



Olsztyn, 15 września 2022 roku

PS-I.431.4.2.2022

Szanowny Pan
Arkadiusz Dobek
Wójt Gminy Biskupiec
ul. Rynek 1
13-340 Biskupiec

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 Biskupcu, ul. Rynek 1, 13-340 Biskupiec, REGON: 000532814, NIP 8771002969 oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Krotoszyny, gmina Biskupiec.

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

1. **Pan Arkadiusz Dobek** - Wójt Gminy Biskupiec - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku;
2. **Pani Julia Baranowska** – Zastępca Wójta Gminy Biskupiec – powołana na stanowisko Zarządzeniem nr 170/2018 Wójta Gminy Biskupiec z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Biskupiec, pełniąca również funkcję Sekretarza Gminy na podstawie umowy o pracę od dnia 1 kwietnia 2015 roku;
3. **Pani Beata Dudalska** – Skarbnik Gminy Biskupiec – powołana na stanowisko Uchwałą nr IX/90/19 Rady Gminy Biskupiec z dnia 28 sierpnia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Biskupiec.

(Dowód: akta kontroli str. 93-97).

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.0030.478.2022 z dnia 14 czerwca 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli str. 3).

- **Pani Iwona Jabłońska - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 90/2018, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.479.2022 z dnia 14 czerwca 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4).

Termin kontroli: 27-29 czerwca 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2. Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielała Zasepca Wójta Gminy Biskupiec oraz Skarbnik Gminy.

(Dowód: akta kontroli str. 93-97).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.24.24.2021 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 września 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.946.24.24.2021 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 Biskupiec reprezentowana przez Wójta Gminy, 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 Krotoszyny gmina Biskupiec. W ramach programu Gmina zaplanowała utworzenie 40 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Biskupiec do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 12 lipca 2021 r., zawarł z Gminą Biskupiec umowę nr PS-I.946.24.24.2021 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+”* na lata 2021-2025 edycja 2021 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Biskupiec, na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Krotoszyny, dotacji w łącznej wysokości **199.985,00 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330.

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **66.337,97 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **266.322,97 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu całkowitego kosztu zadania do kwoty **305.755,97 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **105.770,97 zł**. W związku ze zmianami dotyczącymi całkowitego kosztu realizacji zadania, w dniu 29 grudnia 2021 r., sporządzono aneks do umowy.

(Dowód: akta kontroli str. 16-68).

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji, wyniosła **199.985,00 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 Krotoszyny gm. Biskupiec.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Klubu Senior+” w miejscowości Krotoszyny gm. Biskupiec na 40 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 szkole podstawowej w Krotoszynach gm. Biskupiec, który stanowi własność Gminy.

Klub „Senior+” w Krotoszynach gm. Biskupiec został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXIII/297/21 z dnia 2 grudnia 2021 r. Rady Gminy Biskupiec w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia dziennego dla seniorów pod nazwą „Klub Senior+” w Krotoszynach oraz zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu. Klub działa w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 27 czerwca 2022 r., oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Krotoszyny gm. Biskupiec, zajmowała następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne (sala spotkań) - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła,

- pomieszczenie kuchenne i jadalnia - wyposażone w sprzęt, urządzenia do przygotowywania posiłków oraz ich spożywania,
- 2 łazienki (damska i męska) oraz łazienka dla osób z niepełnosprawnościami,
- Wydzielone miejsce pełniące funkcję szatki (osobno dla kobiet oraz mężczyzn),
- pomieszczenie do zajęć rehabilitacyjno-ruchowych wyposażone w materace i sprzęt do ćwiczeń (bieżnia, rower stacjonarny, orbitrek),
- pomieszczenie klubowe wyposażone w sprzęt RTV, komputer z dostępem do Internetu, kanapy, fotele, stoliki kawowe.

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. 93-97).

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. 93-97).

1.3. Wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.24.24.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. tj.:

- informacja nt. realizacji programu znajdowała się na stronie internetowej Gminy https://www.gminabiskupiec.pl/asp/pl_start.asp?typ=14&menu=434&strona=1 (dostęp: 27 czerwca 2022 r.)
- 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

Zakładany w projekcie koszt całkowity realizacji zadania, po dokonaniu zmian w kalkulacji kosztów, miał wynieść **305.755,97 zł**, w tym:

- **105.770,97 zł** – środki własne, co stanowiło **34,59%** całkowitego kosztu zadania,
- **199.985,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **65,41%** całkowitego kosztu zadania.

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, iż ostatecznie całkowity koszt inwestycji polegającej na utworzeniu Klubu „Senior+” w Krotoszynach gm. Biskupiec, był zgodny ze złożonym sprawozdaniem końcowym i wyniósł **300.755,97 zł**, w tym:

- **104.031,49 zł** – środki własne, co stanowi **34,59%** całkowitego kosztu zadania,
- **196.724,48 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **65,41%** całkowitego kosztu zadania.

Koszt całkowity realizacji zadania, w tym wydatkowana kwota dotacji, okazał się być niższy od zakładanego o kwotę **5.000 zł**, w tym:

- środki własne Gminy o kwotę 1.739,48 zł,
- dotacja o kwotę 3.260,52 zł.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości **3.260,52 zł** została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania. Utrzymany został pierwotnie zakładany udział procentowy dotacji oraz wkładu własnego w całkowitym koszcie realizacji zadania.

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

Z przedstawionych w trakcie kontroli umów zawartych przez Gminę Biskupiec z wykonawcami prac remontowych oraz zakupu i dostawy wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu Senior+ w Krotoszynach gm. Biskupiec, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.24.24.2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 91, 93-97).

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 uchwałą nr XXX/267/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie uchwalenia zmian do budżetu Gminy Biskupiec na 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 93-97).

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. 93-97).

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 **34,59%** 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 **300.755,97 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **104.031,49 zł**, co stanowiło **34,59%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **196.724,48 zł**, co stanowiło **65,41%** całkowitego kosztu zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 69-86).

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 **300.755,97 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **104.031,49 zł**, co stanowiło **34,59%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **196.724,48 zł**, co stanowiło **65,41%** całkowitego kosztu zadania.

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła **5.000,00 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 87-91).

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**