



## **WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Olsztyn, 10 maja 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.8.2022

**Pan  
Piotr Grzymowicz  
Prezydent Olsztyna**

**10 – 101 Olsztyn  
Plac Jana Pawła II 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIE POKONTROLNE**

Kontrolę Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) przeprowadzono w siedzibie Urzędzie Miasta Olsztyna, 10 – 101 Olsztyn, Plac Jana Pawła II 1.

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

- Pan Piotr Grzymowicz – Prezydent Olsztyna, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- Pan Ryszard Kuć – Pierwszy Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołany na to stanowisko z dniem 23 lutego 2019 r.,
- Pani Halina Zaborowska-Boruch – Drugi Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 14 grudnia 2010 r.,
- Pani Ewa Kaliszuk – Trzeci Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 23 lutego 2019 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.96.2022 z dnia 22 lutego 2022 r., pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 2-24 marca 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie,
- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2022.

*[Akta kontroli: 1-20]*

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych przez Powiat Olsztyński (grodzki) na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie, ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej.**

1. W roku 2021 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr 15 z dnia 10 lutego 2021 r. ustalił dla Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r., na realizację zadań zleconych bieżących w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, w wysokości **11 566 441,00 zł**.
2. Dla Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie przewidziano plan w wysokości 1 129 744,00 zł, który ustalono na podstawie kwoty dotacji przyznanej przez Wojewodę<sup>1</sup>.  
Ww. plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 25 328,75 zł, w tym:
  - zwiększenia 4 298,75 zł,
  - zmniejszenia 21 030,00 zł.

---

<sup>1</sup> Plan wynika z kwoty wyszczególnionej w umowie nr PS-I.946.19.44.2021 z dnia 30 grudnia 2020 r. wraz z aneksem nr 14/2021 z dnia 3 grudnia 2021 r.

3. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa dla ŚDS „Ognisko” wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **1 113 012,75 zł<sup>2</sup>**.
4. Powiat Olsztyński (grodzki) na działalność ŚDS „Ognisko” otrzymał z budżetu państwa w 2021 r. dotacje w łącznej wysokości 1 113 012,75 zł, którą wykorzystał w kwocie 1 111 360,63 zł, tj. w 99,85%.
5. Kwota dotacji niewykorzystanych przez ŚDS „Ognisko” w Olsztynie w wysokości **1 652,12 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 12 stycznia 2022 r. (zgodnie z zapisem operacji na rachunku bankowym Powiatu prowadzonym przez PKP BP S.A.<sup>3</sup>).
6. W toku kontroli ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów i w planie wydatków budżetu Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
7. Na podstawie analizy zestawienia oraz ewidencji księgowej kont: 224 i 901 ustalono, że środki dotacji budżetu państwa otrzymywane z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na realizację zadania w rozdziale 85203, w okresie od 12 stycznia do 14 grudnia 2021 r., wyniosły łącznie 11 469 061,00 zł i przekazane zostały w 12 transzach. Powiat w 2021 r., również w 12 transzach przekazał na rachunek Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie, prowadzącego Środowiskowy Dom Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie środki dotacji w łącznej kwocie 1 113 012,75 zł<sup>4</sup>. W toku kontroli ustalono, że dotacja przekazywana była do ŚDS na bieżąco i w wysokościach, w jakich Powiat Olsztyński (grodzki) je otrzymywał.

#### Sprawozdawczość budżetowa

8. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiat Olsztyński (grodzki) sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Miasta Olsztyna, na przykładzie sprawozdań za IV kw. 2021 roku – rozdział 85203:

---

<sup>2</sup> 1 129 744,00 zł (plan pierwotny) + 4 298,75 zł (zwiększenie) = 1 134 042,75 zł – 21 030,00 zł (zmniejszenie) = 1 113 012,75 zł (plan na koniec roku 2021).

<sup>3</sup> Łącznie w rozdziale 85203 Powiat Olsztyński (grodzki) otrzymał 11 518 061,00 zł a wydatki poniesione przez wszystkie ŚDS-y wyniosły razem 11 518 061,00 zł. Środki niewykorzystane w kwocie 17 436,94 zł zwrócono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach 2 grudnia 2021 r., 12 i 24 stycznia 2022 r.

<sup>4</sup> W tym: kwota 1 009 440,00 zł - wydatki bieżące i kwota 103 572,75 zł – autyzm i niepełnosprawności sprzężone (Program „Za życiem”).

- jednostkowego Rb-50 o dotacjach,
  - zbiorczego Rb-50 o wydatkach,
  - jednostkowego Rb-50 o wydatkach,  
i ustalono, że:
    - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu,
    - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach zgodne były z ewidencją księgową Urzędu Miasta,
    - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
    - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Prezydenta i Skarbnika (sprawozdania Powiatu Olsztyńskiego), Dyrektora Wydziału Finansów z up. Prezydenta Olsztyna i Kierownika Referatu z up. Głównego księgowego (sprawozdanie Urzędu Miasta).
9. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych, przez Powiat Olsztyński (grodzki) do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach. Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564).

*[Akta kontroli: 21-38, 41-43]*

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## **II. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie).**

1. Zadania w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie, który został założony przez Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie.
2. Dotacja na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Powiatu została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.19.44.2021 z dnia 30 grudnia 2020 r.<sup>5</sup>, zawartej pomiędzy działającym z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Zastępcą Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej a Trzecim Zastępcą Prezydenta Olsztyna.

---

<sup>5</sup> Wraz z 4 aneksami dotyczącymi okresu kontroli, tj. 2021 r.

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2021 r. w wysokości **1 113 012,75 zł** wykonane zostały w kwocie **1 111 360, 63 zł**, tj. w 99,85%.  
Wykorzystane środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na zabezpieczenie dodatkowych potrzeb związanych z działalnością środowiskowych domów samopomocy oraz na sfinansowanie ośrodków dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, w tym:
- wydatki bieżące 1 007 787,88 zł,
  - wydatki poniesione na uczestników z autyzmem i niepełnosprawnością sprzężoną w ramach realizacji Programu „Za życiem” 103 572,75 zł.
4. Struktura wydatków ŚDS „Ognisko” przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe – 835 846,06 zł, tj. 75,2 % ogółu wydatków,
  - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 4 458,84 zł<sup>6</sup>, tj. 0,33 % ogółu wydatków,
  - wydatki bezosobowe – 26 779,64 zł, tj. 2,5 % ogółu wydatków,
  - wydatki rzeczowe – 244 276,09 zł, tj. 21,97 % ogółu wydatków.

#### 5. Wydatki osobowe

5.1. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia z dotacji wyniosła 835 846,06 zł, w tym:

Wyszczególnienie	Brutto	Koszt pracodawcy	Całkowity koszt wynagrodzeń za 2021
Płace	511 411,73 zł	96 066,29 zł	607 478,02 zł
Premia	18 800,00 zł	3 578,64 zł	22 378,64 zł
Dodatki okresowe	94 000,00 zł	17 999,80 zł	111 999,80 zł
Dodatki okresowe Program "Za Życiem"	78 793,34 zł	15 196,26 zł	93 989,60 zł
Razem	703 005,07 zł	132 840,99 zł	835 846,06 zł

5.2. Liczba zatrudnionych pracowników ŚDS „Ognisko” w stosunku do liczby przyznanych składników płac w poszczególnych miesiącach 2021 r.

Miesiąc	Płaca	Premie	Dodatki jednorazowe	Dodatki okresowe. Program „Za Życiem”
	Liczba pracowników			
Styczeń	16	-	-	-
Luty	17	-	-	-

<sup>6</sup> Odzież ochronna pracowników, badania lekarskie i środki ochrony indywidualnej pracowników.

Marzec	17	14	-	-
Kwiecień	19	-	-	-
Maj	18	-	3	12
Czerwiec	21	14	3	12
Lipiec	20	-	3	12
Sierpień	19	-	13	
Wrzesień	19	-	2	10
Październik	19	-	2	10
Listopad	17	-	-	-
Grudzień	18	-	14	12

## 6. Wydatki bezosobowe

6.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie, reprezentowane przez Przewodniczącą i Sekretarza Zarządu Koła zawarło w 2021 r. 7 umów zlecenia na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem Środowiskowego Domu Samopomocy:

Lp.	Data umowy	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania umowy	Wydatkowa na kwota w ramach realizacji umowy
1.	04.01.2021	Prowadzenie i nadzorowanie całokształtu prac z zakresu rachunkowości w Środowiskowym Domu Sapomomocy „Ognisko”	04.01.2021 -31.12.2021	9 311,75 zł
2.	04.01.2021	Opieka nad dokumentacją pracowniczą oraz dokonywanie wszystkich czynności z zakresu prawa pracy, zarówno indywidualnego, jak i zbiorowego w Środowiskowym Domu Samopomocy „Ognisko”	04.01.2021 -31.12.2021	7 162,80 zł
3.	08.06.2021 30.06.2021 (porozumienie do umowy)	Pełnienie funkcji ratowniczych w czasie korzystania przez uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” z basenów mieszających się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia	08.06.2021 -30.06.2021	716,28 zł
4.	07.06.2021	Porządkowanie i sprzątanie pomieszczeń Środowiskowego Domu Sapomomocy „Ognisko”	07.06.2021 -30.06.2021	2 387,60 zł
5.	30.06.2021	Porządkowanie i sprzątanie pomieszczeń Środowiskowego Domu Sapomomocy „Ognisko”	01.07.2021 -31.07.2021	3 366,51 zł

6.	08.07.2021	Pełnienie funkcji ratowniczych w czasie korzystania przez uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” z basenów mieszających się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia	01.08.2021 -31.12.2021	1 492,30 zł
7.	19.07.2021	Porządkowanie i sprzątanie pomieszczeń Środowiskowego Domu Sapomomocy „Ognisko”	19.07.2021 -31.08.2021	2 342,40 zł
Razem				26 779,64 zł

6.2. Na podstawie analizy rejestrów godzin realizacji zadania oraz list płac za 2021 r. stwierdzono, że wysokość wynagrodzeń wypłaconych z tytułu ww. umów zlecenia była zgodna z kwotami wskazanymi w tych umowach, rejestrach godzin realizacji zadania oraz listami płac. Ponadto ustalono, że zawarcie powyższych umów było zasadne.

## 7. Wydatki rzeczowe

7.1. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione w I oraz II kwartale 2021 r., których łączna wysokość wynosiła 72 679,51 zł (w tym kwota 1 700,00 zł – Program „Za życiem”).

W toku analizy dowodów księgowych, ewidencji księgowej i sprawozdawczości ustalono, że środki z dotacji zostały wydatkowane na zakup:

- usług telekomunikacyjnych, wody, energii elektrycznej, gazu i opału, itp. 35 906,93 zł,
- żywienia uczestników i artykułów żywnościowych 11 242,60 zł,
- usług transportu uczestników (w tym paliwa) 7 808,40 zł,
- materiałów i artykułów do terapii 4 387,77 zł,
- wyposażenia (kamera komputerowa, czajnik, parasol ogrodowy, dysk zewnętrzny) 3 838,04 zł,
- usług przeglądów i konserwacji 2 193,61 zł,
- materiałów gospodarczych i paliwa 2 193,47 zł,
- środków czystości (w tym chemicznych), środków ochronnych i opatrunkowych – 1 683,83 zł,
- pozostałych usług (m. in. aktualizacja programu kadrowo-płacowego, opieka autorska nad oprogramowaniem) 1 485,89 zł,
- szkoleń pracowników 1 225,00 zł,
- ubezpieczenia uczestników 477,00 zł,
- materiałów biurowych 236,97 zł.

7.2. Ponadto, ze względu na wydatkowanie przez ŚDS w I półroczu 2021 r. części środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w zakresie wydatków związanych z utrzymaniem basenu należącego do Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie, do próby przyjęto dodatkowo wydatki poniesione również w III i IV kw. 2021 r. w powyższym zakresie, tj.

wykonane przeglądy, konserwacje, naprawy, zakupy części, itp. w łącznej kwocie 1 719,08 zł.

Razem sprawdzono wydatki w wysokości 74 398,59 zł (72 679,51 zł + 1 719,08 zł).

8. W 2019 r. Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dokonało podziału środków rezerwy celowej budżetu państwa, przeznaczonej dla gmin i powiatów na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowanie zadań, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 5 i art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej w związku z Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” przyjętym uchwałą nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, pismo z dnia 8 sierpnia 2018 r., znak: DPS.V.073.46.2017.JŁ, zwiększoną dotacją należało przeznaczyć na:

- zabezpieczenie zwiększonych potrzeb opiekuńczych uczestników ze spectrum autyzmu i z niepełnosprawnością sprzężoną, na których przysługuje podwyższona dotacja,
- zakup dodatkowych usług lub zatrudnienie dodatkowych pracowników albo zakup wyposażenia lub sprzętu niezbędnego do pracy z takimi uczestnikami,
- podwyższenie wynagrodzenia już zatrudnionych pracowników, szczególnie tych najbardziej zaangażowanych w pracę z uczestnikami, których dotyczy przepis.

Środki finansowe otrzymane z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” zostały wydatkowane na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy, zakup materiałów do terapii i wyposażenia, itp.

Powyższe wydatki były zgodne z wytycznymi Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

## 9. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Powiatu Olsztyńskiego (grodzkiego) i realizowanych przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej za 2021 rok, tj.: dokumentów księgowych, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty za ww. dokumenty księgowe.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- zawierały informację o wydatkowaniu środków z dotacji ze wskazaniem właściwej umowy,
- zawierały datę zaksięgowania z podpisem Głównego księgowego ŚDS,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika i Głównego księgowego ŚDS,



- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu wyposażenia wpisywano adnotację o przyjęciu wyposażenia na stan ewidencyjny i wskazano numer inwentarzowy zgodny z ewidencją księgową majątku.

[Akta kontroli: 42-61, 110]

10. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie w łącznej kwocie 2 147,20 zł, w tym:

Lp.	Nr dokumentu księgowego	Data wystawienia	Zakup	Środki ŚDS „Ognisko”
1.	000102514	18-01-2021	Naprawa centrali Menerga	140,22 zł
2.	096777/0680	04-05-2021	Silikon Mapesil AC, rozcieńczacz akrylowy, benzyna ekstrakcyjna, łańcuch krótkoogniwowy	36,49 zł
3.	312/05/21	24-05-2021	Sonda pH (DES), koszty przesyłki	152,60 zł
4.	000103074	07-06-2021	104674 siłownik przepustnicy C-Bus ME-ST01	135,30 zł
5.	772/21	01-09-2021	Stabilizowany podchloryn sodu, koagulant do basenu, kwas siarkowy	551,16 zł
6.	000103396	29-10-2021	Wymiana B909 czujnika przeciwzamrozeniowego w centrali Menerga	95,45 zł
7.	000103395	29-10-2021	592 x 892 x 300/M5 filtr kieszeniowy - 4 szt., dojazd, przegląd centrali Menerga	519,31 zł
8.	6/2021	09-12-2021	Przegląd roczny stacji uzdatniania wody basenowej	369,00 zł
9.	30279/WS/2021	16-12-2021	Zamel pilot dwukanałowy P-257/2, transport	11,58 zł
10.	2021/036194	15-12-2021	BAT-LI-ER14250 (bateria litowa)	4,80 zł

11.	7/2021	16-12-2021	Inżektor CL do dozowania wody	102,09 zł
12.	FV/CHBS/0150/2021	17-12-2021	Bufor do kalibracji sond pH 10,0 i 7,0 ProMinet - 50 ml - 2 szt., koszty wysyłki	29,20 zł
Razem				2 147,20 zł

W ocenie kontrolującego wyszczególnione powyżej wydatki były nieuzasadnione i nie mogły być poniesione w ramach miesięcznej kwoty dotacji przeznaczonej na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko”. Miesięczna kwota dotacji budżetu państwa, będąca iloczynem aktualnej liczby osób korzystających z usług w ośrodku oraz średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika, przekazywana była na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi związanych ze świadczeniem usług w tych ośrodkach. Zgodnie z art. 51a ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm.), środowiskowy dom samopomocy świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych, polegających na nauce, rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowania w życiu społecznym.

W § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2020 r. poz. 249), wskazano, że w ramach działalności środowiskowego domu samopomocy, świadczy się terapię ruchową, w tym zajęcia sportowe, turystykę i rekreację. Biorąc pod uwagę ww. przepisy należy stwierdzić, że ŚDS może organizować dla uczestników terapię ruchową na basenie i pokrywać koszty tych zajęć ze środków dotacji. Jednakże niedopuszczalne jest finansowanie z dotacji przeznaczonej na bieżącą działalność środowiskowego domu samopomocy, wydatków związanych z utrzymaniem basenu, tj. z ponoszeniem kosztów dotyczących sprawności techniczno-eksploatacyjnej basenu.

Ponadto, należy podkreślić, że basen, z którego korzystają uczestnicy ŚDS, znajdujący się w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie stanowi odrębny obiekt będący poza strukturą Środowiskowych Domów Samopomocy funkcjonujących w Centrum. Istnieje zatem domniemanie, że nie był wykorzystywany wyłącznie przez uczestników Domów. Z informacji zamieszczonych na stronie internetowej Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie wynika, że w Centrum realizowana jest również rehabilitacja dzieci i dorosłych, w tym także hydroterapia (wanny wirowe, baseny), wykonywana w ramach umowy podpisanej z Narodowym Funduszem Zdrowia<sup>7</sup>.

Zgodnie z wyjaśnieniami Przewodniczącego Zarządu Koła w Olsztynie Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną powyższe wydatki dotyczą działalności bieżącej ŚDS, tj. (cyt.) „(...) są związane z realizacją zajęć z zakresu

<sup>7</sup> <http://www.centrumrehabilitacjiolsztyn.pl/rehabilitacja>

terapii ruchowej, co jest zgodne z umowami na prowadzenie ŚDS, Rocznymi Planami Pracy oraz zapisami Rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy z dnia 9 grudnia 2010 (ze zm.) - §14, p. 8. Zajęcia na basenie CRiW są realizowane w ŚDS od ponad 10 lat, za wiedzą i akceptacją zarówno Urzędu Miasta, jak też W-M Urzędu Wojewódzkiego. Koszty eksploatacyjne zawsze były szczegółowo rozliczane w sprawozdaniach. Urząd Miasta ma corocznie wgląd do faktur i koszty te na bieżąco były akceptowane. Koszty związane z użytkowaniem basenu ponoszą w Centrum Rehabilitacji i Wsparcia wszyscy użytkownicy basenu, co jest zgodne ze stanem faktycznym. Ognisko ponosi te koszty w 20%, zaś Familia w 30%. Z basenu, oprócz ŚDS Familia i ŚDS Ognisko, korzystają także DD Senior+ oraz Dział Rehabilitacji dla dzieci, i wszystkie te placówki/rodzaje działalności partycypują w kosztach”.

Osoby odpowiedzialne:

- Przewodniczący Zarządu Koła w Olsztynie Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną,
- Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie.

[Akta kontroli: 62-69, 80-100]

11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

### **III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Przewodniczącego Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Olsztynie, w jednostce nie były przeprowadzane w okresie kontrolowanym postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.).

W związku z powyższym odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: 70]

### **IV. W zakresie majątku jednostki (środki trwałe, wyposażenie)**

1. Zasady gospodarowania składnikami majątkowymi w Środowiskowym Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie zostały określone w polityce rachunkowości wprowadzonej w życie Uchwałą nr 9 Zarządu Głównego Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym z dnia 28 listopada 2004 r., a następnie uchwałą nr 1/12/2004 Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób

z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Olsztynie z dnia 15 grudnia 2004 r. ws. przyjęcia zasad polityki rachunkowości<sup>8</sup>, zgodnie z którą:

- Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł i które jednocześnie spełniają łącznie poniższe warunki:
  - zostały zakupione w całości ze środków uzyskanych z dotacji,
  - stanowią koszty tych dotacji wymagające jednorazowego rozliczenia końcowego, odpisywane są jednorazowo w koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania (amortyzacja jednorazowa 100%),
- Składniki majątkowe stanowiące wyposażenie, których wartość jednostkowa przekracza kwotę 700,00 zł i nie przekracza kwoty 10 000,00 zł, bez względu na przewidywany okres użytkowania:
  - podlegają ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
  - są księgowane bezpośrednio w kosztach działalności jednostki,
- Składniki majątkowe stanowiące wyposażenie, których wartość jednostkowa nie przekracza 700,00 zł, a przewidywany okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok:
  - nie podlegają ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
  - są księgowane bezpośrednio w kosztach działalności jednostki,
- Składniki majątkowe stanowiące wyposażenie, których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 700,00 zł, a przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok:
  - podlegają ewidencjonowaniu w księdze inwentarzowej,
  - są księgowane bezpośrednio w kosztach działalności danej placówki.

## 2. Składniki majątkowe i ewidencja

2.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2021 r. wartość majątku ŚDS „Ognisko” zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

- Konto 013-15 Środki trwałe-Urządzenia Techniczne - ŚDS „Ognisko”:
  - stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,
  - przychody – 0,00 zł,
  - rozchody – 0,00 zł,
  - stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł.
- Konta 014-15 Środki trwałe-Środki transportowe - ŚDS „Ognisko”:
  - stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,
  - przychody – 0,00 zł,
  - rozchody – 0,00 zł,

---

<sup>8</sup> Zmieniona uchwałami nr:

- 03/12/VIII/2017 z dn. 18 grudnia 2017 r.,
- 08/12/VIII/2018 z dn. 12 grudnia 2018 r.,
- 08/06/IX/2021/Z z dn. 14 czerwca 2021 r.

- stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł.
- Konto 015-15 Pozostałe środki trwałe - ŚDS „Ognisko”:
- stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,
- przychody – 0,00 zł,
- rozchody – 0,00 zł,
- stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł.
- Konto 016-15 Wyposażenie powyżej 700,00 zł - ŚDS „Ognisko”:
- stan na 1 stycznia 2021 r. – 261 919,85 zł,
- przychody – 19 668,10 zł,
- rozchody – 798,27 zł,
- stan na 31 grudnia 2021 r. – 280 789,68 zł.
- Konto 017-15 Wyposażenie do 700,00 zł małowartościowe - ŚDS „Ognisko”:
- stan na 1 stycznia 2021 r. – 63 372,99 zł,
- przychody – 1 402,19 zł,
- rozchody – 0,00 zł,
- stan na 31 grudnia 2021 r. – 64 776,18 zł.
- Konto 020 Wartości niematerialne i prawne:
- stan na 1 stycznia 2021 r. – 0,00 zł,
- przychody – 0,00 zł,
- rozchody – 0,00 zł,
- stan na 31 grudnia 2021 r. – 0,00 zł.

2.2. W 2021 roku majątek, tj. wyposażenie ŚDS „Ognisko” zwiększył się o kwotę 21 070,29 zł. Zakupiono następujące składniki majątkowe:

- Konto 016-15:
- zestaw do technorattanów 3 990,00 zł,
- laptop HP 2 909,00 zł,
- parasol Ibiza 3 239,10 zł,
- zestaw biurowy (szafa) 2 670,00 zł,
- szafa 1 570,00 zł,
- stół 220 x 100 x 75 cm 1 450,00 zł,
- odkurzacz 1 180,00 zł,
- szafa na materiały dydaktyczne 1 080,00 zł,
- komoda 840,00 zł,
- stół 100 x 80 cm 740,00 zł,
- Konto 017-15:
- sprzęt audio Sony 399,00 zł,
- pasy stabilizujące 360,00 zł,
- kamera creative 265,00 zł,
- czajnik Philips 129,99 zł,
- czajnik Bosh 2 szt. 248,20 zł.

- 2.3. W 2021 r. majątek ŚDS „Ognisko” zmniejszył się o kwotę 798,27 zł. Komisja Likwidacyjna zlikwidowała protokolarnie jeden składnik majątkowy, tj. odkurzacz NILCO. Likwidacji dokonano w dniu 4 października 2021 r. w związku z tym, że wartość naprawy odkurzacza była większa niż wartość zakupu.
- 2.4. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących przyjęcie wszystkich składników majątkowych w 2021 r. oraz ewidencji majątku ustalono, że:
- zakupione wyposażenie przyjmowano na podstawie dowodu zakupu (faktura),
  - przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe (wyposażenie) o wartości powyżej 700,00 zł ujmowano na koncie 016-15 oraz o wartości poniżej 700,00 zł na koncie 017-15, tj. zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

[Akta kontroli: 71-79, 101]

3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### **V. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań**

1. Zgodnie z informacją pisemną Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna (cyt.): *„Czynności nadzoru, kontroli i rozliczeń wobec Środowiskowych Domów Samopomocy (...) realizowane były w roku 2021 na bieżąco przez pracowników merytorycznych Wydziału Zdrowia i Polityki Urzędu Miasta Olsztyna. W roku 2021 pracownik merytoryczny skontrolował cztery z ośmiu środowiskowych domów samopomocy prowadzonych na zlecenie Gminy Olsztyn w miejscu realizacji zadania zleconego tj. w siedzibie ŚDS. Były to ŚDS Dedal, Tezeusz, Pomost II oraz Barka. Natomiast w ŚDS Familia, Ognisko, Ariadna, Pomost kontrola merytoryczna zadania zleconego została zaplanowana w roku 2022. Powyżej opisana sytuacja podyktowana była faktem niewystarczającej obsady kadrowej w roku 2021 w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna oraz koniecznością zaangażowania pracownika merytorycznego w nieplanowaną kontrolę finansową ŚDS Barka, która zakończyła się ostatecznie rozwiązaniem umowy ze Stowarzyszeniem prowadzącym ŚDS Barka oraz wszczęciem postępowań administracyjnych celem wydania decyzji o konieczności zwrotu dotacji (...)”*.
2. Ponadto, w ramach bieżącego nadzoru i kontroli nad ŚDS w 2021 r., Powiat Olsztyński (grodzki) przeprowadził następujące czynności:
- przeanalizowano i zaakceptowano roczny plan pracy ŚDS „Ognisko” na rok 2021,
  - zweryfikowano kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego stanowiących załączniki do aneksów ustalających wysokość dotacji dla ŚDS na rok 2021,
  - przeanalizowano meldunki miesięczne zamieszczane w Centralnej Aplikacji Statystycznej, dotyczące liczby uczestników objętych usługami ŚDS „Ognisko”,

- zweryfikowano sprawozdania kwartalne z roku 2021 dotyczące wydatków poniesionych przez ŚDS Ognisko,
- zbadano i oceniono wnioski oraz dokumentację złożoną przez Stowarzyszenie Na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Olsztynie, związane z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na standaryzację, realizację planów rozwojowych i realizację kolejnego etapu zadań rozpoczętych w latach ubiegłych,
- prowadzono bieżącą korespondencję e-mail z podmiotem prowadzącym ŚDS w sprawach bieżących, tj. m.in.: konieczności wypełnienia opublikowanych w Centralnej Aplikacji Statystycznej sprawozdań, poleceń Wojewody dotyczących zawieszeń działalności ŚDS podczas pandemii oraz możliwości szczepienia personelu zatrudnionego w ŚDS,
- prowadzono korespondencję dotyczącą możliwości opłacenia z dotacji kursu pierwszej pomocy przedmedycznej oraz szkolenia podyplomowego z zakresu psychoterapii,
- prowadzono z ŚDS korespondencję w zakresie braku podstaw do opłacenia ze środków dotacji badań wody basenowej (pisma nr: 174190.11.2021-W, 182914.12.2021-W, 162.01.2022-W, 100741.01.2022-W )<sup>9</sup>,
- sprawdzono sprawozdanie merytoryczne za rok 2021 z działalności Środowiskowego Domu Samopomocy,
- w czasie prowadzenia czynności kontrolnych w trakcie weryfikacji znajdowało się sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2021 z realizacji zadania publicznego zleconego Stowarzyszeniu, polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy.

3. W toku kontroli ustalono, że na dzień 20 czerwca 2022 r. Powiat, tj. Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna zaplanował rozpoczęcie kontroli w ŚDS „Ognisko” w zakresie merytorycznym oraz finansowym<sup>10</sup>.

4. W związku z powyższym, w ocenie kontrolującego, Powiat Olsztyński (grodzki) podejmował prawidłowe czynności nadzorczo-kontrolne wobec działalności Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie. Działania te były zgodne z § 6 umowy ws. udzielenia w 2021 roku dotacji celowej na sfinansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie powiatu zawartej pomiędzy Wojewodą a Powiatem.

*[Akta kontroli: 102-110]*

<sup>9</sup> Za poniesione koszty badania wody basenowej Powiat Olsztyński (grodzki) zwrócił do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie środki dotacji w wysokości 1 652,12 zł.

<sup>10</sup> Pismo znak: 131975.04.2022-W z dn. 11 kwietnia 2022 r.

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj. wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2 147,20 zł stanowiło zaledwie 0,19% łącznej kwoty środków dotacji wykorzystanych na działalność ŚDS „Ognisko” (1 111 360, 63 zł).

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonanie zwrotu w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem kwoty **2 147,20 zł**, wydatkowanej na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie, na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Za datę stwierdzenia ww. okoliczności należy przyjąć datę otrzymania wystąpienia pokontrolnego.  
W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w ww. terminie, na podstawie przepisów art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwoty.
2. Zobowiązanie pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie do zaniechania realizacji wydatków ze środków dotacji celowych z budżetu państwa przeznaczonych na bieżącą działalność ŚDS -u, na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem basenu Centrum Rehabilitacji i Wsparcia w Olsztynie.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki  
Wojewoda Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/



Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47  
[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)  
[info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)  
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP