



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 2 czerwca 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.9.2022

**Pan
Piotr Grzymowicz
Prezydent Olsztyna**

**10 – 101 Olsztyn
Plac Jana Pawła II 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIE POKONTROLNE

Kontrolę Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) przeprowadzono w siedzibie Urzędzie Miasta Olsztyna, Plac Jana Pawła II 1, 10 – 101 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Piotr Grzymowicz – Prezydent Olsztyna, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- Pan Ryszard Kuć – Pierwszy Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołany na to stanowisko z dniem 23 lutego 2019 r.,
- Pani Halina Zaborowska-Boruch – Drugi Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 14 grudnia 2010 r.,
- Pani Ewa Kaliszuk – Trzeci Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 23 lutego 2019 r.

Kontrola przeprowadzona została przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnych upoważnień do kontroli nr: FK-IV.0030.97.2022 z dnia 22 lutego 2022 r. i FK-IV.0030.192.2022 z dnia 28 marca 2022 r., wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 16 marca do dnia 13 kwietnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie, ul. Siewna 78,
- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta w Olsztynie pod pozycją nr 2 na 2022 r.

[Akta kontroli: 1-7, 9-19, 125]

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych przez Powiat Olsztyński (grodzki) na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie, ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił dla Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) plan dotacji z budżetu państwa na 2021 rok, na realizację zadań zleconych bieżących w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, w wysokości **11 566 441,00 zł**.
2. Kwota planu objęła łącznie 8 jednostek, tj.:
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Familia” przy ul. Siewnej 78 w Olsztynie (poddany kontroli) – 1 404 506,00 zł,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Barka” przy ul. Kuronia 4 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Tezeusz” przy ul. Paukszty 57 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Dedał” przy ul. Paukszty 57 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Ariadna” przy ul. Paukszty 57 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Ognisko” przy ul. Siewnej 78 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Pomost I” przy ul. Leyka 17 i ul. Barcza 12 w Olsztynie,
 - Środowiskowy Domu Samopomocy „Pomost II” ul. Profesorskiej 15 w Olsztynie.
3. Ww. plan został zmieniony 4 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 235 940,00 zł (w tym: zwiększenia – 93 780,00 zł oraz zmniejszenia – 142 160,25 zł).

4. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na działalność ŚDS „Familia” wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **1 451 701,00 zł**.
5. Powiat Olsztyński (grodzki) otrzymał z budżetu państwa na działalność ŚDS „Familia” w 2021 r. dotacje w łącznej wysokości **1 451 701,00 zł**, które wykorzystał w kwocie **1 444 678,68 zł**, tj. w 99,52%.
6. Kwota dotacji niewykorzystanych w wysokości **7 022,32 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach: 2 grudnia 2021 r., 12 i 24 stycznia 2022 r.
7. W toku kontroli ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów i w planie wydatków budżetu Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
8. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 224 i 901 ustalono, że środki dotacji budżetu państwa otrzymywane z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przez Powiat Olsztyński (grodzki) w 2021 r., na realizację zadania w rozdziale 85203, przekazywane były do Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” na bieżąco i wysokościach, w których Powiat je otrzymywał, tj.:
 - Powiat otrzymał środki finansowe w 13 transzach, w okresie: 12 stycznia – 14 grudnia 2021 r., w łącznej wysokości 11 518 061,00 zł (na działalność ośmiu środowiskowych domów samopomocy),
 - Powiat przekazał do Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” środki finansowe w 13 transzach, w okresie: 14 stycznia – 17 grudnia 2021 r.

Sprawozdawczość budżetowa

9. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2021 r. sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania jednostkowego składanego przez jednostkę podległą, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku (rozdział: 85203) porównano z danymi zawartymi

w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd Miasta Olsztyna (rozdział 85203),

- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2021 roku porównano z ewidencją księgową Powiatu.

10. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miasta Olsztyna (rozdział 85203),
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Prezydenta i Skarbnika - sprawozdania zbiorcze, Dyrektora Wydziału Finansów (z up. Prezydenta Olsztyna) i Kierownika Referatu (z up. Głównego księgowego) – sprawozdanie jednostkowe.

11. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:

- zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.,
- jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2021 r.

Ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564).

[Akta kontroli: 21-34, 125]

12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie), w tym środków pochodzących z rezerwy celowej

1. Zadania w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia realizowane były przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie, na podstawie umowy nr SP.8124.3.2018 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod

- nazwą: „Prowadzenie na terenie Miasta Olsztyna Środowiskowego Domu Samopomocy typ A, B i C na 90 miejsc, zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r. między Prezydentem Olsztyna, a Przewodniczącą Zarządu PSONI Koło w Olsztynie, na okres: 1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2022 r.
2. Dotacja na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie powiatu w 2021 r. została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.19.44.2021 z dnia 30 grudnia 2020 r. (wraz z 3 aneksami do umowy), zawartej pomiędzy działającym z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Zastępcą Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, a Trzecim Zastępcą Prezydenta Olsztyna.
 3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej na 2021 r. w wysokości **1 451 701,00 zł** wykonane zostały w kwocie **1 444 678,68 zł**, tj. w 99,52%.
Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
 - ustawy budżetowej - 1 400 222,79 zł, w tym na realizację program „Za życiem” - 140 900,98 zł,
 - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa na 2021 r. z przeznaczeniem na montaż składanej przegrody (mobilnej ścianki akustycznej) w sali ogólnej ŚDS „Familia” - 49 000,00 zł.
 4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
 - wydatki bieżące – 1 400 222,79 zł (tj. 96,92% ogółu wydatków), w tym:
 - osobowe – 1 094 234,85 zł (tj. 78,15% ogółu wydatków bieżących),
 - rzeczowe – 284 962,73 zł (tj. 20,35% ogółu wydatków bieżących),
 - bezosobowe 21 025,21 zł (tj. 1,5% ogółu wydatków bieżących),
 - wydatki majątkowe – 44 455,89 zł (tj. 3,08% ogółu wydatków).
 5. Wydatki osobowe
 - 5.1. Na podstawie zestawień sporządzonych przez Dyrektora ŚDS ustalono, że w 2021 r. z dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe dla pracowników ŚDS wraz z dodatkami, premiami oraz ekwiwalentem za niewykorzystany urlop.
 - 5.2. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia wyniosła **1 094 234,85 zł**, w tym:
 - wynagrodzenie osobowe - 788 148,27 zł,

- premia - 32 733,87 zł,
- dodatki okresowe - 138 605,13 zł,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop - 545,80 zł,
- dodatki okresowe "Za życiem" - 128 201,78 zł,
- odprawa emerytalna - 6 000,00 zł.

6. Wydatki bezosobowe

6.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Przewodniczący Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie zawarł w 2021 r. 5 umów zlecenia (w ramach wydatków bezosobowych) na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem ŚDS „Familia”, tj.:

- umowa zlecenia nr 60/2021 z dnia 19 lipca 2021 r. na porządkowanie i sprzątanie w ŚDS; umowa zawarta została na okres: 19.07 - 31.08.2021 r., kwota wynagrodzenia – 2 342,40 zł brutto za cały okres obowiązywania umowy; łączna liczba godzin pracy w okresie obowiązywania umowy – 128;
- umowa zlecenia nr 37/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. na prowadzenie i nadzorowanie całokształtu prac z zakresu rachunkowości w ŚDS; umowa zawarta została na okres: 4.01 - 31.12.2021 r., kwota wynagrodzenia – 650,00 zł brutto miesięcznie; łączna liczba godzin pracy w okresie obowiązywania umowy – 96 (8 godzin w miesiącu);
- umowa zlecenia nr 35/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. na dbanie o dokumentację pracowniczą oraz dokonywania wszystkich czynności z zakresu prawa pracy, zarówno indywidualnego, jak i zbiorowego w ŚDS; umowa zawarta została na okres: 4.01 - 31.12.2021r., kwota wynagrodzenia – 500,00 zł brutto miesięcznie; łączna liczba godzin pracy w okresie obowiązywania umowy – 96 (8 godzin w miesiącu);
- umowa zlecenia nr 48/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r. na pełnienie funkcji ratowniczych w czasie korzystania przez uczestników ŚDS z basenów mieszających się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie; umowa zawarta została na okres: 8.06 - 31.12.2021 roku, kwota wynagrodzenia – 600,00 zł brutto miesięcznie; łączna liczba godzin pracy w okresie obowiązywania umowy – 72 (6 godzin w miesiącu); rozwiązanie umowy nastąpiło na mocy porozumienia z dnia 30 czerwca 2021 r.;
- umowa zlecenia nr 58/2021 z dnia 8 lipca 2021 r. na pełnienie funkcji ratowniczych w czasie korzystania przez uczestników ŚDS z basenów mieszających się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie; umowa zawarta została na okres: 1.08 - 31.12.2021 roku, kwota wynagrodzenia – 250,00 zł brutto miesięcznie; łączna liczba godzin pracy w okresie obowiązywania umowy – 20 (4 godzin w miesiącu).

6.2. Na podstawie analizy rejestrów godzin realizacji zadania oraz list płac za 2021 r. ustalono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów zlecenie była zgodna z kwotami wskazanymi w umowach, rejestrach godzin realizacji zadania oraz listami płac. Zawarcie ww. umów było zasadne.

7. Wydatki rzeczowe

7.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione:

- w I półroczu 2021 r. – 72 448,95 zł,
 - w 2021 r. na realizację programu „Za życiem” – 12 699,20 zł,
 - w 2021 r. na: doposażenie, materiały gospodarcze, usługi remontowe i konserwacyjne, naprawy (próbę rozszerzono ze względu na wydatkowanie w I półroczu 2021 r. części środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, tj. na wydatki związane z utrzymaniem basenu stanowiącego obiekt Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie – w CRiW mieści się również ŚDS) – 40 851,51 zł,
- Łączna kwota wydatków poddanych kontroli wynosiła **125 999,66 zł**.

7.2. W toku analizy dowodów księgowych ustalono, że środki z dotacji zostały wydatkowane m.in. na:

- opłaty za zużycie: energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu – 39 491,04 zł,
- zakup doposażenia ŚDS (m.in.: czterech czajników, radioodtwarzacza, głośników JBL, podnośnika ściennego, dwóch laptopów z oprogramowaniem Office 2010 i oprogramowania do komunikacji GRID 3, stołu, leżanki, parasola z podstawą) – 35 874,41 zł,
- zakup artykułów żywnościowych – 14 397,46 zł,
- usługi remontowe, konserwacyjne i naprawy – 9 240,49 zł,
- zakup materiałów gospodarczych – 6 309,09 zł,
- zakup materiałów do terapii z uczestnikami – 5 165,18 zł,
- usługi transportowe (dowóz uczestników) – 4 503,60 zł,
- usługi telekomunikacyjne, pocztowe i bankowe – 2 595,68 zł,
- usługi rehabilitacyjne – 1 300,00 zł.

7.3. W 2021 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dokonało podziału środków rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej dla gmin i powiatów na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowanie zadań, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 5 i art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej w związku

z Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, przyjętym uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (pismo z dnia 8 sierpnia 2018 r., znak: DPS.V.073.46.2017.Jł), zwiększoną dotacją należało przeznaczyć na:

- zabezpieczenie zwiększonych potrzeb opiekuńczych uczestników ze spectrum autyzmu i z niepełnosprawnością sprzężoną, na których przysługuje podwyższona dotacja,
- zakup dodatkowych usług lub zatrudnienie dodatkowych pracowników albo zakup wyposażenia lub sprzętu niezbędnego do pracy z takimi uczestnikami,
- podwyższenie wynagrodzenia już zatrudnionych pracowników, szczególnie tych najbardziej zaangażowanych w pracę z uczestnikami, których dotyczy przepis.

Środki finansowe otrzymane z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zostały wydatkowane na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników ŚDS oraz zakup wyposażenia.

Powyższe wydatki były zgodne z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

7.4. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą ŚDS „Familia”, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 rok, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej kont zespołu 5, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty za ww. dokumenty księgowe.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą źródła pochodzenia środków finansowych,
- były sprawdzone pod względem celowości i gospodarności przez Kierownika ŚDS i Przewodniczącego Zarządu,
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

- na dokumentach księgowych dot. zakupu środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia wskazano numer inwentarzowy pod którym zakupione składniki majątku zaewidencjonowano.

[Akta kontroli: 35-58, 125]

8. Wydatki majątkowe

- 8.1. W dniu 19 stycznia 2021 r. Powiat Olsztyński (grodzki) złożył do Wojewody wnioski o przyznanie w 2021 r. dotacji celowej, w kwocie 49 000,00 zł, na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. realizację planów rozwojowych ŚDS „Familia” – montaż składanej przegrody (mobilnej ścianki akustycznej) w sali ogólnej ŚDS „Familia”. W uzasadnieniu wniosku wskazano, że zamontowanie ścianki pozwoli na podzielenie sali na dwie mniejsze, co umożliwi prowadzenie niezależnie od siebie zajęć terapeutycznych i treningów dla podopiecznych w mniejszych grupach.
- 8.2. Wojewoda decyzją nr FK 105/2021 z dnia 28 maja 2021 r. przyznał wnioskowane środki finansowe z poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa na 2021 r., które zostały wykorzystane w kwocie **44 455,89 zł**, tj. w 90,73%.
- 8.3. W celu realizacji zadania, w dniu 22 czerwca 2021 r., jednostka przedłożyła do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie program inwestycyjny wraz z harmonogramem realizacji inwestycji w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.
- 8.4. Program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w ww. przepisach rozporządzenia.
- 8.5. Zgodnie z Harmonogramem realizacji inwestycji i szacunkowym kosztem zadania planowane roboty budowlane dotyczące całości inwestycji obejmowały:
 - wstępną wycenę w oparciu o materiały przesłane przez zamawiającego (założenia projektowe, wstępna wizualizacja, przedmiar robót) – 0,00 zł,

- wizję lokalną na miejscu inwestycji (pomiar, rozplanowanie ściany i miejsca parkowania modułów) – 0,00 zł,
- montaż i poziomowanie toru jezdni – 9 138,90 zł,
- wykonanie zabudowy toru jezdni wraz z wygłuszeniem, przespachlowaniem i pomalowaniem – 8 595,24 zł,
- produkcję i transport ściany mobilnej na miejsce montażu oraz jej montaż – 26 721,75 zł,
- przeszkolenie z obsługi ściany mobilnej – 0,00 zł.

Całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 44 455,89 zł.

- 8.6. Przed rozpoczęciem realizacji zadania przez ŚDS Wojewoda otrzymał oświadczenia o posiadanym, przez Prezesa Zarządu Koło oraz Kierownika ŚDS, prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (PB-3), tj. budynkiem przy ul. Siewnej 78 w Olsztynie, w którym mieści się ŚDS „Familia” oraz informację z Krajowego Rejestru Sądowego w powyższym zakresie.
- 8.7. W celu realizacji inwestycji zwrócono się z zapytaniem ofertowym do 7 firm. Wszystkie firmy złożyły ofertę, w terminie wskazanym w zapytaniu, tj. do dnia 15 stycznia 2021 r., w tym:
- GTJ Mobilne, ul. Długa 11, 23-200 Kraśnik - kwota 25 356,00 zł netto,
 - Firma Sułkowski - Janusz Sułkowski, ul. Puławska 511, 02-844 Warszawa - kwota 28 688,00 zł netto,
 - MODUŁ Sp. z o.o. z siedzibą w Kozerach, ul. Merkurego 48 - kwota 30 464,30 zł netto,
 - VIELEGROUP, ul. Młodej Polski 22/80, 20-863 Lublin - kwota 35 300,00 zł,
 - Europlast Sławomir Więsyk. Łuszczów Drugi 107, 20-258 Lublin - kwota 36 400,00 zł netto,
 - SIGMAT 1 Alojzy Zając, ul. Wielka Skotnica 10a/35, 41-400 Mysłowice - kwota 8 989,00 euro = 40 270,00 zł netto (po przeliczeniu wg kursu z dnia 29 grudnia 2020 r.),
 - DORMAKABA Polska Sp. z o.o., ul. Warszawska 72, 05-520 Konstancin Jeziorna - kwota 79 000,00 zł netto.
- 8.8. Wybrano firmę GTJ Mobilne, ul. Długa 11, 23-200 Kraśnik, której oferta była najkorzystniejsza cenowo – 25 356,00 zł netto. Z prowadzonych czynności sporządzony

został przez Kierownika ŚDS „Familia” protokół, który zatwierdził do realizacji Przewodniczący Zarządu PSONI Koło w Olsztynie w dniu 8 stycznia 2021 r. Powyższe było zgodne z § 2-4 Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych przy wydatkowaniu środków finansowych w Polskim Stowarzyszeniu na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie, stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu Koła PSONI w Olsztynie nr 4/01/VIII/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r.

8.9. Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 17 czerwca 2021 r. umowę zlecenia nr 2/17/06/2021/GTJ, na kwotę 36 143,00 zł netto, tj. 44 455,89 zł brutto.

Termin rozpoczęcia robót wyznaczono na:

- I etap - montaż torów ścian mobilnych, do dnia 20 lipca 2021 r.,
- II etap - montaż ścian mobilnych, do dnia 30 lipca 2021 r. (po wcześniejszym potwierdzeniu telefonicznym).

8.10. Prace wykonane zostały w okresie 19 lipca - 12 sierpnia 2021 r. Z wykonanych robót został sporządzony, w dniu 12 sierpnia 2021 r., protokół końcowego wykonania robót wykonawczych. Prace zostały przyjęte bez uwag oraz zatwierdzone przez trzech przedstawicieli PSONI Koło w Olsztynie.

8.11. Zapłaty za realizację inwestycji dokonano w dniu 1 września 2021 r. (WB 0093/2021), na podstawie faktury nr FS 137/2021 z dnia 12 sierpnia 2021 r. w kwocie 44 455,89 zł.

[Akta kontroli:59-78, 125]

9. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:
- a) wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie w łącznej kwocie **3 220,78 zł**, w tym:

Lp.	Nr dokumentu księgowego i data	Nazwa wydatku	Kwota dokumentu	Kwota z dotacji	Opis na fakturze (cel zakupu/usługi wg ŚDS)
1.	000102514 z dnia 18-01-2021	Naprawa centrali Menerga	701,10 zł	210,33 zł	Obsługa serwisowa - dotyczy centrali Menerga obsługującej basen

					w CRiW.
2.	096777/0680 z dnia 04-05-2021	Zakup: silikonów Mapesil AC, rozcieńczacz akrylowego, benzyny ekstrakcyjnej, łańcucha krótkoogniwego	182,43 zł	54,73 zł	Materiały gospodarcze zakupione na potrzeby napraw w sanitariatach i łazienkach przy basenach. Prace naprawcze w szatniach i łazienkach basenowych.
3.	312/05/21 z dnia 24-05-2021	Zakup sond pH wraz z kosztami przesyłki	763,00 zł	228,90 zł	Materiały gospodarcze zakupiono na potrzeby basenu w CRiW. Wymian wyeksploatowanych sond pH obsługujących technologie basenów.
4.	000103074 z dnia 07-06-2021	Zakup siłownika przepustnicy wraz z kosztami przesyłki	676,50 zł	202,95 zł	Materiały gospodarcze zakupiono na potrzeby centrali Menerga obsługującej basen w CRiW. Siłownik zakupiono na potrzeby naprawy centrali wentylacyjnej obsługującej halę basenów w CRiW.
5.	772/21 z dnia	Zakup stabilizowanego	2 755,80 zł	826,74 zł	Chemię basenową zakupiono na

	01-09-2021	o podchlorynu sodu, koagulantu chem flok, kwasu siarkowego			potrzeby otrzymania prawidłowych parametrów wody basenowej - niezbędne z uwagi na bezpieczeństwo uczestników - zajęcia ruchowe na basenie.
6.	000103395 z dnia 29-10-2021	Zakup filtrów kieszeniowy (4 szt.), koszt dojazdu i przegląd centrali Menerga	2 596,53 zł	778,96 zł	Przegląd centrali klimatyzacyjnej Menerga obsługującej halę basenową połączone z wymianą filtra - niezbędne z uwagi na uczestników zajęć na basenie.
7.	000103396 z dnia 29-10-2021	Zakup czujnika przeciwzamrozeniowego	477,24 zł	143,17 zł	Wymiana wyeksploatowanego czujnika przeciwzamrozeniowego w centrali Menerga obsługującej wodę basenową w CRiW - niezbędne z uwagi na uczestników zajęć na basenie.
8.	6/2021 z dnia 09-12-2021	Przegląd roczny stacji uzdatniania wody basenowej	1 845,00 zł	553,50 zł	Usługa - opłata za przegląd stacji uzdatniania wody basenowej - niezbędne z uwagi na bezpieczeństwo zajęć na basenie

					uczestników poszczególnych placówek.
9.	2021/036194 z dnia 15-12-2021	Zakup baterii litowej	24,00 zł	7,20 zł	Baterię zakupiono do sterownika basenowego – niezbędne z uwagi na realizację zajęć na basenie.
10.	30279/WS/2021 z dnia 16-12-2021	Zakup pilota dwukanałowego Zamel wraz z kosztami transportu	57,88 zł	17,36 zł	Pilot zakupiono do wanny jacuzzi - woda basenowa, na potrzeby realizowanych zajęć.
11.	7/2021 z dnia 16-12-2021	Dostawa inżektora CL	510,45 zł	153,14 zł	Zakup inżektora – konieczność wymiany w miejsce zużytego – do instalacji basenowej (dozowanie chloru na basenie) - niezbędne z uwagi na bezpieczeństwo realizowanych zajęć.
12.	FV/CHBS/0150/2021 z dnia 17-12-2021	Zakup buforów do kalibracji sond pH (2 szt.) wraz z kosztami wysyłki	146,00 zł	43,80 zł	Zakup buforów do kalibracji sond pH – niezbędne do instalacji basenowej w CRiW i realizacji zajęć.
Razem			10 735,93 zł	3 220,78 zł	

W ocenie kontrolującego wyszczególnione powyżej wydatki były nieuzasadnione i nie mogły być poniesione w ramach miesięcznej kwoty dotacji przeznaczonej na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia”. Miesięczna kwota dotacji budżetu państwa, będąca iloczynem aktualnej liczby osób korzystających z usług w ośrodku oraz średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika, przekazywana była na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi związanych ze świadczeniem usług w tych ośrodkach. Zgodnie z art. 51a ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.), środowiskowy dom samopomocy świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych, polegających na nauce, rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowania w życiu społecznym.

W § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2020 r. poz. 249), wskazano, że w ramach działalności środowiskowego domu samopomocy, świadczy się terapię ruchową, w tym zajęcia sportowe, turystykę i rekreację. Biorąc pod uwagę ww. przepisy należy stwierdzić, że ŚDS może organizować dla uczestników terapię ruchową na basenie i pokrywać koszty tych zajęć ze środków dotacji. Jednakże niedopuszczalne jest finansowanie z dotacji przeznaczonej na bieżącą działalność środowiskowego domu samopomocy, wydatków związanych z utrzymaniem basenu, tj. z ponoszeniem kosztów dotyczących sprawności techniczno-eksploatacyjnej basenu.

Ponadto, należy podkreślić, że basen, z którego korzystają uczestnicy ŚDS, znajdujący się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie stanowi odrębny obiekt będący poza strukturą Środowiskowych Domów Samopomocy funkcjonujących w Centrum. Istnieje zatem domniemanie, że nie był wykorzystywany wyłącznie przez uczestników Domów. Z informacji zamieszczonych na stronie internetowej Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie wynika, że w Centrum realizowana jest również rehabilitacja dzieci i dorosłych, w tym także hydroterapia (wanny wirowe, baseny), wykonywana w ramach umowy podpisanej z Narodowym Funduszem Zdrowia¹.

Zgodnie z wyjaśnieniami Przewodniczącego Zarządu Koła w Olsztynie Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną powyższe wydatki

¹ <http://www.centrumrehabilitacjiolsztyn.pl/rehabilitacja>

dotyczą działalności bieżącej ŚDS, tj. (cyt.) „(...) są związane z realizacją zajęć z zakresu terapii ruchowej, co jest zgodne z umowami na prowadzenie ŚDS, Rocznymi Planami Pracy oraz zapisami Rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy z dnia 9 grudnia 2010 (ze zm.) - §14, p. 8. Zajęcia na basenie CRiW są realizowane w ŚDS od ponad 10 lat, za wiedzą i akceptacją zarówno Urzędu Miasta, jak też W-M Urzędu Wojewódzkiego. Koszty eksploatacyjne zawsze były szczegółowo rozliczane w sprawozdaniach. Urząd Miasta ma corocznie wgląd do faktur i koszty te na bieżąco były akceptowane. Koszty związane z użytkowaniem basenu ponoszą w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia wszyscy użytkownicy basenu, co jest zgodne ze stanem faktycznym. Ognisko ponosi te koszty w 20%, zaś Familia w 30%. Z basenu, oprócz ŚDS Familia i ŚDS Ognisko, korzystają także DD Senior+ oraz Dział Rehabilitacji dla dzieci, i wszystkie te placówki/rodzaje działalności partycypują w kosztach”.

Osoby odpowiedzialne:

- Przewodniczący Zarządu Koła w Olsztynie Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną,
- Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie.

[Akta kontroli:80-106, 125]

- b) dokonania opisu przedmiotu zamówienia, w zapytaniu ofertowym, na wykonanie ścianki mobilnej w sposób ogólny, tj. utrudniający prawidłowe wskazanie niezbędnych do wykonania prac oraz kosztów z tym związanych.

W wyniku wizji lokalnej okazało się, że do prawidłowej realizacji inwestycji niezbędne było dokonanie zmian w zakresie planowanych prac. Zmianie uległy: liczba zamontowanych skrzydeł ściany mobilnej (z 1 na 2) oraz ich wysokość, a także wykonanie zabudowy toru jezdni wraz z wygłuszeniem, przeszpachlowaniem i pomalowaniem. Powyższe zmiany stanowiły istotne elementy przy realizacji zamówienia i miały wpływ na wartość zamówienia. Wzrost kwoty wynikającej z ostatecznej oferty, w stosunku do pierwotnej wyniósł 10 787,00 zł netto, tj. 13 268,01 zł brutto.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika ŚDS „Familia” wynika, że (cyt.): „Ponownego zapytania ofertowego nie skierowano do wszystkich firm. Kierowaliśmy się zapisem w aneksie nr 8 do Umowy SP.8124.3.2018, §3 p.14.: „Do zamówień (...) stosuje się zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. W

przypadku wydatków powyżej 30 tys. zł brutto w skali roku budżetowego, przesłanki niniejsze uznaje się za spełnione na drodze przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku.” W naszej ocenie zrobiliśmy znacznie więcej niż tylko rozeznanie rynku na podstawie ogólnodostępnych informacji, wystosowując zapytanie ofertowe aż do 7 firm. Z otrzymanych ofert wybraliśmy firmę najtańszą i według nas najbardziej rzetelną. Zarówno oferta, którą otrzymaliśmy od firmy realizującej zlecenie, jak też oferty od pozostałych oferentów, wykonujących ściany mobilne, nie zawierały wyceny wykonania niezbędnych zabudów toru jezdni oraz wszystkich prac, które są z tym związane (...). Wycena tego była możliwa dopiero po dokonaniu oględzin. Oferta uległa uszczegółowieniu po dokonaniu wizji lokalnej i ustaleniach dotyczących szczegółów (np. ściana niezapalna – w innych ofertach gorsze parametry), możliwość montażu i wykonania niezbędnej zabudowy. Okazało się, że z uwagi na funkcjonalność powstałych po podziale sal, korzystniejsza będzie zmiana jednego skrzydła na dwa i zamontowanie ich nie do sufitu, ale do podciągu (wykorzystano przestrzeń między ścianą a filarem, przez co sale są bardziej „ustawne”. Przed przeprowadzeniem wizji lokalnej nie mieliśmy wystarczającej wiedzy technicznej, by ocenić, że takie rozwiązanie jest możliwe). Na podstawie uszczegółowionej oferty podpisaliśmy umowę. Jedyne ta firma zadeklarowała nam wykonanie kompleksowe i terminowe. Poza tym, nawet po uwzględnieniu podziału ścianki na dwie i po uwzględnieniu wszelkich niezbędnych prac niemożliwych do oceny przed wizją lokalną, oferta firmy GTJ Mobilne była bardzo korzystna i ponad dwukrotnie niższa od najwyższej uzyskanej oferty opiewającej na 79 000 zł netto”

Jednostka dokonująca wydatku ze środków publicznych przy realizacji zadania, w tym wyboru wykonawcy powinna kierować się zasadami: równego traktowania wykonawców, uczciwej konkurencji i przejrzystości. W celu realizacji powyższych zasad Zamawiający powinien wykazać się rzetelnością, sumiennością i szczegółowością na etapie przygotowania opisu przedmiotu zamówienia, tj. przed wysłaniem zapytania do wykonawców, co nie miało miejsca w opisanym przypadku. W przypadku, gdy przedmiot zamówienia jest złożony to należy poświęcić na opis przedmiotu zamówienia więcej czasu i dołożyć należytej staranności przy jego sporządzaniu.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że jednostka dokonując analizy rynku wybrała najkorzystniejszą ofertę i realizując zamówienie uzyskała najlepsze efekty z danych nakładów, co było zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a) ustawy o finansach

publicznych. Jednakże nie wykazała się rzetelnością i starannością przy sporządzaniu opisu przedmiotu zamówienia, co spowodowało podniesienie wartości zamówienia.

Osoba odpowiedzialna - Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie.

[Akta kontroli: 66, 108-110, 125]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem otrzymanym od Przewodniczącego Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie, w jednostce nie przeprowadzane było w okresie kontrolowanym postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: 79, 125]

IV. W zakresie majątku jednostki (środki trwałe, wyposażenie)

1. Środowiskowy Dom Samopomocy „Familia” nie posiada własnej polityki rachunkowości. W związku z prowadzeniem ŚDS przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie w jednostce obowiązuje polityka rachunkowości Stowarzyszenia². Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:

² Polityka wprowadzona:

- Uchwałą nr 9 Zarządu Głównego Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym z dnia 28.11.2004 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Kół terenowych Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym,

- składnik majątkowy stanowiący wyposażenie danej placówki, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 700,00 zł brutto, a przewidywany okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok:
 - nie podlega ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
 - jest księgowany bezpośrednio w kosztach działalności danej placówki,
- składnik majątkowy stanowiący wyposażenie danej placówki, którego wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 700,00 zł brutto, a przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok:
 - podlega ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
 - jest księgowany bezpośrednio w kosztach działalności danej placówki,
- składnik majątkowy stanowiący wyposażenie danej placówki, którego wartość jednostkowa przekracza kwotę 700,00 zł brutto i nie przekracza kwoty 10 000,00 zł brutto, bez względu na przewidywany okres użytkowania:
 - podlega ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
 - jest księgowany bezpośrednio w kosztach działalności danej placówki,
- składniki majątku trwałego, którego wartość przekracza 10 000,00 zł i które jednocześnie spełniają łącznie poniższe warunki:
 - zakupione zostały w całości ze środków uzyskanych z dotacji,
 - stanowią koszty tych dotacji wymagające jednorazowego końcowego rozliczenia, odpisywane są jednorazowo w koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania (amortyzacja jednorazowa 100%).

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2021 r. wartość majątku ŚDS „Familia” zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

➤ 013-09 Środki trwałe - Urządzenia techniczne:

– stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,

-
- Zarządzeniem Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Kole PSOOU w Olsztynie (przyjętego Uchwałą nr 1/12/04 z dnia 15.12.2004 r.),
 - Uchwałą nr 03/12/VIII/2017 Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie z dnia 18.12.2017 r.,
 - Uchwałą nr 08/12/VIII/2018 Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie z dnia 12.12.2018 r.,
 - Uchwałą nr 08/06/IX/2021/Z z dnia 14.06.2021 r. w sprawie sposobu ewidencjonowania wyposażenia w placówkach Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie.

- przychody – nie występowały,
- rozchody – nie występowały,
- stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł;
- 014-09 Środki trwałe – Środki transportowe:
 - stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,
 - przychody – nie występowały,
 - rozchody – nie występowały,
 - stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł;
- konto 015-09 Pozostałe środki trwałe:
 - stan na 1 stycznia 2021 r. – 8 900,00 zł,
 - przychody – 44 455,89 zł (zakup i montaż mobilnej ścianki akustycznej),
 - rozchody – nie występowały,
 - stan na 31 grudnia 2021 r. – 53 355,89 zł;
- konto 016-09 Wyposażenie (powyżej 700,00 zł):
 - stan na 1 stycznia 2021 r. – 389 712,88 zł,
 - przychody – 32 281,49 zł (zakup m.in.: dwóch laptopów z oprogramowaniem Office 2010 i oprogramowania do komunikacji GRID 3, podnośnika ściennego, parasola z podstawą, stołu, leżanki i wózka do sprzątania),
 - rozchody – 12 900,99 zł (likwidacja: zestawu komputerowego, 3 kanap i pralki),
 - stan na 31 grudnia 2021 r. – 409 093,38 zł;
- konto 017-09 Wyposażenie (do 700,00 zł):
 - stan na 1 stycznia 2021 r. – 93 348,70 zł,
 - przychody – 3 184,04 zł (zakup m.in.: kontenera pod biurkowego, czterech czajników, odkurzacza, radioodtwarzacza, sprężarki),
 - rozchody – 1 729,42 zł (likwidacja 3 wieszaków i czajnika),
 - stan na 31 grudnia 2021 r. – 94 803,32 zł.

3. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących zakup i przyjęcie wszystkich składników majątkowych i protokołów likwidacji majątku ŚDS w 2021 r. ustalono, że:

- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodu zakupu (faktur),
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych: 015-09 016-09 i 017-09,
- zlikwidowany majątek ŚDS został zdjęty z ewidencji księgowej (syntetycznej) kont: 016-09 i 017-09,
- protokoły z likwidacji zawierały:
 - wskazanie nazwy składnika majątku podlegającego likwidacji,

- datę przyjęcia do użytkowania składnika,
 - nr inwentarzowy składnika,
 - przyczynę likwidacji,
 - podpisy członków komisji likwidacyjnej,
- Ponadto, zostały zatwierdzone przez Kierownika ŚDS.

[Akta kontroli: 20, 111-120, 125]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

1. Z informacji uzyskanej od Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, Urzędu Miasta Olsztyna wynika, że (cyt.): *„(...) Czynności nadzoru, kontroli i rozliczeń wobec Środowiskowych Domów Samopomocy Familia (...) realizowane były w roku 2021 na bieżąco przez pracowników merytorycznych Wydziału Zdrowia i Polityki Urzędu Miasta Olsztyna. W roku 2021 pracownik merytoryczny skontrolował cztery z ośmiu środowiskowych domów samopomocy prowadzonych na zlecenie Gminy Olsztyn w miejscu realizacji zadania zleconego tj. w siedzibie ŚDS. Były to ŚDS Dedal, Tezeusz, Pomost II oraz Barka. Natomiast w ŚDS Familia, Ognisko, Ariadna, Pomost kontrola merytoryczna zadania zleconego została zaplanowana w roku 2022. Powyżej opisana sytuacja podyktowana była faktem niewystarczającej obsady kadrowej w roku 2021 w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna oraz koniecznością zaangażowania pracownika merytorycznego w nieplanowaną kontrolę finansową ŚDS Barka, która zakończyła się ostatecznie rozwiązaniem umowy ze Stowarzyszeniem prowadzącym ŚDS Barka oraz wszczęciem postępowań administracyjnych celem wydania decyzji o konieczności zwrotu dotacji (...).”*
2. Powiat Olsztyński w ramach realizowanych zadań podejmował działania nadzoru, kontroli oraz weryfikacji rozliczeń sporządzanych przez Polskie Stowarzyszenie Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie polegające na:
 - akceptacji rocznego planu pracy ŚDS „Familia” na rok 2021,
 - weryfikacji kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego stanowiących załączniki do aneksów ustalających wysokość dotacji dla ŚDS „Familia” na rok 2021,

- weryfikacji meldunków miesięcznych publikowanych w roku 2021 w CAS (Centralna Aplikacja Statystyczna) dotycząca liczby podopiecznych objętych usługami ŚDS „Familia”,
- weryfikacji sprawozdań kwartalnych w roku 2021 publikowanych w CAS dotyczących wydatków poniesionych przez ŚDS „Familia” oraz wniosków i dokumentacji złożonej przez Stowarzyszenie Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie związana z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na standaryzację/ realizację planów rozwojowych/ realizację kolejnego etapu zadań rozpoczętych w latach ubiegłych,
- wysyłaniu do Stowarzyszenia prowadzącego ŚDS „Familia” informacji w sprawach bieżących dotyczących m.in.: konieczności wypełnienia opublikowanych na CAS sprawozdań, poleceń Wojewody dot. zawieszenia działalności ŚDS w pandemii, możliwości szczepienia personelu zatrudnionego w ŚDS,
- prowadzeniu z ŚDS korespondencji w zakresie braku podstaw do opłacenia ze środków dotacji badań wody basenowej (pisma nr: 174190.11.2021-W, 182914.12.2021-W, 162.01.2022-W, 100741.01.2022-W)³,
- weryfikacji sprawozdania merytorycznego z działalności ŚDS „Familia” za rok 2021 – złożonego do wiadomości Urzędu Miasta Olsztyna.

3. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:

- pracownik merytoryczny Urzędu Miasta Olsztyna jest w trakcie weryfikacji sprawozdania merytoryczno-finansowego za rok 2021 z realizacji zadania publicznego zleconego Stowarzyszeniu, polegającego na prowadzeniu ŚDS „Familia”,
- planowany termin rozpoczęcia kontroli w ŚDS „Familia” przez pracowników Urzędu Miasta Olsztyna to 23 maja 2022 r.

Planowana kontrola obejmować będzie w zakresie:

- merytorycznym: weryfikację dokumentów organizacyjnych domu, weryfikację indywidualnej oraz zbiorczej dokumentacji uczestników, weryfikację dokumentacji potwierdzającej kwalifikacje kadry, weryfikację zapisów dokonywanych w dziennikach dokumentujących pracę zespołu wspierającego – aktywizującego z uczestnikami,
- finansowym: prawidłowość i zgodność z przeznaczeniem wydatkowania dotacji przekazanej na prowadzenie środowiskowego domu samopomocy w roku 2022 (okres poddany kontroli od stycznia do 30 kwietnia).

³ Za poniesione koszty badania wody basenowej Powiat Olsztyński (grodzki) zwrócił do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie środki dotacji w wysokości 2 478,21 zł.

4. W związku z powyższym, w ocenie kontrolującego, Powiat Olsztyński (grodzki) podejmował prawidłowe czynności nadzorczo-kontrolne wobec działalności Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie. Działania te były zgodne z § 6 umowy ws. udzielenia w 2021 roku dotacji celowej na sfinansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie powiatu, zawartej pomiędzy Wojewodą a Powiatem.

[Akta kontroli: 121-122, 125]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 3 220,78 zł stanowiło zaledwie 0,22% łącznej kwoty środków dotacji wykorzystanych na działalność ŚDS „Familia” (1 444 678,68 zł).

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem kwoty **3 220,78 zł**, wydatkowanej na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w ww. terminie, na podstawie przepisów art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.

2. Zobowiązanie pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy „Familia” w Olsztynie do:

- a) zaniechania realizacji wydatków ze środków dotacji celowych z budżetu państwa przeznaczonych na bieżącą działalność ŚDS -u, na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie,
- b) w przypadku realizacji zamówienia publicznego, dołożenia należytej staranności oraz rzetelności przy sporządzaniu opisu przedmiotu zamówienia, umożliwiającego wskazanie niezbędnych do wykonania prac i prawidłową realizację zamówienia.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/