



PS-VII.431.3.1.2023

Szanowny Pan
Piotr Władysław Grzymowicz
Prezydent Olsztyna

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu Prezydentowi treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olsztynie, REGON: 004447867, NIP: 739-11-51-579, mieszczącym się w Olsztynie, ul. Piłsudskiego 61 A, 10-449 Olsztyn.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - samodzielne stanowisko pracy do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, organizacji pozarządowych oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w składzie:

- Aneta Łapińska – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 28/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.644.2023 z dnia 25 lipca 2023 r.
- Emilia Orzoł – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 16/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FKIV.0030.645.2023 z dnia 25 lipca 2023 r.

(akta kontroli: str. 1-2)

Termin kontroli: 21 – 23 sierpnia 2023 r.

(akta kontroli: str. 3)

Zakres kontroli: -

przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2022 r. określonego w Porozumieniu nr PS-VII.6113.12.7.2021 z dnia 14 kwietnia 2022 r. w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” - Innowacyjne projekty integracyjne.

- okres objęty kontrolą: od 1 maja 2022

r. do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 4)

W kontrolowanym okresie nie było kontroli prowadzonych przez inne organy w powyższym zakresie.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4/23.

(akta kontroli: str. 13-14)

Ostatnią kontrolę w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie w zakresie sposobu wydatkowania przyznanych dotacji na realizację zadań określonych w Porozumieniach zawartych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Olsztyn przeprowadzono w dniach 17 – 19 sierpnia 2022 r. i oceniono ją pozytywnie.

Prezydent Olsztyna wydał upoważnienie p. Elżbiecie Skaskiewicz – Dyrektorowi MOPS w Olsztynie do reprezentowania Gminy Olsztyn w trakcie czynności kontrolnych.

(akta kontroli: str. 35)

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej prowadzenia stanowiska kierownicze pełnili: pani Elżbieta Skaskiewicz - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie i pan Sebastian Akus, jako I Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Elżbieta Skaskiewicz – Dyrektor MOPS w Olsztynie,
- Izabela Ordyniak – Kierownik Romskiej Świetlicy Rodzinnej,

- Aneta Terlikowska – Główny Księgowy w MOPS w Olsztynie,
- Romuald Szyłejko – Specjalista ds. Analiz i Planowania Strategicznego w MOPS w Olsztynie.

(akta kontroli: str. 13-14)

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 r. poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2022 r. poz. 135 z późn. zm.) oraz w związku z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.) i § 9 Porozumienia nr PS-VII.6113.12.7.2021 z dnia 14 kwietnia 2022 r., zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Olsztyn.

Na podstawie ustaleń kontroli (akta kontroli str. 1-67) realizację zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2022 r. określonego w Porozumieniu nr PSVII.6113.12.7.2021 z dnia 14 kwietnia 2022 r. w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” **w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie.**

USTALENIA KONTROLI

W związku ze złożonym wnioskiem w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” - edycja 2022 Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z Gminą Olsztyn, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Olsztyna Porozumienie nr PSVII.6113.12.7.2021 z dnia 14 kwietnia 2022 r. na realizację zadania pn.: „Animacja społeczno-kulturowa Romów w Romskiej Świetlicy Rodzinnej MOPS w Olsztynie”. Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przeznaczona na realizację wspomnianego zadania została przyznana w wysokości 17.500,00 zł.

(akta kontroli: str. 15-24)

Projekt zakładał doposażenie placówki, zakup art. biurowych do zajęć, organizację wypoczynku uczestników placówki, organizację i przeprowadzenie profesjonalnego kursu z krawiectwa dla kobiet wraz z zakupem materiałów niezbędnych do ćwiczeń, zakup upominków dla rodzin romskich z dziećmi. Zamierzeniem projektu było również wspomaganie dzieci w nauce poprzez prowadzenie w Świetlicy zajęć dydaktyczno-wyrównawczych oraz dzięki zorganizowaniu kursu krawieckiego nabywanie przez dorosłe uczestniczki samodzielnego szycia ubrań.

Zadanie wpisywało się w cele zawarte w „Programie integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”.

(akta kontroli: str. 25-34)

Zgodnie z paragrafem 9 pkt 4 przedmiotowego Porozumienia kontrola realizowanego zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego może odbyć się w miejscu realizacji zadania publicznego. W związku z tym kontrolujący, oprócz podjęcia czynności kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olsztynie, wizytowali też działającą na zasadach określonych w przepisach prawa jednostkę organizacyjną pomocy społecznej - Romską Świetlicę Rodzinną.

(akta kontroli: str. 15-24)

1. Dokumentacja organizacyjna.

Zgodnie z wnioskiem na realizację zadań „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”, złożonym w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie w dniu 10 listopada 2021 r. projekt był realizowany w Romskiej Świetlicy Rodzinnej MOPS w Olsztynie.

(akta kontroli: str. 25-34)

Organizację pracy oraz zakres obowiązków dla poszczególnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny jednostki przyjęty Zarządzeniem Nr 50/2019 Dyrektora MOPS w Olsztynie z dnia 13 listopada 2019 r., zmienionym w trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 19/2022 Dyrektora MOPS w Olsztynie z dnia 18 sierpnia 2022 r.

Paragraf 16 ust. 6 określa zadania Zespołu ds. Programów Społecznych, w tym pkt 4 w brzmieniu: cyt. „ udział w opracowywaniu, realizacji, monitorowaniu i rozliczaniu projektów w ramach Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”.

(akta kontroli str. 13-14)

2. Postępowanie z dotacją

W związku z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 25/2022 z dnia 22 lutego 2022 r. plan finansowy kontrolowanej jednostki został zwiększony o kwotę określoną, w Porozumieniu nr PS-VII.6113.12.7.2021. Środki te zostały wprowadzone do niniejszego planu Zarządzeniem Nr 87 Prezydenta Olsztyna z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Olsztyna na rok 2022 o kwoty przyznanych dotacji celowych.

(akta kontroli: str. 44-49)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z § 5 ust. 1 Porozumienia nr PS-VII.6113.12.7.2021 oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

(akta kontroli: str. 50-59)

Wydatki na zadanie w ogólnej kwocie 20.950,39 zł zostały zaklasyfikowane następująco: - 201-10-853-85395-4300-22- zakup usług pozostałych – 10.000,00 zł (dotacja wojewody), - 201-10-853-85398-4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 10.950,39 zł, w tym:

- 7.450,39 zł – dotacja wojewody,
- 3.500,00 zł - środki własne gminy.

Wkład własny jednostki otrzymującej dofinansowanie nie mógł być niższy niż 15% całkowitych kosztów realizacji zadania.

Z analizy akt wynikało, że Gmina Olsztyn na realizację zadania zapewniła środki własne w wysokości 3.500,00 zł, co stanowiło 16,71% całkowitego kosztu realizacji zadania (20.950,39 zł).

Weryfikacja przez kontrolujące przygotowanych dokumentów została przeanalizowana pod kątem wysokości środków finansowych, zaplanowanych i wykorzystanych na kontrolowane zadanie.

Kontrolowana jednostka otrzymaną dotację w wysokości 17.500,00 zł rozdysponowała w kwocie 17.450,39 zł (99,7% planu). Niewykorzystane środki w kwocie 49,61 zł zostały zwrócone w terminie na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Cyt. „Przyczyną zwrotu części dotacji były oszczędności powstałe w wyniku niższych niż zakładano kosztów zakupu sprzętu AGD”.

(akta kontroli: str. 60)

Przygotowane przez Zastępcę Głównego Księgowego MOPS w Olsztynie dokumenty umożliwiały identyfikację poniesionych wydatków w związku z realizacją zadania.

(akta kontroli: str. 61-62)

Kontrolującym przedstawiono dokumentację potwierdzającą realizację zadań wpisanych do wniosku o dotację, która pokrywała koszty związane z działalnością Świetlicy w zakresie prowadzonych w niej zajęć i dokonanych zakupów.

Romska Świetlica Rodzinna MOPS w Olsztynie działa przez cały rok i jest miejscem spotkań oraz zajęć integracyjnych zarówno dla dzieci jak też dorosłych uczestników. Kontrolującym

udostępniono miesięczne listy obecności osób korzystających z Romskiej Świetlicy Rodzinnej w roku 2022. Były one prowadzone w sposób przejrzysty; w dokumentach wyodrębnione były imiona i nazwiska uczestników oraz daty poszczególnych dni miesiąca. Listy podzielono także na dorosłych uczestników romskich, dzieci romskie, gości oraz dzieci romskie poniżej 6-go roku życia. Frekwencja uczestników mogła stanowić m.in. uzasadnienie do jej działalności.

Z ustaleń wynika, że na podstawie list obecności na koniec każdego miesiąca sporządzane jest sprawozdanie statystyczne, przekazywane do Działu Strategii i Analiz MOPS w Olsztynie.

Ponadto Świetlica działa w oparciu o roczny plan pracy, a na okres ferii i wakacji opracowywane są oddzielne plany. Z ich realizacji także sporządzane są sprawozdania.

(akta kontroli str. 36-37)

W trakcie działań kontrolnych p. Izabela Ordyniak - Kierownik Świetlicy złożyła pisemne wyjaśnienia dotyczące zestawów upominkowych dla dzieci zakupionych z dotacji. Uzasadniła cel poniesionych wydatków i przekazała do wglądu listę osób, które poprzez osobisty podpis kwitowały odbiór upominku.

(akta kontroli str. 38-39)

Na podstawie sprawozdań z realizacji zadania (stanowiących załącznik do wniosku), kontrolujące dokonały oględzin zakupionego wyposażenia placówki, sprzętu elektronicznego i AGD.

Nabyte przedmioty znajdowały się wykazie składników majątku oraz w miejscu użytkowania, tj. w Świetlicy; były prawidłowo oznaczone numerami inwentarzowymi.

(akta kontroli str. 40)

Jednocześnie, ze względu na uwagi dotyczące osiągniętych celów, zawarte w sprawozdaniu opisowym z realizacji zadania, Kierownik Świetlicy w pisemnych wyjaśnieniach uargumentowała potrzebę posiadania urządzenia wielofunkcyjnego i podała przykłady jego wykorzystania w codziennych zajęciach prowadzonych w placówce.

(akta kontroli str. 41-42)

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na realizację zadań wydatkowano zgodnie z celem, na jaki została przyznana, a wszystkie koszty poniesiono zgodnie z założeniami „Programu integracji (...)”.

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania zawierały trwały opis wskazujący źródło finansowania oraz przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpisy osób upoważnionych do dokonywania rozliczeń finansowych i dekretację księgową.

Przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych dokumenty księgowe potwierdzały poniesione wydatki w terminie określonym w zawartym Porozumieniu, tj. od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Analiza wydatków poniesionych na wykonanie zadania wykazała, że wszystkie składniki, w tym majątkowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

Kwota przyznana Porozumieniem nr PS-VII.6113.12.7.2021 nie przekroczyła 50.000,00 zł, wobec tego kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypełnienia obowiązku informacyjnego w zakresie strony internetowej, plakatu informacyjnego bądź tablicy informacyjnej, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, ze zm.).

Jednocześnie kontrolujące otrzymały wydruk ze strony internetowej MOPS w Olsztynie, na którym znajduje się informacja o dofinansowaniu ze środków z budżetu państwa w ramach rządowego „Programu integracji” w roku 2022.

(akta kontroli str. 43)

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykonania zadania, zgodnie z § 10 ust. 1 Porozumienia nr PS-VII.6113.12.7.2021 z dnia 14 kwietnia 2022 r., powinno być sporządzone do dnia 15 stycznia 2023 r. Kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie prawidłowo - w dniu 16 stycznia 2023 r. na obowiązującym druku (15 stycznia był dniem wolnym od pracy – niedziela).

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 20.950,39 zł,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła 3.500,00 zł, co stanowiło 16,71% całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez jednostkę wynosiła 17.450,39 zł, co stanowiło 83,29% całkowitego kosztu zadania.

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone poprawnie.

(akta kontroli: sprawozdanie z realizacji zadania – edycja 2022, koszulka w
Ezd_PSVII.6113.12.7.21)

Jednocześnie z protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień wynika, cyt.: „Niejednoznacznie brzmiące opisy kolumn sprawozdania finansowego miały wpływ na niewłaściwe umieszczenie poszczególnych wartości w niektórych kolumnach”.

Kontrolujące uznały, że powyższe nie miało wpływu na ostateczne rozliczenie zadania.

(akta kontroli: str. 63)

Dotacja została wykorzystana w trakcie trwania Porozumienia oraz wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w Porozumieniu i złożonej przez jednostkę ofercie.

W trakcie kontroli nie odnotowano uchybień lub nieprawidłowości.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, że nie odnotowano uchybień lub nieprawidłowości 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