



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.29.2023

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

Starostwo Powiatowe w Pułtusk
Kancelaria

2023 -11- 27

L. dz. 37322/2023
podpis

OR+WDP+COM

Pan

Jan Zalewski

Starosta Pułtusk

Starostwo Powiatowe w Pułtusk
ul. Marii Skłodowskiej – Curie 11
06-100 Pułtusk

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 2 do 22 sierpnia 2023 r. kontrolę problemową w Powiecie Pułtuskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Pułtusk, przy ul. Marii Skłodowskiej – Curie 11.

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

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

(Akta kontroli Tom I str.: 6-23)

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

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

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

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej Program)³, zmierza do stworzenia warunków dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego oraz powiatowego, pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek pobytu osób niepełnosprawnych.

Resortowy program wsparcia osób niepełnosprawnych, mający na celu wsparcie społeczne lub zawodowe osób niepełnosprawnych, został przyjęty na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁴.

Zgodnie z założeniami Programu centra opiekuńczo-mieszkalne przeznaczone są dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁵. Adresaci Programu, obok różnorodnego wsparcia (w tym w zakresie potrzeb zdrowotnych, pielęgnacyjnych, zapobiegania wtórnym powikłaniom, stymulowania i rozwijania sprawności ruchowej, kompetencji poznawczych oraz społecznych), powinny mieć zapewnioną możliwość niezależnego, samodzielnego i godnego funkcjonowania na miarę swoich potrzeb.

Celem głównym Programu jest pomoc dorosłym osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności poprzez zapewnienie usług zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego lub całodobowego.

W ramach realizacji Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – edycja 2019 jednostki samorządu terytorialnego mogły uzyskać wsparcie finansowe ze środków Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) w dwóch modułach:

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

³ Program został zaakceptowany przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej 31 maja 2019 r.

⁴ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 647 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.) – dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Starosty Pułtuskiego pełnił – Jan Zalewski⁶.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 13 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" – edycja 2019, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych dotyczących realizacji zadania

Powiat Pułtuski jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie powiatowym⁷ oraz Statut Powiatu Pułtuskiego⁸. Jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁹ zapewnia Starostwo Powiatowe w Pułtuskach (dalej Starostwo Powiatowe).

Realizacja kontrolowanego zadania w Powiecie prowadzona była przez:

- Wydział Rozwoju i Promocji w zakresie jn.:
 - przygotowywania wymaganej dokumentacji dla realizacji inwestycji,
 - przeprowadzania postępowań dotyczących realizowanych inwestycji i programów,
 - prowadzenia spraw w zakresie opracowywania dokumentacji technicznej i uzyskania niezbędnych pozwoleń na wnioskowane i realizowane inwestycje,
 - prowadzenia i nadzorowania inwestycji Powiatu.

⁶ Uchwała nr I/3/2018 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Pułtuskiego.

⁷ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 ze zm.).

⁸ Uchwała Nr III/23/2018 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Pułtuskiego, do której zmiany wprowadzono Uchwałami o nr.: X/71/2019 z dnia 11 września 2019 r., XXII/156/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., XLV/270/2022 z dnia 28 września 2022 r., L/304/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.

⁹ Uchwała Nr 844/2023 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtuskach (dalej Regulamin Organizacyjny), wcześniej obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą Nr 238/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

- Wydział Organizacji i Nadzoru w zakresie współpracy z jednostkami organizacyjnymi Powiatu w zakresie realizacji inwestycji prowadzonych przez Powiat oraz nadzoru nad przestrzeganiem przepisów o zamówieniach publicznych.
- Wydział Finansowy w zakresie m.in. obsługi finansowo-księgowej zadań pozabudżetowych wykonywanych przez Powiat z zakresu sum na zlecenie, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uchwałą Nr XLII/250/2022 Rady Powiatu w Pułtusku z 25 maja 2022 r. z dniem 1 września 2022 r.¹⁰ utworzono jednostkę budżetową Powiatu Pułtuskiego o nazwie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusku (dalej Centrum lub COM) oraz nadano Statut, który określa m.in., że:

- siedzibą Centrum jest miejscowość Pułtusk, ul. Białowiejska 5, powiat pułtuski, a jego zasięg działania obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Centrum prowadzi działalność stacjonarną dziennego i całodobowego pobytu,
- Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych,
- działalność Centrum finansowana jest z Funduszu Solidarnościowego,
- strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania oraz szczegółowy zakres realizowanych zadań określa Regulamin Organizacyjny¹¹.

Centrum przeznaczone jest dla dorosłych osób z niepełnosprawnością, ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej i świadczy usługi zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego¹² i całodobowego¹³.

Centrum kieruje, zarządza i reprezentuje na zewnątrz Dyrektor¹⁴ na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd¹⁵ (§ 7 pkt 1 Statutu).

(Akta kontroli Tom I str.: 24-100)

¹⁰ w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Pułtusku oraz uchwalenia Statutu.

¹¹ Uchwała Nr 690/2022 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Pułtusku.

¹² Przewidywany pobyt dzienny dla 18 osób.

¹³ Przewidywany pobyt całodobowy dla 3 osób.

¹⁴ Pani Alicja Patalan od 1 września 2022 r. na podstawie Uchwały Nr 677/2022 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 21 lipca 2022 r., Uchwały Nr 786/2023 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 8 lutego 2023 r. Pani Joanna Sobiecka od 1 sierpnia 2023 r. na podstawie Uchwały 862/2023 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 12 lipca 2023 r..

¹⁵ Upoważnienie nr 3/2022 r. z 1 września 2022 r. znak KP.0027.3.2022 dla Dyrektora COM Pani Alicji Patalan do składania w imieniu Powiatu Pułtuskiego oświadczeń woli w sprawach majątkowych powiatu, związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Pułtusku.

II. W zakresie finansowania zadania

Powiat wystąpił do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) z wnioskiem¹⁶ na środki finansowe z Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w łącznej kwocie 2 837 215,50 zł, z tego na utworzenie Centrum 2 823 100,00 zł oraz na koszty obsługi Programu 14 115,50 zł, wskazując przewidywaną liczbę uczestników Programu w ilości 30 osób¹⁷.

W związku z koniecznością wprowadzenia zmian do powyższego wniosku nałożonych przez MUW kolejno następowały poszczególne jego aktualizacje.

Starosta Pułtuski oraz Wicestarosta w wyjaśnieniu z 4 sierpnia 2023 r. poinformowali, iż „(...) W związku z koniecznością wprowadzenia zmian do złożonego wniosku, kolejno następowały aktualizacje dotyczące m.in. następujących zmian:

- 1) *doprecyzowanie nazwy zadania zgodnie z Programem.*
Było zapisane: Dienne Centrum opiekuńcze dla osób niepełnosprawnych w Pułtusku
Powinno być: Centrum opiekuńczo-mieszkalne,
- 2) *planowane źródła finansowania: koszty brutto podane powinny być w tysiącach złotych,*
- 3) *w informacji o proponowanej kadrze wraz z planowaną liczbą etatów zamieszczone zostały stanowiska: opiekunowie osób niepełnosprawnych - 7 etatów oraz opiekun - instruktor terapii zajęciowej - 3 etaty. Taki zapis uniemożliwiał osobom weryfikującym wniosek stwierdzenie, czy zostanie zachowany wymóg programu dotyczący liczby opiekunów w placówce,*
- 4) *doprecyzowanie w opisie „przewidywane efekty użytkowe dla osób niepełnosprawnych” zapisów świadczących o tym, że Centrum opiekuńczo-mieszkalne poprzez swoją działalność zapewni osobom niepełnosprawnym kompleksową i wielokierunkową pomoc mającą wpływ na ich procesy uspołecznienia, wzrost kompetencji społecznych oraz poprawę funkcjonowania uczestników Centrum,*
- 5) *zmniejszenie ilości osób / podopiecznych (...)*”.

¹⁶ Wniosek z 2 sierpnia 2019 r., wpływ do MUW 9 sierpnia 2019 r.

¹⁷ Do wniosku załączono:

- informację o proponowanej kadrze w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym,
- zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra Opiekuńczo-Mieszkalne” – Moduł I stanowiące załącznik Nr 7 do Programu,
- oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane,
- projekt koncepcyjny,
- dokumentację zdjęciową wskazującą na stan obiektu.

Wojewoda pismem znak WN-II.946.6.21.2020 z 2 listopada 2020 r. poinformował Starostę Pułtuskiego, iż wniosek¹⁸ uzyskał pozytywną opinię i został 29 października 2020 r. przekazany do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego Starosta oraz Wicestarosta Powiatu Pułtuskiego złożyli *Oświadczenie o przyjęciu środków na finansowanie zadania (Moduł I)*¹⁹.

(Akta kontroli Tom I str.: 101-158)

Umowa zawarta z Wojewodą

Na podstawie złożonego wniosku, 26 maja 2021 r. została zawarta umowa Nr 03/2021/COM²⁰ pomiędzy Wojewodą a Powiatem Pułtuskim reprezentowanym przez Starostę Pułtuskiego oraz Wicestarostę²¹ (dalej Umowa), przedmiotem której było:

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

Powiat w powyższej umowie zobowiązał się m.in. do:

- wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów,
- wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego zgodnie z celem na jaki je uzyskał oraz na warunkach określonych w umowie i Programie,
- zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa Prawo zamówień publicznych²² ma zastosowanie do Powiatu i realizowanego Zadania,

¹⁸ Ostatnia aktualizacja z 22 października 2023 r. zawierająca m.in. następujące dane: ilość uczestników Programu: 21 osób (18 osób – pobyt dzienny, 3 osoby – pobyt całodobowy); utworzenie Centrum 2 382 925,00 zł (w tym 210 000,00 zł – zakup wyposażenia); koszt obsługi Programu – 11 900,00 zł.

¹⁹ Oświadczenie z 29 marca 2021 r. - złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Programu.

²⁰ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

²¹ Zmieniona Aneks nr 1/COM/2022 oraz Aneks nr 2/COM/2022 w zakresie terminu poniesienia wydatków oraz aktualizacji Załącznika nr 7.

²² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.), od 14 sierpnia 2023 r. obowiązuje wersja aktu (Dz. U z 2023 r. poz.1605) – dalej ustawa PZP.

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Ponadto ustalono, że wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego pochodzących z Programu na Moduł I - utworzenie Centrum zostaną poniesione w terminie od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2022 r.

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Powiat na realizację Zadania otrzyma środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie ogółem 2 394 825,00 zł, z tego na:

- realizację zadania w kwocie 2 382 925,00 zł,
- koszty obsługi Programu w kwocie 11 900,00 zł,

na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy tj.: pierwsza transza nie później niż do 1 marca 2022 r. w wysokości 2 394 825,00 zł.

(Akta kontroli Tom I str.: 159-234)

III. W zakresie realizacji zadania

Na podstawie ewidencji księgowej: strona Wn konta 135-24-1 – *Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia R-k 35*, strona Ma konta 853-24-1 – *Fundusze celowe* oraz wyciągów bankowych ustalono, że Powiat na realizację Programu otrzymał środki finansowe w kwocie ogółem **2 394 825,00 zł²³**, z tego na:

- realizację zadania w kwocie 2 382 925,00 zł²⁴,
- koszty obsługi Programu w kwocie 11 900,00 zł²⁵.

Środki Funduszu Solidarnościowego wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Pułtuskiego wskazany w umowie.

Powiat dla otrzymanych środków finansowych Funduszu Solidarnościowego prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

(Akta kontroli Tom I str.: 235, 242-245)

²³ Środki Funduszu Solidarnościowego nie stanowią dochodów powiatu i zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poza budżetem zgodnie z art. 10 ustawy o solidarnościowym Funduszu.

²⁴ Wb nr 1/2022 z 21 lutego 2022 r.

²⁵ Wb nr 2/2022 z 22 lutego 2022 r.

Jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych, Powiat na realizację zadania wydatkował środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie ogółem 2 394 800,57 zł, z czego jn.:

- ❖ wydatki w kwocie 2 172 925,00 zł²⁶, poniesiono na podstawie umowy nr 75/2021²⁷ z 8 lipca 2021 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym REMBUD Grzegorz Kowalski z siedzibą w Legionowie pod adresem ul. Narutowicza 7, 05-120 Legionowo wyłonionym w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP, postępowania prowadzonego zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych²⁸. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie zadania pn: „Przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtusku z przeznaczeniem na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych” zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia, przedmiarem robót oraz z ofertą z 22 czerwca 2021 r. W umowie wskazano m.in. zakres robót, termin realizacji umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 158 272,41 zł brutto.
- ❖ wydatki w kwocie 209 996,60 zł, dotyczyły zakupu wyposażenia do COM, jn.:
 - 98 400,00 zł²⁹, poniesiono na podstawie umowy nr 47/2022³⁰ z 18 marca 2022 r. zawartej z KADERS ARADIUSZ BISZOFF z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Kazimierza Pużaka nr 3 lok. 40, 02-495 Warszawa o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy PZP. Przedmiotem umowy był zakup nowych mebli wraz z montażem do COM. Termin realizacji przedmiotu zamówienia wskazano do 10 sierpnia 2022 r.,
 - 27 015,60 zł³¹, poniesiono na podstawie umowy nr 39/2022³² z 9 marca 2022 r. zawartej z „Ronomed” Sp. o.o. Sp. K., z siedzibą we Wrocławiu pod adresem ul. Przyjaźni 52/1U, 53-030 Wrocław o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy

²⁶ Wydatku dokonano na podstawie faktur o numerach:

- 4/03/2022 z 1 marca 2022 r. w kwocie 1 472 883,02 zł – zapłacono 4 marca 2022 r. (wb nr 3/2022),
- 9/04/2022 z 1 kwietnia 2022 r. w kwocie 694 655,55 zł – zapłacono 4 kwietnia 2022 r. (wb nr 4/2022),
- 34/07/2022 z 19 lipca 2022 r. – w kwocie ogółem 990 733,84 zł; z czego środki Funduszu Solidarnościowego w kwocie 5 386,43 zł - zapłacono 22 lipca 2022 r. (wb nr 6/2022).

²⁷ Zmienionej Aneksami nr: 1 z 15 lutego 2022 r., 2 z 23 lutego 2022 r., 3 z 28 lutego 2022 r., 4 z 28 kwietnia 2022 r., 5 z 31 maja 2022 r., 6 z 30 czerwca 2022 r.

²⁸ Zarządzenie nr 18/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 6 kwietnia 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku.

²⁹ Faktura nr 21/2022 z 26 sierpnia 2022 r., zapłacono 30 sierpnia 2022 r. (wb nr 10/2022).

³⁰ Zmienionej Aneksami nr: 1 z 9 maja 2022 r., 2 z 30 maja 2022 r.

³¹ Faktura nr 1/BR/08/2022 z 12 sierpnia 2022 r., zapłacono 18 sierpnia 2022 r. (wb nr 7/2022).

³² Zmieniona Aneksami nr: 1/2022 z 9 maja 2022 r., 2/2022 z 31 maja 2022 r.

PZP. Przedmiotem umowy był zakup sprzętu rehabilitacyjnego i akcesoriów dodatkowych do wyposażenia sali terapii ruchem w COM. Termin realizacji dostarczenia przedmiotu umowy wskazano do 12 sierpnia 2022 r.,

- 21 140,01 zł³³, poniesiono na podstawie umowy nr 67/2022³⁴ z 14 kwietnia 2022 r. zawartej z SKLEP AGD Lech Sieczkowski z siedzibą w Pułtusku pod adresem ul. Stanisława Staszica 3 o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy PZP. Przedmiotem umowy był zakup sprzętu RTV i AGD do wyposażenia COM. Termin realizacji dostarczenia przedmiotu umowy wskazano do 19 sierpnia 2022 r.,
- 1 402,20 zł³⁵, poniesiono na podstawie zamówienia znak WRP.272.3.6.2021 z 1 lipca 2022 r. na zakup szafy metalowej,
- 49 150,80 zł³⁶, poniesiono na podstawie umowy nr 122/2022 z 14 lipca 2022 r. zawartej z g.IT Solutions Michał Daszkiewicz z siedzibą w Kutnie, pod adresem ul. Grunwaldzka 5e, 99-300 Kutno o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy PZP. Przedmiotem umowy był zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania do wyposażenia COM. Termin realizacji dostarczenia przedmiotu umowy wskazano do 14 sierpnia 2022 r.,
- 3 117,99 zł³⁷, poniesiono na podstawie zamówienia znak WRP.272.3.8.2021 z 2 sierpnia 2022 r. na zakup tekstyliów (np. kocy, poduszek, pościeli, ręczników itp.),
- 4 950,00 zł³⁸, poniesiono na podstawie zamówienia znak WRP.272.3.8.2021 z 2 sierpnia 2022 r. na zakup zastawy oraz pozostałego wyposażenia,
- 4 200,00 zł³⁹, poniesiono na podstawie zamówienia znak WRP.272.3.9.2021 z 5 sierpnia 2022 r. na zakup gaśnic i opracowania instrukcji bezpieczeństwa pożarowego do wyposażenia,
- 620,00 zł⁴⁰, poniesiono na podstawie zamówienia znak WRP.272.3.11.2021 z 17 sierpnia 2022 r. na zakup odkurzacza.

❖ wydatki na koszty obsługi Programu w kwocie **11 878,97 zł** dotyczyły jn.:

- zakupu materiałów biurowych i eksploatacyjnych do obsługi Programu i zostały poniesione na podstawie:

³³ Faktura nr 121/2022 z 8 sierpnia 2022 r., zapłacono 23 sierpnia 2022 r. (wb nr 8/2022).

³⁴ Zmienionej Aneksami nr: 1/2022 z 9 maja 2022 r., 2/2022 z 30 maja 2022 r.

³⁵ Faktura nr 1590/CZ/7/2022 z 15 lipca 2022 r., zapłacono 19 lipca 2022 r. (wb nr 5/2022).

³⁶ Faktura nr 1/P2/08/2022 z 12 sierpnia 2022 r., zapłacono 30 sierpnia 2022 r. (wb nr 10/2022).

³⁷ Faktura nr FV/0015/2022 z 11 sierpnia 2022 r., zapłacono 23 sierpnia 2022 r. (wb nr 8/2022).

³⁸ Faktura nr 414/MAG/2022 z 19 sierpnia 2022 r., zapłacono 30 sierpnia 2022 r. (wb nr 10/2022).

³⁹ Faktura nr 00473/2022 z 12 sierpnia 2022 r., zapłacono 18 sierpnia 2022 r. (wb nr 7/2022).

⁴⁰ Faktura nr 135/2022 z 19 sierpnia 2022 r., zapłacono 23 sierpnia 2022 r. (wb nr 8/2022).

- o umowy nr 147/2022 z 18 sierpnia 2022 r. zawartej z BEST-OFFICE Jakubiak Spółka Jawna z siedzibą w Ostrołęce pod adresem ul. Kopernika 6, 07-410 Ostrołęka o wartości poniżej kwoty o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. ustawy PZP. Termin realizacji dostarczenia przedmiotu umowy wskazano do 22 sierpnia 2022 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 9 000,40 zł brutto⁴¹,
- o zamówienia znak WRP.272.3.10.2021 z 18 sierpnia 2022 r. w kwocie 2 878,57 zł⁴².

Powyższe zamówienia, w związku z wartością nieprzekraczającą równowartości 130 000,00 zł, Powiat realizował na podstawie Zarządzenia Nr 3/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. *sprawie wprowadzenia zasad udzielania zamówień o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł.*

(Akta kontroli Tom I str.: 236-241, 246-470, 480-499, Tom II str. 1-114)

Potwierdzenie zrealizowanych prac polegających na wykonaniu zadania pn: „Przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtuskach z przeznaczeniem na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych” wynikającego z umowy nr 75/2021 z 8 lipca 2021 r. wraz z aneksami, stanowi j.n.:

- protokół końcowy odbioru robót budowlanych sporządzony 13 lipca 2022 r. na okoliczność odbioru końcowego robót budowlanych i zakończenia realizowanego zadania, po zgłoszeniu przez Wykonawcę gotowości⁴³ do odbioru końcowego, komisja stwierdziła, że roboty budowlane stanowiące przedmiot umowy zostały zakończone, dokumentacja powykonawcza jest kompletna, nie stwierdzono wad i usterek.

(Akta kontroli Tom I str.: 471-479)

Potwierdzenie zrealizowanego zakupu sprzętu i wyposażenia, które zostało dostarczone w wyznaczonym terminie stanowią protokoły odbioru końcowego sporządzone j.n.:

⁴¹ Faktura nr 5596/MAG/2022 z 19 sierpnia 2022 r. w kwocie 9 000,40 zł – zapłacono 25 sierpnia 2022 r. (wb nr 9/2022).

⁴² Faktura nr 5626/MAG/2022 z 23 sierpnia 2022 r. w kwocie 2 878,57 zł – zapłacono 25 sierpnia 2022 r. (wb nr 9/2022).

⁴³ Zgłoszenie do odbioru końcowego przekazano pismem z 30 czerwca 2022 r. – załączono korespondencję elektroniczną potwierdzającą wpływ do Starostwa Powiatowego.

- 10 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru zakupionych mebli wraz z montażem zrealizowanego na podstawie umowy nr 47/2022 z 18 marca 2022 r. wraz aneksami,
- 12 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru zakupionego sprzętu rehabilitacyjnego zrealizowanego na podstawie umowy nr 39/2022 z 9 marca 2022 r. wraz aneksami,
- 8 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru zakupionego sprzętu RTV i AGD zrealizowanego na podstawie umowy nr 67/2022 z 14 kwietnia 2022 r. wraz aneksami,
- 15 lipca 2022 r. na okoliczność odbioru zakupionej szafy metalowej,
- 12 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru zakupionego sprzętu komputerowego i oprogramowania zrealizowanego na podstawie umowy nr 122/2022 z 14 lipca 2022 r.,
- 11 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru tekstylii (np. kocy, poduszek, pościeli, ręczników itp.),
- 19 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru zastawy oraz pozostałego wyposażenia,
- 10 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru gaśnic oraz instrukcji bezpieczeństwa pożarowego,
- 19 sierpnia 2022 r. na okoliczność odbioru odkurzacza.

Potwierdzenie zrealizowanych zakupów materiałów biurowych i eksploatacyjnych do obsługi Programu, dostarczonych w wyznaczonym terminie, stanowią j.n.:

- protokół odbioru końcowego sporządzony 19 sierpnia 2022 r.⁴⁴,
- protokół odbioru końcowego sporządzony 23 sierpnia 2022 r.⁴⁵.

(Akta kontroli Tom II str.: 115-178)

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją nr 67/2022 z 31 sierpnia 2022 r. udzielił Powiatowi Pułuskiemu pozwolenia na użytkowanie budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 po przebudowie, rozbudowie i zmianie sposobu użytkowania z przeznaczeniem na Centrum-Opiekuńczo Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych (kat. Obiektu XI), zlokalizowanego na działce o nr. ewid. nr 242/9, obręb 10, ul. Białowiejska 5, 06-100 Pułusk⁴⁶.

(Akta kontroli Tom II str.: 202-218)

Powiat zrealizował zadanie i wykorzystał środki Funduszu Solidarnościowego w terminie do 31 sierpnia 2022 r. tj. zgodnie z zapisami Umowy.

⁴⁴ Zakup realizowany na podstawie umowy nr 147/2022 z 18 sierpnia 2022 r.

⁴⁵ Zakup realizowany na podstawie zamówienia nr WRP.272.3.10.2021 z 18 sierpnia 2022

⁴⁶ Pismo znak: PINB.5121.26.2022.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, dotyczących realizowanego zadania będących podstawą dokonanych ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatków i stwierdzono, że:

- poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu Solidarnościowego,
- zarówno do wpływu środków Funduszu Solidarnościowego jak też poniesionych z tych środków wydatków Powiat zgodnie z umową prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (umowy z Wykonawcami, faktury),
- spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz podano źródło finansowania. Dyrektor Wydziału Finansów Główny Księgowy Starostwa Powiatowego zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonał kontroli wstępnej dokumentów, dotyczących danej operacji księgowej,
- wydatki realizowane były z rachunku bankowego wyodrębnionego do Programu (zgodnie z zapisami Umowy),
- na dowodach widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy prawo zamówień publicznych,
- zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,
- wszystkie wydatki zatwierdził do wypłaty Starosta Pułtuski oraz Wicestarosta⁴⁷.

W Powiecie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości ustalone przez Starostę Pułtuskiego Zarządzeniem Nr 6/2018 z 22 stycznia 2018 r. Polityka rachunkowości zawierała elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁴⁸.

(Akta kontroli Tom II str.:179-201 219-258)

⁴⁷ Zgodnie z wykazem osób zatwierdzających dokumenty do wypłaty stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 33/2022 Starosty Pułtuskiego z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku (wcześniej obowiązywało Zarządzenie nr 37/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku).

⁴⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120) – dalej ustawa o rachunkowości.

Zarząd Powiatu w Pułtuskach Uchwałą nr 700/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie przekazania mienia zakończonej inwestycji pn. „Przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtusku z przeznaczeniem na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych”, przekazał na rzecz COM w Pułtusku mienie, zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, w skład którego wchodzi budynek położony w Pułtusku na działce nr ewidencyjny 242/9, obręb 10 wraz z pierwszym wyposażeniem.

Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym w dniu 1 września 2022 r. pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Pułtusku w składzie Starosty Pułtuskiego i Wicestarosty Pułtuskiego, a Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym w Pułtusku reprezentowanym przez Dyrektora, przekazano *nieodpłatnie majątek zakończonej inwestycji pn.: „Przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtusku z przeznaczeniem na Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych” według stanu na 31 sierpnia 2022 r. wynikający z następujących umów i zleceń o wartości 3 499 309,02 zł. wraz z budynkiem o wartości początkowej wynoszącej 113 791,17 zł o łącznej wartości 3 613 100,19 zł.*

COM otrzymane mienie o wartości 3 613 100,19 zł ujął w księgach inwentarzowych nadając numery inwentarzowe z odpowiednim symbolem KŚT⁴⁹ i zaewidencjonował w ewidencji księgowej na kontach jn.:

- 011 – Środki trwałe – w kwocie ogółem 3 402 593,59 zł⁵⁰,
- 013 – Pozostałe środki trwałe – w kwocie ogółem 177 780,51 zł,
- P977 – nisko cenne środki trwałe⁵¹ w kwocie 32 726,09 zł⁵².

Ponadto Zarząd Powiatu w Pułtusku Decyzją nr GGN.6844.2.4.2022 z 30 stycznia 2023 r. orzekł o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego

⁴⁹ Dotyczy budynku.

⁵⁰ W tym: 113 791,17 zł – stan początkowy (przed remontem) oraz 3 288 802,42 zł nakłady inwestycyjne (tj. 2 172 925,00 zł ze środków Funduszu Solidarnościowego oraz 1 115 877,42 zł środki własne Powiatu).

⁵¹ W tym tablica informacyjna w kwocie 510,00 zł opłacona ze środków własnych Powiatu.

⁵² Powyższe składniki zostały zaewidencjonowane zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym w Pułtusku z 7 września 2022 r., w których „Składniki majątku o przewidywalnym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej niższej niż 500,00 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Kontrolę i ewidencję tych składników prowadzi dział finansowy w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu. Składniki te ujęte są w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz pozabilansowo koncie 977 – nisko cenne składniki trwałe nieodpłatnie otrzymane.”

w Pułtusk w stosunku do części nieruchomości zabudowanej stanowiącej obszar 0,0672 ha, wyodrębnionej z działki ewidencyjnej nr 242/9, obręb 10, miasta Pułtusk na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową tej jednostki.

(Akta kontroli Tom II str.: 259-315)

Uwzględnienie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych

Powiat do realizacji zadania wynikającego z zawartej umowy stosował procedury ustawy PZP, co potwierdzają zawarte umowy z wykonawcami, opisy na dowodach źródłowych, dotyczących wydatków inwestycyjnych oraz zakupu wyposażenia.

Zwrot niewykorzystanych środków finansowych

Powiat dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu Solidarnościowego w wysokości ogółem 24,43 zł; z tego: 3,40 zł środki na wyposażenie, 21,03 zł środki na obsługę Programu.

Środki zostały przekazane na rachunek bankowy⁵³ wskazany w umowie 31 sierpnia 2022 r. - Wb nr 11/2022 tj. w terminie wynikającym z Umowy.

(Akta kontroli Tom II str.: 316-317)

Zgodnie z zawartą 18 listopada 2021 r. umową na prowadzenie rachunku bankowego z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, rachunki bankowe Powiatu oraz jednostek organizacyjnych są nieoprocentowane.

Ponadto, Powiat przedłożył potwierdzenie otwarcia rachunku utworzonego na potrzeby realizacji zadania (§ 3 ust. 6 Umowy z Wojewodą), z którego wynika, iż nie jest oprocentowany.

Brak naliczenia odsetek przez bank wynika również z przedstawionej przez Powiat historii operacji bankowych na ww. rachunku.

Starosta Pułtuski, Wicestarosta Pułtuski oraz Skarbnik Powiatu złożyli 9 sierpnia 2023 r. oświadczenie, w którym poinformowano, że *„My niżej podpisani, niniejszym oświadczamy, iż Powiat Pułtuski realizując zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa, rozbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtusk*

⁵³ Nr 59 1010 1010 0100 6718 9230 1000.

z przeznaczeniem na Centrum Opiekuńczo - Mieszkalne dla osób niepełnosprawnych”, w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, z dofinansowaniem z Funduszu Solidarnościowego, nie odzyskiwał podatku VAT. Jednocześnie oświadczamy, iż środki przekazane z Funduszu Solidarnościowego na wyżej wymienione zadanie inwestycyjne nie były przedmiotem lokat”.

(Akta kontroli Tom II str.: 318-323)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z realizacją Programu, Powiat zgodnie z pismami Wydziału do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW⁵⁴ przysyłał informacje dotyczące stanu realizacji zadania⁵⁵.

(Akta kontroli Tom II str.: 324-335)

Powiat przesłał do MUW (wpływ 22 września 2022 r.) sprawozdania⁵⁶: roczne za rok 2022 r. oraz końcowe Powiatu Pułtuskiego z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym.

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

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

Wydatki poniesione ze środków Funduszu Solidarnościowego oraz środków własnych Powiatu na realizację zadania, wykazane w ww. sprawozdaniu końcowym z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym wyniosły ogółem **3 511 187,99 zł**⁵⁷, w tym:

- ze środków Funduszu Solidarnościowego 2 394 800,57 zł,

⁵⁴ Pismo znak: WN-II.946.2.41.2021 z 8 lipca 2021 r.
Pismo znak: WN-II.946.2.10.2022 z 14 kwietnia 2022 r.

⁵⁵ Pismo znak: WRP.041.6.20219 z 3 sierpnia 2021 r.
Pismo znak: WRP.042.4.2021 z 20 kwietnia 2022 r.

⁵⁶ Sporządzone 14 września 2022 r.

⁵⁷ W aktualizacji Zgłoszenia zadania inwestycyjnego stanowiącego załącznik nr 7 do Programu wykazano planowaną łączną wartość zadania w kwocie 3 511 222,42 zł, w złożonym sprawozdaniu wykazano całkowity koszt realizacji zadania w kwocie 3 511 187,99 zł, na różnicę w kwocie 34,43 zł składa się jn.:

- kwota 24,43 zł – zwrot niewykorzystanych środków Funduszu Solidarnościowego,
- kwota 10,00 zł – (dotyczy środków własnych Powiatu) zgodnie z opisem zawartym w złożonym sprawozdaniu „(...) Środki finansowe na realizację zadania zostały wydatkowane zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, z jednym wyjątkiem - wykonanie podsumowującej tablicy informacyjnej wyniosło 250,00 zł., zamiast przewidzianych 260,00 zł., ponieważ wykonawca obniżył wartość tablicy z uwagi na posiadany wcześniej przygotowywany projekt (sporządzony dla pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup tablicy).”

– ze środków własnych Powiatu 1 116 387,42 zł.

(Akta kontroli Tom II str.: 336-406)

Dokonanie oględzin placówki

W wyniku dokonanych oględzin COM w dniu 9 sierpnia 2023 r. zespół kontrolny działając w obecności Dyrektora Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Pułtusku potwierdził realizację inwestycji polegającej na przebudowie, rozbudowie i zmianie sposobu użytkowania budynku biurowego przy ul. Białowiejskiej 5 w Pułtusku z przeznaczeniem na COM oraz zakup wyposażenia ze środków otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania w ramach Programu.

Ponadto, na zewnątrz budynku umieszczono tablicę informacyjną o następującej treści:
„Dofinansowano ze środków Państwowego Funduszu Celowego Fundusz Solidarnościowy Centrum opiekuńczo – mieszkalne w Pułtusku, Dofinansowanie 2 394 800,57 zł, Całkowita wartość 3 511 187,99 zł”

(Akta kontroli Tom II str.: 412-413)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" - *edycja 2019*, zostało ocenione **pozytywnie**.

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 Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO


Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli