



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 marca 2025 r.

WK-IV.431.1.41.2024

Pani

Barbara Stępnia

Wójt Gminy Szczawin Kościelny

Urząd Gminy w Szczawinie Kościelnym

ul. Jana Pawła II 10

09-550 Szczawin Kościelny

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 Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 listopada do 20 grudnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Szczawin Kościelny z siedzibą Urzędu Gminy w Szczawinie Kościelnym pod adresem ul. Jana Pawła II 10, 09-550 Szczawin Kościelny.

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.

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

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

³ Otrzymanych na podstawie umowy nr 08/2021/COM z dnia 29 listopada 2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Szczawin Kościelny w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95

adres e-mail: info@mazowieckie.pl

strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

ePUAP: [/t6j4lj4d68r/skrytka](https://p11.gov.pl/it6j4lj4d68r/skrytka)

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Kontrolą objęto okres od dnia 4 maja 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 20 grudnia 2024 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 lutego 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej Program)⁴, zmierza do stworzenia warunków dla jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego/powiatowego, pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek pobytu dziennego lub całodobowego dla osób niepełnosprawnych. Podstawą prawną przyjęcia Programu jest art. 7 ust. 5 ustawy o Funduszu Solidarnościowym⁵.

Centra opiekuńczo-mieszkalne, zwane dalej „Centrami” 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 niepełnosprawnych⁶ w rozumieniu ww. ustawy. Stanowią formę ośrodka wsparcia zgodnie z art. 51 ustawy o pomocy społecznej⁷.

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Szczawin Kościelny pełniła Pani Barbara Stępnia, wybrana na stanowisko 21 października 2018 r.⁸, ponownie wybrana w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r.⁹ (dalej Wójt Gminy).

[Akta kontroli: str.: 7-73]

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (Moduł I) dokonano ustaleń jn.:

I. W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych dotyczących realizacji zadania

Gmina Szczawin Kościelny (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym¹⁰ oraz Statut Gminy¹¹, a jej obsługę

⁴ Obowiązujący od 4 maja 2021 r.

⁵ Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1848 ze zm.) – dalej ustawa o Funduszu Solidarnościowym.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm.) – dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.).

⁸ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Szczawin Kościelny z 22 października 2018 r.

⁹ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Szczawin Kościelny z 9 kwietnia 2024 r.

¹⁰ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

¹¹ Uchwała nr 235/XL/2018 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 17 października 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Szczawin Kościelny.

W powyższej uchwale wprowadzono zmianę w załączniku nr 3 Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szczawin Kościelny poprzez dodanie pkt 4 Gminne Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Gorzewie Kolonii na podstawie Uchwały Nr IX/69/24 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Szczawin Kościelny.

na podstawie Regulaminu Organizacyjnego¹² zapewnia Urząd Gminy w Szczawinie Kościelnym (dalej Urząd Gminy). Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Referat Rozwoju Gospodarczego, Inwestycji, Planowania i Rolnictwa¹³,
- Referat Budżetu i Finansów.

Z dniem 1 stycznia 2024 r. utworzono jednostkę budżetową Gminy Szczawin Kościelny pod nazwą *Gminne Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Gorzewie Kolonii*¹⁴ z siedzibą w Gorzewie Kolonii nr 6 (zwane dalej Centrum lub COM). W powyższej uchwale wskazano, że *Centrum przeznaczone jest dla dorosłych osób niepełnosprawnych ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*¹⁵ i świadczy usługi zamieszkiwania w ramach pobytu dziennego i całodobowego.

Ww. uchwałą nadano także Statut Centrum¹⁶, w którym określono m.in., że:

- Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych,
- działalność Centrum finansowana jest z Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

Centrum kieruje, zarządza i reprezentuje na zewnątrz Kierownik COM¹⁷ na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy¹⁸.

Zgodnie z § 5 pkt 4 ppkt 1) i 2) Regulaminu organizacyjnego¹⁹ Centrum zapewnia:

- 2 miejsca dla osób korzystających z zakresu usług pobytu całodobowego przez 7 dni w tygodniu;

¹² W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Szczawin Kościelny wprowadzające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Szczawinie Kościelnym o nr:

- 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r.,
- 49/2021 z dnia 22 lipca 2021 r.,
- 102/2022 z dnia 28 listopada 2022 r.,
- 58/2024 z dnia 1 lipca 2024 r.

¹³ Wcześniej obowiązywały nazwy:

- Referat Rolnictwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, w skład którego wchodziło Stanowisko ds. zamówień publicznych oraz Inwestycji i Drogownictwa (§ 23 Regulaminu organizacyjnego z 2 stycznia 2020 r.),
- Samodzielne stanowisko ds. pozyskiwania środków finansowych, zamówień publicznych i inwestycji (§ 26 Regulaminu organizacyjnego z 22 lipca 2021 r.),
- Referat Rozwoju Gospodarczego, Inwestycji, Planowania i Rolnictwa, w skład którego wchodziło stanowisko ds. pozyskiwania środków finansowych zamówień publicznych (§ 23 Regulaminu organizacyjnego z 28 listopada 2022 r.).

¹⁴ Uchwała Nr L/310/23 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 22 września 2023 r. w sprawie utworzenia *Gminnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii oraz nadania Statutu*. (Dz. U. z 2023 r. poz. 100,173,240,852,1234.).

¹⁵ Stanowiący załącznik do przedmiotowej uchwały.

¹⁶ Funkcję Kierownika COM pełni Pani Anna Barbara Antczak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej 6 lutego 2024 r. na czas określony od 1 marca 2024 r. do 1 marca 2025 r.

¹⁷ Pełnomocnictwo z 6 lutego 2024 r. do dokonywania czynności związanych z prowadzeniem placówki, w granicach zwykłego zarządu.

¹⁸ Zarządzenie nr 5/2024 Kierownika Gminnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii z dnia 4 marca 2024 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii” (dalej Regulamin organizacyjny) zmienionego Zarządzeniem nr 44/2024 Kierownika Gminnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii z dnia 7 listopada 2024 r.

- 13 miejsc dla osób korzystających z zakresu usług pobytu dziennego od poniedziałku do piątku maksymalnie do 8 godzin dziennie.

Obsługę finansowo-rachunkową oraz rachunkowo-sprawozdawczą Centrum realizuje Urząd Gminy (§ 23 pkt 1. Regulaminu organizacyjnego).

[Akta kontroli: str.: 74-142]

II. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Solidarnościowego na utworzenie COM oraz zawarcie umowy z Wojewodą Mazowieckim

Gmina wystąpiła do Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) z wnioskiem²⁰ na środki finansowe z Programu w ramach Funduszu Solidarnościowego (dalej Fundusz) Moduł I - *utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie* (dalej wniosek) w łącznej kwocie **2 632 814,15 zł**, z tego na utworzenie Centrum 2 619 716,15 zł²¹ oraz na koszty obsługi Programu 13 098,00 zł, wskazując termin realizacji zadania z datą rozpoczęcia²² i zakończenia inwestycji²³ oraz przewidywaną liczbę uczestników Programu w ilości 15 osób, a także powierzchnię całkowitą budynku o wielkości 564,03 m².²⁴

MUW pismem znak: WN-II.946.2.39.2021.KB z 22 września 2021 r. poinformował Wójta Gminy, że wniosek Gminy uzyskał akceptację Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

W związku z zakwalifikowaniem wniosku do wsparcia finansowego Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli *Oświadczenie o przyjęciu środków na finansowanie zadania (Moduł I)* w wysokości 2 632 814,15 zł²⁵.

[Akta kontroli: str.: 143-190]

²⁰ Wniosek z 25 czerwca 2021 r., wpływ do MUW 30 czerwca 2021 r. Do wniosku załączono:

- informację o proponowanej kadrze w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym wraz z planowaną liczbą etatów,
- zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” – Moduł I stanowiące załącznik Nr 7 do Programu wraz z wymaganą dokumentacją,
- kosztorys inwestorski,
- przedmiar.

²¹ W tym:

- środki związane z zakupem wyposażenia (do 10 000,00 zł na Uczestnika Programu) w wysokości 149 936,15 zł,
- koszt zmiany przeznaczenia obiektu poprzez przystosowanie do standardu centrum (przebudowa, remont) w wysokości 2 469 780,00 zł.

²² 1 lutego 2022 r.

²³ 2 stycznia 2023 r.

²⁴ Zgodnie z informacją uzyskaną 2 grudnia 2024 r. od Zastępcy Wójta *sposób szacowania wysokości środków finansowych dla zadania „Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne”* odbył się zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie ceny 1m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego za I kwartał 2021 r. *cena 1m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego za I kwartał 2021 r. wyniosła 4.944 zł. 500m² x 4.944 zł=2.472.000,00 zł przyjęto 2.469.780,00 zł. (...). Powierzchnia budynku powyżej 500m² została sfinansowana ze środków własnych oraz z dotacji celowej otrzymanej od Marszałka Województwa Mazowieckiego.*

²⁵ Oświadczenie z 30 września 2021 r., złożone na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do Programu.

Umowa z Wojewodą

Na podstawie złożonego wniosku w dniu 29 listopada 2021 r. została zawarta umowa Nr 08/2021/COM²⁶ pomiędzy Wojewodą a Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy (dalej *Umowa*) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, 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.

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

- wykonania umowy zgodnie z Programem, zgłoszeniem zadania inwestorskiego oraz złożonym wnioskiem z uwzględnieniem kalkulacji przewidywanych kosztów,
- wykorzystania środków Funduszu zgodnie z celem na jaki je uzyskała oraz na warunkach określonych w *Umowie* i Programie,
- zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa Prawo zamówień publicznych²⁷ ma zastosowanie do Gminy i realizowanego *Zadania*,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej z realizacji Programu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości²⁸,
- ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem rachunku bankowego, wskazanego w *Umowie*,
- 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.

Ponadto ustalono, że wydatki dla środków Funduszu pochodzących z Programu na Moduł I - utworzenie Centrum zostaną poniesione w terminie od 1 lutego 2022 r. do 2 stycznia 2023 r. i 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. 6²⁹.

²⁶ Umowa w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

²⁷ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

²⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

²⁹ 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.

Zgodnie z postanowieniami rzeczonoj *Umowy* Wojewoda przekaże Gminie środki Funduszu w kwocie ogółem 2 632 814,15 zł, z tego na:

- realizację Zadania kwotę 2 619 716,15 zł,
- koszty obsługi Programu kwotę 13 098,00 zł,

na zasadach i w trybie określonym w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 4 do *Umowy* tj.:

- pierwsza transza nie później niż do 28 stycznia 2022 r. w wysokości 1 126 265,15 zł (w tym na koszty obsługi 6 549,00 zł),
- druga transza nie później niż do 14 lipca 2022 r. w wysokości 1 506 549,00 zł (w tym środki na koszty obsługi w wysokości 6 549,00 zł).

Do powyższej *Umowy* zawarto aneksy o nr jn.:

- 1/COM/2023 z 30 stycznia 2023 r.³⁰, na podstawie którego wprowadzono zmiany do załącznika nr 4 – *harmonogram przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego*, tj. zmieniono wysokość oraz termin przekazania pierwszej i drugiej transzy środków Funduszu,
- 2/COM/2024 z 12 stycznia 2024 r., na podstawie którego wprowadzono zmiany w § 2 ust. 4 umowy, tj. ustalono termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu *od dnia 01.02.2022 r. do dnia 01.04.2024 r.* oraz, że zmianie ulega załącznik nr 4 - *harmonogram przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego*, tj. zmieniono wysokość drugiej transzy środków Funduszu Solidarnościowego oraz wskazano wysokość i termin przekazania trzeciej transzy powyższych środków³¹.

Ponadto w aneksie zapisano, że integralną jego część stanowi aktualizacja wniosku Gminy na środki finansowe oraz aktualizacja wniosku o przystąpienie do Programu na utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł 1³²,

³⁰ Aneks zawarty na prośbę Gminy dotyczącą zmiany terminu realizacji Zadania z 2 stycznia 2023 r. na 16 stycznia 2024 r. i przesunięcie środków finansowych na rok 2023 w związku z problemami z wyłonieniem wykonawcy (pismo z 7 grudnia 2022 r., znak: OR.161.41.2022).

³¹ W następujący sposób:

- pierwsza transza środków nie później niż do 28 stycznia 2022 r. w wysokości 86 100,00 zł,
- druga transza środków nie później niż do dnia 13 lutego 2023 r. w wysokości 2 533 616,15 zł,
- trzecia transza środków nie później niż do dnia 14 lutego 2024 r. w wysokości 13 098,00 zł (koszty obsługi).

³² Gmina 13 grudnia 2023 r. złożyła do MUW :

- **aktualizację wniosku o przystąpienie do Programu na utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego - Moduł I**, w którym wskazano m.in:
 - Koszty zadania:
 - opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego, nadzór autorski, nadzór inwestorski w kwocie – 169 400,00 zł,
 - roboty budowlane w kwocie – 1 460 050,00 zł,
 - zagospodarowanie terenu w kwocie – 535 800,00 zł,
 - instalacje w kwocie – 1 400 790,00 zł,
 - dostawa i montaż wyposażenia obiektu w kwocie – 157 150,00 zł z tego ze środków Funduszu kwota - 149 936,15 zł,
 - koszty obsługi Programu w kwocie – 13 098,00 zł.
 - Powierzchnię całkowitą o wielkości 564,03 m²;
 - Koszt całkowity zadania w wysokości **3 736 288,00 zł**, w tym środki Funduszu w wysokości 2 632 814,15 zł.

Ponadto wskazano, że środki Funduszu, to koszt całkowity **500 m²** powierzchni całkowitej obiektu.

- nr 3/COM/2024 z 22 kwietnia 2024 r., na podstawie którego wprowadzono zmiany w § 2 ust. 4 umowy, tj. ustalono termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu Solidarnościowego *od dnia 01.02.2022 r. do dnia 31.05.2024 r.*

Ponadto w aneksie zapisano, że integralną jego część stanowi aktualizacja wniosku Gminy na środki finansowe oraz aktualizacja wniosku o przystąpienie do Programu na utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego – Moduł 1³³.

[Akta kontroli: str.: 191-320]

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

Gmina³⁴ na wykonanie prac związanych z realizacją zadania zawarła umowy jn.:

- nr 28/201 z 3 grudnia 2021 r. z XXXXXXXXXXXX Sp. z o.o., XXXXXXXXXXXX, ul. XXXXX reprezentowanym przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - Prezesa i XXXXXX XXXXXX - Prokurenta (dalej Wykonawca), przedmiotem której było *Opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego wraz z przeniesieniem praw autorskich z uzyskaniem pozwolenia oraz pełnienia nadzoru autorskiego dla zadania: „Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne”*. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości 98 400,00 zł³⁵, a rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi fakturą końcową za przedmiot umowy. Podstawą do wystawienia faktury będzie podpisany protokół przekazania/przejęcia.

W związku z wartością nieprzekraczającą równowartości 130 000,00 zł, Gmina powyższe zamówienie realizowała na podstawie Zarządzenia nr 4/2021 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2021 r. *w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 130.000 złotych*.

- nr 17/2023 z 12 kwietnia 2023 r. z Firmą: XXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXX 1, XXXXXXXX reprezentowaną przez właściciela firmy Pana XXXXXXXXXXXXXXXX (dalej Wykonawca) wyłonioną po przeprowadzeniu

-
- aktualizację wniosku Gminy Szczawin Kościelny na środki finansowe z Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalnego” w ramach Funduszu Solidarnościowego Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie.

³³ Gmina 10 kwietnia 2024 r. złożyła do MUW (poprzez Elektroniczną Platformę Usług Administracji Publicznej dalej ePUAP) wymagane aktualizacje tj.:

- aktualizację wniosku o przystąpienie do Programu na utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego - Moduł I,
- aktualizację wniosku gminy Szczawin Kościelny na środki finansowe z Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalnego” w ramach Funduszu Solidarnościowego Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie.

³⁴ Reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (dalej Zamawiający).

³⁵ W tym :

- 86 100,00 zł brutto za opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego wraz z przeniesieniem praw autorskich i uzyskaniem pozwolenia na budowę,
- 12 300,00 zł brutto za pełnienie nadzoru autorskiego.

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁶ w trybie podstawowym bez negocjacji³⁷, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych³⁸. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania polegającego na realizacji inwestycji pn. *Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne **wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury***³⁹, a także:

- dokonanie przez Wykonawcę w imieniu Zamawiającego wszelkich zgłoszeń i uzgodnień oraz uzyskanie przez Wykonawcę w imieniu Zamawiającego i przekazanie Zamawiającemu wszelkich ostatecznych i bezwarunkowych decyzji i zezwoleń koniecznych do dopuszczenia Inwestycji do użytkowania, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- uzyskanie wszelkich niezbędnych pozwoleń, wykonanie, uruchomienie, przygotowanie dokumentacji powykonawczej oraz przyłączenie instalacji fotowoltaicznej do instalacji Zamawiającego z uwzględnieniem warunków dostawcy energii, oraz wykonanie wszystkich prac oraz przygotowanie wszystkich dokumentów potrzebnych do zawarcia przez Zamawiającego umowy z gestorem sieci.

Obowiązkiem Wykonawcy w tym zakresie jest również:

- przygotowanie i przekazanie Zamawiającemu kompletu dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy dystrybucyjnej w zakresie dystrybucji energii z nowo powstałej instalacji fotowoltaicznej;
- branie udziału w procedurze przyłączenia instalacji do sieci.

W rzeczonyj umowie wskazano, że *realizacja całego przedmiotu umowy (zdefiniowanego jako zakończenie Inwestycji) nastąpi w terminie 39 tygodni od dnia podpisania Umowy, to jest nie później niż do dnia 10.01.2024 r.*

Za należyte wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 553 790,00 zł brutto⁴⁰.

Do powyższej umowy zawarto aneksy jn.:

- nr 1/2024 z 10 stycznia 2024 r., na podstawie którego dokonano zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy tj. do 29 marca 2024 r. od dnia podpisania umowy,
- nr 2/2024 z 29 marca 2024 r., na podstawie którego dokonano zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy tj. do 19 kwietnia 2024 r. od dnia podpisania umowy.

³⁶ Do przygotowania i przeprowadzenia powyższego postępowania została powołana komisja przetargowa Zarządzeniem Nr 40A/2022 Wójta Gminy Szczawin Kościelny z dnia 20 maja 2022 r.

³⁷ Protokół postępowania w trybie podstawowym, znak sprawy: ZP.271.11.2022, zatwierdzony przez Wójta Gminy 21 kwietnia 2023 r.

³⁸ (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).

³⁹ Dnia 12 kwietnia 2023 r. pomiędzy Gminą a Wykonawcą został spisany Protokół przekazania terenu i placu budowy dla powyższej inwestycji.

⁴⁰ W tym:

- wynagrodzenie netto w kwocie 2 889 260,16 zł,
- podatek VAT w kwocie 664 529,84 zł.

Ponadto, 22 maja 2024 r. została zawarta umowa zlecenie przedmiotem której było *przygotowanie wniosków dotyczących realizacji i funkcjonowania Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii, w tym opracowanie rozliczenia środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na utworzenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Gorzewie Kolonii*. Za wykonanie zleconych prac strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości 13 098,00 zł.

[Akta kontroli: str.: 321-411]

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

Na podstawie ewidencji księgowej wyodrębnionej do zadania, strona Wn konta 133-11 – *Rachunek budżetu* strona Ma konta 901-59 – *Dochody budżetu* rozdział 85232 Centra integracji społecznej (dalej rozdział 85232 klasyfikacji budżetowej), § 6350 Środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – dalej § 6350 klasyfikacji budżetowej) oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację Programu otrzymała środki Funduszu w kwocie ogółem **2 632 814,15 zł⁴¹**, z tego:

- w **2022 r. na utworzenie Centrum** kwotę 2 632 814,15 zł⁴². W związku ze zmianą terminu realizacji Zadania⁴³ Gmina 6 grudnia 2022 r. zwróciła do MUW z powyższej kwoty środki w wysokości 2 546 714,15 zł (wb 5/2022);
- w **2023 r.:**
 - na utworzenie Centrum kwotę 2 533 616,15 zł⁴⁴,
 - na koszty obsługi Programu kwotę 13 098,00 zł⁴⁵, w związku ze zmianą terminu realizacji Zadania⁴⁶ powyższa kwota została zwrócona do MUW 8 grudnia 2023 r. (wb 5/2023);
- w **2024 r. na koszty obsługi Programu** kwotę 13 098,00 zł⁴⁷.

⁴¹ Środki wpłynęły na rachunek pomocniczy Gminy pn. **Środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego – Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne”** o nr: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx prowadzony w Banku Spółdzielczym w Gąbinie o/w Szczawinie Kościelnym, ul. Warszawska 4 (09-550 Szczawin Kościelny) – dalej Bank Spółdzielczy w Gąbinie. Informację z 15 listopada 2021 r., potwierdzającą posiadanie przez Gminę powyższego rachunku załączono do akt kontroli.

⁴² Z tego:

- 1 126 265,15 zł wpływ 28 stycznia 2022 r. (wb 1/2022),
- 1 500 000,00 zł wpływ 12 lipca 2022 r. (wb 3/2022),
- 6 549,00 zł wpływ 13 lipca 2022 r. (wb 4/2022).

⁴³ Zgodnie z zawartym aneksem nr 1/COM/2023 do Umowy.

⁴⁴ Ww. środki wpłynęły na rachunek bieżący Gminy w dniu 13 lutego 2023 r. (wb 31/2023), 14 lutego 2023 r. (wb 32/2023) zostały przekazane przez Gminę na rachunek wyodrębniony do Zadania.

⁴⁵ Wpływ 13 lutego 2023 r. (wb 1/2023).

⁴⁶ Zgodnie z zawartym aneksem nr 2/COM/2024 do Umowy.

⁴⁷ Wpływ 14 lutego 2024 r. (wb 1/2024).

Gmina na podstawie zawartej *Umowy* wprowadziła do budżetu w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85232 klasyfikacji budżetowej kwotę środków Funduszu w wysokości **2 632 814,15 zł.**⁴⁸.

W związku ze zwrotem środków Funduszu spowodowanym zmianą terminu realizacji zadania Gmina dokonała zmniejszenia planu dochodów budżetu oraz planu wydatków majątkowych o kwotę 2 546 714,15 zł⁴⁹. Następnie Uchwałą Nr XLVI/270/22 z dnia 30 grudnia 2022 r.⁵⁰ wprowadzono powyższą kwotę do budżetu Gminy na rok 2023⁵¹.

W związku ze zwrotem niewykorzystanych w 2023 r. środków Funduszu z tytułu **kosztów obsługi Programu** w wysokości 13 098,00 zł Gmina dokonała zmniejszenia planu dochodów oraz planu wydatków przeznaczonych na zadanie⁵². Następnie Uchwałą Nr I/18/24 z dnia 7 maja 2024 r.⁵³ wprowadzono powyższą kwotę do budżetu Gminy na rok 2024⁵⁴.

Zgodnie z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym do środków przekazanych z Funduszu jednostkom samorządu terytorialnego nie stosuje się art. 10 ust. 3⁵⁵. Z uwagi na fakt, iż ustawodawca w ustawie o Funduszu Solidarnościowym wykluczył stosowanie przepisu art. 10 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, to środki Funduszu nie powinny być ujmowane w budżecie gminy, lecz ewidencjonowane poza budżetem gminy. W związku z powyższym wyjaśnienie złożyli: Zastępca Wójta oraz Skarbnik Gminy⁵⁶, w którym wskazali, że (...) *nie jest błędem wprowadzenie środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego do budżetu gminy, ponieważ gwarantuje to jawność i transparentność finansów gminy zgodnie z dyspozycją art. 33 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pokazuje całe koszty jakie Gmina poniosła na realizację w/w zadania. Zarówno dochody jak i wydatki są widoczne w budżecie gminy, a cel inwestycji jest kluczowy dla realizacji zadania gminy jakim jest pomoc dorosłym osobom niepełnosprawnym ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności lub orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności poprzez zapewnienie usług zamieszkania w formie pobytu całodobowego lub pobytu dziennego.* [Akta kontroli: str.: 412-486]

⁴⁸ Uchwała Budżetowa Gminy Szczawin Kościelny na rok 2022 Nr XXXVIII/213/21 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 30 grudnia 2021 r.

⁴⁹ Na podstawie Uchwały Nr XLVI/272/22 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 30 grudnia 2022 r. zmieniającej Uchwałę Budżetową Rady Gminy Szczawin Kościelny na rok 2022.

⁵⁰ Uchwała Budżetowa Rady Gminy Szczawin Kościelny.

⁵¹ Środki wprowadzono na podstawie Aneksu nr 1/COM/2023 z 30 stycznia 2023 r.

⁵² Uchwała Nr LII/332/23 Rady Gminy Szczawin Kościelny z dnia 29 grudnia 2023 r. zmieniająca Uchwałę Budżetową Rady Gminy Szczawin Kościelny na rok 2023.

⁵³ Uchwała Rady Gminy Szczawin Kościelny zmieniająca Uchwałę Budżetową Rady Gminy Szczawin Kościelny na rok 2024.

⁵⁴ Środki wprowadzono na podstawie Aneksu nr 2/COM/2024 z 12 stycznia 2024 r.

⁵⁵ Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.) – dalej ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

⁵⁶ Wyjaśnienie z 2 grudnia 2024 r.

V. W zakresie wydatkowania środków Funduszu

Gmina na realizację inwestycji pn.: „**Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne**”⁵⁷ poniosła wydatki w rozdziale 85232 klasyfikacji budżetowej, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie ogółem **3 736 288,00 zł**, w tym 2 632 814,15 zł⁵⁸ stanowiły środki Funduszu, z tego:

- **w roku 2022** wydatkowano środki w wysokości **86 100,00 zł** za opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego dla zadania: „*Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne*”. Zrealizowana praca potwierdzona została protokołem odbioru z 28 marca 2022 r.⁵⁹, stanowiącym podstawę do wystawienia przez Wykonawcę faktury⁶⁰ i dokonania płatności⁶¹;
- **w roku 2023** wydatkowano środki w wysokości **2 533 616,15 zł**⁶² na wykonanie zadania „*Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury*”. Zrealizowane prace zostały potwierdzone protokołami odbioru częściowego przedmiotu umowy⁶³, stanowiącymi podstawę wystawienia przez Wykonawcę faktur⁶⁴;
- **w roku 2024 na koszty obsługi Programu** wydatkowano środki w wysokości **13 098,00 zł**⁶⁵ z tytułu wypłaty wynagrodzenia za przygotowanie wniosków dotyczących realizacji i funkcjonowania Centrum, w tym opracowanie rozliczenia środków Funduszu przeznaczonych na utworzenie Centrum zgodnie z umową zlecenie. Powyższe wynagrodzenie wraz z pochodnymi wypłacone zostało na podstawie listy płac: *Umowa zlecenia za maj 2024* zgodnie z przedłożonym do umowy zlecenie rachunkiem⁶⁶.

⁵⁷ Budynek zlokalizowany w Gorzewie Kolonii 6 (09-550 Szczawin Kościelny).

⁵⁸ W tym: na utworzenie Centrum 2 619 716,15 zł (z tego roboty budowlane 2 469 780,00 zł, wyposażenie 149 936,15 zł), na koszty obsługi Programu 13 098,00 zł.

⁵⁹ W powyższym protokole wskazano, że *Wykonawca wykonał przedmiot umowy w terminie*.

⁶⁰ Faktura NR 018/P/22 z 28 marca 2022 r.

⁶¹ Zapłacono 27 kwietnia 2022 r. (wb 2/2022).

⁶² W tym:

- 150 100,00 zł stanowi sprzęt i wyposażenie, z tego ze **środków Funduszu 149 936,15 zł**.

⁶³ Protokoły z: 5 czerwca 2023 r., 14 września 2023 r., 18 grudnia 2023 r.

W powyższych protokołach widnieje zapis, że *Zamawiający po zapoznaniu się z przekazanymi przez Wykonawcę dokumentami odbiorowymi i po dokonaniu przeglądu dokonanych robót stwierdza, że roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym prawidłowo*.

⁶⁴ Faktury częściowe o nr:

- F/01/06/23 z 13 czerwca 2023 r. na kwotę 467 400,00 zł – zapłacono 6 lipca 2023 r. (wb 3/2023),
- F/09/09/23 z 27 września 2023 r. na kwotę 621 150,00 zł – zapłacono 16 października 2023 r. (wb 4/2023),
- F/03/12/23 z 18 grudnia 2023 r. na kwotę ogółem: 1 447 448,00 zł (z tego: **ze środków Funduszu 1 445 066,15 zł**) – zapłacono 20 grudnia 2023 r. (wb 6/2023).

⁶⁵ W tym:

- wypłata wynagrodzenia w kwocie netto 10 662,18 zł,
- składki zdrowotne od umowy zlecenie w kwocie 1 178,82 zł,
- podatek od umowy zlecenie w kwocie 1 257,00 zł.

Powyższe zapłacono 28 maja 2024 r. (wb 2/2024).

⁶⁶ Rachunek z 27 maja 2024 r.

W dniu 25 kwietnia 2024 r. został sporządzony Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy w sprawie odbioru robót wykonanych na podstawie umowy nr 17/2023 z 12 kwietnia 2023 r. oraz aneksów do umowy nr 1 z 10 stycznia 2024 r. i nr 2 z 29 marca 2024 r., w którym komisja w składzie: Zamawiający⁶⁷ przy udziale przedstawicieli Wykonawcy⁶⁸ w obecności inspektora nadzoru⁶⁹ stwierdziła że:

- roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym prawidłowo,
- dostarczono i zamontowano sprzęt i wyposażenie zgodnie z umową,
- termin wykonania robót został dotrzymany.

Ponadto komisja uznała roboty za wykonane bez wad i potwierdziła zgodność jakości sprzętu i wyposażenia z parametrami/funkcjonalnością określoną w umowie.

W dniu 5 kwietnia 2024 r. Gmina przesłała do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Gostyninie⁷⁰ zawiadomienie o zakończeniu budowy obejmującej rozbudowę, remont i przebudowę budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury w m. Gorzewo Kolonia 6, 09-550 Szczawin Kościelny, dz. Nr ewid. 28/2, obręb ewidencyjny 140405_2.0007 Gorzewo Kolonia i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania. Pismem z 9 kwietnia 2024 r.⁷¹ Komendant PPSP w Gostyninie poinformował Gminę, iż nie wnosi sprzeciwu ani uwag w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie przedmiotowego obiektu.

W związku z powyższym Gmina 11 kwietnia 2024 r. wystąpiła do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gostyninie z wnioskiem o wydanie pozwolenia na użytkowanie ww. zadania inwestycyjnego. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją nr 25/2024 z 23 kwietnia 2024 r. udzielił Gminie Szczawin Kościelny pozwolenia na użytkowanie zadania inwestycyjnego obejmującego: rozbudowę, remont i przebudowę budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z budowa szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury w m. Gorzewo Kolonia 6, 09-550 Szczawin Kościelny, dz. Nr ewid. 28/2, pow. użytkowa – 431,06 m², kubatura – 3 152,60 m³, liczba kondygnacji nadziemnych – 2.

Gmina zrealizowała inwestycję pn.: „Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne

W ww. rachunku stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską w dacie zawarcia umowy zlecenie tj. zapisano *Rachunek do umowy zlecenia z dnia 22 maja 2022 roku* natomiast przedmiotowa umowa zlecenie została zawarta 22 maja 2024 r. Powyższe nie miało wpływu na prawidłową realizację zadania.

⁶⁷ Sekretarz Gminy i Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Inwestycji, Planowania i Rolnictwa.

⁶⁸ Kierownik Budowy i właściciel firmy XXXXXXXX.

⁶⁹ XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁷⁰ Dalej Komenda PPSP w Gostyninie.

⁷¹ Stanowisko w zakresie ochrony przeciwpożarowej w sprawie zgodności wykonania obiektu budowlanego z projektem budowlanym, znak: PZ.5261.50.2.2024.

wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury” i wykorzystwała środki Funduszu Solidarnościowego w terminie do 31 maja 2024 r. tj. zgodnie z zawartą Umową oraz aneksami.

[Akta kontroli: str.: 527-560]

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych będących podstawą dokonania wydatków poniesionych ze środków Funduszu na realizację kontrolowanego Zadania i stwierdzono, że:

- wydatki realizowane były z rachunku bankowego wyodrębnionego do Zadania, poniesione były zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu,
- nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (umowy z Wykonawcami, faktury, rachunek do umowy zlecenia),
- wydatki dotyczące kontrolowanego Zadania zatwierdzał do wypłaty Sekretarz Gminy.

Porównano dowody dokumentujące wydatki: faktury, listę płac oraz wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz podano źródło finansowania, zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi do Zadania technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową z realizacji Programu⁷² w sposób przejrzysty, czytelny, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Księgi rachunkowe do Zadania prowadzone były zgodnie z Zarządzeniem Nr 97/2021 Wójta Gminy Szczawin Kościelny z dnia 31 stycznia 2021 r.⁷³.

[Akta kontroli: str.: 561-583]

VI. W zakresie ujęcia wyposażenia (majątku) w ewidencji księgowej i księgach inwentarzowych Gminy

Zrealizowaną inwestycję pn.: *Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury* o wartości 3 769 978,36 zł⁷⁴ Gmina ujęła na koncie 011- „Środki trwałe”⁷⁵ na podstawie dowodu OT - *Przyjęcie środka trwałego*

⁷² W ewidencji ujęto środki Funduszu, środki własne Gminy oraz inne, niezbędne do realizacji Zadania.

⁷³ Zarządzenie w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania pn.: „Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z budową szamba szczelnego i niezbędnej infrastruktury” finansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.*

⁷⁴ W tym środki Funduszu w wysokości – 2 632 814,15 zł (z tego związane z zakupem wyposażenia 149 936,15 zł).

⁷⁵ Numer inwentarzowy 1/10/107/001.

nr 3/2024 z 29 maja 2024 r. Ponadto, wyposażenie o wartości 157 150,00 zł wpisano do książki inwentarzowej Urzędu Gminy.

W dniu 30 maja 2024 r. została zawarta umowa nr 12A/2024⁷⁶ pomiędzy Gminą Szczawin Kościelny reprezentowaną przez Wójta Gminy a Gminnym Centrum Opiekuńczo-Mieszkaniowym w Gorzewie Kolonii reprezentowanym przez Kierownika COM, przedmiotem której było przekazanie w użyczenie:

- *nieruchomości położonej w m. Gorzewo Kolonia 6, działka nr 28/2, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr PL1G/00015041/3,*
- *wyposażenie budynku w m. Gorzewo Kolonia 6, 09-550 Szczawin Kościelny, opisane w zał. NR 1 do niniejszej umowy.*

Kontrolujący na podstawie przedłożonego *Zestawienia Wyposażenia Rozbudowa, remont i przebudowa budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na centrum opiekuńczo-mieszkalne wraz z niezbędnej infrastruktury* stanowiącego załącznik nr 1 do ww. umowy stwierdzili, iż pod pozycją 26 *Kabina UGUL z drabinką do ćwiczeń 200/200/200 cm* w kolumnie Koszt jednostkowy (w zł) wskazano kwotę 4 340,00 zł natomiast w kolumnie Koszt całkowity (w zł) wskazano kwotę 4 370,00 zł. W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Zastępca Wójta⁷⁷, w którym wskazał, że z informacji uzyskanej od Firmy XX wynika, iż (...) pomyłkowo wpisano koszt jednostkowy (w zł) w kwocie 4.340 zł. Prawidłowy koszt jednostkowy to kwota 4.370 zł.

Nadmienić należy, że zgodnie z art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁷⁸ „*Nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością*”. Z kolei art. 43 ust. 1 powyższej ustawy stanowi, iż: „*Trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną*”. Natomiast zgodnie z art. 710 ustawy Kodeks cywilny⁷⁹ „*Przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy*”. Należy podkreślić, iż Centrum zgodnie z ustawą Kodeks cywilny stanowi jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej. Zatem zawarcie przez Gminę z Centrum umowy użyczenia jest *de facto* zawarciem umowy z samym sobą. Powyższe stanowisko zostało przedstawione m.in. w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 14 października 2021 r., znak: WK.6130.29.21, w którym wskazano, że: „*Gminne jednostki organizacyjne, nieposiadające osobowości prawnej, w obrocie cywilnoprawnym nie działają w imieniu własnym, a wyłącznie w imieniu i na rzecz Gminy. Jako jednostki, które nie posiadają przymiotu osobowości prawnej nie mogą zawrzeć*

⁷⁶ Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy z 16 grudnia 2024 r. powyższa umowa jest umową użyczenia.

⁷⁷ Wyjaśnienie z 16 grudnia 2024 r.

⁷⁸ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami.

⁷⁹ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.) – dalej ustawa Kodeks cywilny.

z gminą umowy cywilnoprawnej.

W konsekwencji jednostki te mogą otrzymywać nieruchomości we władanie od „macierzystej” gminy jedynie w formie trwałego zarządu”.

Reasumując, Gmina nie może zawrzeć z samym sobą umowy, a za taką należy uznać umowę Gminy z Centrum (z jej własną jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej). Prawidłową formą przekazania mienia (zrealizowanej inwestycji) w użyczenie jest ustanowienie trwałego zarządu dla przedmiotowej nieruchomości. Zatem Kierownik Centrum powinien wystąpić do Wójta Gminy o ustanowienie na nieruchomości stanowiącej własność Gminy trwałego zarządu.

[Akta kontroli: str.: 584-622, 753-777]

VII. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Zgodnie z pismem Wydziału do Spraw Osób Niepełnosprawnych MUW⁸⁰ Gmina przesłała do MUW informację, dotyczącą stanu realizacji Zadania⁸¹.

Sprawozdania roczne z rozliczenia środków Funduszu Solidarnościowego w zakresie rzeczowym i finansowym przekazanych Gminie Szczawin Kościelny na podstawie umowy nr 08/2021/COM z dnia 29.11.2021 r. na realizację Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie zostały przekazane przez Gminę w terminach jn.:

- 27 stycznia 2023 r. – sprawozdanie za 2022 r.,
- 29 stycznia 2024 r. – sprawozdanie za 2023 r.⁸²

Natomiast sprawozdanie za 2024 r. Gmina złożyła 10 czerwca 2024 r.⁸³ wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji Zadania, w którym wykazała łączną kwotę wydatków poniesionych ze środków Funduszu w wysokości ogółem 2 632 814,15 zł⁸⁴, z tego na:

- utworzenie COM – kwotę 2 469 780,00 zł,
- zakup wyposażenia – kwotę 149 936,15 zł,
- koszty obsługi Programu – kwotę 13 098,00 zł.

Sprawozdania zostały sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Programu i złożone w terminach określonych w § 7 Umowy. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Ponadto, kontrolującym przedłożono sprawozdania jn.:

⁸⁰ Pismo znak: WN-II.946.2.10.2022 z 14 kwietnia 2022 r.

⁸¹ Pismo znak: 041.1.2022 z 29 kwietnia 2022 r.

⁸² Gmina do powyższego sprawozdania (do załącznika nr 4) przesłała korekty jn.:

- 16 lutego 2024 r. – korekta nr 1,
- 19 lutego 2024 r. – korekta nr 2.

⁸³ Korekta z 21 czerwca 2024 r.

⁸⁴ W zestawieniu wydatków poniesionych w latach 2022-2024 na realizację Zadania stanowiącym załącznik do powyższego sprawozdania wykazano koszt całkowity projektu w kwocie 3 736 288,00, w tym w ramach środków Funduszu kwota – 2 632 814,15 zł.

➤ *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze jn.:*

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2022,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023,
- od początku roku do dnia 30 września 2024,

wykazując w kontrolowanym okresie środki Funduszu w kwocie ogółem: 2 632 814,15 zł.

Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach w części dotyczącej rozdziału 85232 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej Gminy w zakresie wpływu środków Funduszu na realizację kontrolowanego Zadania.

➤ *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego⁸⁵ za okresy sprawozdawcze jn.:*

- od początku roku do dnia 31 grudnia 2022,
- od początku roku do dnia 31 grudnia 2023,
- od początku roku do dnia 30 września 2024.

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że Gmina na realizację Zadania poniosła wydatki w kwocie ogółem: 3 736 288,00 zł natomiast w powyższych sprawozdaniach wykazano kwotę 3 769 978,36 zł. Różnica w kwocie 33 690,36 zł stanowi środki własne Gminy poniesione na realizację Zadania, które nie zostały ujęte w sprawozdaniach przekazanych do MUW, natomiast wykazane są w sprawozdaniach Rb-28S oraz ujęte w ewidencji środków trwałych. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 11 grudnia 2024 r. (...) *powyższy wydatek został poniesiony na obsługę prawną zgodnie z zawartą umową z Kancelarią Prawną oraz na przyłączenie do sieci energetycznej budynku.*

Gmina nie uzyskała dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania środków Funduszu Solidarnościowego na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Zgodnie z zawartymi z Bankiem Spółdzielczym w Gąbinie umowami:

- z 24 czerwca 2021 r. zawartą na czas określony od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2023 r.,
- z 23 czerwca 2023 r. zawartą na czas określony od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2025 r.,

oprocentowanie rachunku pomocniczego wynosi 0,00% w stosunku rocznym.

Powyższe znajduje potwierdzenie w wyjaśnieniu złożonym 16 grudnia 2024 r. przez Skarbnika Gminy, w którym wskazuje, że (...) *do rachunku bankowego otworzonego na środki Funduszu Solidarnościowego w ramach Resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” nie dopisane są żadne odsetki bankowe.”*

[Akta kontroli: str.: 623-742]

⁸⁵ Dalej sprawozdanie Rb-28S.

Dokonanie oględzin placówki

W wyniku dokonanych oględzin COM w dniu 13 grudnia 2024 r. zespół kontrolny działając w obecności Kierownika COM oraz Zastępcy Wójta potwierdził realizację inwestycji polegającej na rozbudowie, nadbudowie i przebudowie wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na COM oraz zakup wyposażenia ze środków otrzymanych z Funduszu na realizację zadania w ramach Programu.

Ponadto, na zewnątrz budynku umieszczono tablicę informacyjną o następującej treści:
Dofinansowano ze środków Fundusz Solidarnościowy „Rozbudowa, nadbudowa, przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku byłej szkoły na Centrum opiekuńczo-mieszkalne” Dofinansowanie 2 632 814,15, Całkowita wartość 3 736 288,00.
[Akta kontroli: str.: 743-746]

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na ujęciu środków Funduszu w budżecie Gminy na rok 2022, 2023 i 2024, co było niezgodne z art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym.

Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny działalności jednostki kontrolowanej, stwierdzone uchybienie nie spowodowało obniżenia oceny.

Ponadto, zalecanym jest uregulowanie kwestii przekazanego przez Gminę mienia na rzecz Centrum zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Wójt, że wykorzystanie środków Funduszu Solidarnościowego przeznaczonych na realizację zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej "Centra opiekuńczo-mieszkalne" (Moduł I) zostało ocenione pozytywnie.

Mając na względzie powyższe ustalenia, w przypadku zawierania kolejnych umów, zobowiązuję Panią Wójt do stosowania zapisów art. 10 ustawy o Funduszu Solidarnościowym oraz do uregulowania kwestii przekazanego przez Gminę mienia na rzecz Centrum.

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 Panią Wójt do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.41.2024 o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/