



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 03 stycznia 2024 r.

WK-IV.431.1.31.2023

Pan

Sławomir Śmieciuch

Starosta Lipski

Starostwo Powiatowe w Lipsku

ul. Rynek 1

27-300 Lipsko

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: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 5 do 21 września 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Lipskim z siedzibą Starostwa Powiatowego w Lipsku przy ulicy Rynek 1 (dalej Powiat).

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 sierpnia 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych³.

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

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 Czynności kontrolne dotyczyły wykorzystania środków finansowych otrzymanych na podstawie umowy nr 04/2020/COM z 3 grudnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Lipskim w sprawie *wysokości 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 8 grudnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne

Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej Program)⁴ ma na celu 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 Solidarnościowym⁵.

Celem głównym 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 „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – edycja 2019 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 wyniku kontroli wykorzystania środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania, polegającego na utworzeniu Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Powiat Lipski jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym⁶ oraz Statut Powiatu Lipskiego⁷. Jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁸ zapewnia Starostwo Powiatowe w Lipsku (dalej Starostwo Powiatowe).

⁴ Program został zaakceptowany przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 31 maja 2019 r.

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.

⁶ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

⁷ Uchwała Nr XXII/117/2012 Rady Powiatu w Lipsku z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia Statutu Powiatu Lipskiego ze zmianami (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2012 r. poz. 2992 ze zm.).

⁸ Uchwała Nr XXX/77/2019 Zarządu Powiatu w Lipsku z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lipsku ze zmianami. Obecnie obowiązuje Regulamin

Realizacja kontrolowanego zadania w Starostwie Powiatowym prowadzona była przez:

- Wydział Finansowy, w zakresie m.in.:
 - rozliczania inwestycji realizowanych przez Powiat,
 - sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonywania budżetu Powiatu,
 - prowadzenia ewidencji księgowej związanej z obsługą programów i projektów współfinansowanych z innych źródeł realizowanych przez Starostwo Powiatowe.
- Referat Promocji i Rozwoju, w zakresie m.in.:
 - planowania, koordynacji i nadzoru nad realizacją powiatowych zadań inwestycyjnych i remontowych,
 - opracowywania we współpracy z innymi wydziałami i jednostkami organizacyjnymi Powiatu dokumentacji aplikacyjnej związanej z pozyskiwaniem funduszy zewnętrznych na realizację zadań Powiatu w zakresie inwestycji i remontów,
 - realizacji, wdrażania i rozliczania projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych⁹.

(akta kontroli str.: 24 – 80)

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania, ustalono w oparciu o przesłany do Wydziału do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW (dalej WN MUW) Wniosek o środki finansowe¹⁰ wraz ze Zgłoszeniem zadania inwestycyjnego¹¹ z 28 lutego 2020 r. znak PS.7313.1.2021¹².

Pismem z 8 października 2020 r. znak WN-II.946.6.15.2020.KK Dyrektor WN MUW poinformował Starostę Powiatu Lipskiego o *zaakceptowaniu przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej listy zatwierdzonych wniosków* w ramach Programu wraz

Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr CLX/360/2023 Zarządu Powiatu w Lipsku z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lipsku.

⁹ W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 59/2020 Starosty Lipskiego z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej mniejszej niż równowartość kwoty 130 000,00 zł netto w Starostwie Powiatowym w Lipsku – dalej Regulamin PZP.

¹⁰ Sporządzony na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Programu pn. *Wniosek gminy / powiatu 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.

¹¹ Sporządzony na formularzu stanowiącym załącznik nr 7 do Programu pn. *Zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – Moduł I.*

¹² Ostatnia korekta/aktualizacja przed zawarciem umowy w ramach Programu została przekazana do WN MUW 21 października 2020 r. znak PiR.041.1.8.2020 – wpływ do MUW 27 października 2020 r.

z rekomendowaną wysokością przyznanych środków Funduszu, w tym dla powiatu lipskiego (Moduł I).

(akta kontroli str.: 84 – 182)

W toku kontroli ustalono, że wysokość środków Funduszu przeznaczonych na realizację inwestycji utworzenia COM w Lipsku została określona w prawidłowej wysokości, w oparciu o wytyczne zawarte w Programie¹³, tj.:

- Koszt budowy nowego obiektu¹⁴ – 2 578 300,00 zł,
- Środki związane z zakupem wyposażenia¹⁵ – 200 000,00 zł,
- Koszt obsługi Programu¹⁶ – 13 891,00 zł.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) 3 grudnia 2020 r. zawarł z Powiatem umowę nr 04/2020/COM w sprawie wysokości i trybu przekazania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej Umowa).

Przedmiotem Umowy 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.

Zgodnie z Umową Wojewoda zobowiązał się przekazać na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Lipskiego środki Funduszu w łącznej wysokości **2 792 191,00 zł**, w tym:

- na realizację zadania – kwota **2 778 300,00 zł** (§ 3 ust. 1 Umowy),

¹³ Pkt V Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu oraz pkt IX Finansowanie Programu oraz warunki przyznawania gminom/powiatom środków z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych przeznaczonych na realizację Programu.

¹⁴ Stanowiący iloczyn ceny 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego ogłaszanej w komunikacie Prezesa GUS w kwartale poprzedzającym kwartał, w którym wydano pozwolenie na budowę (Dz. U. GUS z 2019 r. poz. 37), tj. 4 484,00 zł/m² oraz maksymalnej powierzchni Centrum objętej finansowaniem (500 m²) powiększony o maksymalnie 15% z tytułu dostosowania obiektu do potrzeb osób niepełnosprawnych: 4 484,00 zł/m² x 500 m² + 15% = 2 578 300,00 zł.

¹⁵ Stanowiący iloczyn uczestników COM (20 osób) oraz maksymalnej kwoty dofinansowania na 1 miejsce (10 000,00 zł): 20 x 10 000,00 zł = 200 000,00 zł.

¹⁶ W wysokości faktycznie poniesionej, nie większej niż 0,5% środków przekazanych na jego realizację: 2 778 300,00 zł x 0,5% = 13 891,00 zł.

– na koszty obsługi Programu – kwota **13 891,00 zł** (§ 3 ust. 2 Umowy),
na zasadach i w trybie określonym w *Harmonogramie przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego*, stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy.

Termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu pochodzących z Programu ustalono na okres od sierpnia 2019 r. do sierpnia 2022 r. (§ 2 ust. 4 Umowy).

(akta kontroli str.: 265 – 276)

Przyznane środki z Funduszu w ramach Umowy wprowadzono do budżetu Powiatu na 2021 r. na podstawie Uchwały budżetowej Powiatu Lipskiego na rok 2021 Nr XXXIII/183/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w dziale 851 *Ochrona zdrowia* (dalej dział 851) klasyfikacji budżetowej¹⁷, rozdziale 85117 *Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze* (dalej rozdział 85117), zwiększając:

- plan dochodów w § 6300¹⁸ o kwotę **1 944 369,00 zł**,
- plan wydatków w § 6050¹⁹ o kwotę **2 479 829,00 zł**.

Uchwałą Nr XLI/231/2021 Rady Powiatu w Lipsku z dnia 5 sierpnia 2021 r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Powiatu Lipskiego na rok 2021, dokonano zmiany klasyfikacji otrzymanych środków z Funduszu po stronie dochodów:

- zmniejszając § 6300 o kwotę 1 944 369,00 zł,
- zwiększając § 6420²⁰ o kwotę 1 944 369,00 zł.

Kwota wydatków w § 6050 nie uległa zmianie.

W związku z realizacją umowy wieloletniej środki z Funduszu objęte Umową wprowadzono do budżetu Powiatu na 2022 r. (dział 851, rozdział 85117) na podstawie Uchwały Budżetowej na rok 2022 Rady Powiatu w Lipsku Nr XLVII/268/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., zwiększając:

- plan dochodów w § 6420 o kwotę 718 416,00 zł,
- plan wydatków w § 6050 o kwotę 1 026 309,00 zł.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej

¹⁸ Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – dalej § 6300.

¹⁹ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – dalej § 6050.

²⁰ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – dalej § 6420.

Uchwałą Nr XLVIII/282/2022 Rady Powiatu w Lipsku z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Powiatu Lipskiego na rok 2022, w dziale 851 rozdziale 85117, zwiększono:

- plan dochodów w § 6420 o kwotę 129 406,00 zł na kwotę 847 822,00 zł,
- plan wydatków w § 6050 o kwotę 1 521,19 zł na kwotę 1 027 830,19 zł.

(akta kontroli str.: 277 – 288)

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 terytorialnego²¹, który stanowi, że dochodami tych jednostek mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów. Przywołane przepisy wprost wskazują, że środki uzyskane z Funduszu Solidarnościowego nie stanowią źródła dochodów powiatu²².

W związku z powyższym ewidencja środków Funduszu Solidarnościowego powinna odbywać się poza budżetem Powiatu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych (dalej WB) ustalono, że w 2021 oraz 2022 r. Powiat otrzymał środki z Funduszu w kwocie **2 792 191,00 zł**.

Środki Funduszu w kwocie **2 792 191,00 zł** wpłynęły na wyodrębniony rachunek Powiatu²³ wskazany w Umowie (§ 3 ust. 5):

- 25 lutego 2021 r. – kwota 1 944 369,00 zł (WB nr 2/2021),
- 22 lutego 2022 r. – kwota 13 891,00 zł (WB nr 2/2022),
- 22 lutego 2022 r. – kwota 833 931,00 zł (WB nr 2/2022).

(akta kontroli str.: 289 – 290, 330 – 333)

III. W zakresie realizacji zadania

W ramach realizacji zadania Powiat wyłonił trzech Wykonawców w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn.:

²¹ 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.).

²² Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 lipca 2019 r. (Nr 16/973/2019).

²³ Rachunek bankowy nr 52 1020 2629 0000 9802 0422 3079 pn. „Budowa centrum opiekuńczo-mieszkalnego” utworzony dnia 3 listopada 2020 r.

- Budowa „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego” w trybie przetargu nieograniczonego²⁴ – firma ARBUD INVESTMENT Sp. z o. o., Sp. k., ul. Staroopatowska 24 lok. 52, 26-600 Radom (dalej ARBUD),
- Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. Budowa „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego” w Lipsku w trybie zapytania ofertowego²⁵ – firma Grupa Węclawowicz Jacek Tomasz Węclawowicz, ul. św. Tomasza 27/1, 31-027 Kraków (dalej Grupa Węclawowicz),
- Zakup i dostawa wyposażenia w ramach zadania inwestycyjnego pn. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Lipsku w trybie podstawowym – bez negocjacji²⁶ – firma ASTAGLOBAL S.C. Paweł Król, Łukasz Brzoza, ul. Krańcowa 1, 82-500 Kwidzyn (dalej ASTAGLOBAL).

(akta kontroli str.: 313 – 415)

Na wykonanie prac związanych z realizacją zadania Powiat zawarł umowy z Wykonawcami jn.:

- Firmą "architecs" Jakub Olszowiec, Kowalków Wieś 16, 26-713 Kazanów (dalej Architecs) – umowa nr 31/2019 z 30 lipca 2019 r. na opracowanie projektu budowlanego, przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich dla zadania pn. „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” (dalej opracowanie dokumentacji projektowej) – kwota wynagrodzenia **40 000,00 zł brutto**,
- Firmą Grupa Węclawowicz – umowa nr 11/2021 z 4 lutego 2021 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. Budowa „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego” w Lipsku (dalej nadzór inwestorski) – kwota wynagrodzenia **40 000,00 zł brutto**,
- Firmą ARBUD – umowa nr 32/2021 z 28 maja 2021 r. na roboty budowlane, polegające na budowie budynku Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego wraz zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą techniczną na działkach o nr. geod. 2286/26, 775/4, 2303, 794/3 w Lipsku przy ulicy J. Śniadeckiego 2, gmina Lipsko (dalej roboty budowlane) – kwota wynagrodzenia **3 171 209,07 zł brutto**²⁷,

²⁴ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 18 maja 2021 r. znak PiR.278.2.3.2020.

²⁵ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 3 lutego 2021 r. znak PiR.272.1.2.2021.

²⁶ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 8 sierpnia 2022 r. znak PiR.272.2.2.2022.

²⁷ W związku z *Protokołem konieczności Wykonania robót budowlanych nr 2*, 15 lipca 2021 r. strony podpisały aneks nr 1 na podstawie, którego wartość robót (określona w umowie z Wykonawcą na kwotę 2 498 951,25 zł) została zwiększona o 672 257,82 zł.

- Firmą ASTAGLOBAL – umowa nr 191/2022 z 16 sierpnia 2022 r. na dostawę wyposażenia dla zadania pn. „Zakup i dostawa wyposażenia w ramach zadania inwestycyjnego pn. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Lipsku” (dalej zakup i dostawa wyposażenia) – kwota wynagrodzenia **177 435,31 zł brutto**.

Ponadto, w związku z realizacją zadania, Powiat zlecił wykonanie niezbędnych prac następującym Wykonawcom:

- Firmie Grupa Węclawowicz – wykonanie wymiennego projektu budowlanego dla inwestycji pn. „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” – kwota wynagrodzenia 10 000,00 zł brutto,
- Firmie GEO-PROJEKT mgr inż. Przemysław Krasieński, ul. Solecka 2, 27-300 Lipsko (dalej GEO-PROJEKT) – wykonie aktualizacji mapy do celów projektowych na działce nr 775/4, 2286/26, 2303 w Lipsku – kwota wynagrodzenia 600,00 zł brutto,
- Firmie „Korma” Biuro Usług Projektowych mgr inż. Magdalena Korpala, ul. Perzanowskiej 59K, 26-600 Radom (dalej Korma):
 - wykonanie projektu zjazdu publicznego z drogi gminnej nr 190359W na działkę nr 794/3 w Lipsku – kwota wynagrodzenia 3 000,00 zł brutto,
 - wykonanie projektu – uzgodnienia – zjazdu na działkę nr 794/3 w Lipsku – kwota wynagrodzenia 689,00 zł brutto.

(akta kontroli str.: 416 – 454, 458 – 461)

Wydatki finansowane ze środków Funduszu (dalej środki Funduszu) oraz środków własnych Powiatu (dalej środki własne) poniesione w związku z realizacją zadania, wynikały z faktur wystawionych przez poszczególnych Wykonawców, wg kategorii kosztów jn.:

Koszt budowy nowego obiektu:

- Firma ARBUD – faktury za roboty budowlane:
 - nr FS/2021/09/015 z 10 września 2021 r. na kwotę brutto **630 238,15 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 487 640,00 zł (WB nr 16/2021 z 29 września 2021 r.),
 - środki własne – 142 598,15 zł (WB nr 190/2021 z 29 września 2021 r.).
 - nr FS/2021/12/039 z 28 grudnia 2021 r. na kwotę brutto **1 798 197,73 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 1 391 340,00 zł (WB nr 20/2021 z 28 grudnia 2021 r.),
 - środki własne – 406 857,73 zł (WB nr 252/2021 z 28 grudnia 2021 r.).

- nr FS/2022/06/032 z 27 czerwca 2022 r. na kwotę brutto **583 526,33 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 451 495,00 zł (WB nr 8/2022 z 7 lipca 2022 r.),
 - środki własne – 132 031,33 zł (WB nr 130/2022 z 7 lipca 2022 r.).
- nr FS/2022/08/018 z 8 sierpnia 2022 r. na kwotę brutto **159 246,86 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 123 215,00 zł (WB nr 11/2022 z 25 sierpnia 2022 r.),
 - środki własne – 36 031,86 zł (WB nr 165/2022 z 25 sierpnia 2022 r.).

Potwierdzenie realizacji poszczególnych etapów prac objętych umową stanowią protokoły częściowego odbioru wykonanych robót²⁸.

Potwierdzenie realizacji inwestycji stanowi *Końcowy protokół obioru końcowego Przedmiotu Umowy* sporządzony 2 sierpnia 2022 r. w sprawie robót budowlanych wykonanych na podstawie umowy z firmą ARBUD, w którym komisja nie stwierdziła usterek i wad w zakresie wykonania robót budowlanych oraz dokonała ostatecznego odbioru inwestycji.

▪ Firma Grupa Węclawowicz – faktury za nadzór inwestorski:

- nr 0003/09/2021 z 22 września 2021 r. na kwotę brutto **20 000,00 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 15 475,00 zł (WB nr 16/2021 z 29 września 2021 r.),
 - środki własne – 4 525,00 zł (WB nr 190/2021 z 29 września 2021 r.).
- nr 0007/12/2021 z 28 grudnia 2021 r. na kwotę brutto **7 200,00 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 5 570,00 zł (WB nr 21/2021 z 29 grudnia 2021 r.),
 - środki własne – 1 630,00 zł (WB nr 253/2021 z 29 grudnia 2021 r.).
- nr 0016/06/2022 z 30 czerwca 2022 r. na kwotę brutto **10 792,00 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 8 350,00 zł (WB nr 9/2022 z 21 lipca 2022 r.),
 - środki własne – 2 442,00 zł (WB nr 140/2022 z 21 lipca 2022 r.).
- nr 0004/08/2022 z 23 sierpnia 2022 r. na kwotę brutto **2 008,00 zł**, w tym:
 - środki Funduszu – 1 550,00 zł (WB nr 11/2022 z 25 sierpnia 2022 r.),
 - środki własne – 458,00 zł (WB nr 165/2022 z 25 sierpnia 2022 r.).

²⁸ Protokół Nr 1 z 9 września 2021 r., Protokół Nr 2 z 28 grudnia 2021 r., Protokół Nr 3 z 24 czerwca 2022 r., Protokół Nr 4 z 10 sierpnia 2022 r.

- Firma Architects:
 - faktura nr 30/19²⁹ z 23 grudnia 2019 r. – za opracowanie dokumentacji projektowej na kwotę brutto **40 000,00 zł**³⁰ (WB nr 247/2019 z 23 grudnia 2019 r.), w tym:
 - środki Funduszu – 30 945,00 zł,
 - środki własne – 9 055,00 zł.

Zakup wyposażenia:

- Firma ASTAGLOBAL:
 - faktura nr FV 91/2022 z 30 sierpnia 2022 r. – za zakup i dostawę wyposażenia na kwotę brutto **177 435,22 zł** (zapłacono w całości ze środków Funduszu – WB nr 13/2022 z 31 sierpnia 2022 r.).

Potwierdzenie zakupu i dostawy wyposażenia stanowi *Końcowy protokół obioru końcowego Przedmiotu Umowy* sporządzony 29 sierpnia 2022 r. w sprawie zakupu i dostawy wyposażenia na podstawie umowy z firmą ASTAGLOBAL. Do protokołu załączono szczegółowy wykaz zakupionego wyposażenia³¹.

Koszty obsługi Programu:

- Firma X-KOM Sp. z o.o., ul. Bojemskiego 25, 42-202 Częstochowa:
 - faktura nr FV/xk/22/0000344433 z 25 sierpnia 2022 r. – za zakup notebooka na kwotę brutto **2 999,00 zł** (zapłacono w całości ze środków Funduszu – WB nr 12/2022 z 26 sierpnia 2022 r.).
- Nagrody pieniężne³² dla 3 pracowników Starostwa przyznane przez Starostę Powiatu 29 sierpnia 2022 r. ze środków Funduszu na łączną kwotę brutto **10 578,00 zł** (lista płac nr 147/22 z 30 sierpnia 2022 r. – WB nr 13/2022 z 30 września 2022 r.).

(akta kontroli str.: 466 – 523, 542 – 553)

²⁹ Wydatek został zrefundowany w związku z akceptacją Dyrektora WN MUW pismem z 31 grudnia 2021 r. znak WN-II.946.6.15.2020, Wniosku Powiatu przekazanego pismem z 31 grudnia 2021 r. znak PiR.042.2.12.2021. Możliwość refundacji wydatków poniesionych od 1 lipca 2019 r. w związku z realizacją zadania wynika z § 2 ust. 7 Umowy oraz zapisów Programu ujętych w pkt. X *Terminy i warunki realizacji Programu*.

³⁰ Pismo Kierownika Referatu Promocji i Rozwoju z 23 sierpnia 2023 r. znak PiR.042.2.11.2022, dotyczące refinansowania kwoty 30 945,00 zł ze środków Funduszu.

³¹ Pismem z 22 lipca 2022 r. znak WN-II.946.6.15.2020 Dyrektor WN MUW zaakceptował zmiany w wykazie przedmiotowym wyposażenia tworzonego COM w Lipsku zaproponowane przez Powiat pismami z 19 lipca 2022 r. znak PiR.042.2.7.2022 oraz 22 lipca 2022 r. znak PiR.042.2.9.2022.

³² Na podstawie § 6 Regulaminu wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Lipsku z dnia 15 grudnia 2017 r. ze zmianami.

Zrealizowaną inwestycję o łącznej wartości **3 458 011,28 zł** (środki Funduszu oraz środki własne) ujęto 30 września 2022 r. w księgach rachunkowych na podstawie dowodów OT *Przyjęcie Środka Trwałego / WNiP*:

- nr 14/2022 z 29 września 2022 r. pn. „Budynek Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego” (nr inwentarzowy 81/2022) – wartość początkowa **3 280 576,06 zł**,
- nr 15/2022 z 29 września 2022 r. pn. „Wyposażenie dla budynku Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego” (nr inwentarzowy 19/2022) – wartość początkowa **177 435,22 zł**.

Zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi łączna wartość inwestycji obejmowała:

- Roboty budowlane – kwota 2 428 435,88 zł,
- Prace wykończeniowe wraz zagospodarowaniem terenu – kwota 742 773,19 zł,
- Nadzór inwestorski – kwota 40 000,00 zł,
- Wyposażenie – kwota 177 435,22 zł,
- Dokumentację projektową – kwota 50 000,00 zł,
- Koszty obsługi Programu – kwota 13 577,00 zł,
- Pozostałe (wykonanie przyłącza energetycznego na okres budowy, opracowanie mapy do celów projektowych, projekt zjazdu publicznego z drogi gminnej) – kwota 5 789,99 zł.

(akta kontroli str.: 554 – 569)

Kwota środków Funduszu w wysokości **2 792 191,00 zł**, przekazanych przez MUW na realizację zadania, została wydatkowana przez Powiat w wysokości **2 706 592,22 zł**, tj. w 96,93%.

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu w łącznej wysokości **85 598,78 zł**, w tym:

- 30 grudnia 2021 r. – kwota 44 344,00 zł (WB nr 22/2021),
- 9 września 2022 r. – kwota 314,00 zł (WB nr 14/2022),
- 9 września 2022 r. – kwota 40 940,78 zł (WB nr 14/2022),

z zachowaniem terminu oraz zgodnie z wymogami określonymi w § 3 ust. 8 – 12 Umowy.

Kwota zwróconych środków Funduszu została ustalona w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str.: 599 – 601)

Wydatki poniesione ze środków Funduszu oraz środków własnych Powiatu na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz dokumentach źródłowych, wyniosły ogółem **3 458 011,28 zł**, w tym:

- środki Funduszu – 2 706 592,22 zł (78,27% całkowitego koszu zadania),
- środki własne – 751 419,06 zł (21,73% całkowitego koszu zadania).

Wydatki związane z realizacją zadania, poniesione ze środków Funduszu, zostały zaklasyfikowane w § 6050³³.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów oraz szczegółową ewidencję wydatków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgowa Powiatu oraz Starostwa Powiatowego były prowadzone zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości³⁴.

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 rachunkowości³⁵, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Powiatu były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

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

(akta kontroli str.: 466 – 553)

Powiat w ramach realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 8 Umowy, stosował procedury określone w ustawie PZP³⁶ oraz Regulaminie PZP, co potwierdza dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, umowy z Wykonawcami oraz opisy na dowodach księgowych, dotyczących wydatków inwestycyjnych i zakupu wyposażenia.

(akta kontroli str.: 81 – 83)

³³ Wydatki zaklasyfikowane w § 6050 dotyczyły także pierwszego wyposażenia Centrum.

³⁴ Rachunkowość Powiatu i Starostwa Powiatowego prowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 11/2016 z dnia 16 maja 2016 r. Starosty Lipskiego w sprawie wprowadzenia przyjętej polityki rachunkowości ze zmianami.

³⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

³⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) – dalej ustawa PZP.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Powiat złożył do WN MUW dokumenty sprawozdawcze z realizacji Programu³⁷ jn.:

1. Sprawozdania roczne:

- za rok 2021 – 24 stycznia 2022 r.,
- za rok 2022 – 28 września 2022 r.,

w terminie określonym w § 7 ust. 1 Umowy, tj. do dnia 31 stycznia następnego roku.

2. Sprawozdanie końcowe – 28 września 2022 r., w terminie określonym w § 7 ust. 2 Umowy, tj. 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Wojewoda pismem z 9 września 2022 r. znak WN-II.946.6.15.2020, przekazany za pośrednictwem platformy ePUAP 12 września 2022 r., poinformował Starostę Powiatu, że zgodnie z pismem z 8 września 2022 r. znak BON-IX.82.3.24.2022.EC/AK ww. sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Powiat nie otrzymał pism dotyczących akceptacji Sprawozdania za 2022 r. oraz Sprawozdania końcowego.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str.: 602 – 635)

Zgodnie z pisemnymi oświadczeniami Starosty Powiatu Lipskiego złożonymi 5 i 12 września 2023 r., Powiat nie dokonywał lokat środków finansowych z Funduszu otrzymanych na realizację zadania na podstawie Umowy oraz nie odzyskiwał podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.

(akta kontroli str.: 597 – 598)

V. W zakresie uruchomienia COM w Lipsku

COM w Lipsku zostało utworzone na podstawie Uchwały Nr LIII/312/2022 Rady Powiatu Lipskiego z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego oraz nadania statutu.

Na podstawie ww. uchwały 1 września 2022 r. utworzono powiatową jednostką organizacyjną pomocy społecznej Powiatu Lipskiego, działającą w formie jednostki budżetowej pod nazwą „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” z siedzibą Lipsku.

³⁷ Sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do Programu – dalej Sprawozdanie.

Strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania oraz zakres realizowanych zadań określa Regulamin organizacyjny COM w Lipsku³⁸.

Centrum kieruje, zarządza i reprezentuje na zewnątrz Kierownik Centrum, zaś bezpośredni nadzór nad Centrum sprawuje Zarząd Powiatu przy pomocy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lipsku.

Przekazanie zakupionego mienia do COM w Lipsku nastąpiło Uchwałą Nr LV/318/2022 Rady Powiatu w Lipsku z dnia 22 sierpnia 2022 roku *w sprawie wyposażenia Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Lipsku w majątek*.

Na podstawie ww. uchwały wyposażono Centrum w majątek w postaci nieruchomości zabudowanej budynkiem o parametrach technicznych:

- powierzchnia zabudowy – 646,21 m²,
- kubatura – 3 926,6 m³,
- powierzchnia użytkowa – 515,7 m² na części działek oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 2286/29, 775/4, 2303/1, położonych w obrębie ewidencyjnym 0001 przy ul. 1-go Maja 59,

wraz z pierwszym wyposażeniem, które stanowią mienie Powiatu Lipskiego, celem realizacji zadań statutowych.

W wyniku oględzin przeprowadzonych 14 września 2023 r. w obecności Kierownika Referatu Promocji i Rozwoju w Starostwie Powiatowym oraz Kierownika Centrum potwierdzono realizację inwestycji utworzenia COM w Lipsku.

(akta kontroli str.: 570 – 586)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania

³⁸ Uchwała Nr CXLVI/334/2022 Zarządu Powiatu w Lipsku z dnia 22 sierpnia 2022 roku *w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Lipsku*.

w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" – edycja 2019 została oceniona **pozytywnie pomimo uchybień**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Starostę** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonego uchybienia poprzez wprowadzenie do budżetu Powiatu środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach rządowych i resortowych programów finansowanych ze środków Funduszu Solidarnościowego.

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 Pana Starostę do przekazania w terminie 14 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.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/