



Olsztyn, 21 grudnia 2022 roku

PS-I.431.4.4.2022

Szanowny Pan
Mirosław Zieliński
Wójt Gminy Działdowo
ul. Księżodworska 10
13-200 Działdowo

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 Działdowie, ul. *Księżodworska 10*, 13-200 Działdowo, REGON: 130378025, NIP 571-16-02-084 oraz w siedzibie Klubu „Senior+” w miejscowości Kurki, gmina Działdowo.

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

1. **Pan Mirosław Zieliński** - Wójt Gminy Działdowo - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pan Jan Świniarski** – Sekretarz Gminy Działdowo – powołany na stanowisko Uchwałą nr XXXVII/293/06 Rady Gminy Działdowo z dnia 24 lutego 2006 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Działdowo;
3. **Pani Beata Antoszevska** – Skarbnik Gminy Działdowo – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXV/118/02 Rady Gminy Działdowo z dnia 26 kwietnia 2002 roku w sprawie powołania Skarbnika – Głównego Księgowego Budżetu Gminy Działdowo.

(Dowód: akta kontroli str. 95).

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.0030.849.2022 z dnia 18 października 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli str. 3)

- **Pani Joanna Pieniak - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 36/2021, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.850.2022 z dnia 18 października 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4)

Termin kontroli: 25 października 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4. Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał Inspektor ds. strategii, funduszy europejskich i pozyskiwania funduszy zewnętrznych.

(Dowód: akta kontroli str. 95).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.24.27.2021 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 czerwca 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), 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.946.24.27.2021 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 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 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 Działdowo 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 Kurki Gmina Działdowo. W ramach programu Gmina zaplanowała utworzenie 10 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Działdowo do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 12 lipca 2021 r., zawarł z Gminą Działdowo umowę nr PS-I.946.24.27.2021 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 Działdowo, na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Kurki, dotacji w łącznej wysokości **160.000,00 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330.

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **40.000,00 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **200.000,00 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu całkowitego kosztu zadania do kwoty **228.815,50 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **68.815,50 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.946.24.27.2021. (*Dowód: akta kontroli str. 73-76*).

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 Kurki gm. Działdowo.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Klubu „Senior+” w miejscowości Kurki gm. Działdowo na 10 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

Klub „Senior+” w miejscowości Kurki gm. Działdowo został utworzony na podstawie Uchwały nr XLIX/375/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r. Rady Gminy Działdowo w sprawie utworzenia na terenie Gminy Działdowo ośrodka wsparcia pod nazwą „Klub SENIOR+” oraz włączenia go w strukturę organizacyjną Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 25 października 2022 r., oględzin Klubu „Senior+” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Kurki gm. Działdowo, zajmowała następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne – pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła, kanapę, pełniące funkcję sali spotkań ze stanowiskiem internetowym i sprzętem RTV,
- aneks kuchenny – wyposażony w sprzęt, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożywania posiłku,
- łazienkę wyposażoną w 2 toalety (dla kobiet i mężczyzn) oraz umywalkę,
- dodatkową łazienkę wyposażoną w kabinę prysznicową z krzesłem i uchwytem pod prysznic oraz toaletę dla osób niepełnosprawnych,
- wydzielone miejsce pełniące funkcję szatni,
- pomieszczenie do zajęć rehabilitacyjno-ruchowych wyposażone w drabinki, materace i inne niezbędne wyposażenie.

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. 97).

1.2. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych

Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej oraz oznakowane numeracją z niej wynikającą. Wyposażenie zostało użyte dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie na podstawie umowy użyczenia z dnia 13 maja 2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Działdowo reprezentowaną przez Wójta Gminy Działdowo a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Działdowie reprezentowanym przez Kierownika GOPS w Działdowie.

(Dowód: akta kontroli str. 97).

1.3. Wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.24.27.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. tj.:

- informacja nt. realizacji zadania znajdowała się na stronie internetowej Gminy https://www.gminadzialdowo.pl/asp/pl_start.asp?typ=13&sub=111&menu=153&dzialy=153&artykul=1773&akcja=artykul (*dostęp: 25 października 2022 r.*)
- tablica informacyjna nt. realizacji programu znajdowała się przed wejściem do budynku.

Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 97).

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 **228.815,50 zł**, w tym:

- **68.815,50 zł** – środki własne, co stanowiło **30,07%** całkowitego kosztu zadania,
- **160.000,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **69,93%** całkowitego kosztu zadania.

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

Z przedstawionej, w trakcie kontroli, umowy zawartej przez Gminę Działdowo z wykonawcą prac remontowych oraz zakupu i dostawy wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu „Senior+” w miejscowości Kurki gm. Działdowo, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.24.27.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. (Dowód: akta kontroli str. 73-74, 94, 96).

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 XXXVIII/293/21 Rady Gminy Działdowo z dnia 20 maja 2021 roku w sprawie zmiany w budżecie Gminy Działdowo na rok 2021.

(Dowód: akta kontroli str. 95).

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. 96).

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 **30,07%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis w pkt. 1.4.

1.8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

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

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **228.815,50 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **68.815,50 zł**, co stanowiło **30,07%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **160.000,00 zł**, co stanowiło **69,93%** 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. 77-85).

1.9. Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **40.000,00 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **200.000,00 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu całkowitego kosztu zadania do kwoty **228.815,50 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **68.815,50 zł**. W związku ze zmianami dotyczącymi całkowitego kosztu realizacji zadania, w dniu 23 grudnia 2021 r., sporządzono aneks do umowy.

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 – **200.000,00 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **40.000,00 zł**, co stanowiło **20%** całkowitego kosztu zadania,
- środki z budżetu państwa **160.000,00 zł**, co stanowiło **80%** całkowitego kosztu zadania.

Wielkości rzeczywiste:

- koszt całkowity – **228.815,50 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **68.815,50 zł**, co stanowiło **30,07%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **160.000,00 zł**, co stanowiło **69,93%** całkowitego kosztu zadania.

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła 28.815,50 zł i została pokryta ze środków własnych, zwiększając tym samym udział procentowy Gminy w całkowitym koszcie realizacji zadania. Po przeprowadzeniu postępowania przetargowego rzeczywiste koszty realizacji inwestycji okazały się być wyższe niż zakładane.

(Dowód: akta kontroli str. 89-92).

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**

