

MCPS-KN/JP/095-115/2024

Warszawa, 11 grudnia 2024 r.

Pan Mirosław Jan August  
Starosta Makowski  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Mazowiecki

PP/1029722

2024-12-16 10:33:30

2024-12-16

Starostwo Powiatowe w Makowie Maz

**Wystąpienie pokontrolne**

W dniu 10 grudnia 2024 roku kontrolujący Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej (zwanego dalej „Centrum”) przeprowadzili w Powiecie Makowskim z siedzibą w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim oraz w miejscu realizacji zadania, tj. w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim, kontrolę w zakresie prawidłowości realizacji zadania pn.: „Dofinansowanie robót budowlanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, dotyczących obiektów służących rehabilitacji, w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych, z wyjątkiem rozbiórki tych obiektów”, pn.: „Budowa Sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim” dofinansowanego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, będących w dyspozycji Samorządu Województwa Mazowieckiego, w szczególności w zakresie zgodności wykonanych robót budowlanych z robotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania I etapu przedmiotowego zadania oraz prawidłowości wydatkowania środków na zadanie.

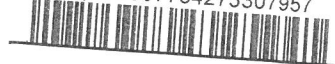
W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 grudnia 2024 roku przez Panie Katarzynę Niestępską – Tomaszewską – Inspektora w Wydziale Inwestycji, Zamówień Publicznych i Promocji Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz Anitę Kurowską – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim, posiadające właściwe upoważnienia Pana Starosty z dnia 4 grudnia 2024 roku, stosownie do § 21 ust. 4 Regulaminu kontroli zewnętrznej podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa oraz zawartych umów lub porozumień, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 10/2024 Dyrektora Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej z dnia 13 maja 2024 roku<sup>1</sup> oraz § 8 ust. 5 umowy dofinansowania, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W dniu 20 maja 2024 roku pomiędzy Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działało Centrum a Powiatem Makowskim zawarto umowę nr 7/MCPS/05/2024/PFRON/ON „w sprawie dofinansowania robót budowlanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane, dotyczących obiektów służących rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych, z wyjątkiem rozbiórki tych obiektów ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, przekazanych Samorządowi Województwa Mazowieckiego (zwaną dalej „umową dofinansowania”). Do ww. umowy w dniu 30 października 2024 roku zawarto Aneks nr 1, w którym § 1 ust. 6 otrzymał brzmienie: „1) I etap – od 3 czerwca 2024 r. do 29 listopada 2024 r.”, § 2 ust. 9 pkt 1 otrzymał brzmienie: „1) I etap – do 9 grudnia 2024 r.”, § 5 ust. 1 pkt 1 otrzymał brzmienie: „1) 27 grudnia 2024 r., łącznie I etap”, § 5 ust. 2 pkt 1 otrzymał brzmienie: „1) do 13 stycznia 2025 r., łącznie I etap zadania”, § 7 (pkt 1 i 2) lit. a. otrzymał brzmienie: „a) dla I etapu – do 30 grudnia 2024 r.”.

W przedmiotowej umowie dofinansowania z uwzględnieniem zmian wprowadzonych powyższym

<sup>1</sup> zmienionego zarządzeniem nr 30/2024 z 16 października 2024 roku

(00)659007734273307957



aneksem określono i ustalono, m.in.:

- że, przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa Mazowieckiego zadania pn.: „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim” - § 1 ust. 2 umowy dofinansowania;
- że, ww. zadanie będzie realizowane w okresie od dnia 3 czerwca 2024 roku do dnia 28 listopada 2025 roku, w II etapach: I etap – od 3 czerwca 2024 r. do 9 grudnia 2024 r.; II etap – od 1 stycznia 2025 r. do 28 listopada 2025 r. - §1 ust. 3, 4 i 6 umowy dofinansowania;
- że, Województwo Mazowieckie: „...dofinansuje ze środków PFRON zadanie [...] w wysokości do 50 % kosztów realizacji: 1) I etapu zadania, jednak nie więcej niż do wysokości 547.377,04 zł; 2) II etapu zadania, jednak nie więcej niż do wysokości 1.681.059,12 zł - § 2 ust. 1 pkt 1) i 2) umowy dofinansowania;
- że, „...procentowa wysokość dofinansowania, określona w ww. ust. 1 obowiązuje także w przypadku, gdy w kosztorysie powykonawczym wartość zadania zostanie ustalona w kwocie niższej od wnioskowanej i przyjętej do ustalenia kwoty dofinansowania...” - § 2 ust. 2 umowy dofinansowania;
- że: „...Koszty realizacji zadania w kwocie przekraczającej wysokość kosztów realizacji zadania, określonych w ust. 1, a także dodatkowe koszty powstałe w przypadkach, gdy niezbędne było wykonanie dodatkowych czynności, Wnioskodawca pokrywa ze środków własnych...” - § 2 ust. 4 umowy dofinansowania;
- że: „...Sprawozdanie z wykonania zadania (w zakresie każdego z etapów), oryginały faktur (do wglądu) ich kserokopie oraz dokumenty potwierdzające pokrycie udziału środków własnych Wnioskodawcy winny być przekazane do Centrum w terminie 14 dni od ich sporządzenia przez Wnioskodawcę lub otrzymania przez Wnioskodawcę (w przypadku dokumentów wystawionych przez inne podmioty niż Wnioskodawca), nie później jednak niż: 1) I etap – do 9 grudnia 2024 r.; 2) II etap – do 9 grudnia 2025 r. - § 2 ust. 9 pkt 1) i 2) umowy dofinansowania;
- że: „...Ostateczny termin wydatkowania środków o których mowa w § 2 ust. 1, przeznaczonych na dofinansowanie poszczególnych etapów zadania upływa: 1) 27 grudnia 2024 r. odnośnie I etapu zadania; 2) 24 grudnia 2025 r. odnośnie II etapu zadania - § 5 ust. 1 pkt 1) i 2) umowy dofinansowania;
- że: „...Wnioskodawca jest zobowiązany dostarczyć do Centrum rozliczenie dofinansowania przekazanego na realizację zadania poszczególnych etapów zadania [...] w terminie 14 dni od dnia przekazania środków finansowych [wg wzoru załącznik nr 4 do umowy] nie później jednak niż: 1) do 13 stycznia 2025 r., odnośnie I etapu zadania; 2) do 13 stycznia 2026 r., odnośnie II etapu zadania - § 5 ust. 2 pkt 1) i 2) umowy dofinansowania;
- że: „...Wnioskodawca oświadcza, że w terminie 6 miesięcy od dnia zakończenia robót określonych w § 1 umowy, przedłoży w Centrum informację dotyczącą rozpoczęcia działalności rehabilitacyjnej, społecznej i/lub zawodowej na rzecz osób niepełnosprawnych oraz zobowiązuje się do umożliwienia przedstawicielowi Centrum przeprowadzenia kontroli lub wizji lokalnej w miejscu prowadzonej działalności rehabilitacyjnej społecznej i/lub zawodowej na zasadach określonych w § 8 ...” - § 6 umowy dofinansowania;
- że: „Rozliczenie dofinansowanego zadania [...] nastąpi z datą pisemnej akceptacji ww. rozliczenia przez Centrum...” - § 12 ust. 2 umowy dofinansowania.

W dniu 2 grudnia 2024 roku w Kancelarii Centrum „złożono osobiście” sprawozdanie z wykonania I etapu zadania pn.: „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim”, tj. przed upływem terminu określonego w § 2 ust. 9 pkt 1 umowy dofinansowania: „...Sprawozdanie z wykonania zadania (w zakresie każdego z etapów), [...] winny być przekazane do Centrum w terminie 14 dni od ich sporządzenia przez Wnioskodawcę lub otrzymania przez Wnioskodawcę (w przypadku dokumentów wystawionych przez inne podmioty niż Wnioskodawca), nie później jednak niż: [...] 1) I etap – do 9 grudnia 2024 r.....”.

Powyższe sprawozdanie:

- sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2 do umowy dofinansowania;
- zostało podpisane w dniu 29 listopada 2024 roku przez Pana Starostę, Pana Stanisława Strzeleckiego – Członka Zarządu Powiatu Makowskiego oraz Panią Irenę Grabowską – Skarbnika Powiatu Makowskiego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do umowy dofinansowania o treści: „...data, podpis i pieczętka...”;

W powyższym sprawozdaniu:

- w wierszu 1 w kolumnie 2 pn.: „Data i numer faktury” wskazano: „26.11.2024 Nr FA/34/2024”;
- w wierszu 1 w kolumnie 3 pn.: „Wystawca faktury”, podano: „Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „Premium” Marcin Pijanowski, ul. Warszawska 17 06-456 Ojrzeń”;
- w wierszu 1 w kolumnie 4 pn.: „Pozycja z § 1 ust. 2 umowy (wraz z opisem)” wskazano: „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim”;
- w wierszu 1 w kolumnie 5 pn.: „Kwota (w zł)” wskazano kwotę: „1.102.095,99”;
- w wierszu 2 w kolumnie 5 wskazano kwotę razem: „1.102.095,99”.

Do przedmiotowego sprawozdania dołączono załączniki:

- kserokopię faktury VAT nr FA/34/2024 z dnia 26 listopada 2024 roku wystawionej przez: „Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „Premium” Marcin Pijanowski, ul. Warszawska 17 06-456 Ojrzeń NIP: 5661883631” na rzecz: „Nabywcy” „POWIAT MAKOWSKI ul. Rynek 1 06-200 Maków Mazowiecki”, „Odbiorcy”: „Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, ul. Duńskiego Czerwonego Krzyża 5, 06-200 Maków Mazowiecki” opiewającą na kwotę netto 896.013,00 zł, kwotę brutto 1.102.095,99 zł w tym 23% podatku VAT – kwota zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 2 w kolumnie 5 sprawozdania z wykonania I etapu zadania. W fakturze określono: „Nazwa towaru/usługi „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim – zgodnie z umową nr 7/2024 z dnia 07.08.2024 r. – I etap”;

Powyższą fakturę na odwrocie opisano w następujący sposób:

- „Środki przyznano na realizację zadania pn.: „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim” w ramach umowy Nr 7/MCPS/05/2024/PFRON/ON z 20 maja 2024 r. zawartej z Województwem Mazowieckim oraz aneksem nr 1 z dnia 30.10.2024 r.;
- Wykonawca został wyłoniony w trybie podstawowym bez negocjacji zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- Wysokość dofinansowanie ze środków PFRON w kwocie 540.027,03 zł;
- Pozostała część w kwocie 562.068,96 zł płatna ze środków własnych;
- Sprawdzono pod względem merytorycznym [...] formalnym i rachunkowym [...] pieczętka i podpis Inspektora Nadzoru mgr inż. Mirosław Grzyb”.

- kserokopię dokumentu pn.: „*PROTOKÓŁ ODBIORU CZĘŚCIOWEGO (I etapu)*”, podpisanego przez komisję odbioru w składzie: Anita Kurowska, Wiesław Kaliszewski, Marek Lipiński – przedstawicieli Zleceniodawcy, przedstawicieli Wykonawcy: Marcin Pijanowski – właściciel, Tomasz Pawłowski – Kierownik Budowy oraz Inspektora Nadzoru Pana Mirosława Grzyba. W ww. protokóle stwierdzono, że:
  - zakres odbioru stanowią roboty: 1. Fundamenty, 2. Elementy zbrojeniowe, 3. Zbrojenie konstrukcyjne, 4. Roboty murowe;
  - roboty wykonano zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym dobrze;
  - wartość wykonanych robót częściowych brutto wynosi 1.102.095,99 zł – kwota zgodna z kwotą zawartą w fakturze nr FA/34/2024 oraz w wierszu 2 w kolumnie 5 sprawozdania z wykonania I etapu zadania;
  - wykonane roboty są zgodne z zawartą umową nr 7/2024 z dnia 07.08.2024 r. i Aneksem nr 1 z dnia 28.10.2024 r.
- potwierdzenie wykonania operacji bankowej opiewające na kwotę brutto 562.068,96 zł, z dnia 27 listopada 2024 roku z rachunku bankowego Powiatu Makowskiego, wskazanego w § 2 ust. 6 umowy dofinansowania o numerze 62 8917 0001 0010 0045 2000 0540 prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim, na rachunek bankowy Specjalnego Ośrodka szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, w którym wskazano: „...Środki własne na budowę sali sportowej...”;
- potwierdzenie wykonania operacji bankowej opiewające na kwotę brutto 562.068,96 zł, z dnia 28 listopada 2024 roku z rachunku bankowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, na rachunek Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Premium” Marcin Pijanowski, w którym wskazano: „...FA/34/2024/budowa sali sportowej...” – dokonanie zapłaty ze środków własnych za ww. fakturę. Powyższa kwota jest zgodna z kwotą zawartą w opisie ww. faktury: „Pozostała część w kwocie 562.068,96 zł płaćna ze środków własnych ...” oraz z kwotą zawartą w wierszu 1 w kolumnie 4 sprawozdania z wykonania I etapu zadania;

Zgodnie z postanowieniami § 2 ust. 1 umowy dofinansowania Województwo Mazowieckie zobowiązało się do dofinansowania przedmiotowego zadania ze środków PFRON w wysokości do 50% kosztów jego realizacji, w tym etapu I realizacji zadania: „...do wysokości 547.377,04 zł...”. Pozostała do zapłaty ze środków dofinansowania PFRON kwota wynikająca z opisu faktury VAT nr FA/34/2024 w wysokości 540.027,03 zł, stanowi 48,99% wysokości poniesionych kosztów na realizację przedmiotowego zadania w I etapie i jest równa kwocie dofinansowania określonej w § 2 ust. 1 umowy dofinansowania. Dofinansowanie przedmiotowych robót budowlanych w powyższej kwocie jest zgodne z postanowieniami przedmiotowej umowy dofinansowania.

W dniu 10 grudnia 2024 roku kontrolujący w obecności Pani Katarzyna Niestępskiej – Tomaszewskiej – Inspektora w Wydziale Inwestycji, Zamówień Publicznych i Promocji Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, Pani Anity Kurowskiej – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. ks. Jana Twardowskiego w Makowie oraz Pana Marcina Pijanowskiego – Właściciela Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „Premium” przeprowadzili oględziny w zakresie wykonanych robót budowlanych – wykazanych w sprawozdaniu z wykonania I etapu przedmiotowego zadania przekazanym do Centrum w dniu 2 grudnia 2024 roku, w wyniku których ustalono, co następuje:

1. Przedstawiono Dziennik Budowy Nr 1/2024, ostatni wpis z dnia 21 listopada 2024 roku.

2. W I etapie realizacji przedmiotowego zadania wykonano roboty w zakresie branży budowlanej, w tym: roboty ziemne przygotowawcze; ławy fundamentalne żelbetowe; stopy fundamentowe prostokątne żelbetowe; belkę fundamentową; filarki żelbetowe; podciągi żelbetowe; nadproża żelbetowe; płyty stropowe żelbetowe; montaż prętów żebrowanych; ścianki z bloczków betonowych; ścianki działowe pełne z cegieł; otwory na okna w ścianach murowanych – 12 szt.; otwory na drzwi, drzwi balkonowe i wrota w ścianach murowanych – 8 szt.
3. Ww. roboty budowlane wykonane w I etapie realizacji zadania (w roku 2024) są zgodne z zakresem robót określonym w „Kosztorysie Inwestorskim” branży budowlanej.
4. Powyższe roboty budowlane wykonano zgodnie ze sztuką budowlaną.

Stan wykonanych robót budowlanych potwierdza dokumentacja fotograficzna – 20 zdjęć wykonanych w trakcie przeprowadzania ww. oględzin.

**Działania Powiatu Makowskiego w zakresie:**

- realizacja zdania pod nazwą: „Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim”;
- zgodność wykonanych robót budowlanych z robotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania I etapu przedmiotowego zadania;
- prawidłowości dokonania zapłaty ze środków własnych za ich wykonanie oceniono pozytywnie.

W związku z powyższą oceną oraz ustaleniami kontroli nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor  
Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej



Aleksander Komatowski

Do wiadomości:

- 1) Pan Mariusz Budziszewski – Zastępca Dyrektora ds. Profilaktyki Uzależnień i Wspierania Rodziny.
- 2) Pani ~~Bogusława Kaczyńska – kierownika Wydziału Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej.~~

*Katarzyna Karczmarczyk - Tokarska - Kierownik Wydziału ds. Osób Niepełnosprawnych*

