



Kielce, dnia 24 grudnia 2024

Znak: PSZ.I.431.1.2024

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę w Gminie Ożarów<sup>1</sup> i Centrum Opiekuńczo- Mieszkalnym<sup>2</sup> w Sobowie w dniach 26 września 2024 r. – 31 października 2024 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia

Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Aleksandra Klim – koordynator kontroli, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Katarzyna Barańska– inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej.

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 717/2024, 718/2024 z dnia 23 września 2024 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Annę Kołomańską, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 08 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach **wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

#### **Zakres kontroli**

1. Prawidłowe wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie i wyposażenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Sobowie” w ramach resortowego Programu MRiPS „Centra Opiekuńczo - Mieszkalne" na podstawie umowy Nr 2/COM/2023 z dnia 24 marca 2023 r. Sprawdzenie zgodności działań inwestycyjnych z projektem budowlanym tj.:

---

<sup>1</sup> Zwaną dalej „Gminą”

<sup>2</sup> Zwanym dalej „Centrum”

- Sprawdzenie zgodności pomieszczeń Centrum z rzutem pomieszczeń dołączonym do projektu budowlanego,
  - Wybór pomieszczeń Centrum celem sprawdzenia wyposażenia tj. 1 pokój dla uczestnika wraz z łazienką, pomieszczenie pomocy doraźnej, pomieszczenie aktywizacji oraz siłownia plenerowa,
  - Sprawdzenie całości dokumentacji finansowo - księgowej z Funduszu Solidarnościowego oraz wkładu własnego na podstawie przedstawionych faktur.
2. Sprawdzenie czy Gmina wywiązała się z obowiązku informacyjnego wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1 471), polegające na ustaleniu czy Gmina posiada tablicę informacyjną w miejscu realizacji inwestycji.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie przeprowadzania kontroli, Burmistrzem Gminy Ożarów<sup>3</sup> był Pan Marcin Majcher, a Skarbnikiem Pani Stefania Dziedzic. Obecnie Burmistrzem Gminy Ożarów jest Pan Piotr Ślęzak, Skarbnikiem Gminy Pani Monika Kurpias.

**Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

Ad. 1.

W dniach 26.09.2024 r. i 27.09.2024 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Centrum w Sobowie w obecności pracownika Gminy w celu weryfikacji zakupionego sprzętu znajdującego się w obiekcie. W protokole oględzin z dnia 26.09.2024 r. ustalono, iż wszystkie pomieszczenia w Centrum są zgodne z rzutem parteru załączonym do projektu budowlanego. Sprawdzone losowo wybrane pomieszczenia tj.: 1 pokój dla uczestnika wraz z łazienką, pomieszczenie pomocy doraźnej, pomieszczenie aktywizacji oraz siłownię plenerową (akta kontroli zdjęcia od str. 22 do str. 28) oraz sporządzono protokół oględzin (akta kontroli od str. 29 do str. 30). Wymienione pomieszczenia są zgodne z dokumentacją projektową Centrum (akta kontroli zdjęcia od str. 31 do str. 37). Z przedstawionych faktur wynika, że wyposażenie Centrum zostało zakupione ze środków Funduszu Solidarnościowego na kwotę 200 000,00 zł, natomiast Gmina ze środków własnych wydatkowała kwotę 312 595,22 zł. Wyposażenie w wybranych pomieszczeniach zgadza się z załącznikiem nr 7 - zgłoszenia zadania inwestycyjnego do Programu „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” Moduł I. Ponadto Gmina dołączyła spis wyposażenia Centrum, który jest zgodny z kwotą środków finansowych wykorzystanych na zakup wyposażenia wykazanych na fakturach.

---

<sup>3</sup> Zwany dalej „Burmistrzem”.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż wskazane w kosztorysie inwestorskim oraz w kosztorysie powykonawczym wyposażenie budynku tj.

- Siedziska pod prysznic,
- Uchwyty dla niepełnosprawnych stałe,
- Uchwyty dla niepełnosprawnych uchylne,
- Brodziki porządkowe,

zostało zakupione ze środków inwestycyjnych co jest niezgodnie z Programem. Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Moniki Kurpias faktura nr: 51/04/2024/FV z dnia 29.04.2024 roku za „Budowę Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego w Sobowie” na kwotę 1 060 362,82 zł brutto, to dokument księgowy za roboty związane z budową Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego na kwotę 1 042 210,48 zł brutto oraz za wyposażenie tj. siedziska pod prysznic, uchwyty dla niepełnosprawnych stałe, uchwyty dla niepełnosprawnych uchylne oraz brodziki porządkowe na kwotę 18 152,34 zł.

W związku z powyższym kwotę w wysokości 18 152,34 zł odliczono od kosztów poniesionych na budowę.

Gmina uzyskała środki z Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie i wyposażenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Sobowie” w ramach resortowego Programu MRiPS „Centra Opiekuńczo - Mieszkalne”<sup>4</sup> na podstawie umowy nr 2/COM/2023 z dnia 24 marca 2023 r. Ww. zadanie obejmowało budowę Centrum w Sobowie na działce ewidencyjnej o nr 58/29 stanowiącej własność Gminy o powierzchni całkowitej 5 178,92 m<sup>2</sup> dla 20 osób tj. 14 osób w ramach pobytu całonocnego oraz 6 osób w ramach pobytu dziennego, wraz z jego wyposażeniem w niezbędne urządzenia budowlane i środki trwałe służące wielokrotnemu wykorzystaniu, wykazane w załączniku nr 7 do Programu, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Powierzchnia całkowita Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Sobowie wynosi 1 158,28 m<sup>2</sup>, powierzchnia użytkowa 779,81 m<sup>2</sup>.

W trakcie realizacji zadania Gmina Ożarów otrzymała zgodę na zmianę terminu realizacji zadania na dzień 30 września 2024 roku (pismo Wojewody z dnia 22.05.2024 r., znak sprawy: PSZ.I.3111.6.3.2024) oraz na zakup dodatkowych robót tj. zakup i montaż klimatyzatorów, w ramach Programu (Pismo Wojewody z dnia 16.10.2024 r., znak sprawy: PSZ.I.3111.6.3.2024) (akta kontroli zdjęcia od str. 38 do str. 44).

Zespół kontrolny poddał weryfikacji faktury związane z realizacją inwestycji za 2023 r. (akta kontroli od str. 45 do str. 125) oraz za rok 2024 (akta kontroli od str. 126 do str. 277).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 82.2022 Burmistrza Ożarowa z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ożarowie zgodnie z punktem Nr 7 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Ożarowie „(...) Faktury - rachunki wpływające do Urzędu Miejskiego w Ożarowie winny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez te stanowiska, następnie przekazane do referatu finansowego, do sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym (...)”.

---

<sup>4</sup> Zwanym dalej „Programem”.

Faktury o numerach: 267/RS/2024, 150/2024, 15/2024, FV/2024/17, FV/2024/18 nie zawierały wymaganej weryfikacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” natomiast były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Faktura o numerze FS-5/09/24 nie zawierała weryfikacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz weryfikacji „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”. Z uwagi na zapis umowy nr 2/COM/2023 z dnia 24 marca 2023 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Ożarów § 4 ust. 3, Gmina zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo - księkowej związanej z realizacją Programu, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kontrolerzy stwierdzili, iż warunek ten w przypadku ww. dokumentów nie został spełniony i uznano to jako uchybienie, gdyż z 45 faktur 6 faktur nie zostało poprawnie zweryfikowanych. Ponadto faktury o numerach 14/10/2023/FV, 51/04/2024/FV, FV/24/794 zostały zapłacone przez Gminę po terminie. Mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 września 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz.1530) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata faktur po terminie uznana została przez kontrolerów jako nieprawidłowość. Za nieprawidłowości związane z dokonaniem płatności po terminie faktury o numerze: 14/10/2023/FV (1 dzień po terminie) odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Ożarowa Pan Marcin Majcher i była Skarbnik Gminy Pani Stefania Dziedzic.

Natomiast za dokonanie płatności po terminie faktur o numerach:

- FV/24/794 (1 dzień po terminie),
- 51/04/2024/FV (7 dni po terminie) ponosi odpowiedzialność obecny Burmistrz Ożarowa Pan Piotr Ślęzak i Skarbnik Pani Monika Kurpias.

Zgodnie z zawartą umową prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wydatki z Funduszu Solidarnościowego dokonywano z wyodrębnianego rachunku bankowego o numerze 56 9423 0000 2001 0005 3194 0082.

Zestawienie środków finansowych otrzymanych, wydatkowanych przez Gminę Ożarów w ramach Programu oraz zwrot odsetek bankowych przedstawia poniższa tabela.

środki finansowe otrzymane przez Gminę w ramach FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
na zadanie	3 219 900,00	0,00	3 219 900,00
na koszty obsługi	16 099,50	0,00	16 099,50
<b>ogółem:</b>	<b>3 235 999,50</b>	<b>0,00</b>	<b>3 235 999,50</b>
środki finansowe wykorzystane przez Gminę w ramach FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
na zadanie	3 219 900,00		3 219 900,00
na koszty obsługi	16 099,50		16 099,50
<b>ogółem:</b>	<b>3 235 999,50</b>	<b>0,00</b>	<b>3 235 999,50</b>
zwroty środków finansowych niewykorzystanych przez Gminę w ramach FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
z zadania	0,00	0,00	0,00
z kosztów obsługi	0,00	0,00	0,00
<b>ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
zwroty odsetek bankowych od środków finansowych z FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
z zadania	24 120,88	0,00	24 120,88
z kosztów obsługi	0,00	0,00	0,00
<b>ogółem:</b>	<b>24 120,88</b>	<b>0,00</b>	<b>24 120,88</b>

W dniu 28.12.2023 r. Gmina dokonała zwrotu odsetek bankowych na rachunek bankowy Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 24 120,88 zł.

Na podstawie zestawienia faktur ustalono, że Gmina Ożarów na utworzenie Centrum przeznaczyła środki finansowe, które obrazuje poniższa tabela.

## Zestawienie faktur :

Lp.	Numer faktury/rachunku/ umowy/listy płac	numer dokumentu księgowego	Data wystawienia	Termin do zapłaty	zapłacono w dniu	Opis zdarzenia gospodarczego, (np. zakup, opłata, wypłata wynagrodzeń itp.)	Kwota brutto	Kwota netto	środki FS	Środki własne gminy
1.	03.04.2023	FZ 414	03.04.2023	17.04.2023	17.04.2023	budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego	1 014 557,11	824 843,18	0,00	1 014 557,11
2.	13/07/2023/FV	FZ 1060	14.07.2023	28.07.2023	26.07.2023	budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego	893 371,55	726 318,33	0,00	893 371,55
3.	14/10/2023/FV	FD 1	11.10.2023	25.10.2023	26.10.2023	budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego	2 402 407,39	1 953 176,74	1 813 349,55	589 057,84
4.	56/12/2023/FV	FD 5	22.12.2023	05.01.2024	27.12.2023	budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego	1 206 578,52	980 958,15	1 206 550,45	28,07
5.	190	FZ 1661	09.10.2023	23.10.2023	20.10.2023	wykonanie tablicy informacyjnej	2 829,00	2 300,00	0,00	2 829,00
6.	2023/29	FZ 1202	07.08.2023	14.08.2023	11.08.2023	wykonanie tablicy informacyjnej	3 013,50	2 450,00	0,00	3 013,50
7.	F/0359/23	FD 2	20.12.2023	27.12.2023	27.12.2023	zakup wyposażenia	59 850,57	48 659,00	59 850,57	0,00
8.	FV/2023/41	FD 3	20.12.2023	27.12.2023	27.12.2023	zakup wyposażenia	111 477,00	90 631,71	111 477,00	0,00
9.	FV/2023/39	FD 4	20.12.2023	27.12.2023	27.12.2023	zakup wyposażenia	35 381,00	28 765,04	28 672,43	6 708,57
10.	FV/2023/40	FZ 2047	20.12.2023	27.12.2023	27.12.2023	zakup wyposażenia	6 682,00	5 432,52	0,00	6 682,00
11.	Lista płac Nr 299	WB 252	28.12.2023	28.12.2023	28.12.2023	obsługa Programu	16 099,50	16 099,50	16 099,50	0,00
12.	Faktura 9090516657	FZ 63	17.01.2024	06.02.2024	30.01.2024	Opłata, przyłączenie Centrum opiekuńczo-mieszkalne	4 908,93	3 991,00	0,00	4 908,93
13.	267/RS/2024	WZ 824	21.05.2024	04.06.2024	03.06.2024	zakup wyposażenia	8 696,00	7 069,92	0,00	8 696,00
14.	150/2024	FZ 863	29.05.2024	05.06.2024	03.06.2024	zakup wyposażenia	17 400,00	16 065,94	0,00	17 400,00
15.	15/2024	FZ 996	11.06.2024	25.06.2024	21.06.2024	zakup wyposażenia	34 350,00	27 926,83	0,00	34 350,00
16.	FV/2024/17	FZ 979	12.06.2024	19.06.2024	18.06.2024	zakup wyposażenia	26 593,00	21 620,33	0,00	26 593,00
17.	FV/2024/18	FZ 1022	18.06.2024	25.06.2024	21.06.2024	zakup wyposażenia	24 021,90	19 530,00	0,00	24 021,90
18.	F/KM/24/061025	FZ 1059	18.06.2024	02.07.2024	28.06.2024	zakup wyposażenia	15 067,50	12 250,00	0,00	15 067,50
19.	Rachunek Nr 1/5/2024	PK 156	31.05.2024	20.06.2024	12.06.2024	Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku	1 100,00		0,00	1 100,00
20.	F/00467/02/24	FZ 162	09.02.2024	23.02.2024	21.02.2024	Budowa, PPOŻ	2 145,24	1 744,10	0,00	2 145,24
21.	P/82/19/ZNS/2024	P/82/19/ZNS/	27.05.2024	12.06.2024	12.06.2024	Państwowy Powiatowy Inspektorat	454,27	454,27	0,00	454,27
22.	51/04/2024/FV	FZ 718	29.04.2024	13.05.2024	20.05.2024	Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego	1 042 210,48	847 325,59	0,00	1 042 210,48
23.	51/04/2024/FV	FZ 718	29.04.2024	13.05.2024	20.05.2024	zakup wyposażenia	18 152,34	14 758,00	0,00	18 152,34
24.	F/H/24/081821	FZ	21.08.2024	04.09.2024	02.09.2024	zakup wyposażenia	4 000,00	3 252,03	0,00	4 000,00
25.	FVS/1/08/2024	FZ 1500	22.08.2024	05.09.2024	04.09.2024	opracowanie dokumentacji instalacji fotowoltaicznej	27 060,00	22 000,00	0,00	27 060,00
26.	VAT PPF24418720	FZ 1570	23.08.2024	06.09.2024	06.09.2024	zakup wyposażenia	8 715,78	7 086,00	0,00	8 715,78
27.	F20007152/24	FZ 1680	04.09.2024	18.09.2024	16.09.2024	zakup wyposażenia	10 995,83	8 939,70	0,00	10 995,83
28.	F/000155/24/01	FZ 1695	13.09.2024	20.09.2024	18.09.2024	zakup wyposażenia	22 649,98	18 414,62	0,00	22 649,98
29.	F/H/24/091441	FZ 1744	13.09.2024	27.09.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	4 500,00	3 658,54	0,00	4 500,00
30.	FV/24/875	FZ 1735	06.09.2024	06.10.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	430,00	349,59	0,00	430,00
31.	26/2024	FZ 1743	12.09.2024	26.09.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	1 980,00	1 609,76	0,00	1 980,00
32.	25/2024	FZ 1742	12.09.2024	26.09.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	23 920,00	19 447,14	0,00	23 920,00
33.	FV/24/902	FZ 1741	12.09.2024	12.10.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	1 171,80	952,68	0,00	1 171,80
34.	FV/24/794	FZ1501	21.08.2024	04.09.2024	05.09.2024	zakup wyposażenia	4 519,80	3 674,63	0,00	4 519,80
35.	FV/24/845	FZ 1620	30.08.2024	29.09.2024	24.09.2024	Zakup wyposażenia	1 488,43	1 210,11	0,00	1 488,43
36.	FV/24/844	FZ 1621	30.08.2024	29.09.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	4 605,36	3 744,20	0,00	4 605,36
37.	FV/24/846	FZ 1619	30.08.2024	29.09.2024	24.09.2024	zakup wyposażenia	1 460,48	1 187,38	0,00	1 460,48
38.	FV/24/808	FZ1534	23.08.2024	22.09.2024	19.09.2024	zakup wyposażenia	2 079,98	1 691,04	0,00	2 079,98
39.	FS-5/09/24	FZ1777	30.09.2024	07.10.2024	30.09.2024	Projekt aranżacji jadalni i pokoju dziennego	9 682,56	7 872,00	0,00	9 682,56
40.	F/000252/24	FZ1779	30.09.2024	03.10.2024	30.09.2024	zakup i montaż klimatyzatorów	60 208,50	48 950,00	0,00	60 208,50
41.	F/000176/24/01	FZ 1776	30.09.2024	30.10.2024	30.09.2024	zakup wyposażenia	2 286,35	1 858,82	0,00	2 286,35
42.	FS 21/AL./09/2024	FZ1775	24.09.2024	01.10.2024	27.09.2024	zakup wyposażenia	43 104,42	39 600,25	0,00	43 104,42
43.	VAT 19/09/2024	FZ1783	27.09.2024	30.09.2024	30.09.2024	dostawa i montaż fotowoltaiki	125 250,00	101 829,27	0,00	125 250,00
44.	Rachunek 1/03/2024	WBJ49.2024	05.03.2024	12.03.2024	08.03.2024	instrukcja bezpieczeństwa	4 000,00		0,00	4 000,00
45.	FV/2024/25	FZ 1774	25.09.2024	02.10.2024	27.10.2024	zakup wyposażenia	17 015,70	13 833,90	0,00	17 015,70
<b>Razem</b>							<b>7 328 471,77</b>	<b>5 963 531,81</b>	<b>3 235 999,50</b>	<b>4 092 472,27</b>

Zgodnie z zapisami Programu dział V powierzchnia całkowita Centrum dofinansowana w ramach Programu nie może być wyższa niż 500 m<sup>2</sup>. Gmina mogła utworzyć Centrum o powierzchni większej, jednakże koszt utworzenia powierzchni całkowitej przekraczającej 500 m<sup>2</sup> Gmina musi pokryć ze środków własnych.

Na podstawie przedstawionych faktur ustalono, że na prace budowlane wydatkowano ogółem 6 799 777,05 zł. Powierzchnia całkowita Centrum w Sobowie wynosi 1 158,28 m<sup>2</sup>, zatem cena 1 m<sup>2</sup> powierzchni obiektu wynosi 5 870,58 zł. W związku z powyższym maksymalne dofinansowanie z Funduszu Solidarnościowego nie może przekroczyć kwoty 2 935 290,00 zł. Gmina Ożarów na realizację przedmiotowej inwestycji otrzymała i wydatkowała kwotę w wysokości 3 019 900,00 zł, zatem środki finansowe w wysokości **84 610,00 zł** podlegają zwrotowi jako środki wykorzystane w nadmiernej wysokości. W związku z powyższym wydatkowano środki z Funduszu Solidarnościowego w nadmiernej wysokości, co zostało uznane przez kontrolerów jako nieprawidłowość.

Za tą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Ożarowa Pan Marcin Majcher i była Skarbnik Pani Stefania Dziedzic.

Ad.2.

Jak wynika z wyjaśnień (akta kontroli od str. 278 do str. 280) udzielonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów Piotra Ślęzaka realizator wypełnił obowiązek informacyjny o dofinansowaniu z Funduszu Solidarnościowego zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie i wyposażenie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Sobowie” oraz promował zadanie poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji zadania,
- zamieszczenie artykułów informujących o realizacji projektu na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Ożarowie,
- zamieszczenie artykułów informujących o realizacji projektu na stronie internetowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Ożarowie,
- przekazywanie informacji za pośrednictwem Facebooka Miasta i Gminy Ożarów,
- zamieszczenie promocji w prasie lokalnej „Echo Dnia”, w lokalnej telewizji PL oraz TVP3 Kielce,
- podczas sesji Rady Miejskiej i comiesięcznych spotkań z sołtysami przekazywano informacje o realizowanym projekcie radnym i sołtysom, a także mieszkańcom Gminy,
- audycja na temat promocji projektu w Radio Kielce.

Zespół kontrolny stwierdził, iż tablica informacyjna jest zgodna z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określania działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

### **Wnioski i oceny:**

1. Gmina wywiązała się z umowy i wybudowała Centrum Opiekuńczo- Mieszkalne w ramach resortowego Programu MRiPS „Centra Opiekuńczo - Mieszkalne” na podstawie umowy Nr 2/COM/2023 z dnia 24 marca 2023 r.
2. W wyniku przedmiotowej inwestycji wszystkie pomieszczenia Centrum są zgodne z rzutem pomieszczeń dołączonym do projektu budowlanego.
3. Wyposażenie w wybranych pomieszczeniach Centrum tj. w pokoju dla uczestnika wraz z łazienką, w pomieszczeniu pomocy doraźnej, w pomieszczeniu aktywizacji, w siłowni plenerowej, jest zgodne z dokumentacją dołączoną do wniosku.
4. Ustalono, iż poniższe wyposażenie budynku tj.
  - Siedziska pod prysznic,
  - Uchwyty dla niepełnosprawnych stałe,
  - Uchwyty dla niepełnosprawnych uchylne,
  - Brodzik porządkowy,

zostało zakupione ze środków na budowę Centrum, po wyjaśnieniach Skarbnika Gminy faktura o nr : 51/04/2024/FV z dnia 29.04.2024 roku na kwotę 1 060 362,82 zł brutto, to dokument księgowy za roboty związane z budową Centrum w wysokości 1 042 210,48 zł brutto oraz na wyposażenie w wysokości 18 152,34 zł. W związku z powyższym kwotę w wysokości 18 152,34 zł odliczono od kosztów poniesionych na budowę.

5. Na podstawie przedstawionych faktur ustalono, że na prace budowlane wydatkowano kwotę ogółem 6 799 777,05 zł. Powierzchnia całkowita Centrum Opiekuńczo - Mieszkalnego w Sobowie wynosi 1158,28 m<sup>2</sup>, zatem cena 1 m<sup>2</sup> powierzchnia obiektu to 5 870,58 zł. W związku z powyższym maksymalne dofinansowanie z Funduszu Solidarnościowego nie może przekroczyć kwoty 2 935 290,00 zł. Gmina Ożarów na realizację przedmiotowej inwestycji otrzymała i wydatkowała kwotę w wysokości 3 019 900,00 zł, zatem środki finansowe w wysokości **84 610,00 zł podlegają zwrotowi jako środki wykorzystane w nadmiernej wysokości.**



Gmina Ożarów w dniu 27 listopada 2024 r. dokonała zwrotu środków finansowych wysokości **84 610,00 zł**, które zostały wykorzystane w nadmiernej wysokości. W związku z tym odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

6. Na fakturach o numerach : 267/RS/2024, 150/2024, 15/2024, FV/2024/17,FV/2024/18 brak udokumentowanej weryfikacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” natomiast były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Na fakturze o numerze FS-5/09/24 brak udokumentowanej weryfikacji „sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz weryfikacji „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.
7. Faktury o numerach 14/10/2023/FV, 51/04/2024/FV, FV/24/794 zostały zapłacone przez Gminę po terminie.
8. Gmina wywiązała się z obowiązku informacyjnego wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1471).

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o:

- dokumenty finansowo-księgowe,
- specyfikację wyposażenia Centrum,
- oględziny Centrum Opiekuńczo- Mieszkalnego w Sobowie,
- wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Ożarów, Skarbnika Gminy.

#### **Mając na uwadze powyższe wnoszę o:**

1. Rzetelne prowadzenie dokumentacji związanej z Programem tj. opisywanie faktur, zgodnie z Zarządzeniem Nr 82.2022 Burmistrza Ożarowa z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ożarowie zgodnie z punktem Nr 7 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Ożarowie oraz umową nr 2/COM/2023 z dnia 24 marca 2023 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Ożarów § 4 ust. 3.
2. Przestrzeganie zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 września 2009 o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz.1530) mówiącym o tym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, a także przekazanie **w terminie 20 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego

informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk  
Wojewoda Świętokrzyski