



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, 22 września 2021 r.

PS-I.431.3.1.2021

*Szanowny Pan
Andrzej Dycha
Wójt Gminy Bartoszyce*

*Urząd Gminy w Bartoszycach
pl. Zwycięstwa 2
11-200 Bartoszyce*

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 Bartoszycach pl. Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce, REGON 510742920, NIP 7431970669 oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Łabędnik 15, 11-200 Bartoszyce.

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

1. **Pan Andrzej Dycha** - Wójt Gminy Bartoszyce - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pani Jadwiga Bogdaniuk** – Zastępca Wójta Gminy Bartoszyce – powołana na stanowisko Zarządzeniem nr OA.0050.105.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 28 czerwca 2019 roku w sprawie określenia liczby zastępców Wójta oraz powołanie na stanowisko Zastępcy Wójta;
3. **Pani Danuta Główka** - Skarbnik Gminy Bartoszyce – powołana Uchwałą nr XXV/160/2005 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 31 marca 2005 roku;

(Dowód: akta kontroli str. 58)

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, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.296.2021 z dnia 23 czerwca 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 3-4)

- **Pani Milena Frączkowska – inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 9/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.295.2021 z dnia 23 czerwca 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 5-6)

Termin kontroli: 30 czerwca 2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 7.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- **Pani Monika Rybicka** – Kierownik referatu organizacyjno-administracyjnego i spraw obywatelskich.

(Dowód: akta kontroli str. 58)

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2020 roku, określonego w porozumieniu nr PS-I946.24.29.2020 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), w związku z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2021 r. poz. 803) 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.946.24.29.2021 z dnia 15 maja 2020 r.

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, w zw. 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 7 stycznia 2020 r. Gmina Bartoszyce, reprezentowana przez Wójta Pana **Andrzeja Dychę**, złożyła ofertę realizacji zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020* Edycja 2020 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” w miejscowości Łabędnik 15, 11-200 Bartoszyce. W ramach programu gmina zaplanowała utworzenie 12 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1.03.2020 r. do 31.12.2020 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Bartoszyce do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 15 maja 2020 r. zawarł z Gminą Bartoszyce porozumienie nr PS-I.946.24.29.2020 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.15-30, 31-44)

Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Bartoszyce na utworzenie Klubu „Senior+” dotacji, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330, w łącznej wysokości **150.000 zł**, w tym:

- **125.000 zł** na roboty budowlane związane z przebudową budynku w Łabędniku na utworzenie Klubu „Senior+”,
- **25.000 zł** na zakup wyposażenia do Klubu „Senior+”.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **591.449,46 zł**.

Całkowity koszt zadania zgodnie z porozumieniem stanowił sumę kwot dotacji oraz środków finansowych własnych i wynosił **741.449,46 zł**.

(Dowód: akta kontroli str.31-44)

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie wniosku o wypłatę dotacji z dnia 4 grudnia 2020 roku, wyniosła **147.000,00 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy, w ramach rozdziału **85295 – Pozostała działalność**, w dniu 10 grudnia 2020 roku. Gmina nie zawnioskowała do końca 2020 roku o pozostałą kwotę dotacji.

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.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- oznakowanie materiałów zakupionych w ramach Programu,
- prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- opis faktur i rachunków,
- koszty kwalifikowane w ramach zadania,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych w realizowanym zadaniu,
- termin złożenia sprawozdania z realizacji zadania,
- zawartych umów z wykonawcami prac remontowych,

USTALENIA KONTROLI:

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

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie placówki „Klub Senior+” w miejscowości Łabędnik 15 gm. Bartoszyce, na 12 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 po dawnym budynku mieszkalnym, który stanowił własność Gminy.

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. Zagospodarowano teren wokół budynku (ogrodzenie, meble ogrodowe, roślinność).

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 30 czerwca 2021 r., oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Łabędnik 15, zajmowała następujące pomieszczenia:

- ***Pomieszczenie ogólnodostępne*** - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła, pełniące funkcję Sali spotkań,
- ***Pomieszczenie kuchenne*** wyposażone w meble, sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożycia posiłków,
- ***2 łazienki*** – osobna dla kobiet i osobna dla mężczyzn oraz dla osób niepełnosprawnych,
- ***Pomieszczenie pełniące funkcję szatni,***
- ***1 wydzielone pomieszczenie specjalisty*** – pomieszczenie wyposażone w meble,
- ***1 wydzielone pomieszczenie klubowe*** – wyposażone w sprzęt RTV, komputer z dostępem do Internetu, kanapy i fotele.

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.

Wójt Gminy Bartoszyce, na podstawie protokołu z dnia 31 grudnia 2021 roku, przekazał wyposażenie zakupione w ramach inwestycji „Zmiana sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na Klub Seniora w Łabędniku”, w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszycach. Przejęte wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej nr 3 KS+ prowadzonej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach, który jednocześnie jest instytucją bezpośrednio zajmującą się działalnością Klubu.

Sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnym z książką inwentarzową.

Klub Senior+ w Łabędniku został utworzony na podstawie Uchwały z dnia 29 stycznia 2021 roku nr XXX/249/2021 w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia dziennego pod nazwą Klub „Senior+”.

(Dowód: akta kontroli str. 58-101)

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 XXIII/148/2020 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Bartoszyce na 2020 rok.

(Dowód: akta kontroli str. 58-101)

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. 58-101)

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego 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 **726.534,15 zł**, tj. o 14.915,31 zł mniej niż zakładano w złożonej ofercie,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **579.534,15 zł**, co stanowi **79,77 %** całkowitego kosztu zadania, tj. o 11.915,31 zł mniej niż zakładano w złożonej ofercie,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **147.000,00 zł**, co stanowi **20,23 %** całkowitego kosztu zadania, tj. o 3.000 zł mniej niż zakładano w złożonej ofercie.

Pomimo zmniejszenia kosztu całkowitego realizacji zadania, wykazanego w sprawozdaniu, Gmina zachowała udział procentowy wkładu własnego oraz środków pochodzących z dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania, na poziomie ustalonym w złożonej ofercie oraz porozumieniu.

(Dowód: akta kontroli str. 47-52).

W trakcie kontroli ustalono, że w ramach prowadzonej inwestycji polegającej na utworzeniu Klubu „Senior+” w Łabędniku, Gmina wydatkowała dodatkowe środki własne, w wysokości 18.442,35 zł, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania, natomiast zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej inwestycji „zmiana sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na Klub Seniora w Łabędniku”. Dodatkowe koszty poniesione zostały w okresie realizacji zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2020 roku i stanowiły koszt kwalifikowalny.

Pani Monika Rybicka - Kierownik Referatu Organizacyjno-Administracyjnego i Spraw Obywatelskich wyjaśniła, iż:

„W ramach realizacji zadania gmina wydatkowała dodatkowe środki w kwocie 18.442,35 zł, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania. Ogółem całkowity koszt związany z utworzeniem Klubu Senior+ wyniósł 744.976,50 zł, w tym dotacja z budżetu państwa 147.000 zł. Dodatkowe środki zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej”.

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. 58-101).

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych, biorąc pod uwagę, iż na realizację zadania Gmina wydatkowała dodatkowe środki finansowe, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu końcowym, ustalono, iż całkowity koszt inwestycji polegającej na zmianie sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na Klub Seniora w Łabędniku wyniósł **744.976,50 zł**, w tym:

- **597.976,50 zł** – środki własne, co stanowi **80,27%** całkowitego kosztu zadania,
- **147.000,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **19,73%** całkowitego kosztu zadania.

Z przedstawionych w trakcie kontroli umów zawartych przez Gminę Bartoszyce z wykonawcami prac remontowych (nr 95/2020 z 15 lipca 2020 r.), ustalono, iż w umowach zawarte zostały zapisy z których wynikało, że prace budowlane/remontowe dotyczyły przystosowania pomieszczeń po dawnym budynku mieszkalnym do potrzeby Klubu Senior+.

Taki sposób skonstruowania umowy wskazywał jednoznacznie, że prace określone w umowie dotyczyły przystosowania pomieszczeń do potrzeb Klubu Senior+.

(Dowód: akta kontroli str. 58-101)

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).

(Dowód: akta kontroli str. 53-56)

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**