zaręby Kościelne (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Zarębach Kościelnych przy ul. Kowalskiej 14, 07-323 Zaręby Kościelne (dalej Urząd).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne"– edycja 2019 (dalej zadanie).

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>3</sup> Czynności kontrolne dotyczyły wykorzystania środków finansowych otrzymanych na podstawie umowy Nr 03/2020/COM z dnia 3 grudnia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Zaręby Kościelne w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach

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](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

(akta kontroli str.: 8 – 31)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 grudnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne

Celem Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej Program) jest stworzenie warunków dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego oraz powiatowego, pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek pobytu osób niepełnosprawnych.

Resortowy program wsparcia osób niepełnosprawnych, mający na celu wsparcie społeczne lub zawodowe osób niepełnosprawnych, został przyjęty na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym<sup>4</sup>.

Głównym celem Programu jest pomoc dorosłym osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności poprzez zapewnienie usług zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego lub całodobowego w centrach opiekuńczo-mieszkalnych (dalej Centrum/COM).

W ramach realizacji Programu jednostki samorządu terytorialnego mogły uzyskać wsparcie finansowe ze środków Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) w dwóch modułach:

- Moduł I – Utworzenie Centrum,
- Moduł II – Funkcjonowanie Centrum.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy pełniła Urszula Wołosiewicz<sup>5</sup>.

W wyniku kontroli wykorzystania środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania polegającego na utworzeniu COM, dokonano następujących ustaleń:

## **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania oraz w zakresie gospodarki finansowej**

---

*resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł I).*

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 26 października 2018 r.

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>6</sup> oraz Statut Gminy Zaręby Kościelne<sup>7</sup>.

Obsługę Gminy wykonuje Urząd, funkcjonujący zgodnie z Regulaminem organizacyjnym<sup>8</sup>.

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Inwestycji, Rolnictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska m.in. w zakresie przygotowania, realizacji i rozliczenia zadań inwestycyjnych i remontowych wynikających z budżetu gminy,
- Referat Finansowy w zakresie m.in. obsługi finansowo-księkowej.

*(akta kontroli str.: 232-258, 263-291)*

Gmina przystąpiła do Programu na podstawie Uchwały Rady Gminy Zaręby Kościelne<sup>9</sup> i wyraziła zgodę na zawarcie porozumień między Gminą Zaręby Kościelne a gminami Szulborze Wielkie, Andrzejewo, Boguty - Pianki i Nur w zakresie realizacji Programu<sup>10</sup>. W związku z powyższym Gmina zawarła z ww. gminami Porozumienia w sprawie współpracy przy funkcjonowaniu COM w ramach Modułu II<sup>11</sup>.

*(akta kontroli str.: 79 – 92)*

Wójt Gminy, do spraw przygotowania, realizacji i zarządzania Programem powołał Zespół (dalej Zespół), w skład którego weszli pracownicy Urzędu oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych<sup>12</sup>.

*(akta kontroli str.: 259 – 262)*

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>7</sup> Uchwała Nr XI/64/15 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 16 listopada 2015 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zaręby Kościelne.

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 85/2020 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 7 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy ze zm. - dalej Regulamin Urzędu.

<sup>9</sup> Uchwała nr XIII/94/2019 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie przystąpienia Gminy Zaręby Kościelne do Programu pn. „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne”.

<sup>10</sup> Uchwała Nr XIII/95/2019 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumień między Gminą Zaręby Kościelne a Gminą Szulborze Wielkie, Gminą Andrzejewo, Gminą Boguty - Pianki i Gminą Nur w zakresie realizacji programu pn. „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne”.

<sup>11</sup> Porozumienia:

- Nr 1/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. z Gminą Szulborze Wielkie,
- Nr 1/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. z Gminą Andrzejewo,
- Nr 2/2020 z dnia 5 lutego 2020 z Gminą Boguty - Pianki,
- Nr 3/2020 z dnia 5 lutego 2020 r. z Gminą Nur.

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 145/20 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw realizacji programu pod nazwą „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne”, zmienione Zarządzeniem Nr 198/21 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 1 grudnia 2021 r. (zmiana dotyczyła zwiększenia składu osobowego Zespołu z 6 do 7 osób).

Rada Gminy Zaręby Kościelne z dniem 1 lipca 2022 r.<sup>13</sup> utworzyła jednostkę organizacyjną Gminy Zaręby Kościelne o nazwie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Zarębach Kościelnych oraz nadała mu Statut, zgodnie z którym:

- siedzibą COM jest miejscowość Zaręby Kościelne, a jego zasięg działania obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Centrum prowadzi działalność stacjonarną dziennego i całodobowego pobytu,
- COM prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych,
- działalność Centrum finansowana jest z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej Fundusz),

Statut COM określa, że Centrum przeznaczone jest dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej<sup>14</sup> i świadczy usługi zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego<sup>15</sup> i całodobowego<sup>16</sup>.

*(akta kontroli str.:263 – 291)*

Centrum kieruje, zarządza i reprezentuje na zewnątrz Kierownik<sup>17</sup>, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy<sup>18</sup>.

*(akta kontroli str.: 43)*

Strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania oraz szczegółowy zakres realizowanych zadań Centrum określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony przez Kierownika COM<sup>19</sup>.

*(akta kontroli str.: 303 – 315)*

Urząd prowadził rachunkowość zgodnie z polityką rachunkowości<sup>20</sup>, która zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>13</sup> Uchwała Nr XXVIII/229/22 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo - Mieszkalnego w Zarębach Kościelnych oraz nadania mu Statutu.

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100, z późn. zm.) – dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

<sup>15</sup> Przewidywany pobyt dzienny dla 18 osób.

<sup>16</sup> Przewidywany pobyt całodobowy dla 6 osób.

<sup>17</sup> Funkcję Kierownika COM pełni Pani xxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx, zatrudniona na czas nieokreślony od 1 lipca 2022 r.

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 238/22 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 22 czerwca 2022 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Kierownikowi Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zarębach Kościelnych.

<sup>19</sup> Zarządzenie Nr 2.2022 z dnia 1 lipca 2022 r. Kierownika Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zarębach Kościelnych w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zarębach Kościelnych.

<sup>20</sup> Zarządzenie nr 6/19 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Zaręby Kościelne.

Ponadto, do realizacji zadania wprowadzono odrębną politykę rachunkowości, która szczegółowo określa zasady rachunkowości, dotyczące tylko tego zadania<sup>21</sup>.

(akta kontroli str.: 316 – 321)

## **II. W zakresie finansowania zadania – wnioskowanie o środki Funduszu na zadanie oraz zawarcie umowy z Wojewodą Mazowieckim**

Gmina wystąpiła do Wojewody z wnioskiem<sup>22</sup> na środki finansowe z Programu w ramach Funduszu na utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w łącznej kwocie 2 897 691,38 zł, z tego na utworzenie Centrum 2 883 275,00 zł, na koszty obsługi Programu 14 416,38 zł<sup>23</sup>.

(akta kontroli str.: 93-151)

Wniosek został zaakceptowany przez *Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej* w dniu 5 października 2020 r.<sup>24</sup>.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego, Wójt Gminy złożył *Oświadczenie o przyjęciu środków na finansowanie zadania (Moduł I)* w wysokości 2 897 691,38 zł<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 177)

Na podstawie złożonego i zaakceptowanego wniosku, w dniu 3 grudnia 2020 r. została zawarta umowa Nr 03/2020/COM<sup>26</sup> pomiędzy Wojewodą a Gminą (dalej umowa z Wojewodą), przedmiotem której było:

- określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację zadania przez Gminę w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia, zwanego „Centrum opiekuńczo-mieszkalne” oraz na koszty obsługi Programu,

---

<sup>21</sup> Zarządzenie nr 150/20 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizacji zadania pn. „Centrum-Opiekuńczo-Mieszkalne w Zarębach Kościelnych” finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

<sup>22</sup> Wniosek z dnia 25 lutego 2020 r., wpływ do MUW w dniu 28 lutego 2020 r., zmodyfikowany 16 marca 2020 r.

<sup>23</sup> Do wniosku załączono:

- Informację o proponowanej kadrze w Centrum Opiekuńczo -Mieszkalnym,
- Zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – Moduł I,
- Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- Program funkcjonalno-użytkowy wraz z dokumentacją fotograficzną wskazującą na stan obiektu.

<sup>24</sup> Pismo znak WN-II.946.6.16.2020.KK z dnia 08 października 2020 r.

<sup>25</sup> Oświadczenie z dnia 9 października 2020 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Programu.

<sup>26</sup> Zmieniona Anekssem nr 01/2022/COM z dnia 30 grudnia 2020 r. w zakresie aktualizacji załącznika nr 7 oraz kosztorysu.

- ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu Solidarnościowego.

Gmina zobowiązała się m.in. do:

- wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem kalkulacji przewidywanych kosztów,
- wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego zgodnie z celem, na jaki je uzyskała oraz na warunkach określonych w umowie i Programie,
- zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa Prawo zamówień publicznych<sup>27</sup> ma zastosowanie do Gminy i realizowanego Zadania,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Zgodnie z umową, wydatki środków Funduszu pochodzących z Programu na Moduł I, zostaną poniesione w terminie od maja 2020 r. do czerwca 2022 r.

Gmina na realizację Zadania otrzyma środki Funduszu w kwocie ogółem 2 897 691,38 zł, z tego na:

- realizację zadania w kwocie 2 883 275,00 zł,
- koszty obsługi Programu w kwocie 14 416,38 zł,

na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą, tj.

- pierwsza transza nie później niż do 16 grudnia 2020 r. w wysokości 83 000,00 zł,
- druga transza nie później niż do 1 marca 2021 r. w wysokości 2 570 451,36 zł,
- trzecia transza nie później niż do 1 marca 2022 r. w wysokości 244 240,02 zł.

(akta kontroli str. 210-229)

### **III. Ustalenia w zakresie budżetu**

Przyznane środki Funduszu w ramach Umowy na 2020 rok ujęto w budżecie Gminy Uchwałą Nr XVIII/137/20 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 r. w dziale 852 Pomoc społeczna (dalej dział 852). Zgodnie

---

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, od 24 czerwca 2021 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., od 1 września 2022 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, od 14 sierpnia 2023 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

z ww. Uchwałą rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* (dalej rozdział 85203), zwiększono plan wydatków w § 6050<sup>28</sup> o kwotę 83 000,00 zł.

Rada Gminy Zaręby Kościelne Uchwałą Nr XXI/159/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Zaręby Kościelne na 2021 r. w dziale 852, wprowadziła środki Funduszu do budżetu w rozdziale 85203:

- plan dochodów w § 6350<sup>29</sup> – kwotę 2 570 451,36 zł,
- plan wydatków w § 6050 – kwotę 2 570 451,36 zł.

Wartość planowanych wydatków inwestycyjnych stanowi 3 112 000,00 zł, w tym w ramach Umowy 2 570 451,36 zł.

W 2021 roku Rada Gminy Zaręby Kościelne, uchwałę budżetową w powyższym rozdziale zmieniała czterokrotnie.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. w rozdziale 85203 stanowił:

- planu dochodów § 6350 - 1 930 610,00 zł,
- planu wydatków w § 6050 - 2 472 158,64 zł.

Uchwałą Nr XXVII/218/21 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Zaręby Kościelne za 2022 rok, w dziale 852 rozdział 85203, przyjęto:

- plan dochodów, w § 2170 w kwocie 552 728,82 zł, w tym w ramach Umowy w kwocie 4 240,02 zł oraz w § 6350 w kwocie 240 000,00 zł.
- plan wydatków w rozdziale 85203 w kwocie 843 128,82 zł, w tym w ramach umowy 244 240,02 zł.

Uchwałą Nr XXIX/260/22 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok w dziale 852 rozdział 85203 zmniejszono:

- plan dochodów w § 2170 o kwotę 548 488,80 zł. Plan dochodów po zmianie stanowił kwotę 4 240,02
- plan wydatków został zmieniony w zakresie przesunięć wydatków pomiędzy paragrafami.

---

<sup>28</sup> Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (dalej § 6050).

<sup>29</sup> Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (dalej § 6350).

Stosownie do zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym do środków przekazanych z Funduszu nie stosuje się art. 8 ust 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>30</sup>, który stanowi, że dochodami tych jednostek mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów. Zatem środki uzyskane z Funduszu Solidarnościowego nie stanowią źródła dochodów gmin<sup>31</sup>.

W konsekwencji powyższego stanu prawnego ewidencja środków Funduszu Solidarnościowego powinna odbywać się poza budżetem Gminy.

(akta kontroli str. 322-355)

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

Na podstawie ewidencji księgowej: strona Wn konta 133-131 – *Rachunek budżetu - wydzielony*, strona Ma konta 901-131 – *Dochody budżetu* (ewidencja księgowa prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową i w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez nadanie numeru „131”) oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina otrzymała środki finansowe na realizację zadania w trzech transzach:

##### **I transza:**

- 83 000,00 zł na realizację zadania (środki inwestycyjne) – 10 grudnia 2020 r.,

##### **II transza:**

- 2 560 275,00 zł na realizację zadania (środki inwestycyjne) – 26 lutego 2021 r.,
- 10 176,36 zł na koszty obsługi Programu – 1 marca 2021 r.

##### **III transza:**

- 240 000,00 zł na realizację zadania (środki na wyposażenie) – 22 lutego 2022 r.,
- 4 240,02 zł na koszty obsługi Programu – 22 lutego 2021 r.

Środki Funduszu Solidarnościowego wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy wskazany w umowie<sup>32</sup>.

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.), od dnia 8 listopada 2022 r. (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.).

<sup>31</sup> Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 lipca 2019 r. (16/973/2019).

<sup>32</sup> Wyodrębniony rachunek dla środków Funduszu otwarty w Banku Spółdzielczym z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, Plac Księżnej Anny Mazowieckiej 2, 07-300 Ostrow Mazowiecka jako rachunek pomocniczy na podstawie Aneksu Nr 2 z dnia 3 listopada 2020 r. do umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Nr 8/2020/8000417 z dnia 26 czerwca 2020 r. z późn. zm. (dalej Umowa na prowadzenie rachunku bankowego).



Gmina dla otrzymanych środków finansowych Funduszu Solidarnościowego prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych<sup>33</sup>.

*(akta kontroli str.: 400-404)*

## **V. W zakresie realizacji zadania**

W celu realizacji zadania polegającego na utworzeniu COM Gmina zawarła następujące umowy:

- nr RGK/X/3/2020 w dniu 20 października 2020 r. z xxxxx siedzibą w xxxxx pod adresem xxxxx, wyłonionym w wyniku postępowania prowadzonego zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych<sup>34</sup>. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowej nadbudowy, rozbudowy i przebudowy oraz adaptacji istniejącego budynku na potrzeby centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób z niepełnosprawnościami.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 83 000,00 zł brutto.

Dokumentem potwierdzającym dokonanie odbioru dokumentacji, zgodnie z ww. umową jest protokół odbioru z dnia 05 grudnia 2020 r. (protokół nie zawiera uwag).

*(akta kontroli str.:463-477)*

- nr RGK/III/6/2021 w dniu 26 marca 2021 r. z xxxxx z siedzibą xxxxx w xxxxx pod adresem xxxxx, wyłonionym w wyniku postępowania prowadzonego zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych<sup>35</sup>.

Przedmiotem umowy było wykonywanie obowiązków nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji p.n. „Utworzenie Centrum-Opiekuńczo mieszkalnego w Zarębach Kościelnych”, na działkach o numerze ewidencji gruntów 265, 266 w obrębie Zaręby Kościelne.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 45 000,00 zł, płatne w trzech ratach po 15 000,00 zł w terminach: do 30 czerwca 2021 r., do 30 sierpnia 2021 r. oraz do dnia podpisania protokołu odbioru budynku.

*(akta kontroli str.: 466-494)*

---

<sup>33</sup> Jeden rachunek bankowy dla Gminy i Urzędu.

<sup>34</sup> Zarządzenie nr 200/14 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości do 30 000 EURO .

<sup>35</sup> Zarządzenie nr 161/21 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 19 lutego 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Gminie Zaręby Kościelne, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 zł.

- Nr RGK.271.5.2020/2021 w dniu 26 marca 2021 r. z xxxxx z siedzibą w xxxxx pod adresem xxxxx. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych polegających na „Utworzeniu Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zaręczach Kościelnych” (dalej umowa na roboty budowlane). Termin realizacji zadania określono do 29 października 2021 r.

Za prawidłową realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2 298 000,00 zł brutto.

Potwierdzenie wykonania robót budowlanych wykonanych na podstawie umowy na roboty budowlane, stanowi Protokół odbioru końcowego z 9 listopada 2021 r., w którym Komisja stwierdziła, że roboty stanowiące przedmiot odbioru zostały wykonane zgodnie z pozwoleniem na budowę z dnia 10 grudnia 2020 r. Nr 617/2020 oraz ww. umową.

*(akta kontroli str.: 495-535)*

- Nr RGK.271.2.1.2022 w dniu 09 maja 2022 r. z xxxxx z xxxxx w xxxxx pod adresem xxxx (dalej umowa na wyposażenie AGD/RTV). Umowę zawarto w rezultacie dokonania przez Zamawiającego wyboru najkorzystniejszej oferty wykonawcy, w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z nowelizacją z dnia 27 listopada 2020 roku.

Przedmiotem umowy było wyposażenie w ramach zadania pn. „Utworzenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zaręczach Kościelnych.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości:

- 57 846,90 zł – dostawa i montaż sprzętu AGD/RTV,
- 63 055,80 zł – montaż i ustawienie sprzętu rehabilitacyjnego,
- 15 955,56 zł – dostawa garnków i zastawy stołowej.

Wykonanie przedmiotu umowy na wyposażenie AGD/RTV stanowią protokoły zdawczo - odbiorcze z dnia 06 czerwca 2022 r., w których stwierdzono uznanie dostaw za wykonane i odebrane zgodnie umową.

*(akta kontroli str.: 598-659)*

- Nr RGK.271.2.2.2022 z 09 maja 2022 r. z xxxxx z siedzibą w xxxxx pod adresem xxxxx (dalej umowa na wyposażenie). Przedmiotem umowy była dostawa wyposażenia w ramach zadania pn. „Utworzenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Zaręczach Kościelnych”. Za wykonanie umowy dostawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości brutto 85 024,98 zł.

Potwierdzeniem zrealizowania przez wykonawcę zobowiązań wynikających z umowy na wyposażenie obejmującej dostawę, montaż i ustawienie mebli jest protokół odbioru z dnia 06 czerwca 2022 r.

*(akta kontroli str. 550-575)*

- Nr RGK.271.0.5.1.2022 w dniu 27 maja 2022 r. z xxxxx z siedzibą w xxxxx pod adresem xxxxx.

Umowę zawarto w rezultacie wyboru Wykonawcy w trybie zapytania ofertowego o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto. Przedmiotem umowy było dostarczenie materiałów biurowych, eksploatacyjnych, wyposażenia, środków higienicznych i sprzątających dla COM.

Strony za wykonanie przedmiotu umowy ustaliły wynagrodzenie w kwocie 41 682,12 zł. Dostarczenie materiałów biurowych, eksploatacyjnych, wyposażenia, środków higienicznych i sprzątających potwierdzone zostało protokołem odbioru dostawy z dnia 21 czerwca 2022 r. w którym stwierdzono, odbiór zamówienia zgodnie z umową.

*(akta kontroli str.: 576-597)*

W związku z zakończeniem robót budowlanych Gmina wystąpiła 3 grudnia 2021 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostrowi Mazowieckiej z wnioskiem o pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego będącego przedmiotem zrealizowanej inwestycji. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją nr 105/2021 udzielił Gminie Zaręby Kościelne pozwolenia na użytkowanie budynku po nadbudowie, rozbudowie i przebudowie oraz adaptacji istniejącego budynku na potrzeby centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób z niepełnosprawnościami (kat. Obiektu XI), zlokalizowanego na działkach o nr ewid. 265, 266 w miejscowości Zaręby Kościelne<sup>36</sup>.

*(akta kontroli str: 546-549)*

Ponadto Gmina uzyskała stanowisko Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowi Mazowieckiej dotyczące braku sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego<sup>37</sup> oraz Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrowi Mazowieckiej dotyczącą braku sprzeciwu w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych wobec dopuszczenia do użytkowania budynku COM<sup>38</sup>.

*(akta kontroli str.: 536-545)*

---

<sup>36</sup> Decyzja znak: PINB.70032-3.32.2021 z 28 grudnia 2021 r.

<sup>37</sup> Pismo znak PZ.5564.177.3.3021 z dnia 12 listopada 2021 r.

<sup>38</sup> Pismo znak ZNS.9020.39.2021.AK z dnia 30 listopada 2021 r.

Gmina zrealizowała inwestycję pn.: „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa oraz adaptacja istniejącego budynku na potrzeby centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób z niepełnosprawnościami w Zaręczach Kościelnych” i wykorzystała środki Funduszu w terminie do czerwca 2022 r. tj. zgodnie z zapisami zawartymi w umowie oraz Zgłoszeniem zadania inwestycyjnego<sup>39</sup>.

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

W wyniku analizy dokumentów i zapisów księgowych stwierdzono, że w latach 2020 – 2022, na realizację zadania wydatkowano środki Funduszu w łącznej kwocie 2 268 026,38 zł, w tym:

- na utworzenie bazy lokalowej i jej wyposażenie w łącznej kwocie 2 253 610,00 zł:
  - ✓ 2 013 610,00 zł na zmianę przeznaczenia obiektu poprzez przystosowanie do standardu centrum
  - ✓ 240 000,00 zł na wyposażenie tego obiektu,
- na obsługę Programu 14 416,38 zł.

Ponadto Gmina przeznaczyła na utworzenie i wyposażenie COM środki własne w kwocie 483 161,19 zł.

Wydatki ze środków Funduszu w poszczególnych latach realizacji zadania przedstawiają się następująco:

- w roku 2020 wydatkowano środki w wysokości 83 000,00 zł, które przeznaczono na opłacenie wykonanej dokumentacji projektowej w ramach zawartej umowy o dokumentację projektowo-kosztorysową<sup>40</sup>,
- w roku 2021 wydatkowano środki w wysokości 1 940 786,36 zł, w tym:
  - środki inwestycyjne 1 930 610,00 zł, którymi opłacono 3 faktury za nadzór inwestorski<sup>41</sup> o wartości 45 000,00 zł oraz fakturę za wykonanie robót budowlanych o wartości 1 835 610,00 zł<sup>42</sup>,

<sup>39</sup> Aktualizacja Zgłoszenia zadania inwestycyjnego stanowiącego załącznik nr 7 do Programu przekazana została pocztą do MUW 14 grudnia 2021 r.

<sup>40</sup> Faktura VAT Nr 24/2020/U z dnia 10 grudnia 2020 r. w kwocie 83 000,00 zł opłacona ze środków Funduszu.

<sup>41</sup> Faktury wystawione przez sprzedawcę xxxxx:

- nr 4/2021 z dnia 06 lipca 2021 r. na kwotę 15 000,00 zł,
- nr 5/2021 z dnia 03 września 2021 r. na kwotę 15 000,00 zł,
- nr 12/2021 z dnia 01 grudnia 2021 r. na kwotę 15 000,00 zł,

zostały w całości opłacone ze środków Funduszu.

<sup>42</sup> Faktura Nr 8/11/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. na kwotę 2 298 000,00 zł wystawiona przez xxxxx xxxxx (środki Funduszu 1 835 610,00 zł, środki własne Gminy 412 390,00 zł).

- koszty obsługi 10 176,36 zł.

Wydatki dotyczyły nagród dla sześciu pracowników Urzędu oraz pracowników Ośrodka, którzy realizowali zadania związane z przygotowaniem, realizacją i zarządzaniem programem pn. Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne.

Wydatki zrealizowane zostały zgodnie z naliczeniami na listach płac, zawierającymi naliczenia wynikające z pism o przyznaniu nagród przydzielonych dla 5 osób przez Wójta Gminy i dla jednego pracownika GOPS przydzielonej przez Kierownika GOPS. Kwota brutto nagród stanowiła 8 567,96 zł *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (§ 4010), kwota netto ogółem wypłacona przelewem wyniosła 4 634,41 zł, pochodne od wynagrodzeń w części płaconej przez pracownika stanowiły kwotę 3 933,55 zł.

Pochodne od wynagrodzeń w części płaconej przez pracodawcę a więc *Składki na ubezpieczenia społeczne* (§ 4110) w kwocie 1 477,54 zł, *Składki na Fundusz pracy* (§ 4120) w kwocie 130,86 zł, razem stanowiły kwotę 1 608,40 zł.

- w roku 2022 wydatkowano środki w wysokości 244 240,02 zł, w tym:

- zakup pierwszego wyposażenia obiektu (budynek COM) – 240 000,00 zł<sup>43</sup>,
- koszty obsługi – 4 240,02 zł

Wydatki dotyczyły nagród dla pracowników Urzędu Gminy oraz pracowników Ośrodka, którzy realizowali zadania związane z przygotowaniem, realizacją i zarządzaniem programem pn. Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne.

Kwota brutto stanowiła 3 589,76 zł (§ 4010), kwota netto wypłacona przelewem wyniosła 2 509,81 zł, pochodne od wynagrodzeń w części płaconej przez pracownika stanowiły ogółem kwotę 1 079,95 zł.

(akta kontroli str.: 374-462)

---

<sup>43</sup> Wydatki dokonane zostały na podstawie niżej wymienionych dowodów wystawionych przez:

1) xxxxx:

- Faktura VAT nr FV P/1/06/2022 z dnia 14 czerwca 2022 r. na kwotę 57 846,90 zł,
  - Faktura VAT nr FV P/2/06/2022 z dnia 14 czerwca 2022 r. na kwotę 63 055,80 zł,
  - Faktura VAT nr FV P/3/06/2022 z dnia 15 czerwca 2022 r. na kwotę 15 955,56 zł.
- ww faktury opłacono w całości ze środków Funduszu,

2) xxxxxx:

- Faktura VAT nr 01/06/2022 z dnia 06 czerwca 2022 r. na kwotę 85 024,98 zł opłacona w całości ze środków Funduszu.

3) xxxxxx:

- Faktura VAT nr FS/438/06/2022/RE z dnia 21 czerwca 2022 r. na kwotę 41 682,12 zł opłacona ze środków Funduszu – 18 116,76 zł oraz ze środków własnych Gminy – 23 565,36 zł.

## **VI. W zakresie ujęcia środków trwałych w ewidencji majątku**

Gmina zrealizowaną inwestycję w postaci budynku wolnostojącego dwukondygnacyjnego z podpiwniczeniem wysokim i stropodachem o powierzchni zabudowy 192,32 m<sup>2</sup> i powierzchni użytkowej 426,05 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na COM, ujęła w ewidencji środków trwałych na podstawie Polecenia Księgowania PK/199/34-35 z dnia 30 grudnia 2021 r. na kontach 0-11-1-131/080-131, zwiększając wartość początkową budynku o kwotę 2 426 000,00 zł. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT Nr 24/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. (Nr inwentarzowy 1/206/2021/01).

Zwiększenie wartości budynku o kwotę jego wyposażenia w wysokości 240 806,88 zł ujęto w ewidencji środków trwałych na podstawie Polecenia Księgowania PK/123/8-9 z dnia 30 czerwca 2022 r. na kontach 0-11-1-131/080-131. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT Nr 24/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. (Nr inwentarzowy 1/106/2021/01). Ww. środki trwałe pozostają do dyspozycji Gminy i nie zostały przekazane do formalnego użytkowania przez COM<sup>44</sup>.

*(akta kontroli str. 660-671)*

## **VII. W zakresie wydatkowania i rozliczenia środków Funduszu**

Kwota środków Funduszu w wysokości **2 897 691,38 zł** przekazanych przez MUW na realizację zadania została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2 268 026,38 zł t.j. w 78,28 %.

Niewykorzystane środków Funduszu w kwocie 629 665,00 zł<sup>45</sup>, Gmina zwróciła na rachunek bankowy wskazany w Umowie w terminie z niej wynikającym (wyciąg bankowy nr 9).

Dla otrzymanych oraz wydatkowanych środków prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości dla zadania.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków Funduszu. Stwierdzono, że dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi

---

<sup>44</sup> Ustalenia kontroli w wyjaśnieniu z dnia 13 października 2023 r. potwierdził Wójt Gminy.

<sup>45</sup> Środki otrzymane w 2021 r.

art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zrealizowano zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu.

Gmina w ramach realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 8 Umowy, stosowała procedury określone w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 Euro, o potwierdza dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, umowy z Wykonawcami oraz opisy na dowodach księgowych, dotyczących wydatków inwestycyjnych i zakupu wyposażenia.

*(akta kontroli str.: 463 – 465, 468 – 535, 550 – 659)*

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

W okresie realizacji zadania, Gmina uzyskała dodatkowe dochody z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu na wyodrębnionym rachunku bankowym w łącznej kwocie 3 200,69 zł. Gmina zwróciła kwotę odsetek na rachunek Wojewody wskazany w umowie z Wojewodą w terminie w niej określonym, w tym:

- od środków otrzymanych w 2021 r. – kwotę 908,38 zł w dniu 4 stycznia 2022 r.,
- od środków otrzymanych w 2022 r. w łącznej kwocie 2 292,31 zł:
  - w dniu 8 lutego 2022 r. w kwocie 0,10 zł,
  - w dniu 4 lipca 2022 r. w kwocie 2 292,21 zł.

Wójt Gminy w dniu 2 października 2023 r. złożył oświadczenie, w którym m.in. poinformował że, w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego, nie odzyskiwał podatku VAT.

Jednocześnie potwierdził, iż środki przekazane z Funduszu na wyżej wymienione zadanie inwestycyjne objęte kontrolą nie były przedmiotem lokat, a naliczone przez bank odsetki zostały zwrócone do MUW.

*(akta kontroli str.: 682-710)*

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania**

W związku z realizacją Programu, Gmina zgodnie z pismami Wydziału do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW<sup>46</sup>, przesyłała sprawozdania dotyczące stanu realizacji zadania<sup>47</sup>.

Gmina przesyłała do MUW 20 lipca 2022 r. sprawozdania<sup>48</sup>: roczne za rok 2022 r. oraz końcowe Gminy z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu i złożone w terminach wskazanych w Umowie.

Wydatki poniesione ze środków Funduszu Solidarnościowego, wykazane w ww. sprawozdaniu końcowym wyniosły ogółem 2 268 026,38 zł, w tym 2 253 610,00 zł na utworzenie COM (2 013 610,00 zł środki na zadanie inwestycyjne + 240 000,00 zł na wyposażenie) oraz 14 416,38 zł na koszty obsługi Programu.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Stwierdzono także zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach budżetowych za rok 2021 oraz 2022:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- (akta kontroli str.: 711–759)*

W wyniku oględzin przeprowadzonych 13 października 2023 r. w obecności Wójta Gminy oraz Kierownika Centrum potwierdzono realizację inwestycji utworzenia i wyposażenia COM w Zarebach Kościelnych.

*(akta kontroli str.: 760–855)*

#### **Wnioski końcowe z realizacji zadania**

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie, polegające na naruszeniu art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym poprzez wprowadzenie środków Funduszu Solidarnościowego

---

<sup>46</sup> Pismo znak: WN-II.946.2.1.2021.KK z 5 stycznia 2021 r., Pismo znak: WN-II.946.2.78.2021.KB z 3 stycznia 2022 r.

<sup>47</sup> Pismo znak: FN.3251.1.2021 z 25 stycznia 2021 r., korekta złożona 9 lutego 2021 r., Pismo znak: FN.3251.1.2022 z 10 stycznia 2022 r.

<sup>48</sup> Sporządzone 20 lipca 2022 r., korygowane 12 października 2022 r.



do budżetu Gminy podczas gdy zgodnie z obowiązującymi normami prawa, ewidencja środków Funduszu Solidarnościowego powinna odbywać się poza budżetem Gminy.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Wójt, że wykorzystanie środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo–mieszkalne"– edycja 2019, przez Gminę Zaręby Kościelne **oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia.**

**W związku z powyższym zobowiązuję Panią Wójt do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonego uchybienia poprzez ewidencjonowanie środków Funduszu Solidarnościowego poza budżetem Gminy.**

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Wójt do przekazania w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*łączę wyrazy szacunku i poważania*

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**