



Znak: K-1.431.1.39.2024.9.MK
Szczecin, 20 maja 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość realizacji zadań w ramach środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego na podstawie umowy nr 114/ZPS-4/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Łobeskim
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Łobeski ul. Konopnickiej 41, 73-150 Łobez
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą	Pani Renata Kulik – Starosta Powiatu Łobeskiego do 7 maja 2024 r.
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie prowadzenia kontroli	Pan Edward Arys – Starosta Powiatu Łobeskiego od 7 maja 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Od 17 grudnia 2019 r. do 16 grudnia 2022 r.
Kontrolerzy	– Małgorzata Konarska – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – główny specjalista, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 113/24 z dnia 18 listopada 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

	– § 6 ust. 1 umowy nr 114/ZPS-4/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Łobeskim
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły.
Termin kontroli	25-29 listopada 2024 r.
Podstawa prawna realizacji zadania	– Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 224). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022, poz. 1634 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). – Ustawa z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2018 r., poz. 2192 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1787 ze zm.). – Resortowy Program Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” z 2019 r.

USTALENIA KONTROLI

Program „Centra opiekuńczo-mieszkalne” ma na celu stworzenie dla jednostek samorządu terytorialnego warunków, pozwalających na tworzenie i utrzymanie placówek dla 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.). Program został ustanowiony na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. (Dz.U. z 2018 r. poz. 2192).

1. Udzielenie środków z Funduszu

W dniu 9 września 2019 r. Powiat Łobeski złożył wniosek na środki finansowe z Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” (dalej: COM, Centrum), w ramach Funduszu Solidarnościowego, z przeznaczeniem realizację Modułu I Programu, tj. utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie. Przewidywany łączny koszt zadania i jego obsługi ze środków Funduszu ustalono na kwotę

2 734 705,50 zł, w tym: 2 271 100,00 zł to środki na utworzenie i wyposażenie Centrum, natomiast 13 605,50 zł to koszt obsługi Programu. W dniu 25 listopada 2019 r. Jednostka złożyła oświadczenie o przyjęciu ww. środków na finansowanie zadania.

(dowód: akta kontroli str. 112-137)

W dniu 8 kwietnia 2021 r. Powiat Łobeski dokonał aktualizacji ww. wniosku.

Całkowita wnioskowana kwota wyniosła **2 222 371,57 zł**, w tym: 2 211 315,00 zł to środki na utworzenie i wyposażenie centrum, natomiast 11 056,57 zł to koszt obsługi Programu.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 49-76, 138-161)

Szczegółowe dane wykazane w aktualizacji wniosku zawarto w poniższej tabeli.

Koszt zmiany przeznaczenia obiektu (przystosowanie do standardu Centrum)	Koszt zakupu wyposażenia	Łączna kwota środków z Funduszu na utworzenie Centrum	Koszt obsługi Programu	Całkowita kwota środków z Funduszu	Powierzchnia w m ²	Planowany termin utworzenia	Przewidywana liczba uczestników Programu
1	2	3 (1+2)	4	5 (3+4)	6	7	8
2 013 315,00 zł	198 000,00 zł	2 211 315,00 zł	11 056,57 zł	2 222 371,57 zł	792,66	listopad 2022	20

(dowód: akta kontroli str. 160-161)

Załącznikiem do ww. wniosków było m.in. zgłoszenie zadania inwestycyjnego do Programu. Zgodnie ze zaktualizowanym zgłoszeniem inwestycyjnym planowana kwota środków własnych na realizację zadania wyniosła 1 253 644,20 zł. Przewidywany całkowity koszt utworzenia i wyposażenia Centrum miał wynieść 3 464 959,20 zł.

Źródło finansowania	Kwota
środki Funduszu Solidarnościowego	2 211 315,00 zł
środki własne	1 253 644,20 zł
Razem	3 464 959,20 zł

Przedmiotem inwestycji było utworzenie Centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób niepełnosprawnych w Resku. Centrum miało być zlokalizowane w budynku dawnego oddziału dziecięcego szpitala w Resku, którego właścicielem był Powiat.

Przedmiotowy budynek nie spełniał m.in. wymagań warunków ewakuacji, nie był także dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. W celu utworzenia Centrum planowana była rozbudowa i przebudowa budynku, z uwzględnieniem specyficznych potrzeb osób niepełnosprawnych oraz wymogów bhp i ppoż. Po zakończeniu prac budynek miał być w pełni przystosowany dla osób niepełnosprawnych, w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich, a także zostać wyposażony w niezbędny sprzęt i meble. Centrum miało być przeznaczone dla 20 osób niepełnosprawnych (5 osób w ramach pobytu całodobowego, 15 osób w ramach pobytu dziennego).

(dowód: akta kontroli str. 162-178)

Umowa o środki Funduszu

W dniu 7 stycznia 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski zawarł z Powiatem Łobeskim umowę nr 114/ZPS-4/2020 na finansowanie zadania (dalej umowa o środki Funduszu, umowa z wojewodą), w której określono, że Powiatowi zostaną przekazane środki Funduszu w łącznej kwocie 2 734 705,50 zł, w tym na realizację zadania: 2 721 100,00 zł oraz na koszty związane z obsługą: 13 605,50 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 17 grudnia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r., natomiast termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu określono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 179-189)

W dniu 7 lipca 2021 r. zawarto Aneks nr 1/2021, którym m.in. zmniejszono kwotę środków do przekazania Powiatowi do wysokości **2 222 371,57 zł**, w tym:

- na realizację zadania: 2 211 315,00 zł,
- na koszty związane z obsługą: 11 056,57 zł.

Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków ze środków Funduszu przedłużono do dnia 30 listopada 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 190-194)

Natomiast w dniu 9 listopada 2022 r. zawarto Aneks nr 1/2022, którym termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu przedłużono do dnia 16 grudnia 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 195)

Dane w zakresie przekazanych środków Funduszu zawarto w poniższej tabeli.

Data otrzymania środków z Funduszu	Kwota otrzymanych środków
14.02.2020	1 009 240,00 zł
14.02.2020	13 605,50 zł
08.12.2020 *	-1 022 845,50 zł *
26.11.2021	398 841,75 zł
28.06.2022	1 823 529,82 zł
Razem	2 222 371,57 zł

*Zwrot niewykorzystanych środków Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 501-508, 523-525)

Jednostka w 2020 r. otrzymała środki w łącznej kwocie 1 022 845,50 zł i w dniu 8 grudnia 2020 r. dokonała ich zwrotu. Natomiast w latach 2021-2022 Powiat otrzymał z Funduszu kwotę w wysokości 2 222 371,57 zł. Ww. środki zostały przekazane do Powiatu w wysokościach i terminach określonych w Harmonogramie przekazywania środków z Funduszu, stanowiącym załącznik do umowy o środki Funduszu.

(dowód: akta kontroli str. 194)

2. Realizacja zadania

Wybór wykonawcy Centrum

Na podstawie wniosku z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie ustalenia trybu i rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego określono, że wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych i wyposażeniem COM, odbędzie się w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: ustawa PZP). Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 2 821 219,51 zł netto (wartość brutto przyjęta przez Powiat 3 470 000,00 zł).

(dowód: akta kontroli str. 199-200)

W dniu 28 maja 2021 r. Jednostka zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) ogłoszenie o zamówieniu pn. Przebudowa z rozbudową i zmianą sposobu użytkowania budynku na Centrum Opiekuńczo Mieszkalne. W dokumencie określono, że termin składania ofert to 15 czerwca 2021 r., a zamawiający przewiduje wybór najkorzystniejszej oferty z możliwością negocjacji. W skład przedmiotu zamówienia wchodziło m.in. wykonanie projektu budowlanego i projektów wykonawczych, uzyskanie w imieniu inwestora decyzji pozwolenie na budowę, wykonanie robót budowlanych oraz wyposażenie obiektu.

(dowód: akta kontroli str. 201-269)

W związku z prowadzonym postępowaniem, terminowo wpłynęły dwie oferty, tj. firmy GORBUD Sp. z o.o. na kwotę 4 130 000,00 zł i drugiej firmy na kwotę 4 949 520,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 270-279)

Oferta drugiej firmy została odrzucona na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 3, 5, 6 ustawy PZP (Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jest niezgodna z przepisami ustawy, jej treść jest niezgodna z warunkami zamówienia, nie została sporządzona lub przekazana w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi oraz organizacyjnymi sporządzania lub przekazywania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej określonymi przez zamawiającego), ponieważ jej treść była niezgodna z art. 63 ust 2 ustawy PZP (ofertę składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej lub w postaci elektronicznej opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym). Ponadto oferta ta była niezgodna z warunkami zamówienia i nie została sporządzona w sposób zgodny z wymaganiami technicznymi oraz organizacyjnymi określonymi przez Powiat w Specyfikacji Warunków Zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 280-282)

Powiat zwiększył kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia do kwoty najkorzystniejszej oferty, tj. firmy GORBUD Sp. z o.o. i po przeprowadzeniu postępowania podpisał z nią, w dniu 22.07.2021 r., Umowę nr 46/2021.

(dowód: akta kontroli str. 283-358)

W umowie (wraz z aneksami) określono, że Wykonawca przyjmuje do wykonania zadanie w trybie „zaprojektuj i wykonaj”, na które składa się m.in.: opracowanie

kompleksowej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę (pozwolenie zostało uzyskane w dniu 8 grudnia 2021 r.), wykonanie przebudowy i rozbudowy budynku wraz z niezbędnymi urządzeniami i wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu, świadczenie wielobranżowego nadzoru autorskiego, prowadzenie procedur odbiorowych. Termin zakończenia prac ustalono na 5 grudnia 2022 r. W umowie wskazano również warunki wynagrodzenia wykonawcy, obowiązki stron, kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Ponadto ustalono, że na wykonane roboty budowlane, materiały, urządzenia i wyposażenie oraz za ich wady fizyczne i prawne udziela się rękojmi na okres 60 miesięcy.

(dowód: akta kontroli str. 196, 314-370)

W dniu 2 grudnia 2022 r. firma zgłosiła gotowość do odbioru prac oraz przedłożyła komplet dokumentacji powykonawczej wraz z oświadczeniem kierownika budowy o zdatności obiektu budowlanego do użytkowania.

(dowód: akta kontroli str. 371-378)

Potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego do użytkowania uzyskano od Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łobzie w dniu 12 grudnia 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 387-388)

Ogłoszenie o zakończeniu przedmiotu umowy w dniu 12 grudnia 2022 r. Powiat zamieścił w BZP w dniu 9 stycznia 2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 389-395)

Uroczyste otwarcie COM miało miejsce w dniu 1 lutego 2023 r. Na dzień otwarcia wydano decyzje na pobyt dzienny dla 13 osób, a w ramach pobytu całodobowego dla 5 osób.

(dowód: akta kontroli str. 465-467, 498-500)

W dniu 29 listopada 2024 r. kontrolujący dokonali oględzin budynku i zakupionego wyposażenia COM w Resku, z których sporządzono protokół. Do protokołu załączono dokumentację fotograficzną.

(dowód: akta kontroli str. 396-464)

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów i wyjaśnień kontrolujący ustalili, że:

- zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie z wojewodą, tj. od 17 grudnia 2019 r. do 16 grudnia 2022 r.,
- wydatki ze środków Funduszu poniesiono w kwotach brutto, w terminie od 1 stycznia 2020 r. do 16 grudnia 2022 r.,
- nie stwierdzono, żeby środki z Programu służyły podwójnemu finansowaniu wydatków, tj. dwukrotnemu dokonywaniu zapłaty ze środków publicznych, zarówno krajowych, jak i wspólnotowych,
- poniesione rodzaje wydatków z Funduszu, tj. na przebudowę i wyposażenie COM były zgodne z wytycznymi Programu,

(dowód: akta kontroli str. 507, 509-517, 523-546, 551-652)

- Jednostka ogłosiła informację o otwarciu Centrum oraz o możliwości skorzystania z jego usług,

(dowód: akta kontroli str. 492-497)

- koszt utworzenia Centrum wyniósł ogółem 2 039 115,00 zł, a koszt 1 m² Centrum to 4 078,23 zł, w zakresie środków poniesionych z Funduszu i nie był wyższy niż cena 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego ogłaszanej w komunikacie Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 3b ust. 4 ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych w kwartale poprzedzającym kwartał, w którym wydano pozwolenie na budowę. Poniżej tabela w tym zakresie.

Kwota wydatkowana z Funduszu na:		Koszt utworzenia 1 m ² COM	Max koszt utworzenia 1m ² COM wg wytocznych Programu ¹
przebudowę	zakup wyposażenia		
1.	2.	3. (1/500m ²)	4.
2 039 115,00 zł	172 200,00 zł	4 078,23 zł	5 347,00 zł
2 211 315,00 zł			

(dowód: akta kontroli str. 379-386, 507, 509-517, 523, 526-546, 602-607)

- liczba utworzonych miejsc w COM przeznaczonych na pobyt dzienny wyniosła 15, a całodobowy 5,

(dowód: akta kontroli str. 465-466)

- zakupiono wyposażenie, które zaplanowano w Zgłoszeniu zadania inwestycyjnego z dnia 13 kwietnia 2021 r. W trakcie oględzin stwierdzono braki (stolik kawowy, fotel, telewizor, pralka). Jednostka przedłożyła dokumenty i wyjaśnienia, z których wynika, że pralka i telewizor, które kupiono ze środków Funduszu uległy uszkodzeniu. Nowy sprzęt zakupiono ze środków własnych. Stolik został uszkodzony i zlikwidowany, natomiast fotel uznano za niedobór niezawiniony i wykreślono go z ewidencji środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 163-436)

- w trakcie oględzin stwierdzono rozbieżności pomiędzy kosztorysem powykonawczym w części dot. zakupionego wyposażenia, a wyposażeniem wykazany w Protokole z odbioru końcowego z dnia 12 grudnia 2022 r. Z kosztorysu wynikało, że zakupiono dodatkowo regały do magazynów, szafki w aneksie kuchennym, rampę najazdową oraz monitor.

(dowód: akta kontroli str. 379-385, 433-436)

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że:

¹ Cena 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego ogłoszona w komunikacie GUS za III kwartał 2021 r., tj. w kwartale poprzedzającym kwartał, w którym wydano pozwolenie na budowę (08.12.2021 r.)

- regały – „(...) komplet regałów został ustawiony w magazynie gospodarczym (...) nie został ujęty w OT. Wartość regałów została ujęta w wartości robót budowlanych (...)”.
- szafki kuchenne – „(...) Zamawiający w trakcie odbioru końcowego stwierdził niezgodność z zamówieniem zamontowanym w aneksie kuchennym mebli i zażądał dostarczenia brakujących szafek. (...)”.
- rampa najazdowa – „(...) Stały podjazd miałby zbyt stromy spadek. W związku z powyższym Wykonawca dostarczył ruchomą rampę najazdową. Zakup rampy najazdowej nie został wykazany w załączniku nr 3 do protokołu odbioru końcowego (...). Rampa najazdowa została przyjęta przez Starostwo Powiatowe w Łobzie (...) a następnie przekazana do ewidencji Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Resku”.
- monitor – „(...) jest funkcjonalnie częścią monitoringu jednak ze względu na to, że nie jest on na trwałe połączony z budynkiem oraz ze względu na wymogi związane z ewidencją środków trwałych, został wykazany jako odrębne wyposażenie (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 36-38)

- kwota wydatków, którą poniesiono na zakup wyposażenia wyniosła 172 200,00 zł, a nie jak zaplanowano we wniosku o środki finansowe z Programu 198 000,00 zł. W powyższym zakresie Powiat wyjaśnił, że „(...) W Programie Funkcjonalno-Użytkowym z marca 2021 r. (...) został podany opis wyposażenia poszczególnych pomieszczeń. W przedmiotowym opisie brak jest dokładnej liczby szafek czy regałów. Zamawiający uznał, iż dokładna ilość szaf, szafek lub regałów zostanie określona przez Wykonawcę na podstawie zaproponowanej przez niego aranżacji pomieszczeń. Pozostałe wyposażenie jakie mógł dokładnie zaplanować Zamawiający przy sporządzeniu PFU to ilość krzeseł, łóżek, lampek itd. (...) Wykonawca w trakcie realizacji zadania zaproponował aranżację poszczególnych pomieszczeń i przedłożył zestawienie proponowanego wyposażenia na co Zamawiający oraz Inżynier Kontraktu prowadzący zadanie wyrazili zgodę (...). We wniosku o dofinansowanie kwota na wyposażenie w wysokości 198.000,00 zł została przyjęta na podstawie projektu koncepcyjnego (...). Natomiast kwota 172.200,00 zł wynika z kosztorysu powykonawczego przedstawionego w trakcie odbioru przez Wykonawcę robót realizującego zadanie. W protokole odbioru końcowego robót z dnia 12.12.2022 r. dokonano odbioru wyposażenia na kwotę wskazaną przez wykonawcę. Wartości kwot związane z realizacją inwestycji zostały zweryfikowane przez postępowanie przetargowe”. Powyższe wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 36, 48)

- koszt zakupionego sprzętu i wyposażenia ze środków Funduszu nie przekroczył 10 000,00 zł na jedno miejsce dla uczestnika Centrum, tj. wyniósł 8 610,00 zł (172 200,00 zł/20 miejsc = 8 610,00 zł),
- w powstałym Centrum wyodrębniono część dzienną, mieszkalną i biurową z uwzględnieniem pomieszczeń zaplanowanych w zgłoszeniu zadania inwestycyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 379-386, 402-464)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Jednostka w okresie kwalifikowalności wydatków wskazanym w umowie z wojewodą, poniosła wydatki na utworzenie COM w kwocie ogółem **4 330 624,71 zł**. Poniżej tabela w tym zakresie².

Lp.	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota dokumentu	Kwota wydatków poniesionych na zadanie	Rodzaj wydatku
1.	FS/21/12/2	13.12.2021	547 965,00 zł	547 965,00 zł	Roboty budowlane objęte umową nr 46/2021 z dn. 22.07.2021 r.
2.	FS/22/3/3	18.03.2022	1 174 634,72 zł	1 174 634,72 zł	
3.	FS/22/7/3	15.07.2022	1 122 840,22 zł	1 122 840,22 zł	
4.	FS/22/12/2	12.12.2022	1 284 560,06 zł	1 284 560,06 zł	
5.	40/2020	09.03.2020	1 476,00 zł	1 476,00 zł	Opinia geotechniczna
6.	04/01/2021	25.01.2021	4 920,00 zł	4 920,00 zł	Opracowanie ekspertyzy technicznej
7.	02/02/2021	04.02.2021	2 460,00 zł	2 460,00 zł	Opracowanie ekspertyzy technicznej
8.	9/02/2021	19.02.2021	8 610,00 zł	8 610,00 zł	Opracowanie opinii prawnej
9.	79/2021	18.03.2021	22 804,20 zł	22 804,20 zł	Wykonanie robót budowlanych
10.	9/04/2021	09.04.2021	2 160,00 zł	2 160,00 zł	Aktualizacja projektu koncepcyjnego oraz programu funkcjonalno-użytkowego
11.	FV 14/2021	31.05.2021	250,00 zł	250,00 zł	Tablica
12.	FV 37/2021	03.11.2021	123,00 zł	123,00 zł	Wydrukowanie i wyklejenie tablicy
13.	6/12/2021	13.12.2021	21 396,72 zł	21 396,72 zł	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu
14.	7/03/2022	18.03.2022	73 043,05 zł	73 043,05 zł	
15.	4/07/2022	15.07.2022	62 849,38 zł	62 849,38 zł	
16.	10113362/00001/22	10.11.2022	990,92 zł	185,29 zł	Opłata przyłączeniowa
17.	11/2022/C000205	24.11.2022	1 856,07 zł	347,07 zł	Montaż punktu gazowego
Razem			4 332 939,34 zł	4 330 624,71 zł	X

(dowód: akta kontroli str. 507, 509-517, 523-546, 551-652)

Ponadto z Funduszu poniesiono wydatki na koszty obsługi zadania w kwocie ogółem 11 056,57 zł, na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń dla Inspektora ds. inwestycji, budownictwa i rozwoju regionalnego, tj. osoby zaangażowanej w obsługę merytoryczną realizowanej inwestycji. Stwierdzono, że Jednostka pokryła koszty obsługi w wysokości nie większej niż 0,5% środków przekazanych na realizację tego Programu. Poniżej tabela w tym zakresie.

² W tabeli nie uwzględniono wydatków w kwocie ogółem 90 424,17 zł, które wykazano w trakcie kontroli jako wkład własny, z uwagi na poniesienie poza ich terminem kwalifikowalności, tj. od 17 grudnia 2019 r. do 16 grudnia 2022 r.

Kwota wykorzystanych środków z Funduszu	2 211 315,00 zł
Wydatki poniesione na obsługę ze środków z Funduszu	11 056,57 zł
Maksymalna kwota na obsługę ze środków Funduszu (0,5%)	11 056,57 zł

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 38-47, 507, 509, 518-523, 547-550)

Realizacja obowiązków informacyjnych

Kontrolujący zweryfikowali realizację obowiązków informacyjnych przez Powiat, o których mowa w umowie z wojewodą oraz rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych³.

(dowód: akta kontroli str. 179-195, 468-481)

Stwierdzono, że Powiat umieścił na budynku COM tablicę informującą o dofinansowaniu zadania z Funduszu w kwocie ogółem 2 222 371,57 zł, tj. ze środkami przekazanymi na koszty obsługi zadania. Ponadto ustalono, że materiały informacyjne dot. realizacji inwestycji, które zamieszczono na stronie internetowej Powiatu również zawierają m.in. tę informację.

(dowód: akta kontroli str. 437, 482-500)

Jednostka nie utrzymywała jednak pełnej informacji o realizowanym zadaniu przez obowiązujący ją w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych okres czasu. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 482-500)

Ponadto stwierdzono, że na dzień kontroli Jednostka nie posiadała na swojej stronie internetowej zakładki lub podstrony przeznaczonej specjalnie do zamieszczania informacji o realizowanym zadaniu, co wynikało z obowiązku wskazanego w § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych. Dostęp do zakładki lub podstrony powinien być możliwy ze strony głównej.

Z wydruków przedłożonych w trakcie kontroli, tj. w dniu 22 listopada 2024 r. wynika, że Powiat zamieścił informacje o utworzeniu COM w zakładce „Projekty UE”. Podstrona tej zakładki kierowała do artykułu o utworzeniu Centrum. W związku z powyższym w dniu 29 listopada 2024 r. kontrolujący zwrócili się do Jednostki z prośbą o wyjaśnienie dlaczego informacje o zadaniu zamieszczone zostały w zakładce dot. projektów unijnych. Jednostka pismem z dnia 10 grudnia 2024 r. wyjaśniła, że „Wydruk ze strony zawierającej informację o utworzeniu Centrum przedłożony w trakcie kontroli pochodzi z podstrony dotyczącej projektów. W zakładce projekty znajdują się odnośniki do projektów unijnych i rządowych. Informacja o utworzeniu COM znajduje się w podstronie dotyczącej projektów rządowych. W załączeniu

³Rozporządzenie 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 państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.) – dalej: rozporządzenie w sprawie określenia działań informacyjnych.

przedkładamy dodatkowe zrzuty ekranu ilustrujące w jaki sposób informacja umieszczona jest w strukturze strony”.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienie należy stwierdzić, że na dzień kontroli Powiat nie posiadał podstrony dot. realizowanych projektów rządowych. Wydruki z tą podstroną Powiat przedłożył dopiero do swoich wyjaśnień w grudniu 2024 r. W związku z powyższym poddaje się pod wątpliwość, kiedy utworzono podstronę dedykowaną realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 78-81, 482-500)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

W wyniku weryfikacji przedłożonej przez Powiat dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że:

- Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową i dokumentację finansowo-księgową z realizacji Programu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości. Wpływ i wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie księgowym 135, natomiast wydatki ze środków własnych ujmowano na koncie 130,
- dowody księgowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
- dokumentacja finansowo-księgowa związana z realizacją Programu spełniała wymogi wynikające z art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. Zawierały również adnotacje o wysokości kwot poniesionych ze środków Funduszu oraz środków własnych,
- terminowo regulowano płatności w ramach wydatków na zadanie,
- wydatki ze środków Funduszu ponoszono z wyodrębnionego rachunku bankowego, za wyjątkiem części wydatków dotyczących kosztów obsługi zadania. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str.504-652)

4. Sprawozdawczość i rozliczenie zadania

Sprawozdania roczne i sprawozdanie końcowe z realizacji Programu

Zgodnie z umową z wojewodą Powiat był zobowiązany do złożenia rocznych sprawozdań z realizacji Programu, w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku oraz sprawozdania końcowego z realizacji Programu, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji inwestycji.

Jak ustalono, Jednostka złożyła sprawozdania roczne za 2020 r., 2021 r. oraz 2022 r., oraz sprawozdanie końcowe w terminach wynikających z zawartej umowy. Wykazywane w nich dane w zakresie wydatków znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji finansowo-księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 179-186, 507-652, 653-664)

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania

Ponadto w dniu 4 stycznia 2023 r. Powiat złożył do ZUW dodatkowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania⁴. Kontrolujący stwierdzili, że wykazane w nim dane, w zakresie środków własnych zaangażowanych w zadanie, są niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z dokumentacji finansowo-księgowej. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 665-671)

Rozliczenie zadania

Jednostka w 2020 r. otrzymała środki Funduszu Solidarnościowego w łącznej kwocie 1 022 845,50 zł i w dniu 8 grudnia 2020 r. dokonała ich zwrotu. Natomiast w latach 2021-2022 Powiat Łobeski na realizację Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” otrzymał środki w kwocie 2 222 371,57 zł, w tym:

- na realizację zadania: 2 211 315,00 zł,
- na koszty związane z obsługą: 11 056,57 zł.

Jednostka zakładała również zapewnienie wkładu własnego w kwocie 1 253 644,20 zł.

(dowód: akta kontroli str. 163-175, 502-503, 507-508, 523-525)

Dane w zakresie planowanych kosztów i faktycznie poniesionych wydatków na utworzenie i wyposażenie COM zawarto w poniższej tabeli.

Źródło finansowania	Koszt planowany	Udział procentowy	Poniesione wydatki	Udział procentowy
środki Funduszu Solidarnościowego	2 211 315,00 zł	63,82%	2 211 315,00 zł	51,06%
środki własne	1 253 644,20 zł	36,18%	2 119 309,71 zł	48,94%
Razem	3 464 959,20 zł	100,00%	4 330 624,71 zł	100,00%

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Jednostka w okresie kwalifikowalności wydatków wskazanym w umowie z wojewodą, poniosła wydatki na utworzenie i wyposażenie COM w kwocie ogółem **4 330 624,71 zł**, w tym z Funduszu wydatkowano 2 211 315,00 zł (tj. 100,00%), natomiast środki własne stanowiły kwotę 2 119 309,71 zł. Ponadto Powiat poniósł również wydatki ze środków Funduszu związane z obsługą Programu w wysokości 11 056,57 zł.

(dowód: akta kontroli str. 507-652)

W trakcie realizacji zadania nie uzyskano odsetek od środków Funduszu zgromadzonych na rachunku bankowym, gdyż wyodrębniony na potrzeby zadania rachunek był nieoprocentowany.

(dowód: akta kontroli str. 508, 545)

⁴ Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego, na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu MRPiPS „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 2. Realizacja zadania

Nieprawidłowa realizacja obowiązków informacyjnych

W celu udokumentowania realizacji obowiązków informacyjnych, o których mowa w umowie z wojewodą, w trakcie kontroli Powiat przedłożył wydruki ze strony internetowej www.powiatlobeski.pl dot. zamieszczonych informacji o realizacji zadania. W powyższym zakresie ustalono, że Jednostka nie utrzymywała pełnej informacji o zadaniu przez obowiązujący ją w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych okres czasu.

(dowód: akta kontroli str. 91-93, 482-500)

W związku z powyższym przedłożono następujące wyjaśnienia: „Materiały przekazane do kontroli były wydrukami z podstron poszczególnych materiałów informacyjnych w części strony internetowej Powiatu dotyczących „Aktualności”. Struktura odnośników na stronie internetowej powiatu, w której znajdują się materiały informacyjne wygląda w następujący sposób. Ze strony głównej przechodzi się do zakładki „Aktualności”. Tam znajdują się poszczególne materiały informacyjne widoczne dla użytkowników. Po kliknięciu na przycisk „Czytaj więcej” przechodzi się do podstrony dotyczącej danego materiału informacyjnego, która zawierać może dodatkowe informacje. W przypadku wpisów, których wydruki zostały przedłożone w trakcie kontroli informacja znajdująca się w podstronie była tożsama z informacją we wpisie głównym. Powiat Łobeski ustalił, że wpisy w podstronach, których dotyczyły przedłożone w trakcie kontroli materiały zostały automatycznie zarchiwizowane zgodnie z umową z firmą zajmującą się utrzymaniem strony. Ze względu na bardzo dużą liczbę publikowanych materiałów w sekcji „Aktualności” materiały starsze niż 6 miesięcy są archiwizowane w celu optymalizacji działania całej strony poprzez zmniejszenie ilości pamięci zajmowanej na serwerze przez treści. Archiwizacja jest przeprowadzana automatycznie przez system zarządzający stroną i polega na skróceniu wpisu znajdującego się w podstronie i usunięciu stamtąd elementów zajmujących najwięcej pamięci. Archiwizacja nie dotyczy materiału informacyjnego widocznego bezpośrednio w zakładce „Aktualności”. Powiat Łobeski przywrócił z archiwum oryginalną treść znajdującą się w podstronach materiałów informacyjnych dostępnych po kliknięciu „Czytaj więcej”. W załączeniu przedkładamy wydruki z zakładki „Aktualności”, przedstawiające materiały informacyjne widoczne dla użytkowników bezpośrednio w tej zakładce, które nie zostały przedstawione w trakcie kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 90)

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że zgodnie z § 7 ust. 5 pkt 1 rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych, pełne informacje zamieszczone na stronie internetowej powinny pozostawać na niej przez 5 lat licząc od dnia zakończenia zadania i być aktualne w zakresie realizacji zadania lub projektu. Należy zatem wskazać, że Jednostka nie powinna w tym czasie dokonywać archiwizacji zamieszczonych materiałów.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 90-93, 468-500)

Przyczyną braku dostępu do pełnych informacji o zadaniu na stronie internetowej Powiatu było automatyczne zarchiwizowanie części danych przez system. Powyższe skutkowało tym, że osoby zainteresowane pozyskaniem informacji o inwestycji miały ograniczony dostęp do informacji, które powinny znaleźć się na stronie Powiatu.

Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Poniesienie części wydatków dotyczących kosztów obsługi z rachunku bankowego, który nie został wyodrębniony dla środków Funduszu

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Powiat ponosił wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego z wyodrębnionego na ten cel rachunku bankowego, tj. zgodnie z umową z wojewodą. Wyjątkiem była część wydatków dotycząca kosztów obsługi zadania w kwocie ogółem 7 938,69 zł.

Jak ustalono wydatki te zostały zrefundowane z wydzielonego rachunku Funduszu Solidarnościowego na rachunek bieżący Starostwa Powiatowego w Łobzie. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Przedmiot wydatku	Kwota wydatku	Data poniesienia wydatku z rachunku Powiatu	Data refundacji ze środków Funduszu
Koszty obsługi poniesione w 2021 r.			
wynagrodzenie	1 984,29 zł	20.12.2021	16.12.2021
Razem	1 984,29 zł	X	
Koszty obsługi poniesione w 2022 r.			
wynagrodzenie	4 459,25 zł	25.11.2022	16.12.2022
składki PPK	233,66 zł	25.11.2022	
ubezpieczenie	176,40 zł	25.11.2022	
PKZP	100,00 zł	25.11.2022	
nagroda	985,09 zł	01.12.2022	
Razem	5 954,40 zł	X	
Ogółem	7 938,69 zł		

(dowód: akta kontroli str. 38, 40-41, 44-45, 47, 507, 509, 519, 523, 545)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że zgodnie z § 3 ust. 7 umowy z wojewodą Powiat zobowiązał się do ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy za pośrednictwem wyodrębnionego dla środków Funduszu Solidarnościowego rachunku bankowego. Jednocześnie w umowie dopuszczono możliwość ponoszenia wydatków związanych z przedmiotem umowy tytułem należności na rzecz urzędów skarbowych i ZUS z odrębnego, przeznaczonego do takich płatności rachunku bankowego Powiatu, poprzez przekazanie na ten rachunek w formie zaliczki środków Funduszu i dokonanie płatności lub poprzez refundację poniesionych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 179-187)

Powyższe oznacza, że refundacja poniesionych wydatków środkami Funduszu Solidarnościowego możliwa była jedynie w odniesieniu do płatności na rzecz ZUS

i Urzędu Skarbowego. Pozostałe wydatki powinny zostać dokonane bezpośrednio z rachunku przeznaczonego dla środków Funduszu.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia było przekonanie Jednostki o tym, że ponoszenie wydatków na ww. koszty obsługi z konta Powiatu jest prawidłowe. Skutkowało to niezachowaniem wymogu, o którym mowa w umowie z wojewodą.

Ad 4. Sprawozdawczość i rozliczenie zadania

Wykazanie nieprawidłowych danych w dodatkowym sprawozdaniu końcowym

W dniu 4 stycznia 2023 r. Powiat złożył do ZUW dodatkowe sprawozdanie końcowe z realizacji zadania⁵. Kontrolujący dokonali analizy wykazanych w nim danych. Stwierdzono, że Jednostka nieprawidłowo wykazała kwotę środków własnych poniesionych na zadanie. Dane w tym zakresie zawarto w tabeli.

Wyszczególnienie		Dane wykazane w Sprawozdaniu	Dane wynikające z dokumentacji finansowo-księgowej	Różnica
1		2	3	4 (2-3)
1.	Całkowity koszt zadania, z tego:	4 141 056,57 zł	4 341 681,28 zł	-200 624,71 zł
1.1.	środki Funduszu Solidarnościowego*	2 222 371,57 zł	2 222 371,57 zł	0,00 zł
1.2.	środki własne	1 918 685,00 zł	2 119 309,71 zł	-200 624,71 zł

*Środki z Funduszu Solidarnościowego wraz z kosztami obsługi.

(dowód: akta kontroli str. 665-671, 561, 566, 600-601)

W powyższym zakresie Powiat wyjaśnił, że „W sprawozdaniu końcowym przestany do Wydziału Zdrowia Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wykazano błędną kwotę środków własnych wydatkowanych na zadanie. Na koniec 2022 r. kwota środków własnych wynosiła 2.192.637,06 zł. Błąd wynikał najprawdopodobniej z nieuwzględnienia wydatków wykazanych w poprzednim okresie sprawozdawczym. W chwili obecnej nie jesteśmy w stanie ustalić w jaki sposób została ustalona błędna kwota”.

(dowód: akta kontroli str. 27-29, 77)

Należy zauważyć, że Jednostka w sporządzanych sprawozdaniach powinna jak najdokładniej odzwierciedlać zapisy dokumentacji źródłowej. W przypadku danych dotyczących poniesionych wydatków kwoty te w sposób jednoznaczny powinny wynikać przede wszystkim z dokumentacji finansowo-księgowej. Na tej podstawie stwierdzono, że Jednostka w okresie kwalifikowalności wydatków wskazanym w umowie z wojewodą, tj. od 17 grudnia 2019 r. do 16 grudnia 2022 r., poniosła wydatki ze środków własnych w kwocie ogółem 2 119 309,71 zł.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia było nierzetelne sporządzenie sprawozdania z realizacji zadania. Działanie to skutkowało obniżeniem wartości informacyjnej danych przekazywanych Wojewodzie Zachodniopomorskiemu o realizowanym zadaniu.

⁵ Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego, na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu MRPiPS „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Starosty Łobeskiego z dn. 10.12.2024 r. Oświadczenie Starosty Łobeskiego z dn. 28.11.2024 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość realizacji zadań w ramach środków finansowych pochodzących z Funduszu Solidarnościowego na podstawie umowy nr 114/ZPS-4/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Łobeskim ocenia się pozytywnie z uchybieniami .
Wpis do książki kontroli	Nr 7
Zalecenia	W przypadku realizacji tego rodzaju zadania w przyszłości, zalecam: 1. Prawidłowo realizować obowiązki informacyjne, tj. utrzymywać pełne informacje dot. realizowanego zadania na stronie internetowej Powiatu, przez obowiązujący ją w rozporządzeniu w sprawie określenia działań informacyjnych okres 5 lat, licząc od dnia zakończenia tego zadania. 2. Poszczególne kategorie wydatków dotyczących kosztów obsługi zadania ponosić zgodnie z zapisami umowy z wojewodą, tj. z rachunku bankowego, który został wyodrębniony dla środków Funduszu. Środki wydatkować poprzez refundację lub zapłatę z rachunku bankowego Powiatu tylko w przypadkach wskazanych w ww. umowie. 3. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania wykazywać dane zgodne z dokumentacją finansowo-księgową.
Pouczenia	– O sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>