



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 lipca 2024 r.

WN-II.431.1.2023

Pan

Adam Mirosław Krawczak

Wójt Gminy Leoncin

Urząd Gminy Leoncin

ul. Partyzantów 3

05-155 Leoncin

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: Dominika Stodolak – Kierownik Oddziału Funduszu Solidarnościowego, Elżbieta Cieślak – Kierownik Oddziału Organizacji, Analiz i Budżetu³, Karolina Bryk – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Funduszu Solidarnościowego⁴, Joanna Mikulska – Koordynator dostępności i Justyna Dębowska – główny specjalista⁵ w Oddziale Kontroli Finansowej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 4 kwietnia do 31 października 2023 r.⁶ kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Gminie Leoncin (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Leoncinie pod adresem ul. Partyzantów 3, 05-155 Leoncin (dalej Urząd).

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).

³ Zmiana stanowiska z dniem 15 listopada 2023 r.

⁴ Zmiana stanowiska z dniem 1 stycznia 2024 r.

⁵ Zmiana stanowiska z dniem 1 czerwca 2024 r.

⁶ Zgodnie z zawiadomieniem znak sprawy WN-II.431.1.2023 z 29 czerwca 2023 r. zostały wydłużone czynności kontrolne do dnia 31 października 2023 r. Dodatkowo zgodnie z zawiadomieniem znak sprawy WN-II.431.1.2023 z 31 sierpnia 2023 r. zmianie uległ przedmiot kontroli i zespół kontrolujący.

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

Zakres kontroli obejmował kontrolę zadań realizowanych przez Gminę Leoncin, o których mowa w umowach:

1. Nr 05/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł I),
2. Nr 01/2022/COM-II z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł II),
3. Nr 07/2023/COM-II z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł II),

w tym prawidłowości wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego przekazanego na realizację ww. zadań.

Kontrolą objęto okres realizacji zadań wskazany w ww. umowach.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił **Adam Mirosław Krawczak** – Wójt Gminy, wybrany na stanowisko dnia 21 października 2018 r.⁷.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 czerwca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

I. Założenia Programu „Centra Opiekuńczo-mieszkalne”

Podstawą prawną Programu jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁸.

Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – edycja 2021 (dalej Program) adresowany jest do jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego/powiatowego, które zorganizują usługi zamieszkiwania całodobowego lub dziennego dla dorosłych osób niepełnosprawnych z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Centra opiekuńczo-mieszkalne są nowatorską formą ośrodka wsparcia funkcjonującego na podstawie art. 51 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁹.

⁷ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Leoncin (dalej Wójt Gminy) z dnia 21 października 2018 r.

⁸ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

Głównym celem Programu jest pomoc dorosłym osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁰. Osoby te, obok różnorodnego wsparcia (w tym w zakresie potrzeb zdrowotnych, pielęgnacyjnych, zapobiegania wtórnym powikłaniom, stymulowania i rozwijania sprawności ruchowej, kompetencji poznawczych oraz społecznych), powinny mieć zapewnioną możliwość niezależnego, samodzielneho i godnego funkcjonowania na miarę swoich potrzeb. Wspólny pobyt uczestników w Centrum ma za zadanie wpłynąć pozytywnie na procesy uspołecznienia i nawiązywania relacji interpersonalnych oraz pozwolić na podejmowanie przez osoby niepełnosprawne aktywności na miarę posiadanego potencjału i zasobów.

W Programie przyjęto założenie, że liczba osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności wynosić będzie co najmniej 40% uczestników Centrum, a liczba miejsc w pobycie całodobowym wynosić będzie co najmniej 2.

Stworzenie warunków w formie pobytu całodobowego lub dziennego jest szczególnie ważne dla osób niepełnosprawnych, które nie mogą korzystać z usług w innych ośrodkach wsparcia, a takiego wsparcia wymagają.

Centrum powinno tworzyć otoczenie cechami nawiązującymi do środowiska i miru domowego, w którym kluczowymi wartościami będą podmiotowość i włączenie społeczne uczestników, troska o ich dobrostan, gdzie zachowana zostanie równowaga między zabezpieczeniem potrzeb uczestników związanych z niepełnosprawnością i zdrowiem, nabywaniem umiejętności i kompetencji oraz rekreacją i spędzaniem wolnego czasu.

Infrastruktura Centrum oraz organizacja i rodzaj świadczonych usług w sposób szczególny odpowiadać ma potrzebom uczestników wynikającym z różnego spektrum niepełnosprawności, zapewnić warunki do nawiązywania i utrzymywania relacji z innymi, a także nabywania oraz rozwijania umiejętności i kompetencji decydujących o indywidualnej samodzielności i możliwości podejmowania ról społecznych.

Należy podkreślić, że idea tworzenia Centrów opiera się na przekonaniu o konieczności uwzględnienia podmiotowości zgodnie z zasadami deinstytucjonalizacji wsparcia osoby

¹⁰ 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.

niepełnosprawnej, która powinna mieć prawo decydowania o rodzaju pomocy, z której chce skorzystać, sposobu jej udzielenia oraz mieć zagwarantowany odpowiedni do jej potrzeb rodzaj usług.

Program realizowany jest w dwóch Modułach: Moduł I – Utworzenie Centrum oraz Moduł II – Funkcjonowanie Centrum.

MODUŁ I - Utworzenie Centrum

W ramach modułu I będą finansowane zadania polegające na:

- 1) budowie nowego obiektu budowlanego na nieruchomości stanowiącej własność gminy/powiatu, a następnie jego wyposażeniu w niezbędne urządzenia budowlane i środki trwałe służące wielokrotnemu wykorzystaniu (w tym m.in.: sprzęt rehabilitacyjny, systemy zabezpieczające przed pożarem, systemy monitoringu oraz instalacji przyzywowej);
- 2) zakupie przez gminę/powiat nieruchomości zabudowanej lub niezabudowanej obiektem w celu utworzenia Centrum, który to obiekt spełnia standardy lub zostanie przystosowany do standardu Centrum poprzez przebudowę lub remont w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.), a także jego wyposażenie w niezbędne urządzenia budowlane i środki trwałe służące wielokrotnemu wykorzystaniu (w tym m.in.: sprzęt rehabilitacyjny, systemy zabezpieczające przed pożarem, systemy monitoringu i instalacji przyzywowej);
- 3) zmianie przeznaczenia całości istniejącego obiektu, stanowiącego własność gminy/powiatu poprzez jego przystosowanie do standardu Centrum i wyposażenie w niezbędne urządzenia budowlane i środki trwałe służące wielokrotnemu wykorzystaniu (w tym m.in. sprzęt rehabilitacyjny, systemy zabezpieczające przed pożarem, systemy monitoringu oraz instalacji przyzywowej).

W uzasadnionych sytuacjach w przypadku braku istnienia uciążliwego sąsiedztwa i za zgodą wojewody istnieje możliwość zmiany przeznaczenia części istniejącego obiektu, z zastrzeżeniem zaplanowania powierzchni Centrum adekwatnej do potrzeb uczestników oraz proporcjonalnego finansowania kosztów utworzenia Centrum.

Zakres kosztów kwalifikowalnych w Module I:

- 1) koszty podstawowe, które wystąpią w zależności od realizowanego zadania rzeczowego, takie jak: budowa lub zakup nieruchomości, przebudowa, remont, zmiana przeznaczenia istniejącego budynku;
- 2) koszty zagospodarowania terenu i innych obiektów architektury ogrodowej, niezbędne do funkcjonowania Centrum;
- 3) koszty dodatkowe, które obejmują:
 - a) koszty przygotowania dokumentacji technicznej niezbędnej do prowadzenia inwestycji, w tym: projektów architektonicznych, studiów wykonalności, kosztorysu inwestorskiego, analiz oddziaływania na środowisko;
 - b) koszty związane z przeprowadzeniem postępowania przetargowego, koszty nadzoru inwestorskiego/autorskiego (kontrola obiektów i procesów budowlanych);
- 4) koszty zakupu sprzętu i wyposażenia wielokrotnego użytkowania oraz systemów zabezpieczających i monitorujących.

Kwotę wsparcia finansowego w Module I przeznaczonego na utworzenie Centrum i jego wyposażenie ustala się do wysokości 100% całkowitego kosztu realizacji zadania, z następującymi zastrzeżeniami:

- a) dla zadania utworzenia Centrum (budowa, zakup, zmiana przeznaczenia obiektu) wraz z kosztami dodatkowymi – koszt 1 m² powierzchni obiektu nie może być wyższy niż cena 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego ogłaszanej w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 3b ust. 4 ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2162, z późn. zm.) w kwartale poprzedzającym kwartał, w którym wydano pozwolenie na budowę (przebudowę lub remont), powiększony o maksymalnie 15% z tytułu dostosowania obiektu do potrzeb osób niepełnosprawnych¹¹);
- b) dla zadania zakupu sprzętu i wyposażenia Centrum – nie może być wyższa niż 10 000 zł na 1 miejsce przeznaczone dla uczestnika Centrum.

Jeżeli koszty utworzenia Centrum lub jego wyposażenia będą wyższe niż określone wyżej limity, gmina/powiat pokrywa różnicę ze środków własnych.

¹¹ W przypadku gdy decyzja, o której mowa wyżej, nie została wydana do dnia złożenia wniosku (procedury w toku), a gmina/powiat występuje o środki finansowe, za podstawę wyliczenia należy przyjąć cenę 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego (...) w kwartale poprzedzającym kwartał, w którym składany jest wniosek.

Powierzchnia całkowita Centrum dofinansowana w ramach Programu nie może być wyższa niż 500 m², zaś łączna liczba miejsc przeznaczonych dla uczestników Centrum w ramach pobytu dziennego lub całodobowego nie może przekraczać 20, z zastrzeżeniem, że w Centrum muszą być zapewnione miejsca pobytu całodobowego (minimum 2).

II. Wniosek na środki finansowe z Programu „Centra Opiekuńczo-mieszkalne” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego

Gmina wystąpiła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) z wnioskiem¹² na środki finansowe z Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” – edycja 2021 w ramach Funduszu Solidarnościowego Moduł I – utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenia w łącznej kwocie 2 015 193,80 zł, z tego na utworzenie Centrum – 2 005 167,96 zł oraz na koszty obsługi Programu – 10 025,84 zł, wskazując przewidywaną liczbę uczestników Programu w ilości 13 osób na pobyt całodobowy.

Gmina wskazała wartość całego zadania na kwotę 2 307 601,85 zł, w tym:

- 1) koszt przebudowy pomieszczeń na Centrum 2 000 000,01 zł, obejmujący:
 - Roboty budowlane - 289 442,97 zł (brutto)
 - Roboty malarskie - 85 588,90 zł (brutto)
 - Pokrywanie ścian i podłóg - 216 361,32 zł (brutto)
 - Instalowanie drzwi i okien - 205 693,56 zł (brutto)
 - Roboty elewacyjne - 204 497,99 zł (brutto)
 - Instalowanie wind - 160 690,16 zł (brutto)
 - Roboty instalacyjne wodne ze stacją uzdatniania wody - 347 752,81 zł (brutto)
 - Instalacje centralnego ogrzewania - 157 125,21 zł (brutto)
 - Roboty instalacyjne kanalizacyjne - 51 063,97 zł (brutto)
 - Roboty instalacyjne w zakresie urządzeń sanitarnych - 129 143,17 zł (brutto)
 - Roboty w zakresie okablowania elektrycznego - 6 244,96 zł (brutto)
 - Instalowanie elektrycznych urządzeń rozdzielczych - 31 850,06 zł (brutto)
 - Instalowanie systemów oświetleniowych wewnętrznych - 52 103,12 zł (brutto)
 - Centrala oddymiania - 34 821,71 zł (brutto)
 - Centrala wentylacyjna - 27 620,10 zł (brutto),
- 2) Koszt zakupu sprzętu i wyposażenia - 130 000,00 zł,

¹² Wniosek z dnia 29 czerwca 2021 r., wpływ do MUW dnia 30 czerwca 2021 r.

- 3) Zagospodarowanie terenu - 40 000,00 zł,
- 4) Nadzór inwestorski - 40 000,00 zł,
- 5) Przygotowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do prowadzenia inwestycji – 87 576,00 zł,
- 6) Koszty obsługi zadania w wysokości 10 025,84 zł.

Na potwierdzenie kosztów związanych z przebudową pomieszczeń załączony został kosztorys inwestorski na kwotę 2 000 000,01 zł¹³.

Udział środków własnych samorządu wskazano na kwotę 292 408,05 zł.

Następnie, w ramach trwającego naboru Gmina przedłożyła pismo wraz z zaktualizowanym załącznikiem nr 7 – zgłoszeniem zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”¹⁴, w ramach którego dokonała zmiany wartości zadania na kwotę 2 336 299,62 zł, która pozostała bez wpływu na wysokość wnioskowanego dofinansowania. Zwiększył się jedynie udział środków własnych samorządu do kwoty 321 105,82 zł.

Zmianie uległa wartość następujących grup rodzajowych zadania:

- zagospodarowanie terenu z kwoty 40 000,00 zł zwiększono do kwoty 66 273,77 zł,
- przygotowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do prowadzenia inwestycji – z kwoty 87 576,00 zł zwiększono do kwoty 90 000,00 zł.

Łącznie wartość zadania zwiększono o kwotę 28 697,77 zł.

W uzasadnieniu Gmina wskazała: „*W wyniku przeprowadzonych wstępnych konsultacji z uprawnionymi specjalistami w dziedzinie architektury i poszczególnych branż budowlanych w celu zapewnienia najwyższych standardów bezpieczeństwa i dostępności dla osób niepełnosprawnych, Wnioskodawca podjął decyzję o zwiększeniu kosztów związanych ze sporządzeniem dokumentacji technicznej oraz zagospodarowania terenu wokół budynku. W ocenie Wnioskodawcy odpowiednio sporządzona dokumentacja techniczna i projektowa stanowi priorytetowy wydatek stanowiący podstawę dla zaplanowanej inwestycji związanej z przebudową budynku pod Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach. Jednocześnie z uwagi na znaczny wzrost cen materiałów budowlanych konieczne jest zapewnienie dodatkowych środków na przystosowanie terenu dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami.*”

Ww. zmiana nie miała wpływu na wysokość wnioskowanych środków z Funduszu Solidarnościowego.

¹³ Kosztorys inwestorski z dnia 29.06.2021 r.

¹⁴ Pismo z wyjaśnieniami i zaktualizowany załącznik nr 7 – zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” z dnia 22 lipca 2021 r.

Po weryfikacji wniosku, Wojewoda poinformował Gminę pismem¹⁵, że wniosek uzyskał rekomendację i został przekazany dnia 29 lipca 2021 r. do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej Minister).

Na etapie weryfikacji wniosku przez Ministra, Gmina przekazała do Ministra dodatkowe wyjaśnienia¹⁶ dot. dokumentacji aplikacyjnej, w zakresie projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego oraz kosztów zagospodarowania terenu.

W piśmie tym Wójt Gminy oświadczył:

- „1. W wyniku dodatkowej analizy projektu budowlanego „Przebudowy i zmiany sposobu użytkowania części budynku szkoły na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” oraz konsultacji z projektantem sporządzającym ww. dokumentację stwierdzono błędny zapis dot. wyłączenia z pobytu w Centrum osób niepełnosprawnych psychicznie. Wszelkie zawarte w projekcie rozwiązania konstrukcyjne opracowane w oparciu o standard dostępności uwzględniają potrzeby wszystkich osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności lub orzeczeniami traktowanymi na równi, niezależnie od rodzaju schorzenia. Oświadczamy, że zapis w projekcie budowlanym zostanie poprawiony przez projektantów przed wydaniem decyzji o pozwoleniu na przebudowę,*
- 2. Kosztorys inwestorski uwzględnia koszty związane z montażem stacji uzdatniania wody oraz budową szybu windowego. Obie inwestycje związane są z przebudową budynku na potrzeby Centrum opiekuńczo-mieszkalnego. Warsztaty Terapii Zajęciowej prowadzone w budynku szkoły posiadają już własną stację uzdatniającą wodę (wybudowaną w 2019 roku), której wydajność zapewnia obsługę jedynie WTZ. Aby zapewnić właściwy skład wody zgodnie z obowiązującymi normami sanitarnymi, niezbędne jest wybudowanie stacji uzdatniania wody przeznaczonej wyłącznie dla mieszkańców COM. Szyb windowy użytkowany będzie jedynie przez osoby korzystające z usług COM zamieszkujących część mieszkalną budynku na I piętrze, do którego dostępu nie będą posiadali uczestnicy WTZ, bowiem posiadają oni wyodrębnioną część budynku na parterze. Pierwsze piętro zaprojektowane jest wyłącznie na potrzeby części mieszkalnej COM,*
- 3. Koszty zagospodarowanie terenu związane są z modernizacją bądź renowacją istniejącej infrastruktury, stąd zapis w projekcie dot. nie zmienionego stanu zagospodarowania działek.”*

Przedstawiona została również specyfikacja kosztów zagospodarowania terenu.

¹⁵ Pismo Wojewody z dnia 9 sierpnia 2021 r. znak sprawy WN-II.946.2.24.2021.

¹⁶ Pismo Gminy z dnia 17 sierpnia 2021 r.

SZCZEGÓŁOWA SPECYFIKACJA KOSZTÓW ZAGOSPODAROWANIA TERENU

Rodzaj	Ilość	Cena jedn.	Wartość
Zakup i montaż ławek	10	1 200,00	12 000,00 zł
Utwardzenie terenu wokół budynku	1	25 000,00	25 000,00 zł
Renowacja zieleni (dawnego boiska sportowego)	1	10 000,00	10 000,00 zł
Budowa chodnika z budynku do siłowni zewnętrznej	1	9 273,77	9 273,77 zł
Montaż ogrodzenia wraz z bramą wjazdową	1	10 000,00	10 000,00 zł
Razem	-	-	66 273,77 zł

W dniu 17 września 2021 r. Minister opublikował zatwierdzoną listą rekomendowanych wniosków w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” ogłoszonego w 2021 r. Na liście tej znalazł się wniosek Gminy Leoncin z kwotą dofinansowania 2 025 216,64 zł¹⁷.

W kwocie tej, zgodnie z przekazaną przez Wojewodę dokumentacją, w tym wnioskiem na środki finansowe i listą rekomendowanych wniosków, zawiera się: koszt zadania inwestycyjnego 2 005 165,00 zł, koszty obsługi Programu dla Gminy 10 025,82 zł.

Z uwagi na fakt, że przyznana Gminie kwota dofinansowania była mniejsza o 2,98 zł od kwoty wnioskowanej, Gmina przedłożyła zaktualizowane dokumenty aplikacyjne¹⁸ oraz Oświadczenie o przyjęciu środków na finansowanie zadania (Moduł I) z uwzględnieniem kwot przyznanego dofinansowania¹⁹.

III. Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł I)

W dniu 29 listopada 2021 r., Wojewoda zawarł z Gminą umowę²⁰, na realizację przez Gminę Leoncin zadania w zakresie utworzenia Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w miejscowości

¹⁷ <https://niepelnosprawni.gov.pl/index.php?c=article&id=1283>.

¹⁸ Zaktualizowany wniosek z dnia 24 września 2021 r. (wpływ do MUW dnia 27 września 2021 r.), zaktualizowane pozostałe dokumenty aplikacyjne z dnia 5 października 2021 r.

¹⁹ Oświadczenie z dnia 23 września 2021 r., wpływ do MUW dnia 27 września 2021 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Programu.

²⁰ Umowa nr 05/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r., (dalej Umowa nr 1).

Górki, w której określono wysokość i tryb przekazania oraz sposób rozliczenia jak i zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z Umową nr 1 Wojewoda przekazał Gminie środki Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie 2 015 190,82 zł, w tym: na:

- realizację zadania w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia, zwanego „Centrum opiekuńczo-mieszkalne” (dalej zadanie nr 1) - w kwocie 2 005 165,00 zł (§ 3 ust. 1 Umowy nr 1),
- koszty obsługi Programu w kwocie 10 025,82 zł (§ 3 ust. 2 Umowy nr 1).

Termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu Solidarnościowego pochodzących z Programu ustalono od dnia 1 października 2021 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.

Zgodnie z § 2 ust. 6 Umowy nr 1, możliwa była refundacja ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od dnia 4 maja 2021 r.

Zgodnie z zapisami umowy Gmina zobowiązała się do sporządzenia i przekazania Wojewodzie:

- 1) rocznych sprawozdań obejmujących rozliczenie środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie do dnia 30 stycznia każdego roku, poczynając od 2022 r., według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu (zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy nr 1),
- 2) sprawozdania końcowego, obejmującego rozliczenie środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Zadania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu (zgodnie z § 7 ust. 2 Umowy nr 1).

W trakcie realizacji zadania inwestycyjnego, Gmina trzykrotnie występowała o wydłużenie terminu realizacji Zadania:

- wnioskiem z dnia 3 czerwca 2022 r. o wydłużenie terminu zakończenia realizacji zadania do 31 sierpnia 2022 r. W uzasadnieniu Gmina wskazała m. in. na konieczność podejmowania dodatkowych uzgodnień Wykonawcy z Gminą Leoncin, inspektorami nadzoru oraz projektantami oraz na Wojnę na Ukrainie i przerwanie łańcuchów dostaw, co spowodowało również wzrost cen materiałów budowlanych.

Uwzględniając przedstawione w sprawie uzasadnienie oraz zgodę Ministra²¹, przedłużono termin realizacji zadania do dnia 31 sierpnia 2022 r. - zawarto aneks nr 1²².

²¹ Pismo znak BON-IX.82.2.13.2022.EC z dnia 13 czerwca 2022 r.

²² Aneks nr 1/COM/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r.

- wnioskiem z dnia 18 sierpnia 2022 r. o wydłużenie terminu zakończenia realizacji zadania do 30 września 2022 r. W uzasadnieniu wskazano, że w toku prowadzonej weryfikacji zrealizowanych prac w oparciu o projekt budowlany oraz dokumentację wykonawczą stwierdzono zastrzeżenia i zobowiązano Wykonawcę do ich usunięcia. W związku z powyższym niemożliwe jest uzyskanie przez Wykonawcę decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu do 31 sierpnia 2022 r.

Uwzględniając przedstawione w sprawie uzasadnienie oraz zgodę Ministra²³ - przedłużono termin realizacji zadania do 30 września 2022 r. - zawarto aneks nr 2²⁴.

- wnioskiem z dnia 28 września 2022 r. o wydłużenie terminu zakończenia realizacji zadania do 31 października 2022 r. Jako argumentację wskazano, że Wykonawca odpowiedzialny za sporządzenie kompleksowej dokumentacji i uzyskania pozwolenia na użytkowanie do dnia 28 września 2022 r. nie wywiązał się z powierzonego obowiązku i nie przedstawił dokumentacji pozwalającej na odbiór budynku Centrum.

Uwzględniając przedstawione w sprawie uzasadnienie oraz zgodę Ministra²⁵ - przedłużono termin realizacji zadania do 31 października 2022 r. - zawarto aneks nr 3²⁶.

Reasumując, Gmina zobowiązała się do:

- 1) wykonania zadania w zakresie utworzenia Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w miejscowości Górki 67, zgodnie z Programem, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, zgłoszeniem zadania inwestycyjnego złożonym Wojewodzie według wzoru określonego w załączniku nr 7 do Programu, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy oraz wnioskiem złożonym Wojewodzie, według wzoru określonego w załączniku nr 1 do Programu, stanowiącym załącznik nr 3 do umowy, z uwzględnieniem aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów, w terminie w okresie od 1 października 2021 r. do 31 października 2022 r., przy czym należy zauważyć, że zgodnie z zapisami Programu, kosztami kwalifikowanymi zadania są **wszystkie koszty niezbędne dla realizacji zadania przewidziane w kalkulacji wniosku o finansowanie, który został wybrany i zaakceptowany przez Ministra.**

1) Regulacje organizacyjno-prawne w Gminie w zakresie realizacji zadania nr 1 oraz w zakresie gospodarki finansowej

²³ Pismo znak: BON-IX.82.2.19.2022.EC z dnia 30 sierpnia 2022 r.

²⁴ Aneks nr 2/COM/2022 z dnia 01 września 2022 r.

²⁵ Pismo znak: BON-IX.82.2.19.2022.EC z dnia 30 września 2022 r.

²⁶ Aneks nr 3/COM/2022 z dnia 03 października 2022 r.

1. Gmina funkcjonuje m.in. na podstawie Statutu Gminy Leoncin²⁷, a jego obsługę zapewnia Urząd. Zakres działania, zadania, organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną Urzędu określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Leoncin²⁸.
2. Z dniem 5 lutego 2021 r. Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Leoncin wprowadzony został *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł w Urzędzie Gminy Leoncin*. W przedmiotowym regulaminie określono ogólne i szczegółowe zasady udzielania zamówień publicznych jak również wzory wniosku, zapytania ofertowego oraz formularza cenowo-ofertowego (dalej regulamin Pzp). Ponadto w Urzędzie obowiązuje *Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Leoncin* wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2018 Wójta Gminy Leoncin z dnia 15 lutego 2018 r. (dalej Regulamin wynagradzania).
3. Z dniem 1 stycznia 2012 r. Zarządzeniem Nr 17/2012 z dnia 19 marca 2012 r. Wójta Gminy Leoncin²⁹ wprowadzono zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i budżetu Urzędu. Przedmiotowe zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości³⁰.
Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 21 września 2023 r. „(...) *Rada Gminy Leoncin Uchwałą nr XIII/87/19 z dnia 25 września 2019 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Leoncin zaliczanych do sektora finansów publicznych, wprowadziła wspólną obsługę jednostek organizacyjnych Gminy Leoncin w zakresie m.in. rachunkowości i sprawozdawczości, prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej, obsługi kadrowo-płacowej, organizacji i prowadzenia obsługi bankowej i kasowej, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo – księgowej*. W dniu 7 września 2023 r. Uchwałą nr LXXVIII/400/23 Rada Gminy Leoncin podjęła decyzję, o wprowadzeniu do wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej pn. Centrum Opiekuńczo – Mieszkalne w Górkach.”³¹.

²⁷ Uchwała Nr LXII/333/18 Rady Gminy Leoncin z dnia 17 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Leoncin.

²⁸ W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Leoncin nadające Regulamin organizacyjny Urzędu: Nr 49/2021 z dnia 1 września 2021 r., Nr 100/2022 z dnia 28 października 2022 r., Nr 126/2022 z dnia 16 grudnia 2021 r. Nr 67/2023 r. z dnia 19 czerwca 2023 r.

²⁹ Zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Leoncin: Nr 42/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. oraz Nr 45/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.

³⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm.) od 1 lutego 2021 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) akt obowiązujący (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³¹ Uchwała nr LXXVIII/400/23 Rady Gminy Leoncin z dnia 7 września 2023 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Leoncin zaliczanych do sektora finansów publicznych.

2) Część finansowa w zakresie realizacji umowy nr 1

Gmina posiada wyodrębniony rachunek prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Mazowieckim³², który zgodnie z informacją uzyskaną z ww. Banku został z dniem 27 września 2021 r. otwarty dla projektu pn. „Utworzenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach”. Przedmiotowy rachunek został wskazany w umowie z Wojewodą jako rachunek, na który zostaną przekazane środki Funduszu Solidarnościowego.

Gmina nie uzyskała odsetek od środków Funduszu Solidarnościowego na rachunku bankowym, co potwierdził Wójt Gminy w oświadczeniu z dnia 21 września 2023 r.

1. W zakresie budżetu oraz ujęcia środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych przez Gminę na podstawie umowy nr 1

Na podstawie ewidencji księgowej³³, wyciągów bankowych oraz listy operacji na rachunku wskazanym w umowie z Wojewodą ustalono, że Gmina na realizację Programu otrzymała środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego na zasadach i w trybie określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy w kwocie łącznej **2 015 190,82 zł** jn:

- na realizację zadania - 2 005 165,00 zł w tym:
 - kwotę 86 760,00 zł w dniu 1 grudnia 2021 r.,³⁴
 - kwotę 1 918 405,00 zł w dniu 28 stycznia 2022 r.³⁵
- koszty obsługi Programu w kwocie 10 025,82 zł w dniu 31 stycznia 2022 r.

Rada Gminy Leoncin Uchwałą nr XLII/234/21 z dnia 29 września 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy na rok 2021³⁶ zmniejszyła plan dochodów Gminy w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdziale (dalej 700) 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (dalej 70005) § 6260 *Dotacje otrzymane z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów*

³² Obsługę bankową budżetu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych jej podległych prowadziła jednostka Banku [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] – zgodnie z Umową GK.272.16.2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. na zadanie pn. „Obsługa bankowa i kasowa budżetu gminy Leoncin oraz gminnych jednostek organizacyjnych”.

³³ Strona Wn konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

³⁴ W organie ujęto na stronach kont: Wn 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, Ma 901 – *Dochody budżetu*., w urzędzie na stronach kont: Wn 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, Ma 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

³⁵ j.w.

³⁶ Uchwała budżetowa Gminy Leoncin na rok 2021 Nr XXX/177/20 z dnia 14 grudnia 2020 r. Rady Gminy Leoncin zmieniona uchwałą Nr XXXIII/198/21 z dnia 3 lutego 2021 r.

inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych o kwotę 76 756,00 zł w uzasadnieniu wskazując, że plan zmieniono z tytułu zmiany harmonogramu realizacji przedsięwzięcia pn. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach na rok 2022 przy czym kwota dofinansowania w roku 2021 wynosi 86 756,00 zł a w roku 2022 wynosi 1 928 434,82 zł. W związku z powyższym kwota wydatków dziale 700 rozdziale 70005 § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* została zmniejszona do kwoty 134 506,46 zł w tym środki z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 86 756,00 zł.

W 2022 r. Rada Gminy Leoncin Uchwałą budżetową na rok 2022 Nr XLVI/258/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. wprowadziła do planu dochodów w dziale 700 rozdziale 70005 § 6350 *Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych* kwotę 1 928 434,82 zł oraz do planu wydatków w dziale 700 rozdziale 70005 § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* - 2 415 883,96 w tym na realizację zadania pn. Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach planowanie dofinansowanie ze środków Funduszu Solidarnościowego w wysokości 1 928 434,82 zł.

Gmina wprowadziła do budżetu zarówno na rok 2021 jak i 2022 kwoty dochodów inne niż wysokość otrzymanych środków. Różnica wynosi 4,00 zł.

Wójt Gminy w oświadczeniu z dnia 21 września 2023 r. wyjaśnił, że jednostka planując budżet na lata 2021, 2022 oraz 2023 nie zastosowała się do art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, ze względu na informację z Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Warszawie, która wskazywała, iż środki z programu Centra Opiekuńczo-Mieszkalne są to środki z funduszu celowego.

Należy zauważyć, że 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 terytorialnego³⁷, który stanowi, że dochodami tych jednostek mogą być środki z funduszy celowych, pozyskiwane na podstawie odrębnych przepisów. Zatem powołane wyżej przepisy wprost wskazują, że środki uzyskane z Funduszu Solidarnościowego nie stanowią źródła dochodów gmin³⁸.

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

³⁷ 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.).

³⁸ Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 lipca 2019 r. (16/973/2019).

2. W zakresie wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego

Z uwagi na brak na części dowodów źródłowych opisów dotyczących źródła ich finansowania jak również wyodrębnienia wydatków poniesionych z Funduszu Solidarnościowego w ewidencji księgowej, kontrolujący do rozliczenia zadania przyjęli zestawienia wydatków zarówno z Funduszu jak i środków własnych złożonych do MUW dnia 2 lutego 2022 r. i 30 listopada 2022 r. Na ich podstawie dokonano identyfikacji finansowania z Funduszu Solidarnościowego i przyjęto do rozliczenia. Stwierdzono, że wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego dokonano w kwocie **2 015 190,82 zł** jn.:

- wydatki w kwocie **86 760,00 zł**³⁹ (poniesione w 2021 r.) dotyczyły opracowania dokumentacji projektowej związanej z realizowaną inwestycją, na podstawie umów:
 - a) nr GK.272.35.1.2021 *na wykonanie projektu przebudowy budynku szkoły podstawowej w Górkach na potrzeby Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego* z dnia 20 maja 2021 r. zawartej z [REDAKTOWANE], o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych⁴⁰ (dalej ustawa Pzp). Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie zadania polegającego na opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowej na przebudowę budynku szkoły podstawowej w Górkach na potrzeby Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego. W umowie wskazano m.in. zakres robót oraz terminy realizacji poszczególnych etapów prac. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 84 255,00 zł brutto.
 - b) nr GK.272.35.1.2021 *na wykonanie dokumentacji projektowej budowy przyłączy wodociągowych i stacji uzdatniania wody* z dnia 3 listopada 2021 r. z [REDAKTOWANE], o wartości poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy Pzp. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie zadania polegającego na opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowej budowy przyłączy wodociągowych i stacji uzdatniania wody w związku z przebudową budynku szkoły podstawowej w Górkach na potrzeby Centrum Opiekuńczo-

³⁹ Wydatków dokonano na podstawie faktur:

- wystawionych przez [REDAKTOWANE]
 - o nr: 37/06/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. w kwocie **62 730,00 zł** – zapłacono 5 lipca 2021 r. (wb nr 110/2021)
 - o 48/08/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 r. w kwocie ogółem 21 525,00 zł – z czego kwota **11 730,00 zł** z Funduszu Solidarnościowego (wb nr 143/2021),
- wystawionej przez [REDAKTOWANE] nr 3/12/2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. w kwocie **12 300,00 zł** – zapłacono 20 grudnia 2021 r. (wb nr 213/2021).

⁴⁰ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.), od 24 czerwca 2021 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), od 16 sierpnia 2022 r. t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), od 14 sierpnia 2023 r. bieżący stan prawny (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Mieszkalnego. W umowie wskazano m.in. zakres robót oraz termin rozpoczęcia i realizacji prac. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 12 300,00 zł brutto.

Płatności z tytułu faktur wystawionych w związku z zawartymi umowami dokonano z innego rachunku bankowego Gminy⁴¹, co na podstawie analizy okazanej ewidencji księgowej oraz wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 6 października 2021 r. uznano za refundację wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania, stosownie do § 2 ust. 6 Umowy nr 1.

- wydatki w kwocie **1 764 545,50 zł** (poniesione w 2022 r.) dotyczyły zapłaty za wykonane roboty budowlane polegające na przebudowie i zmianie sposobu użytkowania części budynku szkoły na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne⁴², zgodnie z podpisaną umową nr GK.272.16.2022 z dnia 10 stycznia 2022 r. z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] (dalej Wykonawca), wyłonioną w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp oraz zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w Gminie. Przedmiotem zawartej umowy była przebudowa i zmiana sposobu użytkowania części budynku dawnej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne w oparciu o *Dokumentację Projektową* stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej umowy, zawierającą szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości 2 300 000,00 zł brutto. Do przedmiotowej umowy zawarto dwa aneksy⁴³, którymi zmieniono terminy zakończenia robót budowlanych (do 8 sierpnia 2022 r.) uzyskania pozwolenia na użytkowanie budynku (do 25 sierpnia 2022 r.) oraz wysokości wynagrodzenia ryczałtowego do kwoty 2 500 000,00 zł. Gmina podpisując aneks zwiększając kwotę

⁴¹ W przypadku faktury nr 3/12/2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. płatność w kwocie 12 300,00 zł została dokonana z innego rachunku bankowego Gminy pomimo, iż Gmina dysponowała środkami Funduszu Solidarnościowego na rachunku bankowym wskazanym w umowie nr 1.

⁴² Wydatków dokonano na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę o numerach:

- 25/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. w kwocie **111 270,00 zł** – zapłacono 28 lutego 2022 r. (WB nr 4/2022),
- 116/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. w kwocie **594 000,00 zł** – zapłacono 13 kwietnia 2022 r. (WB nr 10/2022),
- 195/2022 z dnia 31 maja 2022 r. w kwocie **523 000,00 zł** – zapłacono 10 czerwca 2022 r. (WB nr 19/2022),
- 433/2022 z dnia 31 października 2022 r. w kwocie ogółem 1 271 730,00 zł - zapłacono kwotę 1 238 730,00 zł (pomniejszając płatność o karę umowną w wysokości 33 000,00 zł) w dniu 31 października 2022 r. (WB nr 26/2022), z czego **536 275,50 zł** z Funduszu Solidarnościowego.

⁴³ Aneks nr 1 zawarty dnia 30 maja 2022 r. oraz nr 2 zawarty dnia 30 czerwca 2022 r.

wynagrodzenia dochowała zapisów art. art. 455 ustawy Pzp, z których wynika, że dopuszczalne są zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których łączna wartość jest mniejsza niż progi unijne oraz jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, albo 15%, w przypadku zamówień na roboty budowlane, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.

Z uwagi na odbiór końcowy robót w dniu 28 października 2022 r.⁴⁴ oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w dniu 31 października 2022 r.⁴⁵, tj. po terminach określonych aneksami do umowy z wykonawcą Gmina pomniejszyła płatność z tytułu faktury nr 433/2022 z dnia 31 października 2022 r. o kwotę 33 000,00 zł. Przedmiotowa kwota uznana przez kontrolujących jako niewykorzystana część środków Funduszu Solidarnościowego została zwrócona do MUW w dniu 29 listopada 2022 r.⁴⁶ tj. w terminie określonym w § 3 ust. 9 pkt 2 Umowy nr 1.

Płatności z tytułu faktur wystawionych w związku z zawartą umową dokonano z rachunku bankowego wskazanego w Umowie nr 1 zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 przedmiotowej umowy.

- wydatki w kwocie **130 000,00 zł** (poniesione w 2022 r.), dotyczyły dostawy fabrycznie nowego wyposażenia COM⁴⁷ wraz z instrukcjami obsługi, dokumentacji technicznej oraz udzieleniem gwarancji zgodnie z umową nr GK.272.51.2022 r. z dnia 10 sierpnia 2022 r. z [REDAKTOWANE], wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 158 859,11 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 26 czerwca 2022 r., który aneksem nr 1 z dnia 25 sierpnia 2022 r. zmieniono do 16 września 2022 r. Odbiór przedmiotowego wyposażenia został potwierdzony protokołem odbioru końcowego w dniu 19 września 2022 r.

Płatność z tytułu faktury wystawionej w związku z zawartą umową dokonano z rachunku bankowego wskazanego w Umowie nr 1 zgodnie z zapisami § 3 ust. 7 przedmiotowej umowy.

⁴⁴ Protokół odbioru końcowego z dnia 28 października 2022 r.

⁴⁵ Decyzja Nr 83/2022/U znak: PINB.7653.641.2022

⁴⁶ WB nr 30/2022 z dnia 20 listopada 2022 r.

⁴⁷ Faktura nr FV/2022/9/59 z dnia 19 września 2022 r. na kwotę 158 859,11 zł – zapłacono dnia 20 września 2022 r. (WB nr 24/2022), z czego **130 000,00 zł** ze środków Funduszu Solidarnościowego.

- wydatki w kwocie 23 859,50 zł (poniesione w 2022 r.), dotyczyły pełnienia nadzoru inwestorskiego:
 - w branży sanitarnej na kwotę 5 859,50 zł⁴⁸ na podstawie zawartej umowy zlecenia nr 6/COM/2021 o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 31 grudnia 2021 r. z ██████████ – Inspektorem Nadzoru. Przedmiotem zawartej umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania w branży sanitarnej. Umowa została zawarta na czas realizacji zadania określonego w umowie z Wykonawcą robót od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia budowy i uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, który wyznaczono na dzień 25 czerwca 2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 6 000,00 zł brutto⁴⁹, płatne w 6 ratach po 1 000,00 zł brutto.
 - w branży ogólnobudowlanej na kwotę 15 000,00 zł⁵⁰, na podstawie zawartej umowa zlecenia nr 5/COM/2021 o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 31 grudnia 2021 r. z ██████████ – Inspektorem Nadzoru. Przedmiotem zawartej umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania w branży ogólnobudowlanej. Umowa została zawarta na czas realizacji zadania określonego w umowie z Wykonawcą robót od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia budowy i uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, który wyznaczono na dzień 25 czerwca 2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 18 000,00 zł brutto płatne w 6 ratach w kwocie 3 000,00 zł brutto.
 - w branży elektrycznej na kwotę 3 000,00 zł⁵¹, na podstawie umowy zlecenia nr 4/COM/2021 o pełnienie nadzoru inwestorskiego z dnia 31 grudnia 2021 r. z ██████████ – Inspektorem Nadzoru. Przedmiotem zawartej umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania w branży elektrycznej. Umowa została zawarta na czas realizacji zadania określonego w umowie z Wykonawcą robót od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia budowy i uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, który wyznaczono na dzień 25 czerwca

⁴⁸ Listy płać: 1/MJ/2022R na kwotę 3 515,70 zł brutto, 2/MJ/2022R na kwotę 1 171,90 zł brutto oraz 3/MJ/2022R na kwotę 1 171,90 zł brutto.

⁴⁹ Trzy Oświadczenia stron do umowy zlecenia z dnia: 1 lipca 2022 r., 1 września 2022 r. i 3 października 2022 r. dotyczące zmiany terminu płatności ostatniej raty, który został określony po dokonaniu odbioru końcowego robót budowlanych od Wykonawcy, rozliczeniu budowy i uzyskaniu przez Wykonawcę decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu. Termin ten ostatecznie został określony na dzień 31 października 2022 r., a Inspektor nadzoru oświadczył, że nie zgłasza dodatkowych roszczeń w związku z wydłużonym terminem realizacji umowy przez Wykonawcę robót i pełnionym nadzorem inwestorskim.

⁵⁰ Listy płać: 1/GG/2022R na kwotę 6 000,00 zł brutto, 2/GG/2022R na kwotę 3 000,00 zł brutto, 3/GG/2022R na kwotę 3 000,00 zł brutto oraz 4/GG/2022R na kwotę 3 000,00 zł.

⁵¹ Lista płać nr 1/LP/2022R na kwotę 3 000,00 zł brutto.

2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 6 000,00 zł brutto.

Składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS)⁵² naliczone zgodnie z listami płac nr 2/GG/2022R, 1/MJ/2022R oraz 1/LP/2022R za marzec 2022 r. wyniosły 1 633,00 zł natomiast zostały odprowadzone do ZUS w dniu 29 marca 2022 r. w kwocie 1 623,62 zł. (różnica 9,48 zł). Gmina do rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego przyjęła kwotę 1 633,00 zł.

- wydatki w kwocie 10 025,82 zł (poniesione w 2022 r.) na koszty obsługi Programu dotyczyły:
 - wypłaty dodatków specjalnych dla 2 pracowników zajmujących się obsługą zadania w kwocie 7 524,00 zł⁵³ przyznanych przez Wójta Gminy za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.⁵⁴ w wysokości 627,00 zł brutto.

Przedmiotowe dodatki przyznane zostały zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Gminie. Wypłaty dodatków ze środków Funduszu Solidarnościowego dokonane zostały za okres od stycznia do czerwca 2022 r. na podstawie list wypłat z rachunku bankowego wskazanego w Umowie nr 1.

Jak wynika z listy operacji na rachunku oraz wyciągów bankowych Gmina nie okazała potwierdzenia dokonania płatności z tytułu należnego podatku dochodowego⁵⁵ oraz składek do ZUS wynikających z niżej wymienionych list płac dotyczących wypłaty dodatków specjalnych w łącznej kwocie 1 377,28 zł:

- 1/UCOMwGórkach za styczeń 2022 r. – ZUS – 269,32 zł , podatek – 100,00 zł;
- 2/COMwGórkach za luty 2022 r. – ZUS – 269,32 zł, podatek – 100,00 zł;
- 3/COMwGórkach za marzec 2022 r. – ZUS – 269,32 zł;
- 4/COMwG/2022R za kwiecień 2022 r. – ZUS – 269,32 zł;
- 7/COMwG/2022R za czerwiec 2022 r. – podatek – 100,00 zł;
- oraz 9,48 zł z tytułu składek ZUS opisanych w pierwszym akapicie strony.

Jak wynika z zapisów § 3 ust. 7 Umowy nr 1 dopuszczono możliwość ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy tytułem należności na rzecz urzędów skarbowych i ZUS

⁵² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), od dnia 29 czerwca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

⁵³ Pracownik A – 6 x 627,00 zł, Pracownik B – 6 x 627,00 zł.

⁵⁴ Przyznane dodatki specjalne obejmowały okres od dnia 1 listopada 2021 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.

⁵⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.), od 16 grudnia 2022 r. (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

z odrębnego, przeznaczonego do takich płatności rachunku bankowego Gminy, poprzez przekazanie na ten rachunek bankowy w formie zaliczki środków Funduszu Solidarnościowego i dokonanie płatności lub poprzez refundację poniesionych wydatków.

Gmina jak wynika z okazanej dokumentacji dokonywała refundacji poniesionych ww. kosztów.

- nadzoru autorskiego nad dokumentacją techniczno–projektową, zgodnie z umową z dnia 20 maja 2021 r. opisaną na stronie 15 niniejszego dokumentu w związku z wykonywaniem usługi polegającej na opracowaniu kompletnej dokumentacji projektowej na przebudowę budynku szkoły podstawowej na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w kwocie 2 501,82 zł⁵⁶.

Wydatek został w całości dokonany z rachunku bankowego wskazanego w Umowie nr 1.

Wszystkie opisane powyżej wydatki poniesione zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu Solidarnościowego.

Dokumentacja księgowa

Kontroli poddano przedstawione przez Gminę dowody źródłowe dotyczące zadania nr 1, będące podstawą wydatków dokonanych ze środków Funduszu Solidarnościowego i stwierdzono, że:

- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych, które skutkowałyby naliczeniem odsetek za zwłokę (umowy z Wykonawcami, faktury, listy płac),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno–rachunkowym, z wyjątkiem faktury nr 433/2022 z dnia 31 października 2022 r., gdzie brakuje podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod względem formalno–rachunkowym oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonanie dekretacji,
- faktury zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych z wyjątkiem okazanych list płac,
- dokumenty źródłowe spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem faktury nr 433/2022 z dnia 31 października 2022 r. oraz list płac,
- wszystkie wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty.

⁵⁶ Faktura nr 24/04/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. na kwotę 3 321,00 zł opłacona dnia 23 maja 2022 r. (wb nr 15/2022), z czego kwotę **2 501,82** zł z Funduszu Solidarnościowego.

W związku z faktem, iż Gmina przyjęła jako wyodrębnienie dokumentacji finansowo-księgowej, o której mowa w § 4 ust. 1 Umowy nr 1, metodę opisu źródła finansowania przez wskazanie go na fakturach, Wójt Gminy w wyjaśnieniu z dnia 26 września 2023 r., stwierdził, że *„Na fakturach wskazywana jest zawsze nazwa programu oraz zapis „Wydatek ze środków własnych” ze wskazaniem kwoty należności. Wszystkie wydatki do momentu otrzymania dotacji pokrywane są ze środków własnych. Następnie po otrzymaniu dotacji następuje wskazanie faktur, które podlegają refundacji lub są finansowane ze środków Funduszu Solidarnościowego. Taki zapis nie pojawia się na listach płac, co stanowi naszą omyłkę w sporządzaniu dokumentacji. Zobowiązujemy się do dokonania skrupulatnej weryfikacji i precyzyjnego opisywania dokumentów księgowych z określeniem źródła finansowania (...)”*.

Kontrolujący stwierdzili, że okazane dowody księgowe dokumentujące wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Wydatki dotyczące realizacji zadania ze środków własnych wyniosły 867 322,20 zł. Jednocześnie należy zauważyć, że Gmina:

- za rok 2021 nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji dla środków Funduszu Solidarnościowego
- za rok 2022 prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową z realizacji zadania nr 1, ujmując w niej zarówno środki wydatkowane z Funduszu Solidarnościowego jak i środków własnych.

W związku z faktem, iż dokumentacja finansowo-księgowa częściowo nie zawierała wskazania źródła finansowania, kontrolujący dokonali rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w oparciu o okazaną dokumentację źródłową oraz zestawienia wydatków załączonego do sprawozdania.

Ewidencja księgowa zadania nr 1 prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Gminy.

3. Ujęcie środków trwałych w ewidencji

Gmina Leoncin ujęła na koncie 011 – *Środki trwałe* koszty dotyczące zadania tj.:

- przebudowę budynku szkoły na potrzeby COM – 2 510 877,62⁵⁷ zł,
- budowę stacji uzdatniania wody – 320 000,00 zł⁵⁸,
- modernizację studni – 51 635,40 zł⁵⁹.

⁵⁷ OT nr 1 z dnia 2 listopada 2022 r.

⁵⁸ OT nr 3 z dnia 2 listopada 2022 r.

⁵⁹ OT nr 2 z dnia 2 listopada 2022 r.

4. Sprawozdawczość dotycząca realizacji zadania nr 1

Gmina przesłała do MUW sprawozdanie roczne⁶⁰ Gminy Leoncin za rok 2021, z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym w zakresie Modułu I.

Do sprawozdania rocznego za rok 2021 Gmina przedłożyła informację opisową:

„W związku z podpisaną umową nr 05/2021/COM z dnia 29.11.2021 r. na realizację zadania „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach” informuję, że w 3.12.2021 r. Gmina Leoncin otrzymała pierwszą transzę środków na utworzenie COM w ramach Modułu I Programu Centra opiekuńczo-mieszkalne. Planowany termin rozpoczęcia działalności COM w Górkach ustalono na 1.07.2022 r.

W roku 2021 Gmina Leoncin wykonała zakres prac zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do wniosku:

Realizacja Zadania 2 harmonogramu rzeczowo-finansowego: Przebudowa pomieszczeń

Wydatek 7: Roboty instalacyjne wodne ze stacją uzdatniania wody

W wyniku konsultacji z projektantami dot. aktualnej wydajności istniejącej studni oraz analizie wyników przeprowadzonych badań wody, konieczne było poniesienie kosztów związanych z robotami instalacyjnymi wodnymi ze stacją uzdatniania wody tj. modernizacji studni głębinowej znajdującej się na działce na której usytuowany jest budynek zaplanowany do przebudowy na potrzeby Centrum opiekuńczo-mieszkalnego. Łączny koszt wydatku: 51 635,40 zł pokryte ze środków własnych Gminy Leoncin.

Realizacja Zadania 5 harmonogramu rzeczowo-finansowego: Nadzór inwestorski

Podpisano umowy z inspektorami nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, elektrycznej oraz sanitarnej na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w związku z uzyskaną decyzją o pozwoleniu na budowę oraz projektem budowlanym. Inspektorzy uczestniczyli w opracowywaniu Specyfikacji Warunków Zamówienia w związku z koniecznością wyłonienia Wykonawcy w trybie podstawowym prowadzonym zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019). Łączny koszt wydatku: 10 000,00 zł, pokryty z wkładu własnego Gminy Leoncin.

Realizacja Zadania 6 harmonogramu rzeczowo-finansowego: Przygotowanie dokumentacji technicznej

Opracowano kompletną dokumentację projektową na którą składa się: projekt budowlano-wykonawczy w zakresie architektury, projekt zagospodarowania terenu; projekty budowlano-

⁶⁰ Sprawozdanie z 28 stycznia 2022 r. oraz uzupełnienie do sprawozdania – wpływ do MUW 02 lutego 2022 r. oraz 03 lutego 2022 r.

wykonawczy konstrukcji; ekspertyzy konstrukcyjnej istniejącego budynku; projekt budowlany w zakresie instalacji sanitarnych; projekt budowlany w zakresie instalacji elektrycznych; uzgodnienie projektu wielobranżowego z rzeczoznawcą PPOŻ wraz z warunkami ochrony przeciwpożarowej; uzgodnienie projektu wielobranżowego z rzeczoznawcą Sanepid; ekspertyzy PPOŻ; projekt wykonawczy w zakresie instalacji sanitarnych; projekt wykonawczy w zakresie instalacji elektrycznych; projekt techniczny Stacji Uzdatniania Wody w zakresie technologicznym.

Na podstawie opracowanej dokumentacji projektowej Gmina Leoncin uzyskała decyzję o pozwoleniu na budowę nr 535/2021 z dnia 3.09.2021 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielenie pozwolenia na roboty budowlane obejmujące przebudowę i zmianę sposobu użytkowania części budynku szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne w Górkach.

Łączna kwota zrealizowanego działania wyniosła: 96 555,00 zł, kwota 86 760,00 zł stanowiąca środki Funduszu Solidarnościowego, kwota 9 795,00 zł stanowiąca wkład własny.

Realizacja Zadania 8 harmonogramu rzeczowo-finansowego: Obsługa zadania

Dwie osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy Leoncin od dnia 1.11.2021 r. otrzymały dodatki specjalne na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Leoncin w związku z obsługą zadania w zakresie kadrowo-płacowo oraz księgowym. Wydatek w wysokości 2 506,46 zł pokryty ze środków własnych Gminy Leoncin.

W dniu 22 listopada 2021 r. ogłoszono przetarg w trybie podstawowym prowadzonym zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 2019) w celu wyłonienia Wykonawcy prac budowlanych związanych z przebudową i zmianą sposobu użytkowania części budynku szkoły na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach zgodnie z projektem budowlanym oraz wykonawczymi poszczególnych branż.”

W zakresie finansowym dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi z wyjątkiem list płac ujętych w Zestawieniach wydatków na realizację zadania „Centrum Opiekuńczo – Mieszkalne w Górkach” poniesione w roku 2021-2022 poniesionych z Funduszu Solidarnościowy, które zawierały inne numery niż figurowały na okazanych listach płac.

Sprawozdanie zostało zweryfikowane w zakresie rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego i przekazane do akceptacji Ministra⁶¹.

Następnie Gmina przesłała do MUW sprawozdanie roczne⁶² Gminy Leoncin za rok 2022 oraz sprawozdanie końcowe⁶³ Gminy Leoncin za lata 2021-2022, z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym w zakresie Modułu I.

Do sprawozdania rocznego za rok 2022 oraz do sprawozdania końcowego za lata 2021-2022, Gmina przedłożyła informację opisową:

„W związku z podpisaną umową nr 05/2021/COM z dnia 29.11.2021 r. na realizację zadania pod nazwą budowa „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach” Gmina Leoncin zrealizowana Zadanie z dniem 31.10.2022 r.

Gmina występowała o wydłużenie terminu realizacji Zadania podpisując trzy aneksy do ww. umowy, z uwagi na wydłużony termin realizacji prac remontowo-budowlanych oraz odbiorów budynku. W trakcie realizacji inwestycji związanej z przebudową istniejącego budynku po dawnej szkole podstawowej oddanego do użytku w 1967 r., wystąpiła konieczność podejmowania dodatkowych uzgodnień Wykonawcy z Gminą Leoncin, inspektorami nadzoru oraz projektantami. W wyniku podejmowanych prac rozbiórkowych i budowlanych konieczne było podjęcie decyzji dotyczących zastosowania odpowiednich rozwiązań zgodnych ze sztuką budowlaną i obowiązującymi przepisami prawa budowlanego oraz wykonania robót dodatkowych. Wpływ na termin realizacji Zadania miał również wydłużony termin dostaw poszczególnych materiałów budowlanych koniecznych do wykonania robót budowlanych. Ostatnim etapem utworzenia Centrum było uzyskanie decyzji o pozwolenie na użytkowanie z uzgodnieniami odpowiednich służb – straż pożarna, sanepid. Z uwagi na procedury administracyjne termin uzyskania ostatecznej decyzji, a tym samym zakończenia Zadania musiał ulec wydłużeniu. Gmina uzyskała decyzję o pozwoleniu na użytkowanie z dniem 31.10.2022 r., która stanowi załącznik do rozliczenia Zadania. W wyniku przeprowadzonej przebudowy powierzchnia całkowita i użytkowa Centrum nie uległa zmianie.

Ostateczna wartość Zadania wyniosła 2 882 513,02 zł i wzrosła w stosunku do zakładanego we wniosku o dofinansowanie. Mając na względzie konieczność wykonania robót dodatkowych, niezbędnych dla zapewnienia najwyższych standardów przyszłym mieszkańcom Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach różnica w kosztach realizacji Zadania została pokryta ze środków własnych Gminy Leoncin.

⁶¹ Pismo Wojewody z dnia 4 lutego 2022 r.

⁶² Sprawozdanie roczne z dnia 30 listopada 2022 r.

⁶³ Sprawozdanie końcowe z dnia 30 listopada 2022 r.

Z uwagi na przekroczenie przez Wykonawcę umownego terminu wykonania Zadania, naliczona została kara umowna dla Wykonawcy zgodnie z warunkami zawartej umowy na wykonanie robót budowlanych. Wartość kary umownej została potrącona z ostatniej płatności dla Wykonawcy w oparciu o zapisy umowy. Na podstawie § 3 pkt 12 ust. 3 umowy nr 05/2021/COM wartość kary umownej tj. 33 000,00 zł w dniu 29 listopada 2022 r. została zwrócona do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie jako przychód z tytułu realizacji Zadania. Gmina Leoncin wykonała wszystkie wydatki ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym tj.

- 1. przygotowanie dokumentacji technicznej w 2021 r.,*
- 2. wykonanie prac remontowo-budowlanych z zagospodarowaniem terenu na podstawie opracowanego projektu budowlanego oraz decyzji o pozwoleniu na przebudowę budynku w roku 2021 oraz 2022,*
- 3. nadzór inwestorski nad całością inwestycji przez uprawnionych specjalistów w branży ogólnobudowlanej, sanitarnej i elektrycznej w 2021 i 2022 roku,*
- 4. zakup wyposażenia do pomieszczeń Centrum w 2022 r.*
- 5. obsługę zadania w roku 2021 (środki własne) i 2022 (Fundusz solidarnościowy).*

Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych w roku 2021 i 2022 ze środków Funduszu Solidarnościowego oraz wkładu własnego zostaje załączone do rozliczenia końcowego Zadania. Gmina nie zwracała przyznanych środków ani odsetek bankowych od niewykorzystanych środków z Funduszu Solidarnościowego na realizację i obsługę Zadania.”

Sprawozdania zostały zweryfikowane w zakresie rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego i przekazane do akceptacji Ministra⁶⁴.

Zauważyć należy, że w dokumentacji załączonej do sprawozdania rocznego i końcowego wskazana została inna wartość zadania, niż wskazana przez Gminę w dokumentacji aplikacyjnej⁶⁵.

W dniu 23 marca 2023 r. w ramach nadzoru Wojewody, przeprowadzona została wizytacja w Centrum opiekuńczo-mieszkalnym w Górkach 67, podczas której pojawiły się wątpliwości dot. zakresu rzeczowo-finansowego realizowanego zadania inwestycyjnego oraz infrastruktury, która zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy miała służyć wyłącznie na potrzeby Centrum jak również w zakresie funkcjonowania Centrum.

⁶⁴ Pismo Wojewody z dnia 30 listopada 2022 r.

⁶⁵ Pismo Gminy z dnia 30 listopada 2022 r. załączone do sprawozdania końcowego i rocznego.

W związku z powyższym, w dniu 3 kwietnia 2023 r.⁶⁶ wszczęta została kontrola doraźna w trybie zwykłym w zakresie realizacji przez gminę Leoncin Zadań, o których mowa w Umowach:

- 1) nr 05/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywana środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł I);
- 2) nr 01/2022/COM-II z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywana środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł II).

Z dniem 29 czerwca 2023 r. została rozszerzona kontrola o umowę : nr 07/2023/COM-II z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (Moduł II).

Z uwagi na fakt, że ocena prawidłowości zrealizowanego przez Gminę zadania inwestycyjnego wymagała wiedzy specjalistycznej z zakresu budownictwa, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy kontroli w administracji rządowej postanowieniem z dnia 7 czerwca 2023 r.⁶⁷ powołany został biegły z dziedziny budownictwa w osobie ██████████ prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą ██████████

██████████, w celu wydania opinii dotyczącej realizowanego przez gminę Leoncin zadania pn. „Utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w miejscowości Górki” w ramach przebudowy i zmiany sposobu użytkowania części budynku szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne na działce nr 216 i nr 217 w obrębie Górki w gminie Leoncin.

W opinii⁶⁸ stwierdzono:

- 1) w zakresie zgodności z dokumentami aplikacyjnymi do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” oraz umową nr 05/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą, a Gminą Leoncin w ramach środków Funduszu Solidarnościowego:
 - w trakcie prac wystąpiły roboty dodatkowe, oraz roboty zaniechane, które powinny były zostać zgłoszone do jednostki finansującej, tj. Wojewody Mazowieckiego zgodnie z umową nr 05/2021/COM zawartej w ramach resortowego programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”,

⁶⁶ Zawiadomienie znak: WN-II.431.1.2023 z dnia 3 kwietnia 2023 r.

⁶⁷ Postanowienie znak: WN-II.431.3.2023 z dnia 7 czerwca 2023 r.

⁶⁸ Opinia techniczna z dnia 24 lipca 2023 r., zwana dalej „Opinią”.

- udostępnione dokumenty, kontrola przeprowadzona w dniach 04 lipca 2023 oraz 18 lipca 2023 r. pozwalają stwierdzić, że zakres prac budowlanych objętych umową z Wykonawcą został zrealizowany, jednak ich zakres jest szerszy niż wynika z dokumentacji aplikacyjnej do Programu. Szerszy zakres prac budowlanych nie dotyczył wyłącznie prac związanych z częścią Centrum i dotyczy funkcjonującego Warsztatu Terapii Zajęciowej (zwany dalej WTZ) prowadzonego przez Fundację Pomocy Dzieciom Akuku (zwaną dalej Fundacją). Dotyczy to również części kosztów zgłoszonych pierwotnie do programu tj. stacja uzdatniania wody, kanalizacja, dach, elewacja,
- samorząd pomimo prób nie przedstawił szczegółowego rozliczenia inwestycji, a udostępnione dokumenty nie pozwalają jednoznacznie ustalić w jaki sposób zostały sfinansowane poszczególne części zadania podstawowego jak i też robót dodatkowych, które zostały stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych.
- w stosunku do dokumentów aplikacyjnych do Programu w zakresie zagospodarowania terenu zrealizowano mniejszy zakres niż zadeklarowano w dokumentach, tj. nie zakupiono 10 ławek oraz nie wykonano alejek i ścieżek wraz z nasadzeniem zieleni.

Uwzględniając powyższe ustalenia biegłego jak również fakt nie zgłoszenia przez Gminę zmian w zakresie realizacji zadania, tj. zmiany zakresu rzeczowego zadania oraz kwoty zadania, mając na uwadze zapis Programu zgodnie z którym, wydatkami kwalifikowanymi zadania są wszystkie koszty niezbędne dla realizacji zadania przewidziane w kalkulacji wniosku o finansowanie, który został wybrany i zaakceptowany przez Ministra, **do rozliczenia prawidłowości wykonania zadania przyjęto koszt zadania wykazany we wniosku zgłoszonym do Wojewody i zatwierdzonym przez Ministra, tj. koszt 2 336 299,60 zł.**

Zgodnie z zawartą Umową nr 1:

- środki Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania przekazano w kwocie 2 005 165,00 zł
- środki Funduszu Solidarnościowego tytułem kosztów obsługi Programu dla Gminy przekazano w kwocie 10 025,82 zł.

Środki własne samorządu stanowiły kwotę 321 105,82 zł.

Mając na uwadze powyższe ustalenia jak również złożone przez Wójta wyjaśnienia dot. stacji uzdatniania wody⁶⁹, która wykorzystywana jest na potrzeby COM, WTZ i Domu Nauczyciela,

⁶⁹ Pismo z dnia 26 września 2023 r.,

do ustalenia bezspornych kosztów zadania związanych z utworzeniem Centrum koszt zadania wskazany w zatwierdzonym przez Ministra wniosku pomniejszony winien być o kwotę 347 752,81 zł (brutto), tj. koszt robót instalacyjnych wodnych ze stacją uzdatniania wody.

Za podstawę wyliczenia wsparcia dla zadania utworzenia Centrum tj. dofinansowania do m² winna być przyjęta kwota 1 848 520,97 zł, w tym:

- 1) koszt przebudowy: 2 000 000,01 zł – 347 752,81 zł = 1 652 247,20 zł,
- 2) Zagospodarowanie terenu: 66 273,77 zł – 12 000,00 zł = 54 273,77 zł,
- 3) Nadzór inwestorski: 40 000,00 zł,
- 4) Przygotowanie dokumentacji technicznej niezbędnej do prowadzenia inwestycji – 90 000,00 zł.

Uwzględniając powyższe, wyliczenie, dofinansowania do ceny m² przedstawia się następująco:
1 836 520,97 zł / 585,62 m² (powierzchnia całkowita centrum) = 3 136,03 zł/m²

Dofinansowanie z Funduszu Solidarnościowego do pow. 500 m²: 3 136,03 zł x 500 m² = 1 568 015,00 zł.

Dofinansowanie do wyposażenia (bez zmian), tj. nie więcej niż 10 000,00 zł na 1 miejsce przeznaczone dla uczestnika Centrum: 13 uczestników x 10 000,00 zł (jak wskazała Gmina we wniosku aplikacyjnym) - 130 000,00 zł.

Łącznie kwota środków Funduszu Solidarnościowego: 1 568 015,00 zł + 130 000,00 zł = 1 698 015,00 zł.

Gminie na zadanie nr 1 przekazano środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie 2 005 165,00 zł (bez uwzględnienia kosztów obsługi), w tym: na zadanie utworzenia Centrum 1 875 165,00 zł, na wyposażenie 130 000,00 zł.

W związku z tym środki w kwocie 307 150,00 zł, stanowiące różnicę pomiędzy kwotą przekazaną na utworzenie Centrum, a kwotą wynikającą z obecnego wyliczenia są środkami pobranymi w nadmiernej wysokości.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili niewykonanie instalacji monitoringu wizyjnego w ramach realizowanego zadania⁷⁰, które to instalacje zgodnie z wymogami Programu były obowiązkowe.

Bezspornym jest również:

- brak urządzenia aneksu kuchennego dla uczestników, który winien być przygotowany do dnia 31 października 2022 r. i dostępny dla uczestników Centrum,

⁷⁰ Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 9 maja 2023 r., informacja zawarta w Zał. Nr 2 - aktualizacji wniosku o przystąpienie do Programu na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł II na rok 2023 z dnia 16 maja 2023 r. oraz oświadczenie z dnia 9 października 2023 r.

- brak urządzenia pomieszczenia rehabilitacyjnego, zgodnie z jego przeznaczeniem, które winno być przygotowane do dnia 31 października 2022 r. i dostępne dla uczestników Centrum,
- brak urządzenia pokoju zabiegowego, zgodnie z wymogami sanepidu,
- brak zakupu 10 ławek w ramach zagospodarowania terenu – koszt 1 200 zł/szt.

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy⁷¹ ww. pomieszczenia zostaną przygotowane do użytkowania przez uczestników do 31 października 2023 r.

Wnioski końcowe z realizacji zadania Modułu I (umowy nr 1) część merytoryczna:

W zakresie realizacji Umowy nr 1 stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

1. niezgłoszeniu do jednostki finansującej, tj. Wojewody Mazowieckiego zgodnie z umową nr 05/2021/COM zawartej w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” robót dodatkowych oraz robót zaniechanych, które powinny były zostać zgłoszone,
2. zakres prac budowlanych objętych umową z Wykonawcą został zrealizowany, jednak ich zakres jest szerszy niż wynika z dokumentacji aplikacyjnej do Programu. Szerszy zakres prac budowlanych nie dotyczył wyłącznie prac związanych z częścią Centrum i dotyczy funkcjonującego WTZ prowadzonego przez Fundację. Dotyczy to również części kosztów zgłoszonych pierwotnie do Programu tj. stacja uzdatniania wody, kanalizacja, dach, elewacja,
3. nieprzedstawieniu szczegółowego rozliczenia inwestycji, a udostępnione dokumenty nie pozwoliły jednoznacznie ustalić w jaki sposób zostały sfinansowane poszczególne części zadania podstawowego jak i też robót dodatkowych, które zostały stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych,
4. w stosunku do dokumentów aplikacyjnych do Programu w zakresie zagospodarowania terenu zrealizowano mniejszy zakres niż zadeklarowano w dokumentach, tj. nie zakupiono 10 ławek oraz nie wykonano alejek i ścieżek wraz z nasadzeniem zieleni.
5. zakwalifikowaniu kwoty w łącznej wysokości 307 150,00 zł, jako wydatku kwalifikowalnego ze środków Funduszu Solidarnościowego,
6. naruszeniu art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym poprzez wprowadzenie środków Funduszu Solidarnościowego do budżetu Gminy,

⁷¹ Oświadczenie z dnia 9 października 2023 r.

7. nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej do otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego i dokonywanych z tych środków wydatków zgodnie z art. 17 ustawy o Funduszu Solidarnościowym oraz § 4 ust. 1 Umowy nr 1,
8. nieprowadzeniu części dokumentacji finansowo-księgowej w sposób wyodrębniony poprzez nieopisanie źródła ich finansowania na fakturach oraz listach płac, co jest niezgodne z § 4 ust. 1 Umowy nr 1,
9. braku stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania na okazanych listach płac, tym samym niezastosowanie się do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 3 Umowy nr 1,
10. braku na fakturze nr 433/2022 z dnia 31 października 2022 r. podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym oraz osoby odpowiedzialnej za dokonanie dekretacji, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 3 umowy nr 1,
11. nierzetelnym wykazaniu części danych w sprawozdaniu końcowym w zakresie wykazania innych numerów list płac niż figurowały na okazanych dokumentach źródłowych.

Ustalony stan faktyczny w trakcie czynności kontrolnych skutkuje koniecznością dokonania zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **319 150,00 zł** (307 150,00 zł + 12 000,00 zł) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykonania zadania realizowanego przez Gminę Leoncin, o którym mowa w umowie Nr 05/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” - Moduł I, w tym prawidłowości wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego przekazanego na realizację ww. zadania w części merytorycznej ocenia się **negatywnie** a w części finansowej ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

IV. Umowa Nr 01/2022/COM-II z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” - Moduł II (dalej umowa nr 2)

COM funkcjonuje m.in. na podstawie Statutu⁷² wprowadzonego Uchwałą Nr LVIII/307/22 Rady Gminy Leoncin z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach oraz uchwalenia Statutu. Przedmiotową Uchwałą z dniem 1 września 2022 r. utworzono jednostkę budżetową COM.

Zarządzeniem Kierownika Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Górkach nr 1/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny⁷³ określający m.in. zadania, strukturę organizacyjną, organizację wewnętrzną, odpłatność za usługi oraz prawa i obowiązki uczestników dla Urzędu Gminy Leoncin.

W COM obowiązywał *Regulamin Pracy dla pracowników Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach* podpisany przez Wójta Gminy, wprowadzony na podstawie art. 104 § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy⁷⁴ oraz *Regulamin uczestników Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach* zatwierdzony przez zastępcę Wójta Gminy. Obydwa Regulaminy nie posiadają daty ich wprowadzenia.

1. Część finansowa w zakresie realizacji umowy nr 2

Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy, który został opisany w części dotyczącej umowy nr 1. Przedmiotowy rachunek został wskazany w § 3 ust. 5 umowy nr 2 jako rachunek służący do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem ww. umowy.

Zgodnie z informacją uzyskaną z Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Mazowieckim w dniu 7 listopada 2022 r., na wniosek Urzędu Gminy, otwarty został nowy rachunek bankowy⁷⁵ dla COM stanowiącego jednostkę pomocy społecznej działającą w formie jednostki budżetowej.

⁷² Uchwała Nr LVIII/307/22 Rady Gminy Leoncin z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach oraz uchwalenia Statutu.

⁷³ Zmieniony Zarządzeniem Kierownika Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Górkach z dnia 5 kwietnia 2023 r.

⁷⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.

⁷⁵ Rachunek bankowy nr [REDACTED]

2. W zakresie ujęcia środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych przez Gminę na podstawie umowy nr 2

Na podstawie ewidencji księgowej Gminy⁷⁶, listy operacji na rachunku wskazanym w umowie nr 2 oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację Programu otrzymała środki Funduszu Solidarnościowego na zasadach i w trybie określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy w kwocie łącznej **391 950,00 zł** jn.:

- na realizację zadania – 390 000,00 zł w dniu 1 lipca 2022 r.
- na koszty obsługi Programu – 1 950,00 zł w dniu 1 lipca 2022 r.

Z uwagi na rozpoczęcie działalności COM od 1 listopada 2022 r. Gmina zwróciła proporcjonalnie niewykorzystaną część otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego w kwocie **260 000,00 zł**⁷⁷ w dniu 28 listopada 2022 r., to jest w terminie określonym w § 3 ust. 9 pkt 2 umowy nr 2.

Pozostałe środki Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **131 950,00 zł** Gmina przekazała w 8 transzach⁷⁸ na rachunek bankowy COM.

Ponadto Gmina otrzymane środki wprowadziła do budżetu Gminy w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*. Następnie, jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej, dokumentem Polecenie księgowania nr 113 w dniu 30 listopada 2022 r. Gmina przekięgowała otrzymane środki do rozdziału 851 *Ochrona zdrowia* rozdziału 85117 *Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze*. Jak opisano w części dotyczącej umowy nr 1 Gmina wprowadzając otrzymane środki Funduszu Solidarnościowego do budżetu nie zastosowała się do zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

3. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego

⁷⁶ W organie ujęto środki Funduszu Solidarnościowego na kontach: strona Wn konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 901 – *Dochody* budżetu natomiast w Urzędzie Gminy na kontach: strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* strona Ma konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

⁷⁷ 390 000,00 / 6 miesięcy = 65 000 zł (kwota przyznana na 1 miesiąc) x 4 miesiące (okres braku funkcjonowania COM) = 260 000,00 zł.

⁷⁸ Kwota **7 188,16 zł** (WB Nr 27/2022 z dnia 16 listopada 2022 r.), kwota **10 007,71 zł** (WB Nr 28/2022 z dnia 24 listopada 2022 r.), kwota **510,00 zł** (WB Nr 31/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r.), kwota **26 420,40 zł** (WB Nr 32/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r.), kwota **10 920,00 zł** (WB Nr 33/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.), kwota **42 000,00 zł** (WB Nr 34/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r.), kwota **30 000,00 zł** (WB Nr 34/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r.), kwota **4 903,73 zł** (WB Nr 35/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.).

Z uwagi na fakt, iż Gmina wprowadziła środki Funduszu Solidarnościowego do budżetu, prowadząc tym samym ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej, kontrolując dokonując rozliczenia wydatków z Funduszu Solidarnościowego zastosowali ten sam podział wydatków.

W związku z powyższym, jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej, dowodów źródłowych oraz *Zestawienia wydatków na realizację zadania „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach” Moduł II poniesionych w roku 2022⁷⁹*, Gmina ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatkowała środki w wysokości **131 950,00 zł**, jn.:

- w kwocie 42 641,87 zł dotyczyły wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w COM poprzez skierowanie 5 bezrobotnych⁸⁰ przez Powiatowy Urząd Pracy w Nowym Dworze Mazowieckim (dalej PUP) w ramach robót publicznych. W przedmiotowych umowach PUP zobowiązał się do refundacji dla pracodawcy części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody związane z zatrudnieniem bezrobotnych w wysokości 3 000,00 zł brutto co miesiąc za każdego zatrudnionego oraz składkę na ubezpieczenie społeczne od tej kwoty.

Zgodnie z umowami zawartymi z PUP, Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne zawarło z 6 pracownikami⁸¹ umowy o pracę na czas określony na pełen etat, w których jako rodzaj wykonywanej pracy wskazano opiekun.

Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia powyższych pracowników za listopad oraz grudzień 2022 r. zostały naliczone zgodnie z niżej wymienionymi listami płac:

⁷⁹ Zestawienie stanowi załącznik do *sprawozdania rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym (sprawozdanie roczne i końcowe)* (Zał. 4 do Programu).

⁸⁰ Umowy zawarte pomiędzy Starostą Nowodworskim w imieniu którego działa Dyrektor PUP oraz Gminą Leoncin o organizowanie robót publicznych: nr UmRP/22/0008 zawarta w dniu 28 października 2022 r. dla 4 bezrobotnych na stanowisko opiekun w okresie od 1 listopada 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. oraz nr UmRP/22/0009 zawarta 9 listopada 2022 r. dla 1 bezrobotnego na stanowisku opiekun w okresie od 9 listopada 2022 r. do 8 maja 2023 r.

⁸¹ Zawarto umowy z: C4 na okres od 9 listopada 2022 do 30 czerwca 2023 r., C8 na okres od 2 listopada 2022 r. do 30 czerwca 2023 r., C7 na okres od 2 listopada 2022 r. do 30 czerwca 2023 r., C9 na okres od 2 listopada 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. (wypowiedziana z dniem 16 listopada 2022 r. – okres wypowiedzenia wyniósł 14 dni), C2 na okres od 3 listopada 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz C5 na okres od 15 grudnia 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

Tabela nr 1

Lp.	Rodzaj dowodu źródłowego	Data dowodu źródłowego	Wydatek z tytułu:	Kwota w zł
1.	1/URZĄD PRACY	25.11.2022	wynagrodzenie netto	11 533,48
			składki	6 294,92
			podatek	211,00
			składki PZU	64,98
Łącznie:				18 104,38
2.	1/UP/WG/2022R	25.11.2022	wynagrodzenie netto	2 285,48
			składki	1 218,26
Łącznie:				3 503,74
3.	2/URZĄD PRACY	19.12.2022	wynagrodzenie netto	10 451,56
			składki	5 686,76
			Podatek	152,00
			składki PZU	64,98
Łącznie:				16 355,30
4.	2/UP/WG/2022R	19.12.2022	wynagrodzenie netto	3 051,75
			składki do ZUS	1 626,70
			podatek do US	0,00
Łącznie:				4 678,45
Łącznie:				42 641,87

Z uwagi na fakt, że część wynagrodzenia 6 pracowników w tym składek społecznych zostało zrefundowane ze środków przekazanych przez PUP, kontrolujący ustalili, że na rachunek bankowy COM wpłynęły na ten cel środki finansowe w łącznej kwocie 32 312,82 zł, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 2

Wpływ środków z PUP na konto COM 2022 r.					
LP.	Data wpływu	Kwota	Tytułem	Rodzaj środków	WB
1.	12.12.2022	13 561,95 zł	Powiatowy Urz. Pracy (umowa UmRP/22/0008)	UP	7/2022
2.	12.12.2022	2 594,46 zł	Powiatowy Urz. Pracy (umowa UmRP/22/0009)	UP	7/2022
3.	27.12.2022	3 537,90 zł	Powiatowy Urz. Pracy (umowa UmRP/22/0009)	UP	14/2022
4.	27.12.2022	12 618,51 zł	Powiatowy Urz. Pracy (umowa UmRP/22/0008)	UP	14/2022
SUMA		32 312,82 zł	środki z Urzędu Pracy w 2022 r		

Wydatki dokonane z tytułu przedmiotowych wynagrodzeń wraz z pochodnymi zostały dokonane z rachunku bankowego COM. Kwoty brutto figurujące na listach płac zgodne były z kwotami wynikającymi z zawartych umów o pracę.

W związku z zapisami § 3 ust. 8 umowy nr 2 Gmina zobowiązała się do zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu Solidarnościowego i innych źródeł. Analizując przedstawione powyżej tabele stwierdzono, że część wydatków w kwocie 32 312,82 zł zostało wskazanych do rozliczenia jako wydatki dokonane ze środków Funduszu Solidarnościowego, a faktycznie zostały poniesione ze środków otrzymanych z PUP. Jedynie kwota wynikająca z różnicy pomiędzy kwotami list płac dotyczących pracowników skierowanych do pracy przez PUP a kwotą otrzymaną na te wynagrodzenia wynosząca 10 329,05 zł została zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem wydatkowana ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Należy zatem stwierdzić, że wydatek dokonany w wysokości **32 312,82 zł** stanowi wydatek wykazany jako podwójnie sfinansowany, tym samym stanowi dotację niewykorzystaną i winien zostać zwrócony do dnia 15 stycznia 2023 r. zgodnie z zapisami § 3 ust. 9 pkt 2 umowy nr 2.

– w kwocie **44 455,29 zł** dotyczyły wynagrodzeń osobowych pracowników dokonanych na podstawie list płac w oparciu o zawarte umowy o pracę. W poniższych tabelach wykazano kwoty wypłat za listopad i grudzień wraz ze wskazaniem pracowników, których dotyczą.

Tabela nr 3 (listopad 2022 r.)

Lp.	Rodzaj dowodu źródłowego	Imię i nazwisko	stanowisko pracy	Wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego	
				tytułem	Kwota w zł
1.	1/COM/2022R	A1	[REDAKTOWANE]	wynagrodzenie netto	2 120,52
				składki	1 130,32
				podatek	0,00
2.	1/COM/2022R	A2	[REDAKTOWANE]	wynagrodzenie netto	1 420,89
				składki	803,88
				podatek	181,00
3.	1/COM/2022R	A3	[REDAKTOWANE]	wynagrodzenie netto	4 119,20
				składki	2 326,83
				podatek	246,00
4.	1/COM/2022R	A4	[REDAKTOWANE]	wynagrodzenie netto	1 314,66
				składki	828,69
				podatek	175,00
				składka PZU	64,98
5.	1/COM/2022R	A5	[REDAKTOWANE]	wynagrodzenie netto	2 238,18
				składki	1 276,75
				podatek	306,00

Łącznie:			18 552,90
-----------------	--	--	------------------

Tabela nr 4 (za grudzień 2022 r.)

Lp.	Rodzaj dowodu źródłowego	Imię i nazwisko	stanowisko pracy	Wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego	
				tytułem	Kwota
1.	2/COM/2022R	A1	██████	wynagrodzenie netto	2 960,25
				składki	1 614,72
				podatek	69,00
2.	2/COM/2022R	A2	██████	wynagrodzenie netto	1 420,89
				składki	803,88
				podatek	181,00
3.	2/COM/2022R	A3	██████	wynagrodzenie netto	4 118,08
				składki	2 326,21
				podatek	246,00
4.	2/COM/2022R	A4	██████	wynagrodzenie netto	2 976,50
				składki	1 664,95
				podatek	82,00
5.	2/COM/2022R	A5	██████	składka PZU	64,98
				wynagrodzenie netto	2 238,18
				składki	1 276,75
6.	2/COM/2022R	A6	██████	podatek	306,00
				wynagrodzenie netto	1 198,44
				składki	717,69
Łącznie:					24 413,52 zł

Tabela nr 5 (dodatek oraz nagroda – grudzień 2022 r.)

Lp.	Rodzaj dowodu źródłowego	Imię i nazwisko	stanowisko pracy	Wydatki ze środków Urzędu Pracy	
				tytułem	Kwota
1.	1/COM/2022R	A5	██████	wynagrodzenie netto	682,24
				składki	394,06
				podatek	103,00
2.	2/COM/2022R	A6	██████	wynagrodzenie netto	175,92
				składki	107,65
				podatek	26,00
Łącznie:					1 488,87 zł

Wszystkie wydatki z tytułu wypłat wynagrodzeń zostały dokonane z rachunku bankowego COM. Kwoty wypłat z tytułu wynagrodzeń zgodne były z zawartymi umowami o pracę. Na okazanych listach płac zostały ujęte kwoty wynikające z pracy w godzinach nocnych. Kontrolującym okazano rozliczenie dodatku za pracę w porze nocnej w listopadzie oraz grudniu 2022 r. i rozbieżności nie stwierdzono.

Analizując przedstawione listy płac na podstawie których dokonano wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego (Tabela nr 3 i 4) kontrolujący stwierdzili, że w przypadku jednego pracownika wymienionego w pozycji 4 obydwu tabeli dokonywano potrąceń składki ubezpieczeniowej PZU⁸² w łącznej kwocie **129,96 zł** za listopad i grudzień 2022 r. Wójt Gminy w piśmie z dnia 26 września 2023 r. wyjaśnił, że dobrowolne dodatkowe ubezpieczenie PZU zostało potraktowane jako część składowa wynagrodzenia brutto wypłacanego pracownikowi. Po szczegółowej analizie rozliczenia wynagrodzenia dla omawianego pracownika stwierdzono, że składka w wysokości 64,98 zł za każdy miesiąc została odjęta od wynagrodzenia netto na wyraźny wniosek pracownika, a nie jak oświadczył Wójt ujęta w wynagrodzeniu brutto. W związku z powyższym, za zgodą i w imieniu pracownika, składka ubezpieczeniowa została potrącona przez pracodawcę, a wynagrodzenie netto w omawianym przypadku zostało wyliczone prawidłowo.

- w kwocie **27 100,84**⁸³ zł z tytułu zakupu artykułów i materiałów niezbędnych do funkcjonowania COM oraz pracy z uczestnikami.

Płatności na podstawie okazanych faktur dokonano z rachunku bankowego COM.

- w kwocie **810,00**⁸⁴zł dotyczyły zakupu usług zdrowotnych tj. wstępnych badań pracowników.

Badania dotyczyły 7 pracowników i zostały przez nich opłacone w trakcie usługi. Następnie środki zostały zwrócone tym pracownikom z rachunku bankowego COM.

- wydatki w kwocie **14 396,00 zł** dotyczyły zakupu usług pozostałych m.in.:
 - a) usług cateringu w kwocie 12 120,00 zł⁸⁵,
 - b) opłatę z tytułu zapobiegawczego nadzoru sanitarnego w kwocie 276,00 zł⁸⁶,
 - c) usługi instalacji anteny w kwocie 2 000,00 zł⁸⁷.

⁸² Deklaracje przystąpienia do grupowego ubezpieczenia 1 pracownika COM, w której wysokość składki została ustalona na kwotę 64,98 zł.

⁸³ Wydatku dokonano na podstawie faktur nr.: S344/F001360/11/2022 na kwotę **4 759,95 zł**, FS-10/WA/11/22 na kwotę **2 152,20 zł**, 22456/2022/fs na kwotę **274,44 zł**, F/2095/22 na kwotę 3 339,00 zł z czego kwota **1 339,00 zł** została ujęta w paragrafie dotyczącym zakupu materiałów i wyposażenia, 396101007337 na kwotę **5 152,50 zł**, 22194/2022/FS na kwotę **427,83 zł**, 21671/2022/FS na kwotę **254,61 zł**, 21514/2022/FS na kwotę **249,35 zł**, FS-NU/00004215/2022 na kwotę **89,99 zł**, 1979/2022 na kwotę **180,00 zł**, FS-35/WA/12/22 na kwotę **2 537,80 zł** i 016503/22/B na kwotę 27 383,49 zł, w tym ze środków FS – **9 683,17 zł**.

⁸⁴ Wydatku dokonano na podstawie faktur nr.: 000685/22/FV na kwotę **120,00 zł**, 311/2022 na kwotę **100,00 zł**, FN/2617/2022/Z na kwotę **130,00 zł**, 334/2022 na kwotę **200,00 zł**, FN/2637/2022/Z na kwotę **130,00 zł**, FN/2719/2022/Z na kwotę **130,00 zł**.

⁸⁵ Wydatku dokonano na podstawie faktur nr 2/12/2022 na kwotę 10 920,00 zł oraz 1/12/2022 na kwotę 1 200,00 zł.

⁸⁶ Zgodnie z Decyzją - R 9022.27.2022 Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nowym Dworze Mazowieckim z dnia 31 października 2022 r. Wójt Gminy w dniu 2 listopada 2022 r. zlecił dokonanie wydatku.

⁸⁷ Wydatku dokonano na podstawie faktury nr F/2095/22.

Wydatek z tytułu usług cateringowych został dokonany w związku z umową nr 1/2022 zawartą pomiędzy COM a Wykonawcą w dniu 2 listopada 2022 r. na wykonanie i dostarczanie posiłków w formie cateringu gotowych potraw dla osób zamieszkujących Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach (dalej umowa cateringu). Przedmiotowa umowa została zawarta na okres od 2 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i obejmowała pełne wyżywienie dla 13 osób przy czym Wykonawca wystawi faktury zgodnie z faktycznie dostarczaną liczbą posiłków. Cena brutto dziennego wyżywienia na jednego mieszkańca COM wyniosła 35,00 zł. Zgodnie z brzmieniem § 5 ust. 1 przedmiotowej umowy za wykonanie i dostarczenie posiłków Gmina zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie miesięczne brutto obliczone jako iloczyn: ilość osób dorosłych x ilość dni żywieniowych x dzienna stawka żywieniowa na 1 osobę dorosłą. Z uwagi na nieokazanie w trakcie kontroli zestawienia posiłków w poszczególnych dniach miesiąca rozliczeniowego niezbędnego do potwierdzenia kwoty figurującej na fakturze nr 2/11/2022 z 30 listopada 2022 r., Wójt Gminy w dniu 29 września 2023 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że faktura została wystawiona na podstawie wyliczenia: 13 osób dorosłych x 24 dni x 35 zł tj. 10 920,00 zł. Ponadto Wójt potwierdził, że „(...) *Catering obejmuje pełne wyżywienie dla 13 osób dorosłych (...)*”.

Kontrolujący na podstawie okazanych decyzji orzekających o skierowaniu do COM w ramach Programu wydanych przez Wójta Gminy oraz list obecności ustalili, że w COM przebywało 6 mieszkańców (w okresie od 7 do 28 listopada 2022 r.) oraz 8 mieszkańców (w okresie od 29 listopada do 31 grudnia).

W związku z powyższym dokonano rozliczenia przyjmując wzór określony w § 5 ust. 1 umowie cateringu tj.:

- 6 osób dorosłych x 22 dni x 35,00 zł tj. 4 620,00 zł oraz
- 8 osób dorosłych x 2 dni x 35,00 zł tj. 560,00 zł, co daje łącznie kwotę **5 180,00 zł**.

Należy zauważyć, że zgodnie z pkt. 10.2.1 Rozdziału V *Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu* jako koszt kwalifikowalny wskazano wydatki na zakup posiłków lub podstawowych artykułów żywnościowych na potrzeby ich przygotowania dla uczestników Programu.

Analizując powyższe zagadnienie podkreślenia wymaga definicja słowa uczestnik określająca, iż jest to osoba biorąca w czymś czynny udział. W omawianej kwestii jest to zatem osoba skierowana jako uprawniona do pobytu w COM, fizycznie przebywająca w COM i korzystająca z usług w COM. Tym samym należy uznać, że zamawianie posiłków dla 13 osób było nieprawidłowe, a wydatek w wysokości 5 740,00 zł⁸⁸ jako wydatek niekwalifikowalny podlega

⁸⁸ Wydatek dot. usług cateringowych za listopad 2022 r. w kwocie: 10 920,00 zł - 5 180,00 zł = **5 740,00 zł**.

zwrotowi wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych poczynszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu.

W przypadku przedłożenia do rozliczenia wydatku dotyczącego wykonanych przez Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Nowym Dworze Mazowieckim czynności związanych ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego ustalono na podstawie wydanej decyzji, że dotyczył on przebudowy i zmiany sposobu użytkowania części budynku szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne w Górkach.

Jak wynika z pkt. 10.2.1 Rozdziału V *Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu*, w którym określono zakres kosztów kwalifikowalnych zalicza się do nich koszty związane z zapewnieniem funkcjonowania COM tj. koszty zużycia podstawowych mediów, wydatki na zakup posiłków lub podstawowych artykułów żywnościowych na potrzeby ich przygotowania, wydatki związane z okresowymi przeglądami urządzeń budowlanych i sprzętu wielokrotnego użytku, niezbędne wydatki związane z transportem uczestników oraz koszty wynagrodzeń kadry COM oraz osób świadczących usługi na ich rzecz. Żaden z powyższych rodzajów kosztów nie obejmuje czynności związanych ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego oraz wydaniem opinii sanitarnej związanej z przebudową i zmianą sposobu użytkowania budynku w związku z zakończeniem robót budowlanych.

Należy zatem uznać, że wydatek w kwocie 276,00 zł stanowi koszt niekwalifikowalny i podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych poczynszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu.

Płatności dokonane z tytułu ww. wydatków zostały dokonane z rachunku bankowego COM.

- w kwocie 2 546,00 zł dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych dwóch osób, w tym:
 - wynagrodzenie netto w kwocie 1 950,00 zł
 - składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 288,00 zł,
 - podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 308,00 zł.

Wypłacone wynagrodzenie dotyczyło umów zleceń zawartych z dwoma Zleceniobiorcami, tj.

- a) umowa zlecenie nr 1/2022 zawarta w dniu 2 listopada 2022 r. z tytułu wykonywania czynności z zakresu obsługi księgowej. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 800,00 zł brutto.
- b) umowa zlecenie nr 2/2022 zawarta w dniu 2 listopada 2022 r. z tytułu wykonywania czynności z zakresu obsługi kadrowej. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 800,00 zł brutto.

Ww. umowy zostały zawarte na okres od 2 listopada 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Wydatków z tytułu powyższych umów zleceń dokonano na podstawie 2 listy płac:

- za listopad (UMOWA 1/KL/MP/2022R) na kwotę brutto 1600,00 zł za dwie osoby w tym: wynagrodzenie netto w kwocie **1 302,00 zł**, składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie **144,00 zł** oraz podatek w kwocie **154,00 zł**,
- za grudzień (UMOWA ZLECENIE 2/KL/MP/2022R) – na kwotę brutto 1600,00 zł za dwie osoby w tym: wynagrodzenie netto opłacone z Funduszu Solidarnościowego w kwocie **648,00 zł**), składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie **144,00 zł** oraz podatek w kwocie **154,00 zł**.

Wynagrodzenie netto w łącznej kwocie 1 950,00 zł opłacone ze środków Funduszu Solidarnościowego zostało rozliczone jako koszty obsługi Programu.

Płatności z tytułu wynagrodzeń, jak również składek społecznych i podatku dokonano z rachunku bankowego COM w prawidłowych wysokościach. Kwoty składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 288,00 zł zawierały się w kwotach przekazanych do ZUS zbiorczo ze składkami należnymi z tytułu zawartych umów o pracę opisanych powyżej.

Stwierdzono, że podatek dochodowy oraz składki ZUS od wynagrodzeń pracowników COM i umów zleceń odprowadzane były zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dokumentacja księgową

Kontroli poddano przedstawione przez Gminę dowody źródłowe dotyczące zadania nr 2, będące podstawą dokonania wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego i stwierdzono, że:

- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów źródłowych, które skutkowałyby naliczeniem odsetek za zwłokę (faktury),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem faktury nr FN/2719/2022/Z z dnia 5 grudnia 2022 r., gdzie brakuje podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym,
- wszystkie dokumenty źródłowe nie zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych czym naruszono zapisy art. 21 ust 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,

- w przypadku 10 faktur⁸⁹ dokonano wymazania i przeróbki opisu niezgodnie z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe z wyjątkiem list płac oraz polecenia wypłaty środków w związku z zapobiegawczym nadzorem sanitarnym zawierały opis źródła finansowania jako metodę wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej, o której mowa w § 4 ust. 1 umowy nr 2.

Kontrolujący stwierdzili, że dowody księgowe dokumentujące wydatki z Funduszu Solidarnościowego zostały ujęte w ewidencji księgowej. Jednocześnie należy zauważyć, że Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową ujmując w niej zarówno wydatki z Funduszu Solidarnościowego jak i ze środków własnych w tym otrzymanych z PUP.

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki, dotyczące realizacji zadania nr 2 były realizowane z rachunku bankowego COM.

Na tę okoliczność Wójt Gminy w dniu 26 września 2023 r. wyjaśnił, że *„Każda jednostka organizacyjna Gminy Leoncin posiada wyodrębniony rachunek bankowy, analogicznie utworzono odrębne konto dla Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach. (...) Przyjęta została zasada dokonywania wydatków za należności z wyodrębnionego konta jednostki organizacyjnej”*. Zgodnie z zawartą umową nr 2 Gmina zobowiązała się do ponoszenia wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego dla obsługi środków Funduszu Solidarnościowego wskazanego w ww. umowie.

Poddając analizie powyższe zagadnienie należy rozdzielić dokonywanie wydatków z wskazanego w umowie rachunku bankowego od wyodrębnienia rachunku poprzez ponoszenie wydatków w sposób umożliwiający kontrolę przeprowadzonych operacji w zakresie przekazanych środków. Pierwsze odnosi się do konkretnego rachunku bankowego, który został wskazany w umowie nr 2. W tym przypadku ustalono, że w odniesieniu do zadania nr 2 posłużył on jedynie jako rachunek do otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego, które następnie zostały przekazane na rachunek bankowy COM. Drugie natomiast odnosi się do dokonywania wydatków w sposób pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji ze środków Funduszu Solidarnościowego. Gmina realizując zadanie z rachunku bankowego COM dokonywała płatności zarówno z Funduszu jak i środków własnych.

⁸⁹ Dotyczy faktur nr: FN/2719/2022/Z z dnia 5 grudnia 2022 r., FN/2637/2022/Z z dnia 29 listopada 2022 r., 1979/2022 z 22 listopada 2022 r., F/2095/22 z 17 listopada 2022 r., 22456/2022/FS z 15 listopada 2022 r., FN/2617/2022/Z z dnia 28 listopada 2022 r., 21514/2022/FS z dnia 5 listopada 2022 r., FS-NU/00004215/2022 z dnia 7 listopada 2022 r., 396101007337 z dnia 29 listopada 2022 r. oraz 22194/2022/FS z 12 listopada 2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na okazanych dokumentach źródłowych nie znajdował się opis, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych. Dekretacja to sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, który musi zawierać numery kont księgowych, opis operacji gospodarczej, podpisy osób odpowiedzialnych za dekretację, datę zaistniałego zdarzenia oraz kwotę. Jak wynika załącznika nr 1 Rozdziału 1 *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* pkt 55 polityki rachunkowości Gminy, na dowodach, wyciągach bankowych, raportach kasowych, poleceniach księgowania, fakturach i innych dowodach księgowych pracownicy prowadzący ewidencję księgową zgodnie z zakresem obowiązków nanoszą dekretację. Tym samym należy uznać, że Gmina naruszyła art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości oraz zapisy polityki rachunkowości.

4. Sprawozdawczość dot. rozliczenia umowy nr 2

W ramach kontroli powyższego zadania w zakresie merytorycznym ocenie poddano prawidłowość realizacji zadania, uwzględniając zapisy programowe w tym zakresie, tj.:

- 1) standard bazy lokalowej Centrum,
- 2) kadrę Centrum,
- 3) kwalifikacje uczestników do Centrum,
- 4) usługi realizowane w Centrum,
- 5) wyliczenia kwoty wsparcia finansowego z Funduszu Solidarnościowego uwzględniając zapisy w decyzji i obecności uczestników w Centrum.

Dokumentacja zebrana w toku prowadzonego postępowania pozwoliła na następujące wnioski:

- 1) w zakresie bazy lokalowej:
 - nie urządzenie aneksu kuchennego dla uczestników, który winien być przygotowany do 31 października 2022 r. i dostępny dla uczestników Centrum,
 - nie urządzenie pomieszczenia rehabilitacyjnego, zgodnie z jego przeznaczeniem, które winno być przygotowane do 31 października 2022 r. i dostępne dla uczestników Centrum,
 - nie urządzenie pokoju zabiegowego, zgodnie z wymogami sanepidowskimi,

- nie wykonanie instalacji monitoringu wizyjnego w ramach realizowanego zadania⁹⁰, które to instalacje zgodnie z wymogami Programu były obowiązkowe.
- 2) w zakresie kadry Centrum:
 - brak wymaganych kwalifikacji opiekunów zatrudnionych w Centrum (8 osób),
 - 3) w zakresie kwalifikacji uczestników do Centrum: wydanie decyzji o pobycie w Centrum poprzedzone było wywiadem środowiskowym. Wskazany w decyzji termin pobytu w Centrum nie jest zgodny z oświadczeniami Wójta Gminy⁹¹ dot. obecności w Centrum – występują rozbieżności zarówno w liczbie uczestników przebywających w Centrum jak i w liczbie dni pobytu uczestników w Centrum,
 - 4) w zakresie usług realizowanych w Centrum: za wyjątkiem pobytu w Centrum z wyżywieniem oraz podstawowych usług opiekuńczych w Centrum nie realizowano innych form wsparcia,
 - 5) w zakresie obecności uczestników stwierdzono rozbieżności, które rzutują bezpośrednio na wysokość wsparcia z Funduszu Solidarnościowego.

Uwzględniając zapisy w decyzji o przyznaniu pobytu w Centrum oraz przesłane wyjaśnienia Gminy dot. obecności uczestników podstawą rozliczenia środków za 2022 r. winien być następujący stan faktyczny:

Lista uczestników Centrum w 2022 r. na podstawie wydanych decyzji o pobycie w Centrum			
<i>Lp.</i>	<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Data wydania decyzji</i>	<i>okres, na który został przyznany pobyt w Centrum</i>
1.	B1	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
2.	B2	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
3.	B3	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
4.	B4	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
5.	B5	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
6.	B6	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
7.	B7	25.11.2022 r.	29.11.2022-31.12.2023
8.	B8	25.11.2022 r.	29.11.2022-31.12.2023

⁹⁰ Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 9 maja 2023 r., informacja zawarta w Zał. Nr 2 - aktualizacji wniosku o przystąpienie do Programu na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł II na rok 2023 z dnia 16 maja 2023 r. oraz oświadczenie z dnia 9 października 2023 r.

⁹¹ Zestawienie pobyt całodobowy z 30 stycznia 2023 r. – załącznik do sprawozdania końcowego za rok 2022 Moduł II oraz wykaz uczestników z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki z 21 kwietnia 2023 r.

W dniu 21 kwietnia 2023 r. Gmina przedstawiła wykaz uczestników Centrum za okres listopad-grudzień 2022 r. , który nie jest zgodny ze stanem faktycznym:

Wykaz uczestników Centrum, z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki

Lp.	Nazwisko i imię	Miesiąc	Liczba dni w miesiącu	Obecności w miesiącu	Nieobecności w miesiącu
1.	B1	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
2.	B3	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
3.	B4	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
4.	B5	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
5.	B2	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
6.	B7	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	2 dni 0 dni	28 dni 31 dni
7.	B6	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	30 dni 31 dni	0 dni 0 dni
8.	B8	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	2 dni 31 dni	28 dni 0 dni



Signed by /
Podpisano przez:
Adam Mirosław
Krawczak
Date / Data:
2023-04-21 14:25

W dniu 30 października 2023 r. Wojewoda wystąpił do Gminy z pismem⁹² z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie m.in.:

- 1) wykazu uczestników Centrum z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki dot. okresu listopad – grudzień

⁹² Pismo z 30 października 2023 r. znak WN-II.431.1.2023.

2022 r. - przedłożonego 21 kwietnia 2023 r.:

- w przedstawionym zestawieniu wskazano, że osoby znajdujące się pod numerem 1, 2, 3, 4, 5, 7, przebywały w miesiącu listopadzie w Centrum przez 30 dni, podczas gdy wskazanym osobom został przyznany pobyt na podstawie decyzji administracyjnej od 7.11.2022 r.;

2) pisma z 29 września 2023 r. dot. posiłków dla uczestników Centrum.

Ponadto, zwrócono się o wskazanie podstawy prawnej powierzenia funkcji p.o. Kierownika Centrum.

W odpowiedzi na powyższe wątpliwości, Gmina poinformowała pismem⁹³, że w zakresie roku 2022: „*W zestawieniu z dnia 21 kwietnia 2023 r. w poz. 1, 2, 3, 4, 5, 7 wskazano obecność osób przez okres 30 dni, ponieważ w terminie od 1-6 listopada 2022 r. Centrum rozpoczęło swoją działalność, a osoby miały okres adaptacyjny, w trakcie którego zapoznawały się z warunkami pobytu w Centrum. W załączeniu przesyłam korektę zestawienia zgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi.*”

Ponadto Gmina poinformowała, że „*W kwestii zatrudnienia osoby na stanowisku pełniącego obowiązki Kierownika Centrum informuję, że na podstawie Zarządzenia nr 64/2022 Wójta Gminy Leoncin z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia naboru na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze oraz powołania komisji rekrutacyjnej (<https://leoncin.bip.net.pl/?a=321>) przeprowadzono nabór na stanowisko Kierownika Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego. Na podstawie Informacji o wynikach naboru na wolne stanowisko urzędnicze nie wyłoniono żadnego kandydata, ponieważ do dnia składania ofert nie złożono ani jednej oferty aplikacyjnej w związku z ogłoszonym naborem na wolne stanowisko urzędnicze. W związku z rozpoczęciem działalności Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach z dniem 1 listopada 2022 r. i nierozstrzygnięciem ogłoszonego naboru, w celu zapewnienia organizacji i funkcjonowania Centrum zatrudniono osobę w niepełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku pełniącego obowiązki Kierownika Centrum. Osoba zatrudniona na stanowisku p.o. Kierownika Centrum posiadała wykształcenie wyższe w zakresie Praca socjalna, Specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej oraz co najmniej 3 lata doświadczenia w pracy z osobami z orzeczeniem o niepełnosprawności. Osoba została zatrudniona na czas określony, do czasu wyłonienia kandydata spełniającego wymagania kwalifikacyjne na stanowisku Kierownika Centrum, zgodnie z warunkami Programu.*”

⁹³ Pismo Gminy z 3 listopada 2023 r.

Jednocześnie Gmina przedstawiła zaktualizowany wykaz obecności dla uczestników Centrum za okres listopad-grudzień 2022 r.:

Leoncin, 3 listopada 2023 r.

Wykaz uczestników Centrum, z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki – korekta do zestawienia z dnia 21 kwietnia 2023 r.

Lp.	Nazwisko i imię	Miesiąc	Liczba dni w miesiącu	Obecności w miesiącu	Nieobecności w miesiącu
1.	B1	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
2.	B3	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
3.	B4	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
4.	B5	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
5.	B2	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
6.	B7	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	2 dni 0 dni	28 dni 31 dni
7.	B6	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	24 dni 31 dni	6 dni 0 dni
8.	B8	Listopad Grudzień	30 dni 31 dni	2 dni 31 dni	28 dni 0 dni



Signed by /
Podpisano przez:

Adam Mirosław
Krawczak

Date / Data:
2023-11-03 15:38

Uwzględniając powyższe dane, podstawę rozliczenia środków za 2022 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego stanowi poniższa tabela:

Lp.	Imię i nazwisko	<i>Lista obecności COM</i>							
		01.11.2022 (30 dni)				01.12.2022 (31 dni)			
		Obecność (liczba dni)	Wyliczenia	Nieobecność (liczba dni)	Wyliczenia	Obecność (liczba dni)	Wyliczenia	Nieobecność (liczba dni)	Wyliczenia
1.	B1	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
2.	B2	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
3.	B3	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
4.	B4	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
5.	B5	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
6.	B6	24	4 000,08	6	250,02	31	5 000,00	0	0,00
7.	B7	2	333,34	28	1 166,76	0	0,00	31	1 250,00
8.	B8	2	333,34	28	1 166,76	31	5 000,00	0	0,00
9.	Wolne miejsce				1 250,00				1 250,00
10.	Wolne miejsce				1 250,00				1 250,00
11.	Wolne miejsce				1 250,00				1 250,00
12.	Wolne miejsce				1 250,00				1 250,00
13.	Wolne miejsce				1 250,00				1 250,00
		24 667,16		10 083,64		35 000,00		7 500,00	

**Razem kwota do
wykorzystania z
FS 77 250,80**

W związku z tym środki w kwocie **52 749,20 zł**, stanowiące różnicę pomiędzy kwotą przyznaną na funkcjonowanie Centrum w okresie listopad – grudzień 2022 r., tj. 130 000,00 zł, a kwotą wynikającą z obecnego wyliczenia, należy uznać za środki pobrane w nadmiernej wysokości.

Ponadto, w jednej z grup wydatków Centrum w okresie listopad-grudzień 2022 r. wskazano wydatki na wynagrodzenie Kadry Centrum, tj. dla 8 opiekunów;

W związku z kontrolą doraźną, Gmina pismem⁹⁴ przekazała informację na temat niżej wskazanych pracowników - opiekunów z uwzględnieniem formy zatrudnienia, wymiaru czasu pracy, kwalifikacji zawodowych m.in.:

⁹⁴ Pismo Gminy z 4 kwietnia 2023 r.

C1 (opiekun)	wykształcenie: średnie zawodowe - technik ekonomista doświadczenie: sprzedawca, barmanka, pracownik fizyczny
C2 (opiekun)	wykształcenie: średnie zawodowe doświadczenie: starszy specjalista ds. administracji, kelnerka, pracownik administracyjno-biurowy
C3 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe doświadczenie: pracownik sklepu, monter, sprzątaczką
C4 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe
C5 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe
C6 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe
C7 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe, doświadczenie zawodowe: piekarz, pracownik fizyczny
C8 (opiekun)	wykształcenie: podstawowe, doświadczenie: pakowacz, pracownik porządkowo-socjalny

Dodatkowo Wojewoda pismami⁹⁵ zwrócił się do Gminy z prośbą o przekazanie m.in.:

- ✓ dokumentacji personelu specjalistycznego zatrudnionego w Centrum zawierającej potwierdzenie kwalifikacji zawodowych i doświadczenia w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych.

W odpowiedzi, Gmina pismem⁹⁶ wskazała wyłącznie, że: „(...) pozostałe osoby zatrudnione na stanowiskach opiekuna posiadają ukończone szkolenie w zakresie udzielania pierwszej pomocy w nagłych stanach zagrożenia życia.”, na potwierdzenie czego przedłożyła ww. dokumenty.

Z dokumentacji kontrolnej wynika, że celem wskazanego szkolenia było uzyskanie wiedzy i umiejętności w zakresie udzielania pierwszej pomocy w nagłych stanach zagrożenia życia. Powyższe szkolenie ukończyło 8 pracowników (ujętych w tabeli), zatrudnionych na stanowisku „opiekun”.

⁹⁵ Pismo Wojewody z 6 kwietnia 2023 r. oraz z 19 kwietnia 2023 r.

⁹⁶ Pismo Gminy z 21 kwietnia 2023 r.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda wystąpił pismem⁹⁷ do Gminy z prośbą o przedstawienie dokumentów potwierdzających: prowadzenie naboru na stanowisko opiekuna oraz innych czynności prowadzonych przez Gminę w zakresie rekrutacji. Dodatkowo poproszono o wskazanie, kiedy podjęto decyzję o skierowaniu na szkolenie nadające niezbędne kwalifikacje pracowników zatrudnionych na stanowisku opiekuna oraz przedłożenie dokumentów potwierdzających skierowanie na ww. szkolenie opiekunów zatrudnionych w COM.

W odpowiedzi na powyższe pismo, Gmina przedstawiła wyjaśnienia⁹⁸:

Ad. 13 W załączeniu przekazuję – zrzuty ekranu ze strony internetowej Gminy Leoncin na której zostało opublikowane ogłoszenie o naborze na wolne stanowiska pracy – opiekuna w związku z planowanym utworzeniem Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach. Dodatkowo przekazuję ogłoszenie o naborze, które zostało udostępnione w siedzibie Urzędu Gminy Leoncin. Osoby zostaną zgłoszone na szkolenie w terminie do dwóch tygodni od niniejszego pisma.

W związku z powyższym, uwzględniając zapisy Programu (Dział VI ust. 2 pkt. 2), w brzmieniu których *„Kadrę Centrum stanowią m.in.: personel specjalistyczny (w zależności od potrzeb, np. fizjoterapeuta, psycholog), w tym opiekunowie i asystenci osób niepełnosprawnych, posiadający niezbędne kwalifikacje zawodowe i doświadczenie w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych (...)”*, ww. dokumentacja nie potwierdza posiadania przez wskazane wyżej osoby (8 opiekunów) kwalifikacji zawodowych i doświadczenia w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych. Tym samym nie był spełniony wymóg Programu dla opiekunów.

Ponadto zgodnie z zapisami Programu w Dziale III:

„W Programie przyjęto założenie, że liczba osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności wynosić będzie co najmniej 40% uczestników Centrum, a liczba miejsc w pobycie całodobowym wynosić będzie co najmniej 2.”

⁹⁷ Pismo Wojewody z 22 września 2023 r.

⁹⁸ Pismo Gminy z 26 września 2023 r.

Uwzględniając powyższe oraz mając na uwadze dokumentację uczestników Centrum przekazaną przez Gminę⁹⁹ należy wskazać, że w okresie listopad-grudzień 2022 r. przebywało ogólnie 8 uczestników, z czego 3 uczestników posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, co stanowi 40% uczestników zgodnie z wymogami Programu.

W części finansowej stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi z wyjątkiem wykazania w *Zestawieniu wydatków na realizację zadania „Centrum Opiekuńczo – Mieszkalne w Górkach” Moduł II Fundusz Solidarnościowy* części danych w sposób niezgodny z przedstawioną dokumentacją źródłową¹⁰⁰.

5. Wnioski końcowe z realizacji Zadania w Module II w ramach Umowy nr 2

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości oraz uchybienia polegające na:

1. niezastosowaniu się do art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym poprzez ujęcie otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego w budżecie Gminy,
2. ujęciu w rozliczeniu środków Funduszu Solidarnościowego wydatków dotyczących wynagrodzeń w kwocie 32 312,82 zł, które sfinansowane zostały ze środków otrzymanych z Powiatowego Urzędu Pracy, tym samym niezastosowanie się do zapisów § 3 ust. 8 umowy nr 2 poprzez brak zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem
3. zakwalifikowaniu wydatku w kwocie 5 740,00 zł z tytułu zamawiania posiłków ze względu na ilość utworzonych miejsc a nie faktycznych uczestników Programu,
4. zakwalifikowaniu wydatku w kwocie 276,00 zł z tytułu czynności związanych ze sprawowaniem zapobiegawczego nadzoru sanitarnego oraz wydaniem opinii sanitarnej związanej z przebudową i zmiana sposobu użytkowania budynku w związku z zakończeniem robót budowlanych,
5. zakwalifikowaniu kwoty w łącznej wysokości 52 749,20 zł, jako wydatku kwalifikowalnego ze środków Funduszu Solidarnościowego z tytułu nieobecności

⁹⁹ Dokumentacja przekazana w dniu 4 kwietnia 2023 r.

¹⁰⁰ Wystąpiły przypadki pomyłki pisarskiej w zakresie m.in. numeru dokumentu księgowego, daty wystawienia dowodu księgowego i data zapłaty. Ww. błędy pozostają bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania (poz. 34, 35, 37, 40 i 41).

uczestników, ze względu na ilość utworzonych miejsc a nie faktyczną obecność uczestników Programu,

6. nieposiadaniu przez 8 opiekunów odpowiednich kwalifikacji do pracy w Centrum, tj. zawodowych i doświadczenia w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych,
7. nieumieszczeniu na dokumentach źródłowych opisu, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych, czym naruszono zapisy art. 21 ust 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości,
8. niezgodnym z zapisami art. 22 ustawy o rachunkowości dokonywaniu wymazań i przeróbek na dokumentach księgowych,
9. prowadzeniu ewidencję księgową z realizacji zadania nr 2, ujmując w niej zarówno środki wydatkowane z Funduszu Solidarnościowego jak i środków własnych w tym środków otrzymanych z PUP,
10. sporządzeniu sprawozdania z realizacji zadania w sposób nierzetelny poprzez ujęcie nieprawidłowych numerów dokumentu księgowego, dat tych dowodów lub zapłaty.

Zatem ustalony stan faktyczny w trakcie czynności kontrolnych skutkuje koniecznością dokonania zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **91 078,02 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych jn.:

- **6 016,00 zł**¹⁰¹ jako środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych,
- **52 749,20 zł** jako środki pobrane w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,
- **32 312,82 zł** jako niewykorzystane środki finansowe i w myśl art. 3 ust. 9 pkt 2 umowy nr 2 podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 3 ust. 10-11 ww. umowy.

¹⁰¹ 5 740,00 zł + 276,00 zł

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że prawidłowość wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego przekazanego na realizację zadania zgodnie z umową Nr 01/2022/COM-II z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” - Moduł II, została oceniona **negatywnie**.

V. Umowa Nr 07/2023/COM-II z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” - Moduł II (dalej umowa nr 3).

1. Część finansowa w zakresie realizacji umowy nr 3

Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy, który został opisany w części dotyczącej umowy nr 1. Przedmiotowy rachunek wskazany został w § 3 ust. 5 umowy nr 3 jako rachunek służący do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem ww. umowy.

Ponadto jak opisano w części dotyczącej umowy nr 2 w dniu 7 listopada 2022 r., na wniosek Urzędu Gminy, otwarty został nowy rachunek bankowy dla COM stanowiącego jednostkę pomocy społecznej działającą w formie jednostki budżetowej.

2. W zakresie ujęcia środków Funduszu Solidarnościowego otrzymanych przez Gminę na podstawie umowy nr 3

Na podstawie ewidencji księgowej Gminy¹⁰², listy operacji na rachunku wskazanym w umowie nr 3 oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację Programu otrzymała pierwszą transzę środków z Funduszu Solidarnościowego na zasadach i w trybie określonych w harmonogramie- stanowiącym załącznik nr 3 do ww. umowy w kwocie łącznej **332 880,42 zł** jn.:

- na realizację zadania – 329 284,00 zł w dniu 25 maja 2023 r.,
- na koszty obsługi Programu – 3 596,42 zł w dniu 25 maja 2023 r.

¹⁰² W organie ujęto na kontach: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu* natomiast w Urzędzie Gminy na kontach: strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki* strona Ma konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie 329 284,00 zł zostały przekazane na rachunek bankowy COM w dniu 24 lipca 2023 r. tytułem „refundacja wydatków: wydatki bieżące w ramach programu Centra opiekuńczo-mieszkalne – Moduł II”.

Gmina otrzymane środki wprowadziła do budżetu Gminy jn.:

- w kwocie 329 284,00 zł w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85117 *Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze* w § 2460 *Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych*.
- w kwocie 3 596,42 zł w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* w § 2460 *Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych*.

Jak opisano w części dotyczącej umowy nr 2 Gmina wprowadzając otrzymane środki Funduszu Solidarnościowego do budżetu nie zastosowała się do zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

3. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego

Z uwagi na fakt, iż Gmina wprowadziła środki do budżetu prowadząc tym samym ewidencję księgową według klasyfikacji budżetowej, kontrolujący dokonując rozliczenia wydatków Funduszu Solidarnościowego zastosowali ten sam podział wydatków.

W związku z powyższym jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej, dowodów źródłowych oraz złożonego *Zestawienia wydatków na realizację zadania „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Górkach” Moduł II poniesionych w roku 2023*¹⁰³ (stan na dzień 18 sierpnia 2023 r.), Gmina ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatkowała środki w wysokości **312 699,00 zł**, jn.:

- w kwocie **207 680,19 zł** z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników dokonanych na podstawie list płac w związku z zawartymi umowami o pracę. W poniższej tabeli wykazano kwoty wypłat za okres od stycznia do czerwca 2023 r.

¹⁰³ Zestawienie stanowi załącznik do *sprawozdania półrocznego rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym* (Zał. 4 do Programu) - dalej zestawienie wydatków za 2023 r.

Tabela nr 1

Lp.	nr listy płac	okres jakiego dotyczy	Wydatek z tytułu:	Kwota
1.	1/COM/2023R	styczeń 2023	wynagrodzenie netto	15 736,35
			składki	8 793,99
			podatek	942,00
			składki PZU	64,98
			Łącznie:	25 537,32
2.	2/COM/2023R	luty 2023	wynagrodzenie netto	18 028,23
			składki	10 161,69
			podatek	1 216,00
			składki PZU	64,98
			Łącznie:	29 470,90
3.	3/COM/2023R	marzec 2023	wynagrodzenie netto	17 887,24
			składki	10 056,13
			podatek	1 159,00
			składki PZU	64,98
			Łącznie:	29 167,35
4.	4/COM/2023R	kwiecień 2023	wynagrodzenie netto	17 323,17
			składki	9 759,86
			podatek	1 128,00
			składki PZU	64,98
			Łącznie:	28 276,01
5.	5/COM/2023R	maj 2023	wynagrodzenie netto	28 608,17
			składki	15 960,77
			podatek	1 290,00
			składki PZU + pożyczka	329,96
			Łącznie:	46 188,90
6.	6/COM/2023R	czerwiec 2023	wynagrodzenie netto	30 523,92
			składki	16 950,83
			podatek	1 235,00
			składki PZU + pożyczka	329,96
			Łącznie:	49 039,71
Łącznie styczeń - czerwiec 2023 :				207 680,19

Jak wynika z powyższej tabeli wydatki na wynagrodzenia ze środków Funduszu Solidarnościowego wyniosły 207 680,19 zł.

Różnica 400,00 zł wykazana pomiędzy powyższą tabelą a zestawieniem wydatków za 2023 r. sporządzanym przez Gminę wynika z niewykazania tej kwoty tytułem potrącenia raty pożyczki

jednemu pracownikowi¹⁰⁴ w kwocie 200,00 zł miesięcznie. Stwierdzono, że kwota 400,00 zł została potrącona z należnego pracownikowi wynagrodzenia netto zgodnie z zawartą umową, w której Zakład Pracy został upoważniony do potrącania należnych rat pożyczki z przysługującego pracownikowi wynagrodzenia za prace oraz innych świadczeń związanych z jej wykonywaniem. Zatem należy uznać, że wydatek został poniesiony ze środków Funduszu Solidarnościowego i winien zostać ujęty w ich rozliczeniu.

Ponadto analizując przedstawione listy płac na podstawie których dokonano wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego kontrolujący stwierdzili, że w przypadku dwóch pracowników dokonywano potrąceń składki ubezpieczeniowej PZU¹⁰⁵ w łącznej kwocie **519,84 zł**. Stwierdzono, że składki przekazywane były z rachunku COM na rachunek bankowy ubezpieczyciela. Wójt Gminy w piśmie z dnia 26 września 2023 r. wyjaśnił, że dobrowolne dodatkowe ubezpieczenie PZU zostało potraktowane jako część składowa wynagrodzenia brutto wypłacanego pracownikowi. Po szczegółowej analizie rozliczenia wynagrodzenia dla omawianego pracownika stwierdzono, że składki w łącznej kwocie 519,84 zł zostały odjęte od wynagrodzenia netto na wyraźny wniosek pracowników, a nie jak oświadczył Wójt ujęte w wynagrodzeniu brutto. W związku z powyższym, za zgodą i w imieniu pracowników, składka ubezpieczeniowa była potrącona przez pracodawcę, a wynagrodzenie netto w omawianych przypadkach zostało wyliczone prawidłowo.

Wszystkie wydatki z tytułu wypłat wynagrodzeń zostały dokonane z rachunku bankowego COM. Kwoty wypłat z tytułu wynagrodzeń zgodne były z zawartymi umowami o pracę. Na okazanych listach płac zostały ujęte kwoty wynikające z pracy w godzinach nocnych oraz godzinach nadliczbowych. Kontrolującym okazano rozliczenie dodatku za pracę w porze nocnej oraz godzin nadliczbowych za okres od stycznia do czerwca 2023 r. i rozbieżności nie stwierdzono. Jednakże stwierdzono, że w rozliczeniu dodatku za pracę w porze nocnej w marcu 2023 r., przedstawionym przez Gminę, wskazano stawkę godzinową 3,80 zł a z sumy ilości tej stawki i przepracowanych godzin wynika, że prawidłowa stawka to 3,79 zł. W liście płac za marzec ujęto prawidłowe kwoty:

- w kwocie 9 600,00 zł dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych dwóch osób, w tym:
 - wynagrodzenie netto w kwocie 7 814,00 zł,
 - składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 864,00 zł,

¹⁰⁴ Umowa pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zawarta 25 kwietnia 2023 r. w której ustalono spłatę w ratach w kwocie 200,00 zł miesięcznie począwszy od maja 2023 r.

¹⁰⁵ Deklaracje przystąpienia do grupowego ubezpieczenia 1 pracownika COM, w której wysokość składki została ustalona na kwotę 64,98 zł.

- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 922,00 zł.

Wypłacone wynagrodzenie dotyczyło umów zleceń zawartych z dwoma Zleceniobiorcami, tj.

- nr 1/COM/2023 zawarta na okres od 20 marca 2023 r. do 31 marca 2023 r. (wynagrodzenie 2 400,00 zł brutto), nr 3/COM/2023 zawarta na okres od 1 kwietnia 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. (wynagrodzenie 800,00 zł brutto) oraz nr 5/COM/2023 zawarta na okres od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. (wynagrodzenie 1 600,00 zł brutto). Przedmiotem powyższych umów było wykonywanie czynności z zakresu obsługi księgowej,
- nr 2/COM/2023 zawarta na okres od 17 marca 2023 r. do 31 marca 2023 r. (wynagrodzenie 2 400,00 zł brutto), nr 4/COM/2023 zawarta na okres od 1 kwietnia 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r. (wynagrodzenie 800,00 zł brutto) oraz nr 56COM/2023 zawarta na okres od 1 maja 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. (wynagrodzenie 1 600,00 zł brutto). Przedmiotem powyższych umów było wykonywanie czynności z zakresu obsługi kadrowej.

Wydatków z tytułu powyższych umów zleceń dokonano na podstawie 3 list płac:

- za marzec (1/KL/MP/2023R) na kwotę brutto 4 800,00 zł za dwie osoby w tym: wynagrodzenie netto w kwocie **3 908,00 zł**, składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie **432,00 zł** oraz podatek w kwocie **460,00 zł**
- za kwiecień (2/KL/MP/2023R) – na kwotę brutto 1 600,00 zł za dwie osoby w tym: wynagrodzenie netto w kwocie **1 302,00 zł**, składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie **144,00 zł** oraz podatek w kwocie **154,00 zł**.
- za czerwiec (3/KL/MP/2023R) – na kwotę brutto 3 200,00 zł za dwie osoby w tym: wynagrodzenie netto w kwocie **2 604,00 zł**, składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie **288,00 zł** oraz podatek w kwocie **308,00 zł**.

Płatności z tytułu wynagrodzeń, jak również składek społecznych i podatku dokonano z rachunku bankowego COM w prawidłowych wysokościach. Kwoty składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 864,00 zł oraz podatku w wysokości 922,00 zł zawierały się w kwotach przekazanych odpowiednio do ZUS i urzędu skarbowego zbiorczo ze składkami należnymi oraz podatkiem z tytułu zawartych umów o pracę opisanych powyżej.

Stwierdzono, że podatek dochodowy oraz składki społeczne od wynagrodzeń pracowników były odprowadzane zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- wydatki w kwocie **95 418,81 zł**¹⁰⁶ dotyczyły zakupu usług pozostałych, tj. zakupu usług cateringowych.

Gmina w rozliczeniu wydatków 2023 roku ujęła fakturę nr 2/12/2022 z dnia 31 grudnia 2022 r. na kwotę 14 105,01 zł. Zgodnie z opisem na przedmiotowej fakturze usługa dotyczyła dostarczenia posiłków w formie cateringu gotowych potraw dla osób zamieszkujących COM w grudniu 2022 r.

Płatność za przedmiotową fakturę została dokonana 18 stycznia 2023 r.

Jak wynika z zapisów pkt 1 Rozdziału VIII *Kwalifikowalność kosztów zadań modułowych* Programu kosztami kwalifikowalnymi zadania są m.in. koszty faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania, z zastrzeżeniem, że za zobowiązania zaciągnięte w danym roku kalendarzowym wydatki można ponosić do 31 grudnia danego roku, tj. za zobowiązania zaciągnięte w 2022 roku wydatki można ponosić do 31 grudnia 2022 roku. Ponadto w pkt 10.2.1 Rozdziału V *Zakres podmiotowy i przedmiotowy Programu* określono, że kosztami kwalifikowalnymi są m.in. wydatki na zakup posiłków dla uczestników Programu, według dokumentów memoriałowych (np. faktury), których termin zapłaty następować będzie po terminie utworzenia Centrum, w okresie jego funkcjonowania w danym roku budżetowym, ale nie później niż do 31 grudnia danego roku, w którym zostały przyznane środki Funduszu.

Powyższe zapisy wskazują, że nie można uznać za wydatek kwalifikowany, wydatku dotyczącego przedmiotowej faktury z uwagi na fakt, iż zobowiązanie zostało zaciągnięte w 2022 r. natomiast wydatek został poniesiony w kolejnym roku. Tym samym kwota **14 105,01 zł** podlega zwrotowi wraz z odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu.

Z uwagi na prowadzenie korespondencji w zakresie rozliczenia cateringu po zakończeniu czynności kontrolnych Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli odstąpił od rozliczenia wydatków z uwagi na fakt, iż nie był w posiadaniu przedmiotowej korespondencji.

Oddział Kontroli Finansowej dokonał rozliczenia na dzień złożenia sprawozdania z dnia 18 sierpnia 2023 r.

¹⁰⁶ Wydatku dokonano na podstawie faktur nr.: 2/12/2022 na kwotę **14 105,01 zł**, 1/2023 na kwotę **18 135,00 zł**, 3/2023 na kwotę **16 380,00 zł**, 4/2023 na kwotę **18 135,00 zł**, 5/2023 na kwotę **20 280,00 zł** oraz 6/2023 na kwotę 20 956,00 zł, w tym ze środków FS kwotę **8 383,80 zł**.

Dokumentacja księgową

Kontroli poddano przedstawione przez Gminę dowody źródłowe dotyczące zadania nr 3, będące podstawą dokonania wydatków ze środków Funduszu Solidarnościowego i stwierdzono, że:

- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów źródłowych, które skutkowałyby naliczeniem odsetek za zwłokę (faktury),
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie dokumenty źródłowe nie zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych czym naruszono zapisy art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- dowody źródłowe z wyjątkiem list płac zawierały opis źródła finansowania jako metodę wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej, o której mowa w § 4 ust. 1 umowy nr 3.

Kontrolujący stwierdzili, że dowody księgowe dokumentujące wydatki z Funduszu Solidarnościowego zostały ujęte w ewidencji księgowej. Jednocześnie należy zauważyć, że Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową ujmując w niej zarówno wydatki z Funduszu Solidarnościowego jak i ze środków własnych.

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki, dotyczące realizacji zadania nr 3 były realizowane z rachunku bankowego COM.

Na tę okoliczność Wójt Gminy w dniu 26 września 2023 r. wyjaśnił, że *„Każda jednostka organizacyjna Gminy Leoncin posiada wyodrębniony rachunek bankowy, analogicznie utworzono odrębne konto dla Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach. (...) Przyjęta została zasada dokonywania wydatków za należności z wyodrębnionego konta jednostki organizacyjnej”*. Zgodnie z zawartą umową nr 3 Gmina zobowiązała się do ponoszenia wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego dla obsługi środków Funduszu Solidarnościowego wskazanego w ww. umowie. Jak podsumowano w części dotyczącej umowy nr 2 w odniesieniu do przedmiotowego zadania rachunek bankowy wskazany w umowie nr 3 posłużył jedynie jako rachunek do otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego, które następnie zostały przekazane na rachunek bankowy COM niewskazany w umowie. Gmina realizując zadanie z rachunku bankowego COM dokonywała

płatności zarówno z Funduszu jak i środków własnych, w sposób niepozwalający na identyfikację poszczególnych operacji ze środków Funduszu Solidarnościowego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na okazanych dokumentach źródłowych nie znajdował się opis, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych. Jak zdefiniowano w części dotyczącej umowy nr 2, dekret to sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, który musi zawierać numery kont księgowych, opis operacji gospodarczej, podpisy osób odpowiedzialnych za dekretację, datę zaistniałego zdarzenia oraz kwotę. Ponadto w załączniku nr 1 Rozdziału 1 *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* pkt 55 polityki rachunkowości Gminy, wskazano, że na dowodach, wyciągach bankowych, raportach kasowych, poleceniach księgowania, fakturach i innych dowodach księgowych pracownicy prowadzący ewidencję księgową zgodnie z zakresem obowiązków nanoszą dekretację. Tym samym należy uznać, że Gmina naruszyła art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości oraz zapisy polityki rachunkowości.

4. Sprawozdawczość dot. rozliczenia umowy nr 3

W ramach kontroli powyższego zadania w zakresie merytorycznym ocenie poddano prawidłowość realizacji zadania, uwzględniając zapisy programowe w tym zakresie, tj.:

- 1) standard bazy lokalowej Centrum,
- 2) kadrę Centrum,
- 3) kwalifikacje uczestników do Centrum,
- 4) wyliczenia kwoty wsparcia finansowego z Funduszu Solidarnościowego uwzględniając zapisy w decyzji i obecności uczestników w Centrum.

Dokumentacja zebrana w toku prowadzonego postępowania pozwoliła na następujące wnioski:

- 1) w zakresie bazy lokalowej:
 - w wyniku przeprowadzonych wizytacji w Centrum w dniu 23 marca 2023 r. oraz 6 października 2023 r. stwierdzono m.in.¹⁰⁷:
 - ✓ nie urządzenie aneksu kuchennego dla uczestników, który winien być przygotowany do 31 października 2022 r. i dostępny dla uczestników Centrum,

¹⁰⁷ Notatka z wizytacji w Centrum z 23 marca 2023 r. oraz z 6 października 2023 r.

- ✓ nie urządzenie pomieszczenia rehabilitacyjnego, zgodnie z jego przeznaczeniem, które winno być przygotowane do 31 października 2022 r. i dostępne dla uczestników Centrum,
 - ✓ nie urządzenie pokoju zabiegowego, zgodnie z wymogami sanepidu,
 - ✓ nie wykonanie instalacji monitoringu wizyjnego w ramach realizowanego zadania, które to instalacje zgodnie z wymogami Programu były obowiązkowe.
- w wyniku przeprowadzonej wizytacji w Centrum w dniu 31 października 2023 r. stwierdzono m.in.¹⁰⁸:
- ✓ pomieszczenie przeznaczone na aneks dla osób niepełnosprawnych (na piętrze) do dnia 31.10.2023 r. nie zostało urządzone zgodnie z jego przeznaczeniem - zgodnie z pismem Pana Wójta z 9 października br., ww. pomieszczenie winno być zagospodarowane i wyposażone do 31 października br. Pani Koordynator Centrum oświadczyła, że meble zostały już dostarczone do Centrum (są zapakowane i znajdują się przy windzie na korytarzu na piętrze). Dodatkowo, część mebli będzie znajdowała się w pomieszczeniu przeznaczonym dla opiekunów Centrum (naprzeciwko aneksu dla osób niepełnosprawnych),
 - ✓ pomieszczenie przeznaczone na pokój rehabilitacji do dnia 31.10.2023 r. nie zostało nadal urządzone zgodnie z jego przeznaczeniem (pomieszczenie na dzień 31.10.2023 r. pełniło funkcję pomieszczenia gospodarczego) - zgodnie z pismem Pana Wójta z 9 października br. ww. pomieszczenie winno być zagospodarowane i wyposażone do 31 października br. Pani Koordynator oświadczyła, że zakupiła do pokoju rowerek rehabilitacyjny,
 - ✓ w pokoju zabiegowym nadal brak spełnienia wymogów sanepidowskich, m.in. brak umywalki zgodnie z pismem Pana Wójta z 9 października br. ww. pomieszczenie winno być zagospodarowane i wyposażone do 31 października br.,
 - ✓ zainstalowano monitoring wizyjny w Centrum, tj. monitoring zewnętrzny i wewnętrzny (w częściach wspólnych: w pokoju dziennym, jadalni, korytarzach na parterze i piętrze).

Niezależnie od powyższego, zwrócono dodatkowo uwagę na konieczność zainstalowania monitoringu w pomieszczeniu przeznaczonym na aneks dla osób niepełnosprawnych (na piętrze) oraz pomieszczeniu przeznaczonym na pokój rehabilitacji (na parterze);

¹⁰⁸ Notatka z wizytacji w Centrum z 31 października 2023 r.

- 2) w zakresie kadry Centrum: brak wymaganych kwalifikacji opiekunów zatrudnionych w Centrum (dla 8 osób przedstawionych w części opisu umowy nr 2);
- 3) w zakresie kwalifikacji uczestników do Centrum: wydanie decyzji o pobycie w Centrum poprzedzone było wywiadem środowiskowym;

Jeden z uczestników Centrum [REDAKTOWANE] przyjęta do Centrum od 07 lipca 2023 r. kwalifikuje się orzeczeniem KRUS z 2005 r., które nie stanowi orzeczenia równoważnego, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. W związku z powyższym wskazana osoba nie może być uczestnikiem Centrum.

Zgodnie z zapisami Programu: *„Program adresowany jest do gmin i powiatów, które zorganizują usługi zamieszkiwania całodobowego lub dziennego dla dorosłych osób niepełnosprawnych z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.”*

Ponadto, zgodnie z art. 62 ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁰⁹ ważne orzeczenie o stałej albo długotrwałej niezdolności do pracy w gospodarstwie rolnym wydane przed 1 stycznia 1998 r. traktuje się do czasu upływu jego ważności na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, jeśli osobie orzeczonej przysługuje zasiłek pielęgnacyjny oraz z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności w pozostałych przypadkach.

Orzeczenia lekarza rzeczoznawcy lub komisji lekarskiej KRUS wydane po 1 stycznia 1998 r. nie podlegają przełożeniu na stopnie niepełnosprawności. Osoby posiadające takie orzeczenia, jeśli chcą być traktowane jako osoby niepełnosprawne, powinny wystąpić z wnioskiem do powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności o ustalenie stopnia niepełnosprawności.

Ponadto zgodnie z zapisami Programu w Dziale III:

¹⁰⁹ 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.).

„W Programie przyjęto założenie, że liczba osób z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności wynosić będzie co najmniej 40% uczestników Centrum, a liczba miejsc w pobycie całodobowym wynosić będzie co najmniej 2.”

Uwzględniając powyższe oraz mając na uwadze dokumentację uczestników Centrum przekazaną przez Gminę¹¹⁰ należy wskazać, że w okresie styczeń - czerwiec 2023 r. przebywało łącznie 14 uczestników (13 miejsc zostało zajętych), z czego 5 uczestników posiadało orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, co stanowi 40% uczestników zgodnie z wymogami Programu.

- 4) wyliczenia kwoty wsparcia finansowego z Funduszu Solidarnościowego uwzględniając zapisy w decyzji i obecności uczestników w Centrum, w tym wyliczenia dot. usługi cateringowej:

Uwzględniając zapisy w decyzji o przyznaniu pobytu w Centrum oraz przesłane wyjaśnienia Gminy dot. obecności uczestników oraz usług cateringowych podstawą rozliczenia części środków za I półrocze 2023 r. winien być następujący stan faktyczny:

Lista uczestników Centrum w 2023 r. na podstawie wydanych decyzji o pobycie w Centrum			
Lp.	Imię i Nazwisko	Data wydania decyzji	okres, na który został przyznany pobyt w Centrum
1.	B1	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
2.	B2	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
3.	B3	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
4.	B4	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
5.	B5	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
6.	B6	4.11.2022 r.	07.11.2022-30.04.2023
7.	B7	25.11.2022 r.	29.11.2022-31.12.2023
8.	B8	25.11.2022 r.	29.11.2022-31.12.2023
9.	B9	23.01.2023 r.	27.01.2023-31.12.2023
10.	B10	23.01.2023 r.	30.01.2023-31.12.2023
11.	B11	10.02.2023 r.	20.02.2023-31.12.2023
12.	B12	06.03.2023 r.	13.03.2023-31.12.2023

¹¹⁰ Dokumentacja przekazana w dniu 4 kwietnia 2023 r. oraz 20 września 2023 r.

13.	B13	07.07.2023 r.	07.07.2023-31.12.2023
14.	B14	07.07.2023 r.	07.07.2023-31.12.2023

W dniu 6 października 2023 r. Gmina przedstawiła wykaz uczestników Centrum za okres styczeń-wrzesień 2023 r.¹¹¹.

Ponadto w dniu 29 września 2023 r. Gmina przekazała wyjaśnienia w zakresie usługi cateringowej¹¹², które obejmowały okres styczeń-maj 2023 r.:

„(...) Rozliczenie za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.:

1. faktura nr 1/2023 z dnia 31.01.2023 r.: 10 osób dorosłych x 31 dni x 58,50 zł tj. 18 135,00 zł

2. faktura nr 3/2023 z dnia 28.02.2023 r. 10 osób dorosłych x 28 dni x 58,50 zł tj. 16 380,00 zł

3. faktura nr 4/2023 z dnia 31.03.2023 r. 10 osób dorosłych x 31 dni x 58,50 zł tj. 18 135,00 zł

W trakcie miesiąca została przyjęta osoba, która otrzymała pełne wyżywienie, a koszty zostały rozliczone w ramach zamówienia na kwotę końcową 18 135,00 zł.

4. faktura nr 5/2023 z dnia 30.04.2023 r. 11 osób dorosłych x 30 dni x 58,50 zł tj. 19 305,00 zł

Dodatkowo w ramach faktury został zakupiony catering świąteczny w związku ze świętami wielkanocnymi w dniach 9-10.04.2023 r. w wysokości 975,00 zł brutto.

5. faktura nr 6/2023 z dnia 31.05.2023 r.: 11 osób dorosłych x 15 dni x 64,48 zł tj. 10 639,20 zł

faktura nr 6/2023 z dnia 31.05.2023 r.: 10 osób dorosłych x 16 dni x 64,48 zł tj. 10 316,80 zł.

(...).”

Uznano, że powyższe dane nie uwzględniają informacji w zakresie poniesionego wydatku za catering za miesiąc czerwiec w związku z tym za podstawę rozliczenia uznano okres od stycznia do maja 2023 r.

Z uwagi na fakt, że w powyższych pismach wystąpiły rozbieżności, Wojewoda wystąpił do Gminy z pismem¹¹³ z prośbą o złożenie wyjaśnień w zakresie m.in.:

1) wykazu uczestników Centrum z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki dot. okresu styczeń – wrzesień 2023 r. - przedłożonego 6 października 2023 r.:

- w przedstawionym zestawieniu w poz. nr 1 występuje niezgodność dot. liczby dni

¹¹¹ Pismo Gminy z 6 października 2023 r.

¹¹² Pismo Gminy z 29 września 2023 r.

¹¹³ Pismo z 30 października 2023 r. znak WN-II.431.1.2023.

nieobecności w miesiącu czerwiec, biorąc pod uwagę ogólną liczbę dni w miesiącu,

- w przedstawionym zestawieniu w poz. nr 11 wskazano, że w okresie lipiec – wrzesień uczestnik jednocześnie przebywał w Centrum i był nieobecny w Centrum;

1) pisma z 29 września 2023 r. dot. posiłków dla uczestników Centrum

- w przedmiotowym piśmie wskazane dane dot. liczby osób oraz dni obecności w Centrum są niezgodne z informacjami przedstawionymi w pismach o których mowa w pkt 1 oraz 2. Proszę o przedstawienie rzetelnej informacji w zakresie dostarczania wyżywienia dla uczestników Centrum od 7 listopada 2022 r. do 30 września 2023 r.

W związku z powyższym Gmina przedstawiła zaktualizowany wykaz uczestników Centrum¹¹⁴, wskazując jednocześnie, że:

„W związku z kontrolą doraźną znak spraw WN-II.431.1.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r. oraz pismem z dnia 30 października 2023 r. w załączeniu przekazuję korektę zestawienia z dnia 6 października 2023 r. ze wskazaniem prawidłowej liczby dni w miesiącu czerwiec w poz. 1 oraz dni obecności i nieobecności uczestnika w okresie lipiec-wrzesień w poz. 11. Błędne wskazanie danych w złożony piśmie z dnia 6 października 2023 r. stanowiło oczywistą omyłkę.”

Gmina przedstawiła również wykaz uczestników Centrum, będący podstawą rozliczenia części środków za I półrocze:

WYKAZ UCZESTNIKÓW CENTRUM – KOREKTA Z DNIA 3 LISTOPADA 2023 R.

z podziałem na miesiące, dni

oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki

Lp.	Nazwisko i imię	Miesiąc	Liczba dni w miesiącu	Obecności w miesiącu	Nieobecności w miesiącu	Uwagi
1.	B1	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 20 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	0 dni 0 dni 0 dni 10 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	110 dni obecności <i>Pobyt w COM do 30.04.2023</i>

¹¹⁴ Pismo Gminy z 3 listopada 2023 r.

2.	B3	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
3.	B4	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
4.	B5	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
5.	B2	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
6.	B7	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni obecności <i>Osoba przebywa na przepustce</i>

7.	B6	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
8.	B8	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	273 dni obecności
9.	B9	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	5 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	26 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	247 dni obecności <i>Przyjęcie do COM od 27.01.2023</i>
10.	B10	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	2 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	29 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	244 dni obecności <i>Przyjęcie do COM od 30.01.2023</i>
11.	B11	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 9 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	31 dni 19 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni	223 dni obecności <i>Przyjęcie do COM od 20.02.2023</i>
12.	B12	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 19 dni 30 dni 15 dni 0 dni dni 0 dni 0 dni 0 dni	31 dni 28 dni dni 12 dni 0 dni 16 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	64 dni obecności <i>Pobył w COM do 15.05.2023</i>

13.	B14	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 25 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 6 dni 0 dni 0 dni	86 dni obecności <i>Przyjęcie do COM od 7.07.2023</i>
14.	B13	Styczeń Luty Marzec Kwiecień Maj Czerwiec Lipiec Sierpień Wrzesień	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 31 dni 31 dni 30 dni	0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 0 dni 25 dni 31 dni 30 dni	31 dni 28 dni 31 dni 30 dni 31 dni 30 dni 6 dni 0 dni 0 dni	86 dni obecności <i>Przyjęcie do COM od 7.07.2023</i>

Stan na dzień 30.09.2023 r.



Signed by /
Podpisano przez:

Adam Mirosław
Krawczak

Date / Data:
2023-11-03 15:39

Uwzględniając powyższe dane, podstawę rozliczenia środków za 2023 r. ze środków Funduszu Solidarnościowego stanowi poniższa tabela oraz sposób wyliczenia określony w załączniku¹¹⁵ do załącznika nr 2 - aktualizacji wniosku o przystąpienie do Programu na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł II, będący załącznikiem nr 2 do umowy nr 3:

¹¹⁵ Załącznik pn. Szczegółowa kalkulacja wsparcia ze środków Funduszu Solidarnościowego w oparciu o obecności/nieobecności uczestników Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Górkach do załącznika nr 2 aktualizacji wniosku o przystąpienie do Programu na funkcjonowanie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł II.

Lp,	Imię i nazwisko	Lista obecności COM							
		styczeń 2023 (31dni)				luty 2023 (28 dni)			
		Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie	Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie
1.	B1	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
2.	B2	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
3.	B3	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
4.	B4	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
5.	B5	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
6.	B6	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
7.	B7	0	0,00	31	1 250,00	0	0,00	28	1 250,00
8.	B8	31	5 000,00	0	0,00	28	5 000,00	0	0,00
9.	B9	5	805,00	26	1 040,00	28	5 000,00	0	0,00
10.	B10	2	322,00	29	1 160,00	28	5 000,00	0	0,00
11.	B11	0	0,00	31	1 250,00	9	1 602,00	19	836,00
12.	B12	0	0,00	31	1 250,00	0	0,00	28	1 250,00
13.	B13	0	0,00	31	1 250,00	0	0,00	28	1 250,00
14.	B14 ORZECZENIE KRUS z 2005 R. - osoba nie może być uczestnikiem Centrum	×	×	×	×	×	×	×	×
		9 osób	36 127,00		7 200,00	10 osób	46 602,00		4 586,00

Lp,	Imię i nazwisko	Lista obecności COM							
		marzec 2023 (31 dni)				kwiecień 2023 (30 dni)			
		Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie	Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie
1.	B1	31	5 000,00	0	0,00	20	3320,00	10	410,00
2.	B2	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
3.	B3	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
4.	B4	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
5.	B5	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
6.	B6	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
7.	B7	0	0,00	31	1 250,00	0	0,00	30	1250,00
8.	B8	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
9.	B9	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
10.	B10	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
11.	B11	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
12.	B12	19	3 059,00	12	480,00	30	5000,00	0	0,00
13.	B13	0	0,00	31	1 250,00	0	0,00	30	1250,00

14.	B14 ORZECZENIE KRUS z 2005 R. - osoba nie może być uczestnikiem Centrum	×	×	×	×	×	×	×	×
		11 osób	53 059,00		2 980,00	11 osób	53 320,00		2 910,00

Lp,	Imię i nazwisko	<i>Lista obecności COM</i>							
		maj 2023 (31 dni)				czerwiec 2023 (30 dni)			
		Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie	Obecność	Wyliczenie	Nieobecność	Wyliczenie
1.	B1	0	0,00	31	1250,00	0	0,00	30	1 250,00
2.	B2	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
3.	B3	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
4.	B4	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
5.	B5	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
6.	B6	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
7.	B7	0	0,00	31	1250,00	0	0,00	30	1 250,00
8.	B8	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
9.	B9	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
10.	B10	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
11.	B11	31	5 000,00	0	0,00	30	5000,00	0	0,00
12.	B12	15	2 415,00	16	640,00	0	0,00	30	1 250,00
13.	B13	0	0,00	31	1250,00	0	0,00	30	1 250,00
14.	B14 ORZECZENIE KRUS z 2005 R. - osoba nie może być uczestnikiem Centrum	×	×	×	×	×	×	×	×
		10 osób	47 415,00		4 390,00	9 osób	45 000,00		5 000,00

Zgodnie z wyżej przedstawionymi zestawieniami – listami obecności - kwota należnych środków z Funduszu Solidarnościowego w ramach Modułu II w, w okresie I-VI 2023 r. wynosi 308 589,00 zł.

W związku z tym środki w kwocie **20 695,00 zł**, stanowiące różnicę pomiędzy kwotą przekazaną na funkcjonowanie Centrum w ramach I transzy tytułem realizacji Zadania w 2023 r., tj. 329 284,00 zł, a kwotą wynikającą z obecnego wyliczenia, należy uznać za środki pobrane w nadmiernej wysokości.

Ponadto kontrolujący na podstawie:

- okazanych decyzji orzekających o skierowaniu do COM w ramach Programu, wydanych przez Wójta Gminy,
- „wykazu uczestników Centrum z podziałem na miesiące, dni oraz z uwzględnieniem obecności/nieobecności z uwagi na np. przyznane przepustki” (dalej wykaz uczestników) z 3 listopada 2023 roku,
- wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 29 września 2023 r., z uwagi na fakt, iż w trakcie kontroli nie okazano kontrolującym umowy na podstawie której dostarczane były posiłki do COM.

dokonali szczegółowego rozliczenia zamawianych posiłków z uwzględnieniem ilości uczestników w okresie styczeń – maj 2023 r.¹¹⁶, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Miesiąc	Liczba osób	Ilość dni	Kwota dziennego wyżywienia	Wynik (zł)	Łącznie z wyliczenia (zł)	Wydatki poniesione na podstawie faktur (zł)	Wydatki poniesione z Funduszu Solidarnościowego (zł)	Różnica pomiędzy wydatkiem poniesionym a wynikającym z obecności (do zwrotu)
1.	styczeń	7,00	31,00	58,5	12 694,50	13 104,00	18 135,00	18 135,00	5 031,00
		1,00	2,00	58,5	117,00				
		1,00	5,00	58,5	292,50				
2.	luty	9,00	28,00	58,5	14 742,00	15 268,50	16 380,00	16 380,00	1 111,50
		1,00	9,00	58,5	526,50				
3.	marzec	10,00	31,00	58,5	18 135,00	19 246,50	18 135,00***	18 135,00	0,00
		1,00	19,00	58,5	1 111,50				
4.	kwiecień	10,00	30,00	58,5	17 550,00	18 720,00	19 305,00*	19 305,00	585,00
		1,00	20,00	58,5	1 170,00				
5.	maj	9,00	31,00	64,48	17 989,92	18 957,12	10 639,20	8 383,80	0,00
		1,00	15,00	64,48	967,20		10 316,80		
RAZEM						85 296,12	92 911,00**	80 338,80	6 727,50

* kwota faktury bez uwzględnienia kosztów cateringu świątecznego w kwocie 975,00 zł brutto.

** łączna kwota wydatków bez uwzględnienia kosztów cateringu świątecznego w kwocie 975,00 zł brutto.

***Gmina w piśmie z 29 września 2023 r. wyjaśniła, że w trakcie miesiąca została przyjęta osoba, która otrzymała pełne wyżywienie, a koszty zostały wliczone w ramach zamówienia na kwotę końcową 18 135,00 zł.

¹¹⁶ Faktura dotycząca czerwca nie została ujęta w półrocznym rozliczeniu środków Funduszu Solidarnościowego.

W związku z powyższym, kwota **6 727,50 zł** stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą zapłaconą za usługę cateringową (w okresie styczeń-maj 2023 r.) a kwotą, która winna być zapłacona w oparciu o faktyczne obecności uczestników w Centrum, również jest wydatkiem niekwalifikowalnym.

W związku z powyższym, łączna kwota do zwrotu za okres styczeń-czerwiec 2023 rok wyniesie: **27 422,50 zł**¹¹⁷.

W części finansowej stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi z wyjątkiem wykazania w Zestawieniu wydatków na 2023 r. części danych w sposób niezgodny z przedstawioną dokumentacją źródłową¹¹⁸.

5. Wnioski końcowe z realizacji Zadania w Module II w ramach umowie nr 3

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia oraz nieprawidłowości polegające na:

1. niezastosowaniu się do art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym poprzez ujęcie otrzymanych środków Funduszu Solidarnościowego w budżecie Gminy,
2. zakwalifikowaniu do kosztów kwalifikowanych wydatku w kwocie 14 105,01 zł z tytułu zakupu posiłków dla uczestników Programu, pomimo iż zobowiązanie z tego tytułu dotyczyło grudnia 2022 r. a wydatek został faktycznie poniesiony w styczniu 2023 r. tj. niezgodnie z zapisami Programu,
3. zakwalifikowaniem wydatku w łącznej kwocie 27 422,50 zł z tytułu nieobecności w okresie styczeń-czerwiec 2023 r. oraz usługi cateringowej;
4. nieposiadaniu przez 8 opiekunów odpowiednich kwalifikacji do pracy w Centrum, tj. zawodowych i doświadczenia w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych,
5. nieokazaniu kontrolującemu umowy na podstawie której dokonywane były usługi dostarczania posiłków do COM, tym samym ustaleniu stawki żywieniowej z niej wynikającej,

¹¹⁷ Kwota wyniku z wyliczenia: 20 695,00 zł + 6 727,50 zł.

¹¹⁸ Wystąpiły przypadki pomyłki pisarskiej w zakresie wskazania w 9 przypadkach błędnej daty wystawienia dokumentu księgowego oraz braku wskazania nazwy i numeru list płac. Ww. błędy pozostają bez wpływu na finansowe rozliczenie zadania.

6. nieuwjęciu w rozliczeniu środków Funduszu Solidarnościowego łącznej kwoty 400,00 zł wynagrodzenia netto pracownika tj. uwzględniającej raty pożyczki pomniejszając tym samym wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego,
7. nieumieszczeniu na dokumentach źródłowych opisu, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych, czym naruszono zapisy art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
8. prowadzeniu ewidencji księgowej z realizacji zadania nr 3, ujmując w niej zarówno środki wydatkowane z Funduszu Solidarnościowego jak i środków własnych w tym środków otrzymanych z PUP,
9. sporządzeniu sprawozdania z realizacji zadania w sposób nierzetelny poprzez ujęcie nieprawidłowych numerów dokumentu księgowego oraz ich dat.

Ustalony stan faktyczny podczas czynności kontrolnych skutkuje koniecznością dokonania zwrotu środków Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie **41 527,51 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych, jn.:

- **14 105,01 zł** jako środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- **27 422,50 zł** jako środki pobrane w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że prawidłowość wydatkowania środków Funduszu Solidarnościowego przekazanego na realizację zadania zgodnie z umową Nr 07/2023/COM-II z w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” - Moduł II, została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe ustalenia, **zobowiązuję Pana Wójta** do zwrotu środków finansowych Funduszu Solidarnościowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy MUW prowadzonym w Narodowym Banku Polskim o numerze [REDAKTOWANE], w kwotach jn.:

- **319 150,00 zł w ramach umowy nr 1**, która zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- **6 016,00 zł w ramach umowy nr 2**, która zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- **32 312,82 zł w ramach umowy nr 2**, jako niewykorzystanej części środków, które w myśl art. 3 ust. 9 pkt 2 ww. umowy podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami¹¹⁹ w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi począwszy od dnia 16 stycznia 2023 r., zgodnie z art. 3 ust. 11 umowy nr 2,
- **52 749,20 zł w ramach umowy nr 2**, jako środki pobrane w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,
- **14 105,01 zł w ramach umowy nr 3**, która zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- **27 422,50 zł w ramach umowy nr 3**, jako środki pobrane w nadmiernej wysokości i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto uwzględniając powyższe, w przypadku zawierania kolejnych umów, **zobowiązuję Pana Wójta do zwiększenia nadzoru i kontroli nad realizacją umów** oraz

¹¹⁹ Odsetki nalicza się począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu (określony na dzień 15 stycznia 2023 r.) do dnia uznania rachunku Wojewody.

podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do:

- a) prawidłowego ujmowania kosztów kwalifikowalnych zadań, zgodnie z zapisami Programu i umów, zwłaszcza poprzez kwalifikowanie wydatków faktycznie poniesionych w okresie realizacji zadania,
- b) zabezpieczenia przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków równocześnie ze środków Funduszu Solidarnościowego oraz z innych źródeł,
- c) ewidencjonowania środków Funduszu Solidarnościowego, zgodnie z zapisami art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym,
- d) prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz ewidencji księgowej z realizacji Programu, zgodnie z art. 17 ustawy o Funduszu Solidarnościowym oraz zapisami zawartymi w umowach,
- e) opisywania i poprawiania dowodów księgowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ustawy o rachunkowości oraz w zawartych umowach,
- f) rzetelnym wykazaniu danych w sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań,
- g) wykonywania umów zgodnie z Programem oraz z dokumentacją aplikacyjną (wnioskiem) złożoną w ramach naboru do Programu, która uzyskała rekomendację Wojewody i została zatwierdzona przez Ministra,
- h) zgłaszania do jednostki finansującej, tj. Wojewody zgodnie z zawartymi umowami wszelkich pojawiających się w trakcie realizacji zadań zmian, w tym m.in. robót dodatkowych oraz robót zaniechanych,
- i) przedstawiania szczegółowego rozliczenia inwestycji, aby dokumenty rozliczeniowe pozwalały na jednoznaczne ustalenie w jaki sposób zostały sfinansowane poszczególne części zadania podstawowego jak i też robót dodatkowych,
- j) posiadania przez opiekunów Centrum odpowiednich kwalifikacji do pracy w Centrum, tj. zawodowych i doświadczenia w pracy z osobami niepełnosprawnymi w zakresie usług opiekuńczych lub specjalistycznych usług opiekuńczych albo w placówkach opiekuńczo-wychowawczych lub placówkach oświatowych.

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 Wójta 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

Marzena Tazbir-Kowalczyk
**Dyrektor Wydziału do spraw Osób
Niepełnosprawnych**

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/