



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.30.2024

Pani

Beata Krystyna Skulimowska

Burmistrz Tłuszcza

Urząd Miejski w Tłuszczu

ul. Warszawska 10

05-240 Tłuszcz

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 Justyna Dębowska – Główny Specjalista i Joanna Dobkowska – Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 września do 25 października 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Tłuszcz (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu pod adresem ul. Warszawska 10, 05-240 Tłuszcz.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (Moduł I)³.

Kontrolą objęto okres od dnia 4 maja 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane działanie.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

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

³ Otrzymanych na podstawie umowy nr 10/2021/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”.

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.

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Tłuszcza pełnił Pan Paweł Marcin Bednarczyk⁴ oraz Pani Beata Krystyna Skulimowska⁵.

(Akta kontroli: str. 8-14, 18-29, 40-46, 53-55,61)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Burmistrz, że prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (Moduł I) – ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania (w tym gospodarki finansowej)

Resortowy Program Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (dalej Program) obowiązuje od 4 maja 2021 r., a jego podstawą prawną jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁶. Program zmierza do stworzenia warunków dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego i powiatowego pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek (Centrów opiekuńczo-mieszkalnych, dalej Centra) pobytu dziennego lub całodobowego dla osób niepełnosprawnych.

Centra 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 niepełnosprawnych⁷ oraz orzeczeniem traktowanym na równi z orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w rozumieniu ww. ustawy. Osoby te, obok różnorodnego wsparcia, w tym w zakresie potrzeb zdrowotnych, pielęgnacyjnych, stymulowania i rozwijania sprawności ruchowej, powinny mieć zapewnioną możliwość niezależnego i godnego funkcjonowania

⁴ Wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. - zaświadczenie z dnia 22 listopada 2018 r. Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 22 listopada 2021 r. zadania i kompetencje Burmistrza Tłuszcza, w związku z jego długotrwałą nieobecnością spowodowaną chorobą trwającą od dnia 2 sierpnia 2021 r. do dnia 19 grudnia 2021 r., przejął na podstawie art. 28g ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372) Zastępca Burmistrza – Pan Waldemar Jan Banaszek, powołany na podstawie Zarządzenia Nr 4/2011 Burmistrza Tłuszcza z dnia 17 stycznia 2011 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Tłuszcza.

⁵ Wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 21 kwietnia 2024 r. - zaświadczenie z dnia 6 maja 2024 r.

⁶ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1848) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.).

na miarę swoich potrzeb. Możliwość taką stwarzają osobom niepełnosprawnym Centra, stanowiące zgodnie z art. 51 ustawy o pomocy społecznej⁸ formę ośrodka wsparcia.

Program w ramach Modułu I – *Utworzenie Centrum* zapewnienia wsparcie finansowe, które jest przeznaczone na utworzenie i wyposażenie Centrum.

Gmina funkcjonuje na podstawie ustawy o samorządzie gminnym⁹ oraz statutu¹⁰. Obsługę i realizację zadań Gminy zapewnia Urząd Miejski w Tłuszczu¹¹ (dalej Urząd), działający na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu¹².

Realizacją kontrolowanego zadania w Gminie, zgodnie z właściwością zakresową, zajmował się Wydział Planowania i Finansów, Wydział Inwestycji i Rozwoju oraz Stanowisko ds. Zamówień Publicznych¹³.

(Akta kontroli: str. 149-200)

Z dniem 1 października 2023 r. utworzono jednostkę budżetową o nazwie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Tłuszczu¹⁴, z siedzibą w mieście Tłuszcz, ul. Szeroka 42 (dalej COM), której nadano statut stanowiący załącznik do ww. uchwały. Obsługa finansowo-księgowo-kadrowa COM została powierzona Centrum Usług Wspólnych¹⁵.

(Akta kontroli: str. 201-219)

Gospodarka finansowa zadania była prowadzona zgodnie z obowiązującymi w okresie kontroli zasadami polityki rachunkowości dla Gminy i Urzędu (dalej polityka rachunkowości) wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza Tłuszcza Nr 0050.118.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Nr 0050.121.2022¹⁶ z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie: *wprowadzenie zasad polityki rachunkowości*. Zakładowy plan kont dla Urzędu i Organu zawarto w załącznikach nr 12 i 13 ww. polityk rachunkowości¹⁷.

⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

¹⁰ Uchwała Nr IX/124/07 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 26 września 2007 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Tłuszcz ze zmianami* – do akt kontroli dołączono wersję ujednoliconą Statutu w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej BIP).

¹¹ Z siedzibą w Tłuszczu pod adresem ul. Warszawska 10, 05-240 Tłuszcz.

¹² Zarządzenie Nr 0050.62.2015 Burmistrza Tłuszcza z dnia 10 lipca 2015 r. w sprawie *nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Tłuszczu* (dalej regulamin organizacyjny Urzędu) – do akt kontroli dołączono wersję ujednoliconą ww. regulaminu w BIP.

¹³ Zgodnie z treścią § 16 ust. 4, 6 i 13 regulaminu organizacyjnego Urzędu.

¹⁴ Uchwała Nr XXII.437.2023 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie *utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Tłuszczu*.

¹⁵ Zgodnie z § 8 ust. 5 *Regulaminu Organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Tłuszczu* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 021.4.2024 Kierownika Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Tłuszczu z dnia 10 kwietnia 2024 r.

¹⁶ Zmienione Zarządzeniem Nr 0050.24.2023 Burmistrza Tłuszcza z dnia 7 marca 2023 r.

¹⁷ W załącznikach nr 12 i 13 znajdują się m.in. konta Urzędu: 011 – *Środki trwałe*, 013 – *Pozostałe środki trwałe*, 020 – *Wartości niematerialne i prawne*, 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*, 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, 202 – *Rozrachunki z dostawcami* oraz konta Organu: 133 – *Rachunek budżetu*, 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*, 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

II. W zakresie wnioskowania o środki Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) na utworzenie COM oraz zawarcie umowy z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda)

1. Gmina w dniu 29 czerwca 2021 r. złożyła do Wojewody wniosek¹⁸ na środki finansowe z Programu Moduł I w ramach Funduszu na utworzenie obiektu COM, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie (dalej wniosek) wraz z załącznikami¹⁹.

Gmina wnioskowała o środki Funduszu na kwotę **3 058 014,00 zł**, z tego na: zadanie inwestycyjne (koszty budowy nowego obiektu) - 2 842 800,00 zł, zakup wyposażenia - 200 00,00 zł oraz koszty obsługi Programu - 15 214,00 zł. We wniosku wskazano również przewidywaną liczbę uczestników Programu - 20 osób, z tego 14 osób na pobyt dzienny i 6 osób na pobyt całodobowy.

2. Przedmiotowy wniosek został zaakceptowany²⁰ przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w dniu 15 września 2021 r., a Gmina w dniu 30 września 2021 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu w wysokości 3 058 014,00 zł na utworzenie COM w latach 2021-2023.

(Akta kontroli str.: 400-467)

3. Na podstawie złożonego i zaakceptowanego wniosku, w dniu 29 listopada 2021 r. została zawarta umowa nr 10/2021/COM pomiędzy Wojewodą a Gminą (dalej umowa z Wojewodą) przedmiotem, której było określenie wysokości i trybu przekazywania Gminie przez Wojewodę środków Funduszu z przeznaczeniem na realizację zadania przez Gminę w zakresie utworzenia ośrodka wsparcia COM (dalej zadanie) oraz na koszty obsługi Programu, a także ustalenie sposobu rozliczania i zwrotu niewykorzystanej części środków Funduszu.

W powyższej umowie określono m.in., że:

- termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu pochodzących z Programu dla Modułu I - utworzenie COM przypada na okres od dnia 1 września 2021 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. (§ 2 ust. 4 ww. umowy),

¹⁸ Pismo Burmistrza Tłuszcza z dnia 29 czerwca 2021 r., znak B.0053.8.2021 wraz z załącznikami.

¹⁹ W tym zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu (załącznik nr 7 do Programu) zawierające dane dotyczące m.in. planowanych źródeł finansowania zadania, zakresu rzeczowego oraz rodzaju robót i wartości kosztorysowej zadania, planowanego harmonogramu rzeczowo-finansowego realizacji zadania, programu funkcjonalno-użytkowego. Ponadto Gmina przekazała oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane zgodnie z wypisem i wrysem z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

²⁰ Pismo II Wicewojewody Mazowieckiego z dnia 22 września 2021 r., znak WN-II.946.2.23.2021.KB.

- wydatki w ramach Programu będą kwalifikowalne, jeśli zostaną faktycznie poniesione w okresie realizacji zadania, tj. od dnia obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego, a w przypadku umów wieloletnich w terminie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia danego roku, z zastrzeżeniem ust. 6²¹ (§ 2 ust. 5 ww. umowy),
- Wojewoda przekaze na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy, zgodnie z § 3 ust. 5 ww. umowy, środki Funduszu na realizację zadania w wysokości **3 042 800,00 zł**, a na koszty obsługi Programu w wysokości **15 214,00 zł** zgodnie z zasadami i w trybie określonym w harmonogramie²² (§ 3 ust. 1 i 2 ww. umowy),
- środki zostaną przekazane przez Wojewodę w dwóch transzach tj. na wydatki inwestycyjne w kwocie 2 842 800,00 zł oraz na wydatki inwestycyjne - w kwocie 200 000 zł i koszty obsługi - w kwocie 15 214,00 zł (załącznik nr 4 do ww. umowy).

Natomiast Gmina w umowie z Wojewodą zobowiązała się m.in. do:

- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości²³ (§ 4 ust. 1 ww. umowy),
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego, wskazanego w umowie z Wojewodą (§ 3 ust. 7 ww. umowy),
- sporządzenia i przekazania Wojewodzie rocznych sprawozdań obejmujących rozliczenie środków Funduszu w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie do dnia 30 stycznia każdego roku oraz sprawozdania końcowego obejmującego rozliczenie środków Funduszu w ww. zakresie, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (§ 7 ust. 1 i 2 ww. umowy).

(Akta kontroli str.: 468-483)

4. W dniu 5 maja 2023 r. został zawarty aneks nr 1/COM/2023 do umowy z Wojewodą na podstawie, którego wprowadzono zmiany w § 2 ust. 4, tj. ustalono termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu od dnia 1 września 2021 r. do dnia 29 lutego 2024 r. Do aneksu wprowadzono zapis, że integralną jego część stanowi aktualizacja wniosku

²¹ W § 2 ust. 6 umowy z Wojewodą wskazano, że w przypadku zawarcia umowy w 2021 r. po dniu rozpoczęcia realizacji zadania, istnieje możliwość refundacji ze środków Funduszu wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania od dnia 4 maja 2021 r.

²² Harmonogram przekazywania środków Funduszu stanowi załącznik nr 4 do umowy z Wojewodą.

²³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Gminy na środki finansowe oraz aktualizacja wniosku²⁴ o przystąpienie do Programu na utworzenie COM – Moduł I.

Zmiany do umowy z Wojewodą zostały wprowadzone po uzyskaniu zgody Sekretarza Stanu w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej²⁵ na umotywowany wniosek Gminy²⁶, pozytywnie zaopiniowany i przekazany przez Wojewodę²⁷.

(Akta kontroli str.: 484-539)

III. W zakresie zawarcia umów z wykonawcami w ramach realizacji zadania ze środków Funduszu, w tym stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych²⁸

1. W celu realizacji zadania Gmina zawarła z wykonawcami następujące umowy:

a) nr IR.272.5.2022 z dnia 9 lutego 2022 r. z Konsorcjum firm:

- Liderem konsorcjum: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, nr KRS²⁹ XXXXXXXX.
- Członkiem konsorcjum: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, nr KRS XXXXXXXX³⁰.

Wykonawcę wyłoniono w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji³¹, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było wykonanie zamówienia pn. „Zaprojektowanie i budowa budynku centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z zagospodarowaniem terenu w Tłuszczu przy ul. Szerokiej oraz uzyskanie pozwolenia na użytkowanie”, w szczególności wykonanie: dokumentacji projektowej, robót budowlanych zgodnie z zatwierdzoną dokumentacją projektową oraz dokumentacji powykonawczej (§ 2 ust. 2 ww. umowy).

W umowie ustalono wynagrodzenie w wysokości 5 083 276,60 zł brutto, określono terminy realizacji przedmiotu umowy.

²⁴ We wniosku zawarto m.in. zaktualizowany podział źródeł finansowania, nie uległa zmianie wysokość środków Funduszu, natomiast środki własne Gminy zwiększono z kwoty 761 859,78 zł do kwoty 2 489 676,60 zł.

²⁵ Pismo z dnia 12 kwietnia 2023 r., znak BFS-I.82.22.7.2023.AB Dyrektora Biura Funduszu stanowiące odpowiedź na pismo Wojewody z dnia 21 marca 2023 r., znak WN-II.946.2.23.2021.

²⁶ Pismo z dnia 27 lutego 2023 r., znak IR.041.14.1.2021.AW/18, w którym Gmina wnioskowała o wydłużenie terminu realizacji zadania ze względu na potrzebę pozyskania środków własnych niezbędnych do wykonania zadania w zakresie budowy budynku i jego wyposażenia.

²⁷ Pismo Wojewody z dnia 21 marca 2023 r., znak WN-II.946.2.23.2021 do Dyrektora Biura Funduszu Solidarnościowego.

²⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

²⁹ Krajowy Rejestr Sądowy – dalej KRS.

³⁰ W imieniu której działa XXXXXXXXXXXX reprezentowana przez XXXXXXXXXXXX.

³¹ Protokół postępowania w trybie podstawowym, znak sprawy: ZP.271.1.31.2021, brak daty zatwierdzenia protokołu.

Postanowienia przedmiotowej umowy zmieniono aneksami:

- nr 1 z dnia 24 lutego 2022 r., zmieniającym sposób rozliczenia wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy.
- nr 2 z dnia 18 lipca 2022 r., na podstawie którego zmianie uległ termin wykonania dokumentacji projektowej z dnia 30 lipca 2022 r. na dzień 30 września 2022 r.
- nr 3 z dnia 17 stycznia 2023 r., w którym zmieniono wysokość zabezpieczonych na wykonanie umowy kwot brutto, w roku 2022 z kwoty 3 000 000,00 zł do kwoty 2 994 607,32 zł³², a w 2023 r. z kwoty 2 083 276,60 zł na „pozostała część wynagrodzenia”.
- nr 4 z dnia 13 grudnia 2023 r. oraz nr 5 z dnia 19 stycznia 2024 r.³³.

(Akta kontroli str.: 540-594)

- b) nr IR.272.60.2023 z dnia 24 lipca 2023 r. z firmą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, w przedmiocie zamówienia „Dostawa i montaż wyposażenia do Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Tuszczu przy ul. Szerokiej” Część 2 – dostawa i montaż wyposażenia kuchennego. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 15 812,03 zł brutto.
- c) nr IR.272.92.2023 z dnia 9 października 2023 r. z XXXXXXX³⁴ oraz XXXXXXX³⁵ działającymi wspólnie w ramach spółki cywilnej pod nazwą XXXXXXXXXXXXXXX, w przedmiocie zamówienia „Dostawa i montaż wyposażenia do Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Tuszczu przy ul. Szerokiej” Część 1 – dostawa i montaż mebli do zabudowy. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 147 999,96 zł brutto. Do umowy wprowadzono aneks nr 1 z dnia 31 października 2023 r., w którym zmieniono wynagrodzenie na kwotę 150 499,96 zł brutto (zwiększenie o kwotę 2 500,00 zł brutto³⁶).

Wykonawca – XXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXX (dotyczy umowy nr IR.272.60.2023 oraz umowy nr IR.272.92.2023) został wyłoniony w wyniku

³² W 2022 r. wydatkowano 2 994 607,32 zł, w tym 2 842 800,00 zł ze środków Funduszu.

³³ Aneksami zwiększono wynagrodzenie umowne do kwoty 5 521 816,96 zł, w tym wkład Gminy w latach 2023-2024 z kwoty 2 088 668,28 zł do kwoty 2 527 209,64 zł.

³⁴ Prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą 1. XXXXXXX 2. XXXXXXXXXXXXXXX wspólnik spółki cywilnej XXXXXXX pod adresem XXXXXXXXXXXXXXX.

³⁵ Prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą XXXXXXX wspólnik spółki cywilnej XXXXXXXXXXXXXXX pod adresem XXXXXXXXXXXXXXX.

³⁶ W art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych dopuszczono możliwość zmiany umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia, których wartość jest niższa niż 10% wartości pierwotnej umowy, w przypadku zamówień na usługi lub dostawy, a zmiany te nie powodują zmiany ogólnego charakteru umowy.

rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych³⁷. Przedmiotem zamówienia była dostawa i montaż wyposażenia do COM w dwóch częściach. Część 1 dotyczyła dostawy i montażu mebli do zabudowy³⁸, a część 2 dostawy i montażu wyposażenia kuchennego.

(Akta kontroli str.: 595-640)

2. Gmina, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadziła *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł netto*³⁹ i ustaliła w nim zakres, zasady i procedury udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest niższa niż 130 000 zł netto.

Stosując wewnętrzne procedury udzielania zamówień publicznych Gmina złożyła pisemne zlecenia na wykonanie dostaw wyposażenia:

- a) zlecenie nr IR.272.100.2023 z dnia 17 października 2023 r. zawarte z XXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXXX na „Dostawę i montaż sprzętu AGD do Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Tłuszczu przy ul. Szerokiej”. Koszt zlecenia przedmiotu zamówienia ustalono na kwotę 45 385,00 zł brutto⁴⁰ (36 898,37 zł netto)⁴¹.
- b) zlecenie nr IR.272.102.2023 z dnia 20 listopada 2023 r. zawarte z XXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXXX na „Dostawę sprzętu informatycznego do Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego”. Ustalono koszt wykonania zlecenia na kwotę 6 258,24 zł brutto (5 088,00 zł netto).
- c) zlecenie nr IR.272.104.2023 z dnia 30 listopada 2023 r. zawarte z XXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXXX na „Dostawę laptopa firmy LENOVO

³⁷ Protokół postępowania w trybie podstawowym, zatwierdzony dnia 27 lipca 2023 r., znak ZP.271.1.16.2023.

³⁸ Umowa ramowa została zawarta w dniu 24 lipca 2023 r. z części 1 z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXX na kwotę 144 525,00 zł w przedmiocie dostawa i montaż mebli do zabudowy. Wykonawca został wezwany do podpisania i odesłania podpisanej umowy, czego nie wykonał, w związku z tym umowę dotyczącą części 1 ww. przedmiotu zamówienia podpisano z kolejnym wykonawcą z zestawienia ofert – XXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX – wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 9 października 2024 r. W art. 263 ustawy Prawo zamówień publicznych określono, że jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zamawiający może dokonać ponownego badania i oceny ofert spośród ofert pozostałych w postępowaniu wykonawców oraz wybrać najkorzystniejszą ofertę.

³⁹ Wprowadzony zarządzeniem Nr 0050.20.2021 Burmistrza Tłuszcza z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 000 zł netto* (dalej Regulamin udzielania zamówień publicznych).

⁴⁰ Zlecenie zostało sfinansowane w kwocie 33 688,01 zł środkami Funduszu.

⁴¹ Okazano dokumentację, z której wynika, iż zastosowano inną procedurę niż przyjęto w Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

oraz drukarki firmy BROTHER do Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego”. Ustalono koszt wykonania zlecenia na kwotę 7 355,40 zł brutto (5 980,00 zł netto).

3. Regulamin udzielania zamówień publicznych dla zamówień o wartości do 2 000,00 zł nie wymaga formy pisemnej dla udzielenia zamówienia, stanowi go dowód księgowy (faktura). W związku z tym faktura nr F/0083/12/23⁴² na kwotę 1 600,36 zł brutto (1 301,11 zł netto) na dostawę materiałów biurowych stanowi potwierdzenie udzielenia zamówienia w formie ustnej.

(Akta kontroli str.: 641-677, 894-899)

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

1. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że środki Funduszu na realizację zadania wpłynęły w dwóch transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy⁴³:
 - dnia 28 stycznia 2022 r. na wydatki inwestycyjne w kwocie 2 842 800,00 zł, wyciąg nr 1/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r. – I transza,
 - dnia 30 stycznia 2023 r. na wydatki inwestycyjne w kwocie 200 000,00 zł i na koszty obsługi Programu w kwocie 15 214,00 zł, wyciąg nr 1/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. – II transza.
2. Wpływ środków Funduszu był ewidencjonowany na podstawie wyciągów z ww. rachunku, na wyodrębnionych kontach księgowych Gminy 133-47/222-40 oraz Urzędu 130-40-1/720-40 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.
3. Do budżetu Gminy na rok 2022 wprowadzono kwotę środków Funduszu⁴⁴ w wysokości 2 842 800,00 zł, zarówno po stronie dochodów (dział 852 rozdział 85295 paragraf 6290), jak i wydatków (dział 852 rozdział 85295 paragraf 6050)⁴⁵. Natomiast kwotę 215 214,00 zł wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 po stronie dochodów i wydatków stosując klasyfikację jak w roku poprzednim⁴⁶. Plan dochodów i wydatków oraz jego realizacja zostały wykazane odpowiednio w *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*, okres sprawozdawczy za rok 2022 i 2023 oraz w *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków*

⁴² Wystawiona w dniu 19 grudnia 2023 r. przez dostawcę XXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXXX.

⁴³ W dniu 16 grudnia 2020 r. Gmina zawarła umowę na prowadzenie rachunku bieżącego z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na mocy, której został otwarty rachunek pomocniczy, wskazany w § 3 ust. 5 umowy z Wojewodą.

⁴⁴ Pomimo wskazania w art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym, że do środków przekazanych z Funduszu jednostkom samorządu terytorialnego nie stosuje się art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572).

⁴⁵ Uchwała Nr XVI.273.2021 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 14 grudnia 2021 roku *uchwała budżetowa Gminy Tłuszcz na rok 2022*.

⁴⁶ Uchwała Nr XX.387.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 15 grudnia 2022 roku *uchwała budżetowa Gminy Tłuszcz na rok 2023*.

budżetowych jednostki samorządowej, okres sprawozdawczy za rok 2022 i 2023. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej Gminy prowadzonej z zastosowaniem zasad polityki rachunkowości.

(Akta kontroli str.: 678-759, 762-776)

V. W zakresie wydatkowania i rozliczania środków Funduszu

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

1. W wyniku analizy dokumentów i zapisów księgowych stwierdzono, że na realizację zadania w latach 2022 – 2023 zostały wydatkowane wszystkie przyznane środki Funduszu w łącznej kwocie **3 058 014,00 zł**, stosownie do ich przeznaczenia, tj. na:
 - inwestycję – utworzenie bazy lokalowej COM (2 842 800,00 zł) oraz jej wyposażenie (200 000,00 zł) łącznie **3 042 800,00 zł**,
 - koszty obsługi Programu **15 214,00 zł**.
2. Realizacja wydatków w ramach zadania w poszczególnych latach przypadających na okres wskazany w umowie z Wojewodą przedstawia się następująco:
 - a) w **2022 r.** wydatkowano środki w wysokości **2 842 800,00 zł** na opracowanie projektu budowlanego i budowę budynku COM wraz z zagospodarowaniem terenu zgodnie z umową⁴⁷ na podstawie faktur⁴⁸,
 - b) w **2023 r.** wydatkowano środki w wysokości **215 214,00 zł** na:
 - zakup wyposażenia⁴⁹ dostarczonego i zamontowanego zgodnie z umowami i zleceniami na podstawie wystawionych przez wykonawców faktur na łączną kwotę 200 000,00 zł⁵⁰,

⁴⁷ Wartość zaawansowania wykonanych robót, potwierdzona *protokołami częściowego odbioru wykonanych robót* nr 1-8.

⁴⁸ Faktura VAT Nr: FV/2/04/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. na kwotę 29 520,00 zł, FV/1/07/2022 z dnia 1 lipca 2022 r. na kwotę 92 250,00 zł, FV/2/10/2022 z dnia 10 października 2022 r. na kwotę 71 955,00 zł, FV/2/11/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. na kwotę 226 111,42 zł, FV/6/11/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. na kwotę 195 734,48 zł, FV/2/12/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. na kwotę 639 600,00 zł, FV/5/12/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. na kwotę 295 200,00 zł oraz faktura VAT Nr FV/18/12/2022 z dnia 23 grudnia 2022 r. na kwotę 1 444 236,42 zł, opłacona w wysokości 1 292 429,10 zł środkami Funduszu.

⁴⁹ Zakupiono wyposażenie do części pomieszczeń COM m.in.: zabudowę kuchenną na wymiar oraz zabudowę modułową - regał na książki do pokoju wspólnego; szafę na wymiar do holu; stoły robocze, szafę magazynową, regały ażurowe do zaplecza kuchennego; regały, szafy, półki i łóżka stanowiące umeblowanie 4 pokoi jednoosobowych oraz regały do pokoju dwuosobowego, które przeznaczone są dla osób przebywających w COM całodobowo; sprzęt AGD: lodówkę, zmywarkę, szafę chłodniczą, czajniki, płytę indukcyjną.

⁵⁰ Faktura VAT: 46/MAG/09/2023 z dnia 25 września 2023 r. na kwotę 15 812,03 zł, 46/MAG/10/2023 z dnia 27 października 2023 r. na kwotę 147 999,96 zł, 5/MAG/11/2023 z dnia 8 listopada 2023 r. na kwotę 2 500,00 zł oraz faktura VAT 125/TLU/11/2023 z dnia 20 listopada 2023 r. na kwotę 45 385,00 zł, którą opłacono środkami Funduszu w wysokości 33 688,01 zł.

- koszty obsługi w ramach których zakupiono wyposażenie informatyczne⁵¹ oraz materiały biurowe na łączną kwotę 15 214,00 zł⁵².
- 3. Na podstawie operacji (przelewów) widniejących na wyciągach z wyodrębnionego rachunku bankowego ustalono, że w okresie realizacji zadania rachunek ten służył tylko do wpływów i ponoszenia wydatków ze środków Funduszu, co jest zgodne z § 3 ust. 7 umowy z Wojewodą.
- 4. W okresie realizacji zadania Gmina nie uzyskiwała dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu na wyodrębnionym rachunku bankowym⁵³.
- 5. Ewidencja księgowa wydatków była prowadzona według zasad przyjętych w polityce rachunkowości, w sposób wyodrębniony, czytelny, bezbłędny, pozwalający na powiązanie ujętych w niej kwot z dowodami księgowymi. Zrealizowane wydatki zaewidencjonowano w księgach na kontach: Gminy 223-40/133-47, Urzędu 202-kontrahent/130-40-2 stosując klasyfikację budżetową.

(Akta kontroli str.: 762-779, 780-909, 1004-1005)

- 6. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że:
 - Wydatki poniesione na realizację zadania udokumentowano fakturami oraz wyciągami z rachunku przeznaczonego dla środków Funduszu.
 - Zobowiązania były regulowane bezgotówkowo z zachowaniem terminów płatności,
 - Wydatki zostały poniesione na podstawie dowodów księgowych, wystawionych zgodnie z umowami i zleceniami zawartymi z Wykonawcami oraz zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu.
 - Dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, poddane wstępnej kontroli, zadekretowane (określono sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych) i były opisane.
 - Na dowodach księgowych – fakturach (8 szt.) dot. zaprojektowania i budowy budynku COM wraz z zagospodarowaniem terenu, w opisie potwierdzono wykonanie robót budowlanych zgodnie z umową zawartą w trybie przetargu nieograniczonego - art. 132

⁵¹ Na podstawie zleceń i faktur zakupiono: komputer, monitor, zasilacz, dwa pakiety oprogramowania MS Office, laptop i drukarkę wielofunkcyjną.

⁵² Faktura VAT sprzedaży FS 4091/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. na kwotę 6 258,24 zł i FS 4174/2023 z dnia 12 grudnia 2023 r. na kwotę 7 355,40 zł oraz faktura nr F/0083/12/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. na kwotę 1 600,36 zł.

⁵³ Rachunek bankowy dla środków Funduszu był nieprocentowany, co potwierdziły w wyjaśnieniu z dnia 15 października 2024 r. Burmistrz Tłuszcza i Skarbnik Gminy, jednocześnie oświadczyły, że „Gmina nie uzyskiwała dodatkowych środków z tytułu odsetek od lokat ze środków przekazanych z Funduszu Solidarnościowego”.

ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast umowę zawarto w trybie podstawowym - art. 275 pkt 1 ww. ustawy. Błędny opis na fakturze powstał, jak wyjaśnił w dniu 11 października 2024 r. Skarbnik Gminy, na skutek omyłkowego wprowadzenia do systemu umowy z błędnym powołaniem się na art. 132.

- Do faktur były dołączone protokoły częściowego odbioru wykonanych robót, protokoły odbioru końcowego (jeden częściowego) wyposażenia, potwierdzające realizację umowy na roboty budowlane i realizację umów (zleceń) na dostawę i montaż wyposażenia.

(Akta kontroli str.: 780-909)

VI. W zakresie ujęcia środków trwałych w ewidencji majątku

1. Wartość inwestycji została na podstawie dokumentu OT - *Przyjęcie środka trwałego* nr 1/IR/2024 z dnia 9 października 2024 r. ujęta w ewidencji księgowej na kontach:
 - 011-2-40 wartość inwestycji w wysokości 5 588 514,23 zł, z tego projekt i budowa COM z zagospodarowaniem terenu - 5 577 614,23 zł, wyposażenie - 10 900,00 zł,
 - 011-2 wartość systemu alarmowego - 17 001,05 zł,
 - 013-1-40 wartość wyposażenia - 387 006,56 zł,
 - 020-1-40 wartości niematerialne i prawne – 2 337,00 zł.
2. Burmistrz Tłuszcza Zarządzeniem Nr 0050.103.2024⁵⁴ przekazał na rzecz COM środki trwałe pochodzące z zakończonej inwestycji. Składniki majątkowe zostały przekazane na podstawie dowodów księgowych PT – *Przekazanie - przejęcie środka trwałego* z dnia 9 października 2024 r.:
 - nr 37/2024/PT – budynek o wartości 5 594 615,28 zł, sfinansowany w wysokości 2 842 800,00 zł środkami Funduszu,
 - nr 38-42/2024/PT – wyposażenie COM o wartości 400 243,56 zł, sfinansowane w kwocie 213 613,64 zł środkami Funduszu⁵⁵.
3. Centrum Usług Wspólnych ujęło przekazany majątek w ewidencji księgowej COM, odpowiednio na kontach 011, 013 i 020 oraz w ewidencji inwentarzowej. Każdemu składnikowi majątkowemu nadano niepowtarzalny numer inwentarzowy.

(Akta kontroli str.: 929-1003)

⁵⁴ Zarządzenie Nr 0050.103.2024 Burmistrza Tłuszcza z dnia 9 października 2024 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania środków trwałych pochodzących z zakończonej inwestycji „Budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego w Tłuszczu”.

⁵⁵ W tym wyposażenie o wartości 13 613,64 zakupione z Funduszu w ramach kosztów obsługi.

4. Gmina uzyskała na podstawie decyzji Nr 302/2023 z dnia 18 maja 2023 r., znak ZUT.70032-3.9.2023 TP wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wołominie pozwolenie na użytkowanie COM. W uzasadnieniu decyzji stwierdzono na podstawie przeprowadzonej w dniu 16 maja 2023 r. obowiązkowej kontroli, że inwestycja została zrealizowana bez istotnych odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego. Wszystkie roboty budowlane dotyczące przedmiotowej inwestycji zostały wykonane, teren budowy oraz tereny przyległe zostały uporządkowane i właściwie zagospodarowane, a COM może być użytkowany zgodnie z przeznaczeniem.
5. Powiat zrealizował zadanie polegające na utworzeniu COM zgodnie ze zgłoszeniem zadania inwestycyjnego do Programu (załącznik nr 7 do Programu) oraz umową z Wojewodą, co potwierdzono w wyniku dokonanych oględzin⁵⁶ budynku COM w dniu 15 października 2024 r.

(Akta kontroli str.: 1006-1033)

VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

1. Gmina przekazała do MUW roczne sprawozdania z realizacji Programu oraz sprawozdanie końcowe w terminach określonych w § 7 umowy z Wojewodą, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu.
2. Sprawozdanie roczne za rok 2022 przekazano w dniu 19 stycznia 2023 r., a za rok 2023 w dniu 11 stycznia 2024 r. Powyższe sprawozdania skorygowano do właściwych danych.
3. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania za rok 2022/2023 zostało przesłane 12 marca 2024 r., a jego poprawna korekta w dniu 22 marca 2024 r. Wykazano w nim łączną kwotę otrzymanych środków Funduszu w wysokości 3 058 014,00 zł, które wykorzystano w całości na realizację zadania, tj. na:
 - budowę obiektu (2 842 800,00 zł),
 - zakup wyposażenia (200 000,00 zł),
 - koszty obsługi Programu (15 214,00 zł).
4. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową.

(Akta kontroli str.: 1034-1164)

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono uchybienia polegające na:

⁵⁶ Protokół oględzin z dnia 15 października 2024 r.

1. ujęciu środków Funduszu w budżecie Gminy na rok 2022 i 2023, co było niezgodne z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym,
2. wskazaniu (w przypadku 8 faktur) błędnego opisu w zakresie przywołania właściwego przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie którego zawarto umowę na wykonanie robót budowlanych, tj. art. 132 zamiast art. 275 pkt 1.

Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny działalności jednostki kontrolowanej, stwierdzone uchybienia nie spowodowały obniżenia oceny.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w przypadku zawierania kolejnych umów, **zobowiązuję Panią do podjęcia działań** mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych uchybień, a w szczególności do stosowania zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym oraz zwiększenia staranności przy opisie dowodów księgowych.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.30.2024, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/