



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Olsztyn, dnia 10 sierpnia 2023 r.

PS-I.431.3.2.2023

**Szanowny Pan  
Zbigniew Andrzej Kowalski  
Wójt Gminy Płoskinia  
Płoskinia 8  
14-526 Płoskinia**

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 Płoskini, Płoskinia 8, 14-526 Płoskinia, REGON 000546006, NIP 5820004933 oraz w siedzibie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym w Płoskini.

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

- 1) Zbigniew Andrzej Kowalski – Wójt Gminy Płoskinia, zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 listopada 2018 r.,
- 2) Danuta Maria Gąsior - Skarbnik Gminy, uchwała nr XXV/207/2021 Rady Gminy Płoskinia z dnia 01 grudnia 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Płoskinia,
- 3) Beata Katarzyna Rycko - Skarbnik Gminy, uchwała nr XLI/336/2023 Rady Gminy Płoskinia z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Płoskinia (obecnie).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Zbigniew Andrzej Kowalski – Wójt Gminy Płoskinia,
- Beata Katarzyna Rycko - Skarbnik Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 18-19]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu, planowania i analiz Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- 1) Pani Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału

Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.494.2023 z dnia 24 maja 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

- 2) Pani Milena Frączkowska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 9/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniący funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.493.2023 z dnia 24 maja 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 11-12]

Termin kontroli: od 19 czerwca do 23 czerwca 2023 r.

Kontrola została odnotowana w księdze jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 w roku 2023.

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych z Funduszu Solidarnościowego otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.31.9.2020 oraz aneksie nr 1, 2 i 3 do ww. umowy, w związku z realizacją Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w Gminie Płoskinia w miejscowości Płoskinia.
- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.

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 2023 r. poz. 190) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 647), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.31.9.2020 z dnia 31 maja 2021 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej opracował resortowy program pn.: „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

W związku z ww. Programem, w dniu 28 czerwca 2019 roku został ogłoszony nabór wniosków skierowany do gmin i powiatów, które zorganizują usługi zamieszkiwania w formie pobytu dziennego lub całodobowego w Centrach.

W ramach ogłoszonego naboru, dnia 30 września 2020 roku Gmina Płoskinia złożyła wniosek na środki finansowe z Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” finansowanego z Funduszu Solidarnościowego Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie. Ostatecznie (po korektach) wniosek spełnił wszystkie wymogi formalne i merytoryczne, w dniu 28 października 2020 r. (uzupełniony w dniu 12 marca 2021 r.) został przekazany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej do dalszego procedowania. W dniu 23 marca 2021 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptował wniosek Gminy Płoskinia.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 31 maja 2021 r. zawarto umowę Nr PS-I.946.31.9.2020 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Płoskinia w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Na podstawie umowy Gminie Płoskinia przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 2.827.500 zł na realizację zadania, tj. utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie- Moduł I oraz na koszty związane z obsługą programu w kwocie 14.130,00 zł.

10 grudnia 2021 r. Gmina Płoskinia wystąpiła z prośbą o możliwość wykorzystania w 2022 roku części środków otrzymanych w roku 2021. Po otrzymaniu zgody z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej Wojewoda zawarł z Gminą aneks do ww. umowy w powyższym zakresie w dniu 20 stycznia 2022 r.

Pismem z dnia 8 czerwca 2022 roku Gmina Płoskinia wystąpiła z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zadania, a tym samym o zmianę terminu dokonywania płatności za realizowane zadanie. Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej wyraziło zgodę na dokonanie zmian w powyższym zakresie, wobec powyższego w dniu 22 czerwca 2022 r. zawarto z Gminą aneks do ww. umowy zmieniając termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu Solidarnościowego na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Następnie, w dniu 9 sierpnia 2022 roku Gmina Płoskinia wystąpiła ponownie z wnioskiem o wydłużenie terminu realizacji zadania. Po otrzymaniu zgody z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w tym zakresie, zawarto z jednostką aneks do umowy, wydłużając termin poniesienia wydatków ze środków Funduszu do dnia 31 grudnia 2022 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 18]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w Gminie Płoskinia ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Pozytywnie oceniono:

- 1) dokumenty organizacyjne,
- 2) wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz w załączniku 7 – zgłoszenie zadania inwestycyjnego,
- 3) wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- 4) prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych,
- 5) opisanie faktur (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów),
- 6) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego,
- 7) wyodrębnienie rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego,

- 8) poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane,
- 9) wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo MRiPS),
- 10) terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania,
- 11) złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie:

- 12) prawidłowości złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

#### **USTALENIA KONTROLI:**

- 1) Dokumentacja organizacyjna

W Gminie Płoskinia obowiązuje statut nadany Uchwałą nr VI/39/2003 Rady Gminy Płoskinia z dnia 18 czerwca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Płoskinia (ze zm.).

W trakcie realizacji zadania w dniu 29 kwietnia 2022 r. Gmina przyjęła Uchwałą nr XXX/250/2022 Rady Gminy Płoskinia o utworzeniu Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Płoskini oraz uchwalenia Statutu.

Regulamin organizacyjny w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym przyjęto zarządzeniem nr 1/2022 Kierownika Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Płoskini z dnia 05.12.2022 roku w sprawie regulaminu organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym w Płoskini.

W Gminie Płoskinia wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości Zarządzeniem nr 86/2017 Wójta Gminy Płoskinia z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Płoskinia oraz w Urzędzie Gminy Płoskinia (ze zm.). Do realizacji zadania utworzono wyodrębnioną ewidencję księgową, którą wprowadzono Zarządzeniem nr 122/2021 Wójta Gminy Płoskinia z dnia 07 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 18]

- 2) Wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz w załączniku 7 – zgłoszenie zadania inwestycyjnego

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, a także oględzin budynku, w którym utworzono Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Płoskini.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 21 czerwca 2023 r., oględzin budynku, w którym znajduje się Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Płoskini stwierdzono, że placówka zajmuje następujące pomieszczenia:

- pokoje mieszkalne – 9 pokoi,
- łazienki do pokoi mieszkalnych,
- świetlica,
- kuchnia,
- pomieszczenie biura, portierni, pomieszczenie całodobowe, pomieszczenie socjalne,
- pomieszczenia magazynowe i porządkowe, szatnia, wc dla personelu,

- łazienka wraz z wc dla podopiecznych,
- gabinet lekarza/pielęgniarki oraz gabinet rehabilitacji i zajęć ruchowych.

Ponadto, na terenie Centrum znajduje się wiata z miejscami do wypoczynku dla osób przebywających w placówce.

W ramach przyznanych środków wykonano roboty budowlane, m.in.: roboty elektryczne, ściany zewnętrzne i wewnętrzne, wentylację, instalację solarną, podłogi oraz zagospodarowanie terenu. Wejście do budynku zostało dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Wszystkie powyższe pomieszczenia zostały umeblowane i dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych, a zakupione przedmioty udokumentowane fakturami. Wyposażenie oraz sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnie z książką inwentarzową.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie placówki w Płoskini wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu. Obiekt przeznaczono dla 12 mieszkańców (w tym 3 miejsca pobytu dziennego oraz 9 miejsc pobytu całodobowego), a wszystkie koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

[Dowód: akta kontroli str. 20-22]

### 3) Wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie, wydatkami kwalifikowanymi są koszty ponoszone od dnia obowiązywania umowy zawartej pomiędzy wojewodą, a gminą do 31 grudnia danego roku kalendarzowego, a w przypadku realizacji umów wieloletnich w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku (z możliwością zrefundowania ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatków faktycznie poniesionych od 1 lipca 2019 r. w związku z realizacją zadania w przypadku zawarcia umowy po dniu rozpoczęcia realizacji).

W ramach zawartej umowy nr PS-I.946.31.9.2020 z dnia 31 maja 2021 r. pomiędzy Wojewodą a Gminą, wydatki kwalifikowane w roku 2021 dotyczyły okresu od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 roku, natomiast wydatek kwalifikowany w roku 2022 dotyczył kosztów poniesionych od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z zawartym aneksem do umowy.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono do wglądu dokumenty księgowe, które potwierdzały poniesione wydatki w terminie określonym w zawartej umowie oraz aneksach, tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego, gmina wydatkowała środki w wysokości 2.841.629,99 zł w okresie obowiązywania umowy, tj. od 30 grudnia 2021 r.

do 29 grudnia 2022 r., a kwota niewykorzystanych środków w wysokości 0,01 zł została zwrócona.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25]

#### 4) Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych

Gmina w trakcie kontroli okazała prowadzoną ewidencję środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”. Ewidencja środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest w wersji elektronicznej za pomocą programu GRAVIS, moduł AMST SQL V- Środki trwałe.

Zakupiony majątek umieszczono w ewidencji środków trwałych Gminy na podstawie protokołów przyjęcia środka trwałego (OT). Budynek Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w miejscowości Płoskinia został przyjęty w Urzędzie Gminy jako środek trwały pod nr OT 4/10/106 w dniu 16.03.2023 r., pod nr inwentarzowym UG-B-PŁ-70 oraz kuchnia pod zabudowę została przyjęta jako środek trwały w dniu 20.06.2022 r., pod nr OT 5/IN/2022, pod nr inwentarzowym UG-011-PŁ-108.

Decyzją wydaną przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Braniewie o numerze 04/2023 z dnia 16.03.2023 r. zostało wydane pozwolenie na użytkowanie budynku Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w miejscowości Płoskinia przez Gminę Płoskinia.

Gmina Płoskinia na podstawie umowy użyczenia z dnia 27 marca 2023 r. przekazała budynek oraz wyposażenie zakupione w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”, p.o. Kierownikowi COM.

#### 5) Opisanie faktur (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów)

Rachunki oraz faktury, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane zgodnie z zapisami zawartej umowy i zawierały:

- pieczęć podmiotu,
- podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych,
- informację, że wydatki dotyczą realizacji Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”,
- informację w jakiej części wydatek dotyczył środków z Funduszu Solidarnościowego, a w jakiej środków własnych,
- dekretację księgową.

Analiza poniesionych wydatków wykazała, że wszystkie składniki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, zgodnie z prowadzoną w jednostce polityką rachunkowości.

Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez Gminę Płoskinia.

[Dowód: akta kontroli str. 24-25]

6) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego

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 (§ 4 pkt 1), zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 120/2021 Wójta Gminy Płoskinia z dnia 02 grudnia 2021 r. w sprawie planu finansowego oraz realizacji programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Płoskini wydatki inwestycyjne zakwalifikowane zostały w rozdziale 85203 § 6050, natomiast dochody zakwalifikowane były w rozdziale 85203 § 6290 (ze zm. Zarządzenie Nr 24/1/2022 Wójta Gminy Płoskinia z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie planu finansowego oraz realizacji programu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pn. Budowa Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Płoskini).

Ewidencja księgową prowadzona była elektronicznie na bazie programu „Fin v.30” Finansowo-Księgowy Jednostki oraz „FIN v.30” Finansowo-Księgowy Organu. Koszty działalności podstawowej Urzędu Gminy ujmuje się na kontach syntetycznych zakładowego planu kont w układzie rodzajowym. Do kont syntetycznych dochodów prowadzi się ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z przyjętymi planami finansowymi.

Konta księgi głównej służą do ujęcia zapisów księgowych w sposób chronologiczny zgodnie z zakładowym planem kont. Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont księgi głównej. Zapisy są równoległe z zapisami syntetycznymi i zapisami w dzienniku.

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzone zostało w wariantcie porównawczym.

[Dowód: akta kontroli str. 19, 26-32]

7) Wyodrębnienie rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego

Zgodnie z § 3 ust. 5 umowy oraz zapisami Programu, wymogiem było prowadzenie oddzielnego rachunku bankowego dla środków z Funduszu Solidarnościowego oraz ponoszenia wydatków związanych przedmiotem umowy za pośrednictwem ww. rachunku bankowego. Zgodnie z powyższym, Gmina w okresie objętym kontrolą posiadała oddzielny rachunek bankowy dla ww. środków w Bank S.A. SGB o nr 16 8313 0009 0050 8304 2000 0120, z tego też rachunku dokonane były wydatki.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

#### 8) Poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane

W ramach realizacji zadania, Gmina wydatkowała środki finansowe wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w programie. Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez Gminę Płoskinia. Koszty związane z realizacją inwestycji poniesione po okresie kwalifikowalności poniesione zostały ze środków własnych Gminy Płoskinia, tj. opłata za fakturę ENERGA opłaconą w dniu 16.03.2023 r.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z kosztorysem ujętym w załączniku nr 7 do wniosku z uwzględnieniem aktualizacji. W ramach zadania wykonano roboty budowlane związane z utworzeniem centrum opiekuńczo-mieszkalnego wraz z zakupem niezbędnego wyposażenia.

#### 9) Wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo MRiPS)

Zgodnie z § 5 umowy nr PS-I.946.31.9.2020 z dnia 31 maja 2021 r., zapis nakładał na Gminę obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu ze wsparcia finansowego ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego przyznanych w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, tablica informacyjna wraz z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu została umieszczona w miejscu realizacji zadania, tj. na budynku Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym w Płoskini. Gmina umieściła na stronie internetowej, [obowiązek informacyjny](#), informacje o wsparciu finansowym z Programu (dostęp: 23.06.2023 r.).

#### 10) Terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 29 marca 2023 r. (uzupełnione 26 kwietnia 2023 r.). Zakończenie realizacji zadania nastąpiło 16 marca 2023 r., zatem sprawozdanie zostało złożone terminowo.

[Dowód: akta kontroli str. 33]

#### 11) Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2022 zostało złożone w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579), tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji inwestycji budowlanych w dniu 29 marca 2023 r. za pośrednictwem



aplikacji e-PUAP. Ostatnia płatność inwestycyjna nastąpiła 16.03.2023 r., zatem sprawozdanie zostało złożone terminowo.

[Dowód: akta kontroli str. 34]

## 12) Prawidłowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania

Ze złożonego sprawozdania wynikało, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 2.891.245,73 zł, w tym:

- 1) 2.877.1145,73 zł - na realizację zadania, tj. utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie, w tym:
  - 2.827.499,99 zł ze środków Funduszu Solidarnościowego,
  - 49.615,74 zł ze środków własnych gminy,
- 2) 14.130 zł - na koszty związane z obsługą programu ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono jednak, że koszt całkowity realizacji zadania wyniósł ostatecznie 2.903.741,79 zł, w tym:

- 1) 2.877.1145,73 zł - na realizację zadania, tj. utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie, w tym:
  - 2.827.499,99 zł ze środków Funduszu Solidarnościowego,
  - 62.111,80 zł ze środków własnych gminy,
- 2) 14.130 zł - na koszty związane z obsługą programu ze środków Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Zbigniewa Kowalskiego Wójta Gminy oraz Pani Beaty Rycko Skarbnika Gminy „Gmina Płoskinia w trakcie realizacji zadania: Budowa centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Płoskini, finansowanego w ramach środków Funduszu Solidarnościowego, omyłkowo nie uwzględniła ostatniej faktury związanej z jego realizacją, tj. faktury za energię elektryczną”.

Różnica w wysokości 12.496,06 zł między wysokością kosztu całkowitego wykazaną w sprawozdaniu, a ostatecznym kosztem całkowitym, to kwota za fakturę nr 501019861/1/W/2023 z dnia 3 marca 2023 r., opłaconą w dniu 16 marca 2023 r. Faktura dotyczy rozliczenia sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usług dystrybucji przez ENERGA- Obrót SA. Przy sporządzeniu przez jednostkę sprawozdania z realizacji zadania ww. faktura opłacona przez Gminę ze środków własnych, nie została uwzględniona.

Przyczyną ww. nieprawidłowości, tj. nieuwzględnienie ostatniej faktury w sprawozdaniu z realizacji zadania przedłożonym do Wojewody w dniu 29 marca 2023 r. było niedopatrzenie ze strony jednostki.

Powyższa nieprawidłowość skutkowałą złożeniem sprawozdania z realizacji zadania niezgodnego ze stanem faktycznym. Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 23-25, 35-38]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe oceny i wnioski wnoszę o:

- prawidłowe sporządzanie sprawozdań, zgodne ze stanem faktycznym, uwzględniającym wszystkie faktury z realizacji zadania.

Proszę Pana Wójta o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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.

**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Artur Chojecki**