



Olsztyn, 11 marca 2022 roku

PS-I.431.3.2.2021

Szanowny Pan
Jan Kasprowicz
Wójt Gminy Gietrzwałd
Urząd Gminy w Gietrzwałdzie
ul. Olsztyńska 2
11-036 Gietrzwałd

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 w Gietrzwałdzie ul. Olsztyńska 2, 11-036 Gietrzwałd, REGON 510742965, NIP 7393851080 oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Sząbruk, gmina Gietrzwałd.

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

1. **Pan Jan Kasprowicz** - Wójt Gminy Gietrzwałd - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
2. **Pani Krystyna Dzikowska** – Sekretarz Gminy Gietrzwałd – zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 1987 r., funkcję Sekretarza Gminy pełni na podstawie aneksu do umowy o pracę z dnia 29 marca 2019 roku;
3. **Pan Andrzej Wasilewski** - Skarbnik Gminy Gietrzwałd – powołany na stanowisko Uchwałą nr XIII/139/2015 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie powołania Skarbnika gminy, pełniący obowiązki od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 25 lutego 2021 roku (odwołany Uchwałą NR XXXII/237/2021 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie odwołania Skarbnika Gminy);
4. **Pani Urszula Borkowska** – Skarbnik Gminy Gietrzwałd – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXXV/253/2021 z dnia 6 maja 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Gietrzwałd.

(Dowód: akta kontroli str. 57).

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Pani Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 4/2017, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.497.2021 z dnia 13 września 2021 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 6).

- **Pani Olga Zarosa-Raczkowska – 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.0030.498.2021 z dnia 13 września 2021 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 7).

Termin kontroli: 27-28 września 2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 w 2021 roku.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał inspektor ds. funduszy zewnętrznych i organizacji pozarządowych

(Dowód: akta kontroli str. 57)

Przedmiot i zakres kontroli:

- Ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2020 roku, określonego w porozumieniu nr PS-I.946.24.37.2020 z dnia 15 maja 2020 r., na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.
- Okres objęty kontrolą : od 1 marca do 31 grudnia 2020 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 2019r., poz. 1464 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. 2020 r. poz. 1876 ze zm.) oraz uchwałą nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 (M.P. z 2018 r. poz. 228), a także w związku z § 11 Umowy nr PS-I.946.24.37.2020 z dnia 15 maja 2020 r.

Strona 2 z 10

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 2015-2020*, 25 listopada 2019 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ogłosił otwarty konkurs ofert skierowany do jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego, powiatowego oraz wojewódzkiego, których strategię 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 nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu realizacji zadania. Dofinansowanie łącznie nie mogło być wyższe niż 150 tys. zł. Wysokość dofinansowania w ramach wyżej wskazanej kwoty na przebudowę lub remont pomieszczeń lub budynku nie mogła być wyższa niż 125 tys. zł. Jednorazowa kwota dotacji przeznaczona na wyposażenie tworzonej placówki nie mogła przekroczyć 25 tys. zł.

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 2020 r.

W ramach ogłoszonego konkursu, dnia 10 stycznia 2020 r. Gmina Gietrzwałd, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana **Jana Kasprowicza**, złożyła ofertę konkursową realizacji zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020* Edycja 2020 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” w miejscowości Sząbruk gmina Gietrzwałd. W ramach programu gmina zaplanowała utworzenie 20 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1.03.2020 r. do 31.12.2020 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Gietrzwałd do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 15 maja 2020 r. zawarł z Gminą Gietrzwałd porozumienie nr PS-I.946.24.37.2020 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020* Edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

(Dowód: akta kontroli str.14-41)

Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Gietrzwałd na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Sząbruk dotacji, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330, w łącznej wysokości **149.461,00 zł**, w tym:

- **124.871,40 zł** na koszty utworzenia (adaptacja pomieszczeń) Klubu „Senior+”,

- **24.589,60 zł** na zakup wyposażenia do Klubu „Senior+”.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **37.404,43 zł**.

Całkowity koszt zadania zgodnie z porozumieniem stanowił sumę kwot dotacji oraz środków finansowych własnych i wynosił **186.865,43 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 24-37).

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie wniosku o wypłatę dotacji z dnia 7 grudnia 2020 roku, wyniosła **149.461,00 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy, w ramach rozdziału **85295 – Pozostała działalność**, w dniu 10 grudnia 2020 roku.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020*, edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

I. Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- oznakowanie materiałów zakupionych w ramach Programu oraz prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- opis faktur i rachunków,
- koszty kwalifikowane,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych w realizowanym zadaniu,
- złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
- złożenie sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

II. Stwierdzono uchybienie polegające na błędnym złożeniu sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

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 Sząbruk gm. Gietrzwałd.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie placówki „Klub Senior+” w miejscowości Sząbruk gm. Gietrzwałd, na 20 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+”, pomieszczenia w budynku Wiejskiego Domu Kultury w Sząbruku, który stanowił własność Gminy.

Klub Senior+ w Sząbruku został utworzony na podstawie Uchwały nr XXVIII/206/2020 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 20 listopada 2020 roku w sprawie utworzenia w miejscowości Sząbruk ośrodka wsparcia pn. Klub „Senior+” oraz ustalenia zasad uczestnictwa i zasad ponoszenia odpłatności za pobyt uczestników w klubie „Senior+”.

Instytucją realizującą zadanie polegające na bieżącym funkcjonowaniu ośrodka wsparcia jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie, zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2020 Wójta Gminy Gietrzwałd z dnia 12 stycznia 2021 r., w sprawie ustalenia wytycznych dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gietrzwałdzie w celu realizacji zadania własnego Gminy w zakresie pomocy społecznej, dotyczącego prowadzenia i zapewnienia miejsc w ośrodku wsparcia – Klubie „Seniora+” w Sząbruku.

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.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 27 września 2021 r., oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Sząbruk, zajmowała następujące pomieszczenia:

- **salę spotkań z wydzielonym miejscem pełniącym funkcję szatni** - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła oraz kanapę,
- **pomieszczenie kuchenne** - wyposażone w sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożycia posiłków,
- **łazienka** – wyposażona w prysznic oraz dwie toalety, osobno dla kobiet i mężczyzn,
- **pomieszczenie klubowe** – wyposażone w sprzęt multimedialny z dostępem do internetu,
- **sala rehabilitacyjno-ruchowa** – pomieszczenie wyposażone w odpowiedni sprzęt rehabilitacyjny oraz sportowy.

1.2. Oznakowanie materiałów zakupionych w ramach Programu oraz prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych

Wszystkie powyższe pomieszczenia zostały umeblowane i wyposażone zgodnie ze złożonym wnioskiem. Tablica informacyjna z logo Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020

wraz z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu, znajdowała się przy wejściu do pomieszczeń Klubu Senior+.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej. Sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnie z książką.

(Dowód: akta kontroli str. 58)

1.3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej

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 (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Gminy Uchwałą nr XXII/162/2020 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 15 maja 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Gietrzwałd na rok 2020 (załącznik nr 3 do Uchwały) oraz Uchwałą nr XXVIII/197/2020 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Gietrzwałd na rok 2020.

(Dowód: akta kontroli str. 57.)

1.4. Opis faktur i rachunków

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. 61)

1.5. Koszty kwalifikowane

W ramach realizacji zadania Gmina wydatkowała środki finansowe wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020.

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach prowadzonej inwestycji polegającej na utworzeniu Klubu „Senior+” w Sząbruku, Gmina wydatkowała dodatkowe środki własne, w wysokości 79.754,94 zł, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania, natomiast zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej inwestycji. Dodatkowe koszty poniesione zostały w okresie realizacji zadania, tj. od 1 marca do dnia 31 grudnia 2020 roku i dotyczyły wydatków kwalifikowalnych w ramach zadania.

Sekretarz Gminy Gietrzwałd wyjaśniła, że: „Gmina Gietrzwałd w 2020 r. realizowała zadanie *Utworzenie Klubu Senior+ w Sząbruku, całkowita wartość zadania to 266 620,37 zł, w kwocie tej są ujęte koszty kwalifikowalne: z Programu „Senior+” 149 461,00 zł, wkład własny 37 404,43 zł, koszty niekwalifikowalne wykraczające poza zakres projektu zgłoszony do dofinansowania to 79 754,94 zł. Z tych środków wykonano kompleksowy remont łazienek wykraczający poza zakres przewidziany w złożonej ofercie z programu „Senior+”, zbudowano podjazd dla osób z niepełnosprawnościami do budynku i inne prace określone w załączniku nr 1 do umowy z wykonawcą. Poniesienie dodatkowych wydatków było niezbędne w celu spełnienia standardu dostępności dla wymogów postawionych w programie wieloletnim SENIOR+. Wyodrębniona dla zadania ewidencja księgową zawierała również kwoty dodatkowych środków pozyskanych na utworzenie Klubu Senior+ w Sząbruku ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.*

Łączna wartość projektu to 266 620,37 zł. Na taką kwotę przyjęto wartość środków trwałych w projekcie – wystawiono OT. Na taką kwotę przyjęto również ostateczne wartości w budżecie gminy – Uchwała nr XXVIII/197/2020 Rady Gminy Gietrzwałd z dnia 20 listopada 2020 r., takie wartości ujęto również na kontach analitycznych w wyodrębnionej ewidencji księgowej gminy.

Zwiększenie wartości udziału środków własnych w inwestycji o 79 754,94 zł nie zostało zgłoszone do Opiekuna projektu, wartość ta nie została ujęta również w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, stąd rozbieżności”.

Zwiększony wkład własny Gminy, zwiększył koszt całkowity zadania i udział % po stronie środków własnych. Ww. nie wpłynęło na jakość zrealizowanego zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 59-75)

1.6. Wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych w realizowanym zadaniu

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę poniesienie przez Gminę dodatkowych środków finansowych (szerzej opisane w pkt. 1.5), które nie zostały ujęte w sprawozdaniu końcowym, ustalono, iż całkowity koszt inwestycji polegającej na utworzeniu Klub „Senior+” w Sząbruku wyniósł **266.620,37 zł**, w tym:

- **117.159,37 zł** – środki własne, co stanowi **43,95%** całkowitego kosztu zadania,
- **149.461,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **56,05%** całkowitego kosztu zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania wydatkowane były w okresie obowiązywania porozumienia, tj. od 1.03.2020 r. do 31.12.2020 r.

Z przedstawionej w trakcie kontroli umowy zawartej przez Gminę Gietrzwałd z wykonawcami prac remontowych (RB-3/2020 z dnia 28.08.2020 r.) wynika jednoznacznie,

Strona 7 z 10

iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu Senior+ w Sząbruku zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020, a także w porozumieniu nr PS-I.946.24.37.2020.

(Dowód: akta kontroli str. 58-101)

1.7. 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, tj. w dniu 11 stycznia 2020 roku (uzupełnione 5 lutego 2020 r.). Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **186.865,43 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **37.404,43 zł**, co stanowi **20 %** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Klubu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **31.244,03 zł**
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **6.160,40 zł**.
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **149.461,00 zł**, co stanowi **80 %** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Klubu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **124.871,40 zł**,
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **24.589,60 zł**.

1.8. Złożenie sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020 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 **186.865,43 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **37.404,43 zł**, co stanowi **20 %**,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **149.461,00 zł**, co stanowi **80 %** całkowitego kosztu zadania.

II. Stwierdzone uchybienia

Dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w części II.1. *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów*, w części II.2. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*, a także w II.5. *Zestawienie faktur (rachunków)*, a także w sprawozdaniu z rozliczenia

inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w części finansowej, były niezgodne z rzeczywistym opisem faktur oraz ewidencją księgową.

W wyniku analizy dokumentów księgowych ustalono, że ostatecznie wydatki dot. realizacji zadania kształtowały się następująco:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **266.620,37 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **117.159,37 zł**, co stanowi **43,95 %** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Klubu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń), winno być - **111.003,22 zł**
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń, winno być – **6.156,15 zł**.
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **149.461,00 zł**, co stanowi **56,05 %** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Klubu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń), winno być – **124.867,15 zł**,
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń, winno być – **24.593,85 zł**.

Sekretarz Gminy Gietrzwałd wyjaśniła, że: „(...) popełniono omyłkę pisarską w Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, część II rozliczenie ze względu na źródło finansowania – zestawienie faktur – pozycje 1.1 – 1.5. jest niezgodne z opisem faktury nr 24/20, a wartości z pozycji 2.1 0 2.4 z fakturą nr 18/20 i szczegółowym zestawieniem kosztów wystawionym przez wykonawcę zadania – firmę ZEN – BUD Zenon Żochowski. W sprawozdaniu jest zapis dot. faktury nr 24/20: 124 871,40 zł dofinansowania 31 244,03 zł wkładu własnego. Powinno być: 124 867,15 zł dofinansowania, 31 248,28 zł wkładu własnego. W sprawozdaniu jest zapis dot. faktury nr 18/20: 24 589,60 zł dofinansowania, 6.160,40 zł wkładu własnego. Powinno być: 24 593,85 zł dofinansowania, 6.156,15 zł wkładu własnego. W ogólnym rozliczeniu końcowym zgadza się wartość otrzymanego dofinansowania i wniesionego wkładu własnego. Za przygotowane sprawozdanie odpowiadali pracownicy Referatu Rozwoju Społecznego i Promocji. Zaistniałe niejasności, niespójności spowodowane są skutkami pandemii COVID-19 w 2020 i 2021 r. w organizacji pracy urzędu – praca zdalna, zwolnienia lekarskie, zastępstwa”.

(Dowód: akta kontroli str. 42-56, 58-104)

W trakcie trwających czynności kontrolnych, Gmina sporządziła korektę sprawozdania końcowego z realizacji zadania w części II.1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, w części II.2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania, a także w II.5. Zestawienie faktur (rachunków).

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami polegającymi na błędnym złożeniu sprawozdania końcowego z realizacji zadania, w zakresie niezgodności danych zawartych w sprawozdaniu

z rzeczywistym opisem faktur oraz ewidencją księgową, Gmina złożyła również korektę sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

(Dowód: akta kontroli str. 105, 106)

Do ustaleń kontroli zostały wniesione, przez kierownika jednostki kontrolowanej w dniu 29 listopada 2021 r. (uzupełnione dnia 23 grudnia 2022 r.), zastrzeżenia dotyczące wskazania niewłaściwej daty, od której Pani Krystyna Dzikowska pełniła funkcję Sekretarza Gminy Gietrzwałd, a także nie wskazano Pani Urszuli Borkowskiej na stanowisku Skarbnika Gminy Gietrzwałd w okresie prowadzenia kontroli. Zastrzeżenia zostały uwzględnione w całości.

Z uwagi na fakt, iż zadanie podlegające kontroli zostało zakończone oraz rozliczone, a stwierdzone uchybienie nie powoduje następstw dla kontrolowanej jednostki, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania, 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**