



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 06 listopada 2024

Znak: PSZ.I.431.6.2024

Pan
Leszek Kopeć
Burmistrz
Miasta i Gminy Staszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Gminie Staszów¹ i Centrum Opiekuńczo- mieszkalnym w Staszowie w dniach 29 sierpnia 2024 r. – 27 września 2024 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Agnieszka Krzysiek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
2. Monika Miter – koordynator kontroli, inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej.

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 622/2024 i 623/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Annę Kołomańską, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

1. Prawidłowe wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku Centrum opiekuńczo- mieszkalnego w Staszowie” w ramach resortowego Programu MRiPS „Centra Opiekuńczo - mieszkalne” na podstawie umowy Nr 3/COM/2023 z dnia 13 marca 2023 r. Sprawdzenie zgodności działań inwestycyjnych z projektem budowlanym tj.:
- Sprawdzenie zgodności pomieszczeń Centrum z rzutem pomieszczeń dołączonym do projektu budowlanego,

¹ Zwaną dalej „Gminą”

- Wybór pomieszczeń Centrum celem sprawdzenia wyposażenia tj. 1 pokoju dla uczestnika wraz z łazienką, gabinetu medycznego i pielęgniarki, sali ćwiczeń i fizjoterapii, sali przygód domowych,
 - 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 Staszów² jest Pan Leszek Kopec, Skarbnikiem Gminy Pani Henryka Skowron.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 8 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przyjmuje się następującą skalę ocen:

Dokumentacja księgowa i rachunkowa:

- **ocena pozytywna:** 100 % dokumentacja jest prawidłowa,
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** dokumentacja z lekkimi uchybieniami (nieprawidłowy opis faktur),
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** przelewy wykonane po terminie (rozliczenie przekazane po terminie).
- **ocena negatywna:** brak rozliczenia, nieprawidłowo wydatkowane środki z Programu.

Zgodność inwestycji z przedstawioną dokumentacją projektową:

- **ocena pozytywna:** gdy w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub naruszeń prawa,
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy w toku kontroli stwierdzono uchybenia, ale nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji umowy oraz przestrzeganiu zapisów Programu,

² Zwanym dalej "Burmistrzem".

- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, ale nie miały zasadniczego wpływu w realizacji umowy oraz przestrzegania zapisów Programu,
- **ocena negatywna:** gdy w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które miały zasadniczy wpływ na realizację umowy oraz przestrzeganie zapisów Programu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

Ad. 1.

W dniach 29.08.2024 r. i 24.09.2024 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Centrum Opiekuńczo-mieszkalnego w Staszowie w obecności kierownika Centrum w celu weryfikacji zakupionego sprzętu znajdującego się w obiekcie. W dniu 29.08.2024 r. ustalono, iż wszystkie pomieszczenia w Centrum Opiekuńczo-mieszkalnym są zgodne z rzutem parteru w projekcie budowlanym.

Ze względu na trwające prace zespół kontrolny nie mógł dokonać weryfikacji wyposażenia. W dniu 24.09.2024 r. ponownie dokonano oględzin Centrum i sprawdzono wyposażenie w losowo wybranych pomieszczeniach tj.: 1 pokoju dla uczestnika wraz z łazienką, gabinetu medycznego i pielęgniarki, sali ćwiczeń i fizjoterapii, sali przygód domowych (akta kontroli zdjęcia od str. 1 do str. 11) oraz sporządzono protokół oględzin (akta kontroli strona nr 12). Wymienione pomieszczenia są zgodne z dokumentacją projektową Centrum. Wyposażenie w wybranych pomieszczeniach zgadza się z załącznikiem nr 7 - zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu „Centrum opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I. Ponadto Gmina dołączyła spis wyposażenia – Centrum opiekuńczo-mieszkalnego, który jest zgodny ze spisem wyposażenia, który został dołączony do wniosku, jak również z kwotą środków finansowych wykorzystanych na zakup wyposażenia wykazanych na fakturach. W wymienionych pomieszczeniach, na dzień kontroli stwierdzono brak spisów inwentarzowych.

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 134 302,49 zł.

Gmina Staszów uzyskała środki z Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku Centrum opiekuńczo -mieszkalnego w Staszowie” w ramach resortowego Programu MRiPS Centra Opiekuńczo - mieszkalne" (zwanego dalej w treści Programu COM) ogłoszonego w 2021 r. na podstawie umowy Nr 3/COM/2023 z dnia 13 marca 2023 r.

Ww. zadanie obejmuje budowę COM w Gminie Staszów (na działce ewidencyjnej o nr 5627/11, stanowiącej własność Gminy), o powierzchni całkowitej 1,0344 ha dla 20 osób, z tego:

16 osób na pobyt dzienny i 4 osoby na pobyt całodobowy, 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 Staszowie wynosi 639,14 m², powierzchnia użytkowa 512,80 m².

W trakcie realizacji zadania Gmina Staszów otrzymała zgodę na zmianę terminu realizacji zadania na dzień 31 sierpnia 2024 r. (pismo Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 29.03.2024 r., znak sprawy: PSZ.I.3111.6.4.2024).

Zespół kontrolny poddał weryfikacji faktury związane z realizacją inwestycji. Faktury zawierały wymagane klauzule: sprawdzono pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. 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 39 1020 2629 0000 9502 0464 5216. Wydatki pochodzące ze środków własnych gmina przekazywała na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego i z niego dokonywała wydatki.

Na podstawie przedstawionych faktur (załącznik nr. 1 do wystąpienia pokontrolnego) ustalono, że Gmina na utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego przeznaczyła środki finansowe, które obrazuje poniższa tabela (akta kontroli od nr 45 do nr 160).

Środki finansowe przeznaczone na utworzenie Centrum opiekuńczo- mieszkalnego			
Wyszczególnienie	z Funduszu Solidarnościowego	z wkładu własnego gminy	Razem
na inwestycję	3 019 904,05	1 515 586,71	4 535 490,76
na wyposażenie	200 000,00	134 302,49	334 302,49
Ogółem	3 219 904,05	1 649 889,20	4 869 793,25

Zestawienie środków finansowych otrzymanych z Funduszu Solidarnościowego, wydatkowanych przez Gminę Staszów w ramach Programu oraz zwroty niewykorzystanych środków finansowych i odsetek bankowych przedstawia poniższa tabela.

Tabela przedstawiająca otrzymane i wykorzystane środki finansowe przez Gminę z Funduszu Solidarnościowego

Środki otrzymane przez Gminę w ramach FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
na zadanie	395 000,00	2 824 900,00	3 219 900,00
na koszty obsługi	0,00	15 000,00	15 000,00
ogółem:	395 000,00	2 839 900,00	3 234 900,00
środki wykorzystane przez Gminę w ramach FS			Razem
	w 2023 r.	w 2024 r.	
na zadanie	395 000,00	2 824 904,05	3 219 904,05
na koszty obsługi	0,00	14 995,95	14 995,95
ogółem:	395 000,00	2 839 900,00	3 234 900,00
zwroty środków finansowych niewykorzystane 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	4,05	4,05
ogółem:	0,00	4,05	4,05

Gmina w 2024 r. otrzymała środki z Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na koszty obsługi zawiązane z realizacją zadania inwestycyjnego. W dniu 17.04.2024 r. zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym do umowy przekazano środki finansowe na koszty obsługi na rachunek bankowy gminy.

Wydatki poniesione przez gminę na koszty obsługi obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Numer faktury/rachunku	Data wystawienia	Data zapłaty	Nazwa towaru	Kwota brutto wydatków kwalifikowanych	Źródło finansowania	Wydatki poniesione przez gminę z kosztów obsługi Z FS
1	FVS/2024/02/69	26.02.2024	05.03.2024	klimatyzatory	3 559,00	FS	3 559,00
2	8271/NTP/02/2024	29.02.2024	07.03.2024	materiały biurowe	4 996,98	FS	4 996,98
3	FV/0004/40/M/24	20.03.2024	22.03.2024	meble	6 439,97	FS	6 439,97
razem					14 995,95		14 995,95

Z przedstawionych faktur wynika, iż wydatki zostały dokonane przed otrzymaniem środków na koszty obsługi. Są to odpowiednio 5.03.2024 r., 7.03.2024 r. oraz 22.03.2024 r. Natomiast środki finansowe na koszty obsługi zostały przekazane do Gminy w dniu 17.04.2024 r. Według wyciągu bankowego koszty te zostały poniesione ze środków przeznaczonych na inwestycję (akta kontroli od nr 13 do nr 44). Zespół kontrolny uznał to za nieprawidłowość, gdyż jednostka powinna wydatkować środki zgodnie ze złożonym wnioskiem, jak i zawartą umową pomiędzy Gminą Staszów, a Wojewodą Świętokrzyskim. Należy podkreślić, że harmonogram rzeczowo-finansowy jest integralną częścią umowy.

Gmina Staszów dnia 9.09.2024 r. dokonała zwrotu środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego w kwocie 4,05 zł. W opisie przelewu bankowego jednostka wskazała, że dokonuje zwrotu niewykorzystanych środków z kosztów obsługi. Natomiast z przedstawionych faktur wynika, że kwota 4,05 zł została wydatkowana na realizację inwestycji, co jest niezgodne z przedłożonym wnioskiem.

Mimo wykorzystania pozostałych środków z kosztów obsługi na realizację inwestycji zespół kontrolny stwierdził, iż środki na zadanie inwestycyjne zostały wydatkowane zgodnie z umową oraz założeniami Programu. Gmina dokonała zwrotu środków na rachunek bankowy Wojewody Świętokrzyskiego w trakcie trwania kontroli.

Ad.2.

Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Zastępcę Burmistrza Gminy Staszów realizator wypełnił obowiązek informacyjny o dofinansowaniu z Funduszu Solidarnościowego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku Centrum opiekuńczo - mieszkalnego w Staszowie” oraz promował zadania poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej przy budynku centrum. Prowadzono na bieżąco działania informacyjno- promocyjne w postaci publikacji artykułów i reportaży filmowych na stronach internetowych Urzędu Miasta i Gminy w Staszowie, portalach społecznościowych i telewizji, czasopiśmie samorządowym i telewizji internetowej (akta kontroli od nr 161 do nr 165).

Ponadto 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.
2. W wyniku przedmiotowej inwestycji wszystkie pomieszczenia Centrum są zgodne z rzutem pomieszczeń dołączonym do projektu budowlanego.
3. Wyposażenie w wybranych pomieszczeniach Centrum tj. 1 pokoju dla uczestnika wraz z łazienką, gabinetu medycznego i pielęgniarki, sali ćwiczeń i fizjoterapii, sali przygód domowych jest zgodne z dokumentacją dołączoną do wniosku. W wymienionych pomieszczeniach stwierdzono brak spisów inwentarzowych.

4. Środki na przedmiotową inwestycję zostały wydatkowane zgodnie z Programem. Jedynie środki finansowe w kwocie 14 995,95 zł przekazane na koszty obsługi do Programu Centra opiekuńczo -mieszkalne są wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają do zwrotu wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach o numerze 82 1010 1238 0853 3918 9230 1000 (zgodnie z § 8 pkt 7 Umowy oraz z art. 169 ustawy o finansach publicznych).
5. 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), polegające na ustaleniu czy Gmina posiada tablicę informacyjną w miejscu realizacji inwestycji.

Ustaleń kontroli dokonano w oparciu o:

- dokumenty finansowo-księgowe,
- specyfikację wyposażenia Centrum,
- oględziny Centrum Opiekuńczo- mieszkalnego w Staszowie,
- wyjaśnienia Zastępcy Burmistrza.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Zamieszczenie spisów inwentarzowych w pomieszczeniach Centrum Opiekuńczo- mieszkalnego.
2. Zwrot środków finansowych w kwocie **14 995,95 zł**, przeznaczonych na koszty obsługi do Programu Centra opiekuńczo – mieszkalne, które uznane zostały jako środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem i podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach o numerze 82 1010 1238 0853 3918 9230 1000 (zgodnie z § 8 pkt 7 Umowy oraz z art. 169 ustawy o finansach publicznych). Zwrotu należy dokonać w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, odsetki należy naliczyć od dnia przekazania dotacji tj. od dnia 17 kwietnia 2024 roku.

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 30 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