

**MCPS****MAZOWIECKIE
CENTRUM POLITYKI
SPOŁECZNEJ****PP/1056862**

2025-09-05 09:26 UL

2025-09-05

Starostwo Powiatowe w Makowie Maz.

MC-KZ/JP/095-69/2025



ul. Grzybowska 80/82

00-844 Warszawa

tel.: 22 376 85 00

www.mcps.com.pl

e-mail: mcps@mcps.com.pl

Warszawa, 3 września 2025 r.

Pan

Mirośław Jan Augustyniak

Starosta Makowski

ul. Rynek 1

06-200 Maków Mazowiecki

Wystąpienie pokontrolne

W dniu 2 września 2025 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 przedmiotowego zadania w II etapie oraz prawidłowości wydatkowania środków na zadanie.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 września 2025 roku przez upoważnione 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, stosownie do § 21 ust. 4 Regulaminu kontroli zewnętrznej podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa oraz zawartych umów lub porozumień, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Dyrektora Centrum nr 4/2025 z 17 stycznia 2025 roku oraz § 8 ust. 5 umowy dofinansowania, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W dniu 20 maja 2024 roku na podstawie wniosku o dofinansowanie robót budowlanych, pomiędzy Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działało Centrum a Powiatem Makowskim zawarto umowę nr 7/MCPS/05/2024/PFRON/ON (zwaną także „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

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: 1) I etap – od 3 czerwca 2024 r. do 9 grudnia 2024 r.; 2) 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, określoną 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: „Strony dopuszczają możliwość przekazania w częściach kwoty dofinansowania, o której mowa w ust. 1. W takim przypadku warunkiem przekazania środków finansowych, jest przedłożenie przez Wnioskodawcę w Centrum dokumentów o których mowa w ust. 7 [sprawozdania z wykonania zadania, oryginałów faktur (do wglądu) wraz z ich kserokopiami oraz dokumentów potwierdzających pokrycie udziału środków własnych Wnioskodawcy w kosztach zadania] odpowiadających realizacji danego etapu zadania - § 2 ust. 11 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... „ - § 6 umowy dofinansowania;

- że: „Rozliczenie dofinansowanego zadania [...] nastąpi z datą pisemnej akceptacji ww. rozliczenia przez Centrum...” - § 12 ust. 2 umowy dofinansowania.

W dniu 12 sierpnia 2025 roku do Kancelarii Centrum wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania II 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 2 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: [...] 2) II etap – do 9 grudnia 2025 r....”.

Powyższe sprawozdanie:

- sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2 do umowy dofinansowania;
- zostało podpisane w dniu 8 sierpnia 2025 roku przez Pana Starostę, Panią Agnieszkę Dąbrowską - Kot – Wicestarostę Makowskiego oraz Panią Milenę Rulkę – Skarbnika Powiatu Makowskiego, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do umowy dofinansowania o treści: „...data, podpis i pieczęć...”;

W sprawozdaniu:

- w wierszu 1 w kolumnie 2 pn.: „Data i numer faktury” wskazano: „06.08.2025 r. nr FA/17/2025”;
- 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: „4.023.277,63”;
- w wierszu 2 w kolumnie 5 wskazano kwotę razem: „4.023.277,63”.

Do przedmiotowego sprawozdania dołączono załączniki:

- kserokopię faktury VAT nr FA/17/2025 z dnia 6 sierpnia 2025 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” opiewającej na kwotę netto 3.270.957,42 zł, kwotę brutto 4.023.277,63 zł, w tym 23% podatku VAT – kwota zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 2 w kolumnie 5 sprawozdania z wykonania II 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 z Aneksem nr 1 z dnia 30 października 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 1.604.713,32 zł ...;

- Pozostała część w kwocie 2.418.564,31 zł [...] płaćna ze środków własnych;
- Sprawdzono pod względem merytorycznym [...] formalnym i rachunkowym [...] pieczętka i podpis Inspektora Nadzoru mgr inż. Mirosław Grzyb”.

W dniu kontroli przekazano ww. fakturę uzupełnioną o opis dotyczący wysokości środków własnych kwalifikowalnych o następującej treści: „Wysokość środków własnych kwalifikowalnych wynosi 1.670.211,82 zł (słownie: jeden milion sześćset siedemdziesiąt tysięcy dwieście jedenaście złotych 82/100)...”. W związku z powyższym wysokość środków własnych niekwalifikowalnych wynikająca z przedmiotowej faktury stanowi kwotę 748.352,49 zł.

- kserokopię dokumentu pn.: „PROTOKÓŁ ODBIORU KOŃCOWEGO”, sporządzonego w dniu 5 sierpnia 2025 roku i podpisanego przez komisję odbioru zamawiającego w składzie: Anita Kurowska – Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, Marzanna Traczyk – Z-ca Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim przy udziale przedstawiciela Wykonawcy: Marcin Pijanowski – właściciel oraz w obecności inspektorów nadzoru inwestorskiego: w zakresie robót konstrukcyjno – budowlanych – Mirosław Grzyb; w zakresie robót sanitarnych – Marcin Lewandowski; w zakresie robót elektrycznych – Marek Błat. W ww. protokole po dokładnym zbadaniu robót Komisja stwierdziła, m. in., że: „...1. Roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją pod względem technicznym dobrze. 2. Roboty rozpoczęto 09.08.2024 r. zgłoszono do odbioru końcowego 04.08.2025 r. Termin wykonania robót został dotrzymany. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 05.08.2025 r. [...] Wartość brutto wykonanych robót pozostających do zapłaty wynikających z protokołu odbioru końcowego: 4.023.277,63 zł – kwota zgodna z kwotą zawartą w fakturze nr FA/17/2025 oraz w wierszu 2 w kolumnie 5 sprawozdania końcowego z wykonania II etapu zadania. Komisja uznała że roboty zostały wykonane zgodnie z zawartą z Wykonawcą umową nr 7/2024 bez zastrzeżeń i uwag.
- potwierdzenie wykonania operacji bankowej opiewające na kwotę brutto 2.418.564,31 zł, z dnia 8 sierpnia 2025 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 2.418.564,31 zł, z dnia 8 sierpnia 2025 roku z rachunku bankowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, na rachunek Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Premium” Marcin Pijanowski, w którym wskazano: „...FA/17/2025/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 2.418.564,31 zł [...] płaćna ze środków własnych ...”.

Uwzględniając przedstawioną w dniu kontroli (02.09.2025 r.) uzupełnienie – korektę opisu faktury nr FA/17/2025 dotyczącą wysokości środków własnych kwalifikowalnych – 1.670.211,82 zł, należy uznać, że do zapłaty ze środków dofinansowania PFRON pozostała kwota w wysokości 1.604.713,32 zł – kwota zgodna z kwotą zawartą w opisie faktury: „Wysokość dofinansowanie ze środków PFRON w kwocie 1.604.713,32 zł...”. 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 II realizacji

zadania: „...do wysokości 1.681.059,12 zł...”. Dofinansowanie II etapu realizacji przedmiotowego zadania w kwocie 1.604.713,32 zł stanowi 49,00% wysokości kosztów kwalifikowalnych II etapu zadania – 3.274.925,14 zł i jest zgodne z postanowieniami przedmiotowej umowy dofinansowania. W dniu 2 września 2025 roku kontrolujący w obecności Pani Katarzyna Niestępskiej – Tomaszewskiej – Inspektora w Wydziale Inwestycji, Zamówień Publicznych i Promocji Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz Pani Anity Kurowskiej – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim przeprowadzili oględziny w zakresie wykonanych robót budowlanych, wykazanych w sprawozdaniu końcowym z wykonania II etapu przedmiotowego zadania przekazanym do Centrum w dniu 12 sierpnia 2025 roku, w wyniku których ustalono, co następuje:

1. W II etapie realizacji przedmiotowego zadania – w roku 2025, wykonano roboty w zakresie:
 - branży budowlanej, w tym dotyczące: schodów żelbetowych zewnętrznych – pokryte okładziną z płyt granitowych ok. 30 m², balustrady schodów ze stali kwasoodpornej ok. 13 m; pochylni dla osób niepełnosprawnych pokrytej kratą ocynkowaną ok. 19 m², balustrady pochylni ze stali kwasoodpornej ok. 23 m; robót wykończeniowych dachu sali gimnastycznej, zaplecza i łącznika, w tym montaż: obróbek blacharskich (rynny, rury spustowe, kolanka), zabezpieczenia przeciwsłonecznego z płotkiem; robót murowych, w tym ścian i ścianek działowych; stolarki drzwiowej zewnętrznej i wewnętrznej, w tym montaż: drzwi zewnętrznych 2 szt., drzwi wewnętrznych – 10 szt.; stolarki okiennej, w tym montaż okien z PCV 12 szt.; tynków i okładzin ścian i sufitów, w tym wykonanie: tynków zwykłych, gładzi gipsowych, licowania ścian glazurą oraz sufitów podwieszanych; posadzki sali gimnastycznej – wykładzina sportowa PCV ok. 300m²; posadzki zaplecza i łącznika, gdzie położono posadzkę z kamienia sztucznego ok. 38 m², posadzkę z wykładziny PCV ok. 202 m²; elewacji zewnętrznej; robót ślusarsko – kowalskich, w tym montaż: poręczy umywalkowych 2 szt., poręczy prysznicowej 1 szt., poręczy wc – 2 szt.;
 - w zakresie branży elektrycznej, w tym dotyczące: zasilania energetycznego; instalacji oświetleniowej zewnętrznej, w tym montaż 2 słupów z oprawami oświetleniowymi; instalacji oświetleniowej wewnętrznej, w tym montaż: opraw oświetleniowych – 98 szt., czujników ruchu i obecności – 9 szt.; instalacji gniazd wtykowych, w tym montaż: gniazd instalacyjnych podtynkowych 2 biegunowych – 40 szt., gniazd 2 biegunowych podwójnych – 20 szt., dzwonka szkolno – alarmowego – 2 szt.; wewnętrznej linii kablowej, rozdzielnic elektrycznej – 1 kpl, przycisku ręcznego ostrzegacza pożaru – 2 szt.; instalacji odgromowej, w tym montaż przewodów uziemiających i wyrównawczych;
 - przyłącza kanalizacji sanitarnej, w tym budowa studni rewizyjnych – 2 szt.;
 - przyłącza kanalizacji deszczowej, w tym budowa: studni rewizyjnych – 6 szt., studzienek ściekowych ulicznych – 6 szt.;
 - instalacji wentylacji mechanicznej, w tym montaż: zaworów nawiewnych 6 szt., zaworów wywiewnych 25 szt.; klap rewizyjnych – 4 szt.; klap ppoż – 5 szt.; wentylatorów kanałowych – 5 szt.;
 - instalacji centralnego ogrzewania i wodno – kanalizacyjnej, w tym montaż: grzejników stalowych – 24 kpl; szafki hydrantowej – 1 szt.; misek ustępowych – 3 kpl.; miski ustępowej dla osób niepełnosprawnych – 1 kpl.; umywarek porcelanowych – 7 kpl.; umywalki porcelanowej dla osób niepełnosprawnych – 1 kpl.; kabiny natryskowej – 1 kpl.; basenu do mycia nóg – 2 kpl.;

2. Ww. roboty budowlane wykonane w II etapie realizacji zadania (w roku 2025) są zgodne z zakresem robót określonym w „Kosztorysach Inwestorskich” oraz w „Zestawieniu przewidywanego całkowitego kosztu zadania”.
3. Powyższe roboty budowlane wykonano zgodnie ze sztuką budowlaną.
Stan wykonanych robót budowlanych potwierdza dokumentacja fotograficzna – 56 zdjęć wykonanych w trakcie przeprowadzania ww. oględzin.

Uwzględniając korektę – uzupełnienie opisu faktury nr FA/17/2025 dotyczącą wysokości środków własnych kwalifikowalnych, działania Powiatu Makowskiego w zakresie:

- realizacji zadania pod nazwą: *„Budowa sali sportowej wraz z zapleczem i łącznikiem przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Makowie Mazowieckim”;*
 - zgodności wykonanych robót budowlanych z robotami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania II 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 Katarzyna Karczmarczyk-Tokarska – Kierownik Wydziału ds. Osób Niepełnosprawnych