



Olsztyn, 15 września 2022 roku

PS-I.431.4.1.2022

**Szanowny Pan**  
**Adam Szczepkowski**  
**Wójt Gminy Grunwald**  
Gierzwałd 33  
14-107 Gierzwałd

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

### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, Gierzwałd 33, 14-107 Gierzwałd, REGON: 510743232, NIP 7412090387 oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Dylewo, gmina Grunwald.

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

1. **Pan Adam Marian Szczepkowski** - Wójt Gminy Grunwald - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pan Sławomir Sapryka** – Zastępca Wójta Gminy Grunwald – powołany na stanowisko zarządzeniem nr 7/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2019 roku w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Grunwald;
3. **Pan Jan Sokołowski** – Sekretarz Gminy Grunwald – zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 maja 2019 roku;
4. **Pani Sylwia Kierebińska** – Skarbnik Gminy Grunwald – powołana na stanowisko Uchwałą nr XVIII/128/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z 27 listopada 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grunwald.

*(Dowód: akta kontroli str. 83)*

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Pani Beata Głowacka-Rypińska** – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.450.2022 z dnia 7 czerwca 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

*(Dowód: akta kontroli str. 3)*

- **Pani Olga Zarosa-Raczkowska - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 17/2019, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.451.2022 z dnia 7 czerwca 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4)

Termin kontroli: 13 czerwca 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 28.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielała Sekretarz Gminy Grunwald oraz Główny Księgowy budżetu Gminy.

(Dowód: akta kontroli str. 83)

#### Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.24.29.2021 z dnia 12 lipca 2021 r., na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2021 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.
- okres objęty kontrolą: od 1 maja do 31 grudnia 2021 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2022r., poz. 135 ze zm.) oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), w związku z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2021 r. poz. 2268 ze zm.) oraz uchwałą nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (M.P. z 2021 r. poz. 10), a także w związku z § 9 Umowy nr PS.I.946.24.29.2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, w związku z art. 136 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z ustanowionym Programem Wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, 18 stycznia 2021 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił otwarty konkurs ofert skierowany do jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego, powiatowego oraz wojewódzkiego, których strategie rozwoju pomocy społecznej uwzględniają rozwój infrastruktury dla osób starszych lub w których brak jest innej infrastruktury pomocy społecznej tego typu, na najlepsze projekty polegające na wsparciu tworzenia placówek typu Senior+”, w tym Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”

oraz wsparciu funkcjonowania już istniejących placówek utworzonych w ramach Programu.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu realizacji zadania. Dofinansowanie łącznie nie mogło być wyższe niż 400 tys. zł w przypadku dziennego Domu oraz 200 tys. zł w przypadku Klubu „Senior+”. Gmina została zobowiązana do zapewnienia wymaganego minimalnego wkładu własnego, stanowiącego 20% całkowitego kosztu realizowanego zadania, w tym zarówno w ramach remontu/przebudowy pomieszczeń lub budynku jak i wyposażenia oraz wydatkowania go do dnia 31 grudnia 2021 r.

W ramach ogłoszonego konkursu, Gmina Grunwald reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Adama Szczepkowskiego, złożyła ofertę konkursową realizacji zadania w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 edycja 2021 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” w miejscowości Dylewo gmina Grunwald. W ramach programu gmina zaplanowała utworzenie 30 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Grunwald do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 12 lipca 2021 r., zawarł z Gminą Grunwald umowę nr PS I.946.24.29.2021 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 edycja 2021 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

*(Dowód: akta kontroli str.16-58).*

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Grunwald, na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Dylewo, dotacji w łącznej wysokości **160.000,00 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **40.000,00 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji wynosił **200.000,00 zł**. W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu całkowitego kosztu zadania do kwoty **214.510,45 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **54.510,45 zł**.

*(Dowód: akta kontroli str. 45-65).*

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji wyniosła **160.000,00 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy, w ramach rozdziału **85295 § 6330 – Pozostała działalność**.

**Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2021* Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” ocenia się pozytywnie.**

**I. Pozytywnie oceniono:**

1. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie;
2. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych;
3. Wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo Programu).
4. Wykorzystanie środków finansowych (dotacja/wkład własny) w trakcie obowiązywania umowy;
5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z dotacji;
6. Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki;
7. Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych;
8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania;
9. Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa;

**USTALENIA KONTROLI:**

***1.1. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie***

W trakcie przeprowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, a także oględzin Klubu „Senior+” w miejscowości Dylewo gm. Grunwald.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Klubu Senior+” w miejscowości Dylewo gm. Grunwald na 30 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu. Gmina zaadaptowała, na potrzeby utworzenia placówki „Senior+” część budynku po dawnej świetlicy wiejskiej w Dylewie gm. Grunwald, który stanowił własność Gminy.

Klub „Senior+” w Dylewie gm. Grunwald został utworzony na podstawie Uchwały nr XLV/351/2021 Rady Gminy Grunwald z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie utworzenia „Klubu Senior+”. Ośrodek wsparcia działa w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grunwaldzie z siedzibą w Gierzwałdzie.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 13 czerwca 2021 r., oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Dylewo gm. Grunwald, zajmowała następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła, pełniące funkcję sali spotkań z wydzielonym miejscem na szatnię,

- 2 łazienki - oddzielnie dla kobiet i mężczyzn, w tym dostosowane dla osób z niepełnosprawnościami,
- kuchnie – wyposażoną w niezbędny sprzęt,
- pokój do odpoczynku wyposażony w kanapy, fotele i TV,
- pomieszczenie do zajęć indywidualnych i zajęć usprawniających wyposażone w sprzęt do rehabilitacji i ćwiczeń,
- pomieszczenie magazynowe.

Pomieszczenia, w których znajduje się Klub „Senior+” są wyremontowane oraz wyposażone w meble i niezbędny sprzęt. Wejście do budynku zostało dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

*(Dowód: akta kontroli str. 83-87)*

### ***1.2. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych***

Wszystkie pomieszczenia zostały umeblowane i wyposażone zgodnie ze złożonym wnioskiem. Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej. Sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnie z książką.

*(Dowód: akta kontroli str. 87)*

### ***1.3. Wypełnienie obowiązków informacyjnych***

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.24.29.2021 z dnia 12 lipca 2021 r., tj.:

- informacja nt. realizacji programu znajdowała się na stronie internetowej Gminy,
- tablica informacyjna nt. realizacji programu znajdowała się przed wejściem do budynku.

Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

### ***1.4. Wykorzystanie środków finansowych (dotacja/wkład własny) w trakcie obowiązywania umowy***

Gmina szacowała koszt całkowity realizacji zadania w wysokości **214.510,45 zł**, w tym:

- **54.510,45 zł** – środki własne, co stanowiło **25,41%** całkowitego kosztu zadania,

- **160.000,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **74,59%** całkowitego kosztu zadania.

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, iż ostatecznie całkowity koszt inwestycji polegającej na utworzeniu Klubu „Senior+” w Dylewie gm. Grunwald wyniósł **213.640,98 zł**, w tym:

- **54.510,45 zł** – środki własne, co stanowi **25,52%** całkowitego kosztu zadania,
- **159.130,53 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **74,49%** całkowitego kosztu zadania.

Koszt całkowity realizacji zadania, w tym wydatkowana kwota dotacji, okazał się być niższy od zakładanego w złożonej ofercie o kwotę **869,47 zł**. Kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17 stycznia 2022 r. (następny dzień roboczy następujący po 15 stycznia 2021r.), tj. w terminie określonym w umowie. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania. Ponadto, wzrost udział procentowy wkładu własnego w całkowitym koszcie realizacji zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane zostały w okresie obowiązywania porozumienia, **tj. od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Z przedstawionych w trakcie kontroli umów zawartych przez Gminę Grunwald z wykonawcami prac remontowych oraz zakupu i dostawy wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu Senior+ w Dylewie gm. Grunwald, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.24.29.2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

*(Dowód: akta kontroli str. 83-86).*

#### **1.5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z dotacji**

W wyniku analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową zadania publicznego, tj. zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy (§ 6 pkt 1 i 2), zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości wg klasyfikacji budżetowej oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Gminy Zarządzeniem nr 90/2021 Wójta Gminy Grunwald z dnia 30 czerwca 2021 roku, w sprawie: dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald.

*(Dowód: akta kontroli str.83-86),*

### ***1.6. Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki***

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania, zawierały trwały opis wskazujący źródło finansowania oraz przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych i dekretację księgową.

*(Dowód: akta kontroli str. 83-86)*

### ***1.7. Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych***

W ramach realizacji zadania Gmina zabezpieczyła środki finansowe własne na poziomie **25,52%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis w pkt. 1.4.

### ***1.8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania***

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową. Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **213.640,98 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **54.510,45 zł**, co stanowiło **25,52%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **159.130,53 zł**, co stanowiło **74,49%** całkowitego kosztu zadania,

*(Dowód: akta kontroli str. 67-78).*

### ***1.9. Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa***

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2021 zostało złożone w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579). Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **213.640,98 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **54.510,45 zł**, co stanowiło **25,52%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **159.130,53 zł**, co stanowiło **74,49%** całkowitego kosztu zadania,

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła **869,47 zł**.

*(Dowód: akta kontroli str. 79-82).*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych

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

**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Artur Chojecki**