



Olsztyn, 27 stycznia 2023 roku

PS-I.431.4.5.2022

Szanowny Pan
Maciej Sitarek
Burmistrz Miasta i Gminy
ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark

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 Miasta i Gminy w Lidzbarku, ul. *Sądowa 21*, 13-230 Lidzbark, REGON: **130377942**, NIP **5711629663** oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Wawrowo, gmina Lidzbark.

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

1. **Pan Maciej Sitarek** – Burmistrz Miasta i Gminy Lidzbark - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku;
2. **Pan Janusz Bielecki** – Zastępca Burmistrza Lidzbarka – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 120/18 Burmistrza Lidzbarka z dnia 22 listopada 2018 r., w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Lidzbarka;
3. **Pan Krzysztof Wieczorek** -Sekretarz Miasta i Gminy Lidzbark - zatrudniony na podstawie umowy o pracę, pełniący funkcję od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia 3 listopada 2021 r.
W okresie od 4 listopada do 31 grudnia 2021 r., w Gminie nie było osoby pełniącej funkcję sekretarza;
4. **Pani Gabriela Sadowska** – Skarbnik Miasta i Gminy Lidzbark – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXI/172/04 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 30 czerwca 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Lidzbark.
(Dowód: akta kontroli str. 71- 72, 75).

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.0030.1010.2022 z dnia 2 grudnia 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
(Dowód: akta kontroli str. 3)

- **Pani Wioletta Reszka - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 34/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.1009.2022 z dnia 2 grudnia 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4).

Termin kontroli: 7 grudnia 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 61. Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał: Sekretarz Miasta i Gminy Lidzbark oraz Skarbnik Miasta i Gminy Lidzbark.

(Dowód: akta kontroli str. 71-72).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.24.30.2021 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 5 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 2022 r., poz. 1634 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.946.24.30.2021 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 Lidzbark reprezentowana przez Burmistrza Miasta i 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 Wawrowo Gmina Lidzbark. W ramach programu, Gmina zaplanowała utworzenie 15 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 5 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
(Dowód: akta kontroli str. 15-25).

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Lidzbark do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 12 lipca 2021 r., zawarł z Gminą Lidzbark umowę nr PS-I.946.24.30.2021 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 Lidzbark, na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Wawrowo, dotacji w łącznej wysokości **191.000,00 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330.

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **49.808,58 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **240.808,58 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zmniejszeniu kosztu całkowitego realizacji zadania do kwoty **239.700,00 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **49.570,00 zł**. Zmianie uległa także wysokość przyznanej dotacji do kwoty **190.130,00 zł**. W związku ze zmianami dotyczącymi całkowitego kosztu realizacji zadania, w dniu 23 grudnia 2021 r., sporządzono aneks nr 1 do umowy nr PS-I.946.24.30.2021.
(Dowód: akta kontroli str. 34-51).

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji, wyniosła **190.130,00 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 Wawrowo gm. Lidzbark.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Klubu „Senior+” w miejscowości Wawrowo gm. Lidzbark na 15 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

Klub „Senior+” w miejscowości Wawrowo gm. Lidzbark został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXIX/335/21 Rady Miejskiej w Lidzbarku z 30 listopada 2021 r. w sprawie utworzenia na terenie Gminy Lidzbark ośrodka wsparcia „Klub Senior+” i połączenia go z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lidzbarku. W wyniku przeprowadzonych w dniu 7 grudnia 2022 r. oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Wawrowo gmina Lidzbark, zajmowała następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne - pomieszczenie wyposażone w kanapę, fotele z ławą, krzesła, stół, biurka z krzesłami, komputery z dostępem do Internetu oraz telewizor;
- aneks kuchenny – wyposażony w meble, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożywania posiłku;
- 2 łazienki, oddzielne dla kobiet i dla mężczyzn, dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- wydzielone miejsce pełniące funkcję szatni.

Budynek jest pozbawiony barier architektonicznych (podjazd).

Pomieszczenia, w których znajduje się Klub „Senior+”, zostały 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. 74).

1.2. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych

Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej oraz oznakowane numeracją z niej wynikającą. Wyposażenie zostało przekazane do użytkowania dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 28 stycznia 2022 r., zawartego pomiędzy Gminą Lidzbark reprezentowaną przez Sekretarza Miasta i Gminy Lidzbark Panią Agnieszkę Ptaszyńską a Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lidzbarku, reprezentowanym przez Dyrektora Panią Annę Dziombowską oraz Kierownika Klubu „Senior+” Panią Karolinę Rogożyńską.

(Dowód: akta kontroli str. 74).

1.3. Wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.24.30.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. – na zewnętrznej ścianie budynku, w widocznym miejscu znajdowała się tablica informacyjna, informacje znajdują się także na stronie BIP Urzędu <https://www.lidzbark.pl/dofinansowanie-dla-klubu-senior-w-wawrowie.html> (weryfikacja na dzień 7 grudnia 2022 r.).

Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 74).

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

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że zakładany w projekcie koszt całkowity realizacji zadania, po dokonaniu zmian w kalkulacji kosztów, wyniósł **239.700,00 zł**, w tym:

- **49.570,00 zł** – środki własne, co stanowiło **20,68%** całkowitego kosztu zadania,
- **19.130,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **79,32%** całkowitego kosztu zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane zostały w okresie obowiązywania umowy, **tj. od 5 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Z przedstawionej, w trakcie kontroli, umowy nr BiGK.272.1.11.2021 z dnia 08.09.2021 r., zawartej przez Gminę Lidzbark z wykonawcą prac remontowych oraz zakupu i dostawy wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu „Senior+” w miejscowości Wawrowo gm. Lidzbark, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.24.30.2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 65-66, 68-69, 73).

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 XXXIII/289/21 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 28 maja 2021 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Lidzbark na 2021 rok. Uchwała nr XXXVI/317/21 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 27 października 2021 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Lidzbark na 2021 rok.

(Dowód: akta kontroli str. 71-72).

1.6. Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki

Dokument księgowy dotyczący realizowanego zadania, zawierał trwały opis wskazujący źródło finansowania oraz przeznaczenie zakupionego towaru i usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych i dekretację księgową.

(Dowód: akta kontroli str. 65-66, 73).

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 **20,68%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis w pkt. 1.4.

1.8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, wpłynęło do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **239.700,00 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **49.570,00 zł**, co stanowiło **20,68%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **190.130,00 zł**, co stanowiło **79,32%** całkowitego kosztu zadania.

Sprawozdanie zostało złożone prawidłowo, a dane w nim zawarte były zgodne z przedłożonymi w toku kontroli dokumentami księgowymi.

(Dowód: akta kontroli str. 52-60. 73).

1.9. Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **49.808,58 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **240.808,58 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zmniejszeniu kosztu całkowitego realizacji zadania do kwoty **239.700,00 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **49.570,00 zł**. Zmianie uległa także wysokość przyznanej dotacji do kwoty **190.130,00 zł**. W związku ze zmianami dotyczącymi całkowitego kosztu realizacji zadania, w dniu 23 grudnia 2021 r., sporządzono aneks nr 1 do umowy nr PS-I.946.24.30.2021.

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:

Wielkości planowane:

- koszt całkowity – **240.808,58 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **49.808,58 zł**, co stanowiło **20,68%** całkowitego kosztu zadania,
- środki z budżetu państwa **191.000,00 zł**, co stanowiło **79,32%** całkowitego kosztu zadania.

Wielkości rzeczywiste:

- koszt całkowity – **239.700,00 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **49.570,00 zł**, co stanowiło **20,68%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **190.130,00 zł**, co stanowiło **79,32%** całkowitego kosztu zadania.

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła 1.108,58 zł. Fakt obniżenia kosztu całkowitego realizacji zadania został zgłoszony przez Gminę w trakcie realizacji zadania (szczegółowy opis w pkt I.9). Pomimo obniżenia wartości kosztorysowej, zadanie zostało zrealizowane zgodnie z przyjętymi założeniami.

(Dowód: akta kontroli str. 61-64).

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**