



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.37.2023

Pan
Sławomir Sumka
Wójt Gminy Stare Babice

Urząd Gminy Stare Babice
ul. Rynek 32
05-082 Stare Babice

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: Monika Sapińska³ — Zastępca Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej i Katarzyna Burdzińska – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 października do 20 października 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Stare Babice (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Starych Babicach, przy ul. Rynek 32.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne"⁴ (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2019 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 20 października 2023 r. oraz z uwzględnieniem 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 Z dniem 6 listopada 2023 nastąpiła zmiana stanowiska.

⁴ Otrzymanych na podstawie umowy nr 04/2021/COM z dnia 23 czerwca 2021 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: /t6j4lj468r/skrytka

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Stare Babice pełnił – Sławomir Sumka⁵, wybrany na stanowisko dnia 4 listopada 2018 r.

(Akta kontroli str.:31)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 grudnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi **wystąpienie pokontrolne**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania.

Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁶. 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 niepełnosprawnych⁷ poprzez zapewnienie usług zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego lub całodobowego.

Obsługę Gminy prowadzi Urząd Gminy Stare Babice (dalej Urząd), będący jednostką organizacyjną Gminy. Obwieszczeniem Rady Gminy Stare Babice z dnia 9 maja 2019 r. ogłoszono tekst jednolity Statutu Gminy⁸.

Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony został Zarządzeniem Nr 5/2021⁹ Wójta Gminy Stare Babice z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Babice (dalej Regulamin Urzędu).

Uchwałą Nr XX/209/2020 Rady Gminy Stare Babice z dnia 19 maja 2020 r. w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego dla dorosłych osób niepełnosprawnych w Gminie Stare Babice Rada Gminy Stare Babice wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy do Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne”.

⁵ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starych Babicach z dnia 6 listopada 2018 r.

⁶ 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.

⁷ 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 zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

⁸ Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 24 maja 2019 r. poz. 6670.

⁹ Zmieniony Zarządzeniem Nr 137/2022 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 25 lipca 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego urzędu Gminy Stare Babice – dostępny na stronie BIP Urzędu Gminy.

Ponadto Uchwałą Nr LII/549/2022¹⁰ Rady Gminy Stare Babice z dnia 27 października 2022 r. z dniem 1 stycznia 2023 r. utworzono jednostkę budżetową Gminy o nazwie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Starych Babicach (dalej COM) oraz nadano jej Statut.

Organizację oraz zasady funkcjonowania COM określa Regulamin Organizacyjny, zgodnie z którym COM przeznaczony jest dla dorosłych osób z orzeczoną znaczną lub umiarkowaną stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych. COM kieruje, zarządza i reprezentuje na zewnątrz Kierownik na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta¹¹.

(Akta kontroli str.:31-135,141-142, 144-159)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości Urzędu zostały określone w Zrządzeniu Nr 11/2018¹² Wójta Gminy Stare Babice z dnia 11 stycznia 2018 r. Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹³.

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Wydział Inwestycji, Zamówień i Funduszy Zewnętrznych.
- Wydział Budżetowo-Księgowy w tym Referat Wspólnej Obsługi Jednostek.

Uchwałą Nr XVII/166/16 Rady Gminy Stare Babice z dnia 21 kwietnia 2016 r. w sprawie *wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Stare Babice* uchwalono wspólną obsługę jednostek organizacyjnych, zaliczonych do sektora finansów publicznych. Ponadto Uchwałą Nr LVIII/622/2023¹⁴ Rady Gminy Stare Babice z dnia 6 kwietnia 2023 r. do jednostek obsługiwanych dodano COM w Starych Babicach.

W § 35 pkt II Regulamin Urzędu określa podstawowe zadania Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek (RWOJ), do których należy m.in. wspólna obsługa gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie administracyjno-księgowym, nadzór nad działalnością w zakresie spraw finansowych, administracyjnych oraz organizacyjnych, współpraca z komórkami organizacyjnymi w obszarach funkcjonowania jednostek organizacyjnych.

¹⁰ Uchwała Rady Gminy Stare Babice w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Starych Babicach oraz uchwalenia Statutu.

¹¹ Pełnomocnictwo z dnia 28 kwietnia 2023 r. (znak: SEK.077.24.2023) dla Pana XXXX XXX.

¹² Zmieniona Zarządzeniem nr 294/2022 Wójta Stare Babice z dnia 21 grudnia 2022r.

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.

¹⁴ Uchwała Rady Gminy Stare Babice zmieniająca uchwałę w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych przez Urząd gminy Stare Babice.

III. Wniosek o środki Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) na utworzenie COM

1. W dniu 4 sierpnia 2020 r. Gmina złożyła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) wniosek *na środki finansowe z Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* (dalej Program) **Moduł I** wraz z załącznikami¹⁵, w którym określiła łączną wnioskowaną kwotę środków Funduszu w wysokości **2 840 155,13 zł**.
2. W dniu 30 września 2020 r. Gmina złożyła aktualizację, wnioskując o środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **3 090 375,00 zł**, z tego na utworzenie Centrum **3 075 000,00 zł** oraz koszty obsługi Programu **15 375,00 zł**, wskazując jako przewidywaną liczbę uczestników Programu 20 osób.
3. W związku z koniecznością wprowadzenia zmian do powyższego wniosku Gmina dokonywała kolejnych aktualizacji w zakresie m.in. zmian harmonogramu oraz terminów poszczególnych etapów realizacji inwestycji.

Wojewoda pismem znak WN-II-946.6.14.2020.KK z dnia 26 marca 2021 r. poinformował Wójta Gminy, iż wniosek uzyskał pozytywną opinię i został zaakceptowany przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej MRiPS).

(Akta kontroli str.:160-586)

IV. Umowa z Wojewodą Mazowieckim w sprawie wysokości trybu przekazywania środków Funduszu w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo –mieszkalne”

Na podstawie złożonego i zaakceptowanego wniosku, w dniu 23 czerwca 2021 r. zawarto umowę nr 04/2020/COM¹⁶ pomiędzy Wojewodą a Gminą Stare Babice reprezentowaną przez Wójta Gminy (dalej umowa z Wojewodą), przedmiotem której było:

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

Gmina w powyższej umowie zobowiązała się m.in. do:

¹⁵ W tym m.in. zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” – Moduł stanowiące załącznik nr 7 do Programu, projekt koncepcyjny, program funkcjonalno-użytkowy, kosztorys szacunkowy.

¹⁶ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

- wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego złożonym Wojewodzie oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem kalkulacji przewidywanych kosztów,
- 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 publicznych¹⁷ 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.

Ponadto ustalono że wydatki ze środków Funduszu pochodzących z Programu na utworzenie Centrum zostaną poniesione w terminie od maja 2020 r. do lutego 2023 r. Jednocześnie stosownie do zapisów § 2 ust. 5 umowy z Wojewodą, wydatki w ramach Programu będą kwalifikowane, jeżeli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania tj. 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, natomiast w przypadku zawarcia umowy po dniu rozpoczęcia realizacji zadania istnieje możliwość refundacji ze środków Funduszu wydatków poniesionych od 1 lipca 2019 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Gmina na realizację zadania otrzymała środki Funduszu w kwocie 3 090 375,00 zł, z tego na:

- realizację zadania – **3 075 000,00 zł**,
- koszty obsługi Programu – **15 375,00 zł**,

na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiący załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą tj.: nie później niż do dnia 1 marca 2022 r.

Po zawarciu umowy z Wojewodą, Gmina z uwagi na zmiany dotyczące m.in. powierzchni użytkowej, lokalizacji obiektu (miejsca jego usytuowania) w tym w dokumentacji projektowej składała do MUW zaktualizowaną dokumentację¹⁸, przy czym koszty zadania po zmianie, zakładały ten sam poziom finansowania ze środków Funduszu Solidarnościowego tj. 3 090 375,00 zł.

¹⁷ 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 Pzp.

¹⁸ Pisma: z dnia 4 lutego 2022 r., z dnia 4 marca 2022 r., z dnia 4 kwietnia 2022 r. oraz 14 kwietnia 2022 r.

Po pozytywnym zaopiniowaniu¹⁹ zmian przez Wojewodę, zaktualizowana dokumentacja została przekazana do Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych, który w dniu 3 czerwca 2022 r. wyraził zgody na dokonanie zmian.

(Akta kontroli str.: 587-830)

V. W zakresie budżetu oraz ujęcia środków Funduszu otrzymanych na realizację zadania

1. Na podstawie ewidencji księgowej oraz listy operacji na rachunku bankowym wskazanym w umowie z Wojewodą ustalono, że Gmina na realizację Programu otrzymała środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy w kwocie łącznej **3 090 375,00 zł**, z tego na:

- realizację zadania w kwocie **3 075 000,00 zł** w dniu 21 lutego 2022 r.
- koszty obsługi Programu w kwocie **15 375,00 zł** w dniu 22 lutego 2022 r.

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

2. Gmina dla otrzymanych środków Funduszu prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji księgowych.

3. W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymane środki Funduszu Solidarnościowego wysokości 3 090 375,00 zł :

- ujęła na kontach: strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*,
- wprowadziła do budżetu Gminy, tym samym niestosując się do zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, który wskazuje, że do środków przekazanych z Funduszu nie stosuje się art. 8 ust 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁰, W związku z powyższym w dniu 29 września 2022 r. zgodnie

¹⁹ Pismo z dnia 25 kwietnia 2022 r. WN-II.946.6.14.2020.

²⁰ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267).

z Uchwałą Nr LI/526/2022²¹ zostały zmniejszone dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna* klasyfikacji budżetowej²² o kwotę 3 090 375,00 zł, tym samym:

- środki w wysokości 3 090 375,00 zł wyksięgowane z konta 133 *Rachunek budżetu* oraz 901 *Dochody budżetu* zgodnie z Poleceniem księgowania nr 74 z dnia 29 września 2022 r i ujęte na kontach 139 *Inne rachunki bankowe* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- Gmina dokonała przeksięgowania środków z Funduszu poza budżet na podstawie polecenia księgowego nr 470.

(Akta kontroli str.:1011-1100)

VI. W zakresie wydatkowania i rozliczenia środków Funduszu

1. W wyniku analizy dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że 2022 r. Gmina środki Funduszu Solidarnościowego w wysokości ogółem **3 090 374,97 zł** (tj. kwota 3 075 000,00 zł na realizację zadania, kwota 15 374,97 zł na obsługę Programu) wydatkowała na zadanie pn.: „Projekt i budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Starych Babicach, który jest zlokalizowany w Starych Babicach w przy ul. Polnej 37.
2. Struktura wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację zadania przedstawia się następująco:
 - **Wydatki w kwocie 2 810 740,00 zł**²³ dotyczyły zapłaty za wykonanie projektu oraz robót budowlanych Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Starych Babicach. Gmina w dniu 12 października 2021 r. zawarła umowę nr 659/2021 z Konsorcjum Wykonawców: LIDER-BEREDA Sp. z o.o. z siedzibą w Radzyminie pod adresem ul. Batorego 4, 05-250 Radzymin (dalej umowa z Wykonawcą) wyłonionym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp oraz zgodnie z regulaminem udzielania zamówień

²¹ Uchwała nr LI/526/2022 Rady Gminy Stare Babice w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Stare Babice na 2022 r

²² 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.

²³ Podstawą dokonania wydatku były faktury o nr: F/002806/22 z dnia 03 czerwca 2022 r. na kwotę **613 595,07 zł**, F/004109/22 z dnia 19 sierpnia 2022 r. na kwotę **630 313,16 zł**, F/004939/22 z dnia 30 września 2022 r. na kwotę **631 771,81 zł**, F/0055509/22 z dnia 28 października 2022 r. na kwotę **823 173,59 zł**, F006626/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. na kwotę 193 642,82 zł z czego kwota **111 886,37 zł** ze środków Funduszu Solidarnościowego.

publicznych²⁴. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Projekt i budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Starych Babicach”. W umowie wskazano m.in. zakres robót, termin realizacji umowy w podziale na jej etapy (wykonanie prac budowlanych i porządkowych oraz wykonanie i przekazanie dokumentacji powykonawczej i inwentaryzacji powykonawczej – 14 miesięcy od dnia zawarcia umowy, uzyskanie prawomocnej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie – 16 miesięcy od dnia zawarcia umowy).

Przedmiot umowy został zrealizowany w formule „zaprojektuj wybuduj” w technologii tradycyjnej. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5 269 338,45 zł brutto.

Do przedmiotowej umowy zawarto 3 aneksy dotyczące:

- zmiany zakresu przedmiotu umowy o zakup i montaż produktów, sprzętu AGD i mebli do zabudowy oraz zmianę wysokość wynagrodzenia na kwotę 5 568 534,20 zł brutto,
- zmiany zakres przedmiotu umowy o zakup i montaż mebli wolnostojących i mebli do zabudowy oraz produktów wyposażenia jak również wysokość wynagrodzenia na kwotę 5 796 210,56 zł brutto,
- zmiany termin uzyskania prawomocnej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie na dzień 31 marca 2023 r.

Powyższe aneksy zostały zawarte zgodnie z zapisami art. 455 ust. 2 ustawy Pzp.

Potwierdzeniami zrealizowanych prac wynikającymi z powyższej umowy były protokoły odbioru częściowego oraz końcowego dołączone do poszczególnych faktur.

Po odbiorze robót Gmina w dniu 2 lutego 2023 r. złożyła do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego wnioski o udzielenie pozwolenia na użytkowanie budynku COM. W dniu 6 marca 2023 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Warszawski Zachód wydał zaświadczenie nr 343/23 o nie wniesieniu sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania w zakresie przedmiotowej inwestycji.

²⁴ Wprowadzonym Zarządzeniem nr 251/2020 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad postępowania w zakresie udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych w Urzędzie gminy Stare Babice.

- **Wydatki w kwocie 64 260,00 zł**²⁵ dotyczyły zapłaty z tytułu nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej, konstrukcyjno-budowlanej oraz elektrycznej. W ramach tego zadania Gmina podpisała umowy jn.:
 - nr 268/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. ze Spółką 5K Wsparcie Budownictwa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Pełczyńskiego 3/153, 01-471 Warszawa o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy Pzp. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego branży konstrukcyjno-budowlanej podczas trwania prac związanych z budową COM. Termin realizacji przedmiotu umowy określono od daty zawarcia przedmiotowej umowy do dnia 12 lutego 2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 43 245,68 zł brutto,
 - nr 269/2022 r. z dnia 14 kwietnia 2022 r. z firmą Usługi projektowe XXXX XXXX z siedzibą w Sochaczewie pod adresem ul. Porzeczkowa 20, 96-500 Sochaczew o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego branży sanitarnej podczas trwania prac związanych z budową COM. Termin realizacji umowy określono od dnia jej zawarcia do 12 lutego 2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 35 213,84 zł brutto,
 - nr 270/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. z firmą ELKRAS Pracownia Projektowa XXXX XXXX z siedzibą w Kludynie pod adresem ul. Brahmsa 17, 05-080 Izabelin o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego branży elektrycznej podczas trwania prac związanych z budową COM. Termin realizacji umowy określono od dnia jej zawarcia do 12 lutego 2023 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 37 067,72 zł brutto.

²⁵ Podstawą dokonania wydatku były faktury o nr: FS/22/6/1 na kwotę **6 848,86 zł**, FS/22/7/5 na kwotę **4 305,00 zł**, FS/22/10/3 na kwotę **4 305,00 zł**, FS/22/11/3 na kwotę **4 305,00 zł**, FS/22/12/3 na kwotę **4 268,26 zł**, 35/2022 na kwotę **5 576,93 zł**, 52/2022 na kwotę **3 505,50 zł**, 74/2022 na kwotę **3 505,50 zł**, 89/2022 na kwotę **3 505,50 zł**, 109/2022 na kwotę **3 504,00 zł**, 3/05/2022 na kwotę **5 870,45 zł**, 3/06/2022 na kwotę **3 690,00 zł**, 2/09/2022 na kwotę **3 690,00 zł**, 1/10/2022 na kwotę **3 690,00 zł**, 4/11/2022 na kwotę **3 690,00 zł**.

- **Wydatki w kwocie 200 000,00 zł**²⁶, dotyczyły zakupu wyposażenia do COM, określonych w załączniku nr 1 do umowy z Wykonawcą.

Potwierdzeniem odbioru zrealizowanych prac oraz wyposażenia były protokoły odbioru częściowego oraz końcowego załączone do poszczególnych faktur.

- **Wydatki na koszty obsługi Programu w kwocie 15 374,97 zł**, dotyczyły wypłaty dodatku specjalnego przyznanego pracownikowi za wykonanie dodatkowych czynności związanych z realizacją zadań w ramach projektu „Utworzenie Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Starych Babicach” na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Stare Babice.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wysokości przyznaných dodatków, które porównano z listami płac oraz z wyciągami bankowymi za poszczególne miesiące kontrolowanego okresu - rozbieżności nie stwierdzono. Ustalono, że składki ZUS oraz podatek dochodowy od dodatków specjalnych do wynagrodzeń były odprowadzane zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych²⁷ oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁸.

(Akta kontroli str.:845-1000, 1101-1317)

Zwrot niewykorzystanych środków Funduszu

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu w wysokości 0,03 zł ze środków otrzymanych na obsługę Programu.

Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW wskazany w umowie z Wojewodą w dniu 5 stycznia 2023 r. – WB nr 1/2023 tj. w terminie wynikającym z § 3 ust. 2 ww. umowy.

(Akta kontroli str.: 1318-1322)

Dowody księgowe i ewidencja księgowa.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych (faktury, listy płac, wyciągi bankowe) będących podstawą dokonanych wydatków ze środków Funduszu w 2022 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej zadania ustalono, że:

- Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,

²⁶ Faktura nr F/006666/22 na kwotę 200 000,00 zł.

²⁷ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) – dalej *ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych*.

²⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) – dalej *ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych*.

- stwierdzono 2 przypadki²⁹ opóźnień realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych, które nie skutkowały zapłatą odsetek z tego tytułu,
- zapisy w ewidencji księgowej są zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę wydatkowania środków Funduszu oraz spełniają wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,
- dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
- w przypadku dowodów księgowych dotyczących umów na roboty budowlane i na zakup wyposażenia widnieją zapisy o stosowaniu ustawy o Pzp.

Wszystkie wydatki dotyczące kontrolowanego zadania były zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta Gminy.

(Akta kontroli str.:1101-1241)

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

Na potrzeby realizacji zadania, Gmina zawarła umowę nr 3001124/2020 na prowadzenie na czas nieokreślony rozliczeniowego rachunku bankowego środków specjalnego przeznaczenia w złotych „Fundusz Solidarnościowy – utworzenie Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Starych Babicach”, który został wskazany w umowie z Wojewodą.

Przedmiotowy rachunek bankowy jest nieoprocentowany co wynika z historii operacji bankowych rachunku oraz oświadczenia Wójta Gminy z dnia 5 października 2023 r.

(Akta kontroli str.:1323-1351)

VII. W zakresie ujęcia środków trwałych w ewidencji majątku

Gmina inwestycję ujęła w księgach inwentarzowych nadając numery inwentarzowe z odpowiednim symbolem KŚT³⁰ i zaewidencjonowała w ewidencji księgowej na kontach jn.:

- 011 – Środki trwałe – w kwocie ogółem 5 596 664,82³¹ zł,
- 013 – Pozostałe środki trwałe – w kwocie ogółem 427 212,00³²zł,

²⁹ Faktura nr F/003654/2022 z dnia 22 lipca 2022 r. oraz faktura 89/2022 z dnia 3 października 2022 r do których dołączono oświadczenie podwykonawcy.

³⁰ Dotyczy budynku oraz zabudowy.

³¹ W tym środki z Funduszu Solidarnościowego w kwocie 2 969 525,47 zł.

³² W tym środki z Funduszu Solidarnościowego w kwocie 113 634,63 zł.

– niskocenne środki trwałe od 300,00 zł do 1 000,00 zł – w kwocie 60 320,18³³ zł.

Ponadto kontrolującym okazano dokumenty OT *Przyjęcie środka trwałego* w których uwzględniono środki z Funduszu Solidarnościowego oraz środki własne Gminy, przy czym analizie poddano dokumenty OT dotyczące jedynie środków Funduszu:

- OT nr 123/2023 o wartości 5 409 274,32 zł dotyczące budynku COM wraz z pierwszym wyposażeniem oraz częścią zagospodarowanego terenu w tym środki z Funduszu w kwocie 2 890 374,97 zł,
- OT nr 124/2023 o wartości 27 060,00 zł dotyczące pierwszego wyposażenia – zabudowa meblowa w kuchni (wydawalnia),
- OT nr 125/2023 o wartości 27 060,00 zł dotyczące pierwszego wyposażenia – zabudowa meblowa w kuchni (zmywalnia),
- OT nr 126/2023 o wartości 12 853,50 zł (środki z Funduszu) dotyczące pierwszego wyposażenia – zabudowa meblowa w pomieszczeniu socjalnym,
- OT nr 127/2023 o wartości 12 177,00 zł (środki z Funduszu) dotyczące pierwszego wyposażenia – szafa w zabudowie w pomieszczeniu socjalnym,
- OT nr 130/2023 o wartości 427 212,00 zł dotyczące pierwszego wyposażenia w budynku COM o wartości od 1000 do 10 000 zł brutto w tym środki z Funduszu w kwocie – 113 634,63 zł.

Przyznane dofinansowanie z Funduszu na inwestycję pn.: Projekt i budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Starych Babicach Gmina wykorzystana w terminie do 31 grudnia 2022 r. tj. zgodnie z zapisami umowy z Wojewodą, natomiast wydatki dokonane w 2023 r. zostały pokryte ze środków własnych.

(Akta kontroli str.: 1354-1368, 1371-1438)

VIII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

Gmina stosownie do zapisów § 7 umowy z Wojewodą sporządziła i przekazała do MUW:

- sprawozdanie roczne za 2022 rok w dniu 27 stycznia 2023 r.
- sprawozdanie końcowe w dniu 15 marca 2023 r. oraz jego korektę w dniu 5 kwietnia 2023 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:

³³ W tym środki z Funduszu Solidarnościowego w kwocie 7 214,88 zł.

- dane wykazane zarówno w sprawozdaniu rocznym jak i końcowym były zgodne z ewidencją księgową,
- sporządzone zostały wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą i złożone w terminach określonych w § 7 ww. umowy,

Gmina w dniu 6 kwietnia 2023 r. została poinformowana, że sprawozdanie końcowe po weryfikacji przez Wojewodę zostało przekazane do akceptacji MPiRS.

(Akta kontroli str.:1439-1501)

Dokonanie oględzin placówki

W dniu 11 października 2023 r. zespół kontrolny dokonał oględzin i stwierdził że: budynek oraz jego pomieszczenia są zgodne z projektem budowlanym,

- COM posiada wyposażenie i środki trwałe zgodnie z przedstawioną dokumentacją,
- na zewnątrz umieszczono tablicę informacyjną w której wskazano kwotę inwestycji w tym kwotę dofinansowania ze środków Funduszu.

(Akta kontroli str.:1502-1504)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, iż prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" ocenia się **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/