



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.4.2023

SE/PS
2023-07-04

Urząd Miejski w Kozienicach	
KANCELARIA	
03. 07. 2023	
Poz. Dz.	11452
Podpis	[Signature]

Warszawa, 26 czerwca 2023 r.

Pan
Piotr Kozłowski
Burmistrz Gminy Kozenice

Urząd Miejski w Kozienicach
ul. Parkowa 5
26-900 Kozenice

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: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 22 lutego do 7 marca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Kozenice z siedzibą urzędu w Kozienicach przy ulicy Parkowej 5 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego polegającego na realizacji inwestycji utworzenia i prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych³.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 maja 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

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

³ Czynności kontrolne dotyczyły wykorzystania środków finansowych otrzymanych na podstawie umowy nr 1/ŚDS/2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Kozenice w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej⁴ do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę należy prowadzenie i rozwój infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Na podstawie art. 51c ust. 1 ww. ustawy jednostka samorządu terytorialnego może, w uzgodnieniu z wojewodą, utworzyć ośrodek wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi lub uruchomić nowe miejsca w takim ośrodku, z uwzględnieniem możliwości ich sfinansowania ze środków budżetu państwa.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego polegającego na realizacji inwestycji utworzenia i prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Kozienice jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Kozienice⁶, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Miejski w Kozienicach (dalej UM w Kozienicach).

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Wydział Finansowo-Budżetowy, nad którym nadzór prowadzi Skarbnik Gminy – w zakresie obsługi finansowej dotacji przekazywanych Gminie Kozienice, prowadzenia księgowości budżetu Gminy i Urzędu oraz sprawozdawczości budżetowej,
- Wydział Polityki Społecznej – w zakresie obsługi merytorycznej zadania,
- Wydział Infrastruktury – w zakresie prowadzenia postępowań zgodnie z ustawą PZP⁸ i wyłonienia wykonawcy wraz ze sporządzeniem dokumentów wymaganych przepisami PZP, na podstawie wniosku przekazanego przez wydział merytoryczny UM w Kozienicach,

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

⁶ Uchwała Nr VI/69/2003 Rady Miasta i Gminy Kozienice z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kozienice ze zmianami.

⁷ Zarządzenie Nr 326/2013 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kozienicach ze zmianami.

⁸ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – dalej ustawa PZP.

- Środowiskowy Dom Samopomocy (dalej ŚDS) – w zakresie organizacji pobytu dziennego dla osób dorosłych z zaburzeniami psychicznymi w rozumieniu ustawy o ochronie zdrowia psychicznego⁹ typu A i D, w tym dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi.

(akta kontroli str.: Tom I 26 – 137)

II. W zakresie finansowania zadania

Decyzją Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) nr 79 z dnia 28 maja 2021 r. zostały zwiększone plany dotacji celowych w dziale 852¹⁰, rozdziale 85203¹¹ klasyfikacji budżetowej¹² dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne z rezerwy celowej. Środki finansowe w formie dotacji zostały przeznaczone na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej oraz w związku z Programem kompleksowego wsparcia rodzin „Za życiem”¹³. Na podstawie ww. decyzji plan dotacji celowych dla Gminy Kozienice został zwiększony w § 6310¹⁴ o kwotę **2 528 203,00 zł**.

Wysokość dotacji przeznaczonej na realizację zadania, ustalono w oparciu o przesłane do Wydziału Polityki Społecznej MUW (dalej WPS MUW) *Zapotrzebowanie na 2021 rok*, stanowiące załącznik nr 1 do wniosku Gminy z 18 stycznia 2021 r., znak PS.7313.1.2021¹⁵.

(akta kontroli str.: Tom I 259 – 296, 426 – 430)

Wojewoda 16 czerwca 2021 r. zawarł z Gminą Kozienice umowę nr 1/ŚDS/2021 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na utworzenie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi¹⁶ (dalej Umowa). Przedmiotem

⁹ Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2123).

¹⁰ Dział 852 *Pomoc społeczna* (dalej dział 852).

¹¹ Rozdział 85203 *Ośrodki wsparcia* (dalej rozdział 85203).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

¹³ Uchwała Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin "Za życiem" (M. P. 2016 r. poz. 1250 ze zm.).

¹⁴ § 6310 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami* (dalej § 6310).

¹⁵ Wniosek został skorygowany 8 lutego 2021 r.

¹⁶ W związku z pismami WPS MUW wzywającymi do uzupełnienia załączników do Umowy, Gmina przekazała korekty wymaganych załączników dnia 1 lipca 2021 r. (pismo znak PS.7313.1.1.2021) oraz 12 lipca 2021 r. (pismo znak PS.7313.1.1.2021).

powyższej umowy było przyznanie środków finansowych w formie dotacji na kwotę ogółem **2 528 203,00 zł** (§ 2 ust. 3 Umowy) na realizację inwestycji utworzenia i prowadzenia ŚDS dla 30 osób z zaburzeniami psychicznymi w Nowej Wsi (dalej zadanie).

(akta kontroli str.: Tom I 300 – 354)

W związku z utrudnieniami związanymi z wyłonieniem przez Gminę wykonawcy inwestycji¹⁷, skutkującym koniecznością wydłużenia terminu realizacji zadania oraz ujęciem niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 1 200 000,00 zł¹⁸ jako wydatek niewygasający w 2021 r., dnia 18 stycznia 2022 r. zawarto aneks Nr 1 do Umowy. Zgodnie aneksowaną Umową Wojewoda zobowiązał się przekazać Gminie (§ 2 ust. 3a i 3b Umowy):

- w 2021 r. środki inwestycyjne w wysokości 1 328 203,00 zł,
- w 2022 r. kwotę niewykorzystanej w 2021 r. dotacji w wysokości 1 200 000,00 zł.

(akta kontroli str.: Tom I 355 – 425, 486 – 489)

Przyznaną dotację wprowadzono do budżetu Gminy na 2021 r. na podstawie Zarządzenia Nr 132/2021 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 7 czerwca 2021 r.¹⁹ w rozdziale 85203, zwiększając:

- plan dochodów w § 6310 o kwotę 2 528 203,00 zł,
- plan wydatków w § 6050²⁰ o kwotę 2 660 434,00 zł.

W związku z ujęciem części środków finansowych w wysokości 1 200 000,00 zł, niewydatkowanych w 2021 r. w *Wykazie wydatków niewygasających*, Gmina dnia 24 listopada 2021 r. dokonała zwrotu ww. środków na rachunek bankowy MUW (wciąg bankowy nr 0008/2021)²¹.

¹⁷ W przypadku dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. *Przebudowa budynku PSP w m. Nowa Wieś na Środowiskowy Dom Samopomocy*, Gmina poinformowała o unieważnieniu postępowań w związku z brakiem wniesienia przez wyłonionych Wykonawców wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy: zawiadomienie Nr WI.7011.52.2020 z dnia 21 lipca 2021 r. oraz Nr WI.7011.52/1.2020 z dnia 8 września 2021 r.

¹⁸ Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2021 r., poz. 2407), środki zostały ujęte w *Wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego – dalej Wykaz wydatków niewygasających*.

¹⁹ Zarządzenie Nr 132/2021 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w planie wydatków budżetu Gminy Kozienice na 2021 rok oraz w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Kozienice odrębnymi ustawami na 2021 rok.

²⁰ § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* (dalej § 6050).

²¹ Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 2 marca 2023 r.: „(...) Zwrotu dotacji dokonano na podstawie pisma MUW Nr WPS-I.946.4.35.2021.HMS z dnia 23 listopada 2021 r. Plan dotacji nie został w 2021 roku zmieniony o zwróconą kwotę, gdyż Gmina Kozienice nie otrzymała decyzji zmieniającej wysokość dotacji. W planie finansowym nie ujęto zwrotu dotacji gdyż, zwrot dotacji w roku w którym dotacja wpłynęła pomniejsza nam kwotę wpływu dotacji.”.

Na podstawie aneksu do Umowy z Wojewodą, kwotę niewydatkowanych w 2021 r. środków wprowadzono do budżetu Gminy na 2022 r. na podstawie Uchwały nr XLIV/512/2022 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 24 lutego 2022 r.²² w rozdziale 85203, zwiększając:

- plan dochodów w § 6310 o kwotę 1 200 000,00 zł,
- plan wydatków w § 6050 o kwotę 1 200 000,00 zł.

(akta kontroli str.: Tom I 380 – 387, 426 – 451, 455)

Środki finansowe z dotacji na realizację zadania wpłynęły na rachunek Gminy²³ wskazany w Umowie (§ 2 ust. 6) w dniach:

- 15 lipca 2021 r. – kwota 2 528 203,00 zł (wyciąg bankowy nr 0002/2021),
- 10 lutego 2022 r. – kwota 1 200 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 0002/2022).

(akta kontroli str.: Tom I 452 – 453, 456 – 457)

III. W zakresie realizacji zadania

W ramach realizacji zadania Gmina dnia 6 października 2021 r. wyłoniła dwóch Wykonawców w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Przebudowa budynku PSP w m. Nowa Wieś na Środowiskowy Dom Samopomocy* (dalej zadanie inwestycyjne):

- na roboty budowlane – w trybie art. 275 pkt 2 ustawy PZP (tryb podstawowy z fakultatywnymi negocjacjami) – firma TOPAZ Sp. z o.o., ul. Opoczyńska 17/25, 26-600 Radom – Lider konsorcjum, Spółdzielnia Rzemieślnicza Budowlana, ul. Kilińskiego 15/17 26-600 Radom – Partner konsorcjum (dalej firma TOPAZ Sp. z o.o.),
- na usługę nadzoru inwestorskiego – w trybie zaproszenia do złożenia oferty cenowej²⁴ – firma MC PROJEKT Marcin Chałdaś, ul. Polna 20, 26-900 Kozienice (dalej firma MC PROJEKT).

(akta kontroli str.: Tom I 458 – 507)

²² Uchwała nr XLIV/512/2022 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na rok 2022.

²³ Rachunek bankowy nr 04 1240 6292 1111 0011 0675 0642.

²⁴ W związku z wartością zamówienia nieprzekraczającą równowartości 130 000,00 zł, Gmina udzieliła zamówienia bez stosowania przepisów ustawy PZP na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP.

Na wykonanie prac związanych z realizacją zadania inwestycyjnego Burmistrz Gminy zawarł dnia 11 października 2021 r. z wybranymi Wykonawcami umowy:

- nr 1/52/RB/2021²⁵ z firmą TOPAZ Sp. z o. o. za wynagrodzenie w wysokości **2 760 002,61 zł brutto**²⁶,
- nr 1/52/NI/2021 z firmą MC PROJEKT za wynagrodzenie w wysokości **45 050,00 zł brutto**.

W ramach zadania inwestycyjnego wykonano prace w zakresie m.in.:

- zagospodarowania terenu,
- robót ogólnobudowlanych związanych z przebudową istniejącego budynku,
- modernizacji instalacji sanitarnych i elektrycznych,
- montażu paneli fotowoltaicznych,
- wyposażenia obiektu w urządzenia przeciwpożarowe i gaśnicze,
- zakupu wraz z dostawą i montażem wyposażenia obiektu.

Potwierdzenie realizacji inwestycji stanowi Protokół obioru końcowego sporządzony 30 marca 2022 r., znak WI.7013.52.2021.

(akta kontroli str.: Tom II 508 – 550, 621 – 629, 813)

Zrealizowaną inwestycję pn. *Przebudowa budynku PSP w Nowej Wsi na Środowiskowy Dom Samopomocy wraz z wyposażeniem* ujęto w księgach rachunkowych na podstawie dowodu OT *Przyjęcie Środka Trwałego* nr 6/2022 z 31 marca 2022 r. oraz wpisano do księgi inwentarzowej.

(akta kontroli str.: Tom II 634 – 637, 646 – 658)

Wszystkie wydatki poniesione w ramach Umowy z Wojewodą, na łączną kwotę **2 660 434,00 zł**, poniesione na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawców zostały uregulowane w wysokościach i terminach wynikających z tych dowodów, jn.:

a) Firma TOPAZ Sp. z o. o.:

²⁵ W związku z przeprowadzeniem dodatkowych prac dnia 18 listopada 2021 r. podpisano Aneks Nr 1 do ww. umowy w ramach którego dokonano zwiększenia kwoty wynagrodzenia z 2 640 000,00 zł do 2 760 002,61 zł.

Zakres prac oraz uzasadnienie faktyczne (w tym zwiększenie wartości przeprowadzonych robót o kwotę 120 002,61 zł) oraz formalno-prawne w zakresie realizacji umowy z Wykonawcą ujęto w *Protokole wykonania robót koniecznych* z dnia 17 listopada 2021 r., znak WI.7013.52.2020.

²⁶ Zgodnie z § 7 pkt 2 ww. umowy zadanie inwestycyjne miało zostać sfinansowane ze środków MUW – rozdział 85203, § 6050 oraz ze środków własnych Gminy – rozdział 75023 *Urzędy gminy* (dalej rozdział 75023), § 4270 *Zakup usług remontowych* (dalej § 4270).

- nr 01/11/21/U z dnia 10 listopada 2021 r. na kwotę 256 672,34 zł, w tym:
 - ze środków dotacji 234 878,69 zł (wyciąg bankowy nr 0007/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.),
 - ze środków własnych Gminy 21 793,65 zł (wyciąg bankowy nr 0274/2021 z dnia 23 listopada 2021 r.),
- nr 01/12/21/U z dnia 1 grudnia 2021 r. na kwotę 533 087,30 zł, w tym:
 - ze środków dotacji 489 500,00 zł (wyciąg bankowy nr 0010/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r.),
 - ze środków własnych Gminy 43 587,30 zł (wyciąg bankowy nr 0288/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r.),
- nr 07/12/21/U²⁷ z dnia 29 grudnia 2021 r. na kwotę 665 370,36 zł (wyciąg bankowy nr 0013/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.), w tym:
 - ze środków dotacji 578 824,31 zł (wyciąg bankowy nr 0013/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.),
 - ze środków własnych Gminy 86 546,05 zł (wyciąg bankowy nr 0305/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.),
- nr 01/02/22/U z dnia 4 lutego 2022 r. na kwotę 691 349,33 zł – ze środków dotacji (wyciąg bankowy nr 0003/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.),
- nr 03/03/22/U z dnia 30 marca 2022 r. na kwotę 493 520,67 zł – ze środków dotacji (wyciąg bankowy nr 0005/2022 z dnia 30 marca 2022 r.),

b) Firma MC PROJEKT:

- nr 57/2021 z dnia 07 grudnia 2021 r. na kwotę 13 504,90 zł – ze środków dotacji (wyciąg bankowy nr 0011/2021 za okres 10-13 grudnia 2021 r.),
- nr 62/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. na kwotę 16 415,10 zł, w tym:
 - ze środków dotacji 11 495,10 zł (wyciąg bankowy nr 0012/2021 za okres 14-29 grudnia 2021 r.),
 - ze środków własnych Gminy 4 920,00 zł (wyciąg bankowy nr 0304/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r.)
- nr 12/2022 z dnia 30 marca 2022 r. na kwotę 15 130,00 zł (wyciąg bankowy nr 0005/2022 za okres 1-30 marca 2022 r.) – ze środków dotacji.

(akta kontroli str.: Tom II 577 – 620)

²⁷ Faktura opłacona ze środków własnych Gminy na kwotę 86 546,05 zł, w tym: kwota 61 930,05 zł zaklasyfikowana w rozdziale 85203 § 6050 oraz kwota 24 616,00 zł zaklasyfikowana w rozdziale 75023, § 4270.

Gmina wykonała zadanie i wykorzystała dotację w pełnej wysokości w terminach określonym w Umowie (§ 2 pkt 8 i 8a), tj.:

- do 31 grudnia 2021 r. – kwotę 1 328 203,00 zł,
- do 31 marca 2022 r. – kwotę 1 200 000,00 zł.

(akta kontroli str.: Tom II 559, 574, 577 – 620, 628 – 629, 705 – 706, 733 – 734)

Wydatki inwestycyjne poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz dowodach księgowych, wyniosły ogółem **2 660 434,00 zł**, w tym:

- ze środków dotacji – kwota 2 528 203,00 zł,
- ze środków własnych – kwota 132 231,00 zł.

Wydatki związane z realizacją zadania poniesione ze środków dotacji klasyfikowane były w § 6050²⁸, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Dla środków otrzymanych na realizację zadania, Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a UM w Kozienicach szczegółową ewidencję wydatków, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych. Ewidencja księgową Gminy oraz UM w Kozienicach były prowadzone zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości²⁹ w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków dotacji. Stwierdzono, że dowody księgowe, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁰, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych UM w Kozienicach były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

²⁸ Wydatki zaklasyfikowane w § 6050 dotyczyły także pierwszego wyposażenia ŚDS.

²⁹ Rachunkowość Gminy i UM w Kozienicach prowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 402/2018 Burmistrza Gminy Kozienice z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami*.

³⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zrealizowano zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

(akta kontroli str.: Tom II 555 – 620)

Gmina w ramach realizacji zadania, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3 Umowy, stosowała procedury określone w ustawie PZP oraz *Regulaminie udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w Urzędzie Miejskim w Koźlenicach*³¹, co potwierdza dokumentacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, umowy z Wykonawcami oraz opisy na dowodach księgowych, dotyczących wydatków inwestycyjnych i zakupu wyposażenia.

(akta kontroli str.: Tom I 176 – 214, 458 – 507, Tom II 508 – 550)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Gmina sporządziła i przekazała do WPS MUW dokumenty sprawozdawcze w następujących terminach:

- 28 stycznia 2022 r. – *Sprawozdanie z realizacji wykonanego zadania w części dotyczącej środków inwestycyjnych w wysokości 1 328 203,00 zł*³², z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 pkt 5 Umowy,
- 21 kwietnia 2022 r. – *Sprawozdanie z realizacji wykonanego zadania w ramach otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 2 528 203,00 zł*³³, z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 pkt 6 Umowy,
na formularzach, stanowiących załącznik nr 3 do Umowy.
- 6 maja 2022 r. – *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2022*³⁴, z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1

³¹ W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin wprowadzony: Zarządzeniem Nr 259/2016 Burmistrza Gminy Koźlenice z dnia 1 grudnia 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz procedury obiegu dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Koźlenicach ze zmianami oraz Zarządzeniem Nr 244/2021 Burmistrza Gminy Koźlenice z dnia 27 grudnia 2021 r. powołania komisji przetargowej i ustalenia regulaminu udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane oraz procedury obiegu dokumentów w zakresie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Koźlenicach.

³² Korekta sprawozdania została przekazana do MUW 4 lutego 2022 r.

³³ Korekta sprawozdania została przekazana do MUW 6 maja 2022 r.

³⁴ Korekta rozliczenia inwestycji zostały przekazane do MUW 27 maja 2022 r.

rozporządzenia w sprawie finansowania inwestycji³⁵ oraz zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

W powyższych sprawozdaniach Gmina, wskazując środki własne jako jedno ze źródeł finansowania inwestycji, wykazała kwotę 156 847,00 zł, obejmującą środki w wysokości 24 616,00 zł zaklasyfikowane w rozdziale 75023, § 4270, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową oraz dekretacją na fakturach wystawionych przez Wykonawców, kwota środków własnych Gminy przeznaczonych na wydatki inwestycyjne (w rozdziale 85203 § 6050) w ramach zrealizowanego zadania wyniosła 132 231,00 zł.

(akta kontroli str.: Tom II 555 – 558, 569 – 573, 667 – 672, 683 – 698, 705 – 734)

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okresy sprawozdawcze: IV kwartał 2021 roku oraz IV kwartał 2022 roku, w części dotyczącej rozdziału 85203 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

(akta kontroli str.: Tom II 785 – 808)

Gmina nie dokonywała lokat środków finansowych z dotacji otrzymanych na realizację zadania na podstawie Umowy 1/ŚDS/2021 oraz nie odzyskiwała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania co potwierdził Burmistrz Gminy Koźienice w oświadczeniach złożonych 24 lutego i 6 marca 2023 roku.

(akta kontroli str.: Tom II 742 – 784, 811)

V. W zakresie uruchomienia i prowadzenia ŚDS

ŚDS został utworzony na podstawie Uchwały Nr XLIV/518/2022 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi i nadania Statutu.

Zgodnie z ww. uchwałą, ŚDS zlokalizowany w Nowej Wsi 81, 26-900 Koźienice, jest dziennym ośrodkiem wsparcia typu A dla osób przewlekle psychicznie chorych i typu D dla osób ze spektrum autyzmu lub niepełnosprawnościami sprzężonymi, który rozpoczął działalność od 15 marca 2022 r.

³⁵ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 238 poz. 1579).

W wyniku oględzin przeprowadzonych 28 lutego 2023 r. w obecności Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej UM w Kozienicach oraz Kierownika ŚDS w Nowej Wsi potwierdzono realizację inwestycji utworzenia i prowadzenia ŚDS w Nowej Wsi.

(akta kontroli str.: Tom I 215 – 257, Tom II 814 – 815)

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na wykazaniu w *Sprawozdaniach z realizacji wykonanego zadania*, jako jednego ze źródeł finansowania inwestycji, kwoty środków własnych w wysokości 156 847,00 zł³⁶, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową oraz dekretacją na fakturach wystawionych przez Wykonawców, kwota środków własnych Gminy przeznaczonych na wydatki inwestycyjne w rozdziale 85203 § 6050 w ramach zrealizowanego zadania wyniosła 132 231,00 zł.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego polegającego na realizacji inwestycji utworzenia i prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Nowej Wsi zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybień**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Burmistrza** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonego uchybienia poprzez wykazywanie w ramach źródeł finansowania zrealizowanych inwestycji wyłącznie środków obejmujących wydatki majątkowe (inwestycyjne), przeznaczone na modernizację środka trwałego.

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.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO


Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

³⁶ Łączna kwota środków własnych Gminy obejmowała środki w wysokości 24 616,00 zł zaklasyfikowane w rozdziale 75023, § 4270 klasyfikacji budżetowej.

