



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 26 stycznia 2024 r.

PS-I.431.3.3.2023

Szanowna Pani
Marzanna Pojawa-Grajewska
Starosta Olecki
ul. Kolejowa 32
19-400 Olecko

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 Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Olecku, ul. Kolejowa 32, 19-400 Olecko, REGON 790675565, NIP 8471394480 oraz w jednostce realizującej zadanie, tj. siedzibie Domu Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich, REGON: 790006769, NIP: 8471025021.

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

- 1) **Marian Świerszcz** – Starosta Olecki, uchwała nr I/3/2018 Rady Powiatu w Olecku z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Starosty Oleckiego;
- 2) **Marzanna Pojawa- Grajewska** – Starosta Olecki, uchwała nr XXIV/186/2021 Rady Powiatu w Olecku z dnia 28 października 2021 r., w sprawie wyboru Starosty Oleckiego;
- 3) **Marek Dobrzyń** – Wicestarosta Olecki, uchwała nr I/4/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku oraz uchwała nr XXIV/187/2021 z dnia 28 października 2021 roku Rady Powiatu w Olecku, w sprawie wyboru nieetatowego wicestarosty Oleckiego;
- 4) **Katarzyna Radzewicz**- Skarbnik Powiatu Oleckiego, uchwała nr XIV/103/2020 Rady Powiatu w Olecku z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Oleckiego;
- 5) **Bożena Jurkowska** - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „ Zacisze” w Kowalach Oleckich, uchwała nr 276/2022 Zarządu Powiatu w Olecku z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie powierzenia realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego” w Kowalach Oleckich Domowi Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich oraz udzielenie Pani Bożenie Jurkowskiej Dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich pełnomocnictwa do reprezentowania

Powiatu Oleckiego w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego Programu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej – Moduł I ze środków Funduszu Solidarnościowego pod nazwą „Budowa Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnego” w Kowalach Oleckich.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- **Bożena Jurkowska** - Dyrektor Domu Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich

[Dowód: akta kontroli str. 15-16]

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.0030.975.2023 z dnia 20 listopada 2023 r., wydane wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przez II Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- 2) Pani Iwona Jabłońska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 90/2018, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.974.2023 z dnia 20 listopada 2023 r., wydane wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przez II Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

Termin kontroli: od 4 grudnia do 6 grudnia 2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 5 w roku 2023 oraz w siedzibie jednostki realizującej zadanie pod pozycją nr 49 (prowadzona od 2005 roku).

Przedmiot i zakres kontroli:

- wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.28.4.2022 oraz aneksie nr 1 i 2 do ww. umowy, w ramach Funduszu Solidarnościowego w związku z Programem „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w Powiecie Oleckim w Kowalach Oleckich.
- okres objęty kontrolą: od 19 października 2021 r. do 4 grudnia 2023 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 2023 r., poz. 1270ze 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.946.28.4.2022 z dnia 13 września 2022 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 11 października 2021 roku został ogłoszony dodatkowy 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 listopada 2021 roku Powiat Olecki złożył 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 grudnia 2021 r. został przekazany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej do dalszego procedowania. W dniu 29 kwietnia 2022 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptował wniosek Powiatu Oleckiego.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 13 września 2022 r. zawarto umowę Nr PS-I.946.28.4.2022 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Powiatem Oleckim w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Na podstawie umowy Powiatowi Oleckiemu przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 3 183 428,00 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 15 917,00 zł.

30 listopada 2022 r. Powiat Olecki wystąpił z prośbą o możliwość wykorzystania w 2023 roku części środków otrzymanych w roku 2022. Po otrzymaniu zgody z Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej Wojewoda zawarł z Powiatem aneks do ww. umowy w powyższym zakresie w dniu 7 lutego 2023 r.

Pismem z dnia 13 lipca 2023 roku Powiat Olecki wystąpił 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 12 września 2023 r. zawarto z Powiatem aneks do ww. umowy zmieniając termin utworzenia Centrum opiekuńczo-mieszkalnego na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 marca 2024 r.

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

Pozytywnie oceniono:

- 1) wykorzystanie środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz w załączniku 7 – zgłoszenie zadania inwestycyjnego,
- 2) opisanie faktur (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów),
- 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego,
- 4) wyodrębnienie rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Solidarnościowego,
- 5) poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane,

USTALENIA KONTROLI:

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

Kontrolę przeprowadzono w trakcie realizacji zadania, tj. w trakcie tworzenia ośrodka wsparcia Centrum opiekuńczo-mieszkalnego z siedzibą w Kowalach Oleckich. Planowany, przewidywany termin utworzenia Centrum to 31 marca 2024 roku.

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

W ramach przyznanych środków m.in. przeprowadzono postępowanie przetargowe na wyłonienie wykonawcy zamówienia, pn. Budowa Centrum opiekuńczo-mieszkalnego w Kowalach Oleckich, wykonano roboty budowlane, w wyniku których postawiono budynek w stanie surowym zamkniętym.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że środki finansowe przeznaczone na tworzenie placówki w Kowalach Oleckich wydatkowano zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie, wydatkami kwalifikowanymi są koszty ponoszone od dnia obowiązywania umowy zawartej pomiędzy wojewodą, a powiatem 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 poniesionych w związku z realizacją zadania od 1 stycznia 2022 roku w przypadku zawarcia umowy w 2022 roku po dniu rozpoczęcia realizacji zadania).

W ramach zawartej umowy nr PS-I.946.28.4.2022 z dnia 13 września 2022 r. pomiędzy Wojewodą a Powiatem, wydatki kwalifikowane w roku 2022 dotyczyły okresu od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 roku, natomiast wydatki kwalifikowane w roku 2023 dotyczą kosztów poniesionych od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z zawartym aneksem do umowy.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono do wglądu dokumenty księgowe, które potwierdzały poniesione wydatki w terminie określonym we wniosku, w zawartej umowie oraz aneksach.

W roku 2021 Powiat dokonał płatności za wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz kosztorysów inwestorskich budowy Centrum w ramach środków własnych. Płatność nastąpiła w miesiącu listopadzie 2021 roku.

W roku 2022 w ramach realizacji zadania ze środków Funduszu Solidarnościowego dokonywano płatności w okresie od 30 września do 30 grudnia (ostatnia płatność).

W roku 2023 pierwszej płatności ze środków Funduszu Solidarnościowego na realizację zadania dokonano 4 sierpnia.

W ramach przyznanych środków z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 3.199.345,00 zł, Powiat wydatkował do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych środki w wysokości 2 405 126,32 zł, z tego:

- w roku 2022 – wydatkowano 610 584,00 zł (cała kwota przyznana zgodnie z aneksem do umowy)
- w roku 2023 – wydatkowano 1 794 542,32 zł (stan na dzień przeprowadzenia kontroli).

Wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego w ww. wysokości zostały dokonane m.in. na projekt budowlany, kosztorysy dla inwestycji obejmującej zagospodarowanie terenu, postawienie budynku w stanie surowym, wykończenie zewnętrzne i wewnętrzne, instalacje kanalizacyjne, elektryczne i teletechniczne oraz zakupu części wyposażenia Centrum uwzględnionego w załączniku nr 7- zgłoszeniu zadania inwestycyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

- 2) 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 polityką rachunkowości w jednostce realizującej zadanie, tj. Domu Pomocy Społecznej w Kowalach Oleckich.

Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez jednostkę.

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

3) 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 7 z dnia 1 czerwca 2021 r. Dyrektora Domu Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich zmieniającym zarządzenie nr 8 z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenie Zasad (Polityki) rachunkowości w Domu Pomocy Społecznej „Zacisze” w Kowalach Oleckich wprowadzono zmiany do zakładowego planu kont. Dodano konto 853- fundusze celowe, służące do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń Państwowych Funduszy Celowych oraz innych Funduszy Specjalnego Przeznaczenia. Wobec powyższego dochody i wydatki ze środków Funduszu Solidarnościowego kwalifikuje się według działu 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziału 85326 – „Fundusz Solidarnościowy”. Wydatki inwestycyjne zakwalifikowane zostały w § 6050.

Ewidencja księgową jest prowadzona elektronicznie na bazie programu finansowo-księgowego WF-FAKIR, programu płatnik - rozliczenie z ZUS, BiznesPlanet - bankowość internetowa, programu kadrowo-płacowego Fakt.

Za pomocą programu finansowo-księgowego WF-FAKIR prowadzone są księgi rachunkowe Domu Pomocy Społecznej „Zacisze”. Program umożliwia prowadzenie księgozbiorów: budżet, memoriały, wyciągi bankowe i inne. Za pomocą programu sporządza się wydruk „Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych”.

Program płatnik służy do obsługi (wypełniania i wysyłania deklaracji ZUS oraz wymiany informacji z ZUS).

Program BiznesPlanet jest systemem bankowości internetowej, ułatwiającym zarządzanie środkami finansowymi, pozwala na odczytanie aktualnej informacji o saldzie rachunków oraz statusie przesłanych transakcji.

Za pomocą programu kadrowo-płacowego Fakt, w którym zawarte są informacje o pracowniku, sporządzane są listy płac oraz tworzone zestawienia - wydruki listy płac.

[Dowód: akta kontroli str. 14-15]

4) 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, Powiat w okresie objętym kontrolą posiadał oddzielny rachunek bankowy dla ww. środków w Banku Spółdzielczym w Olecku o nr 16 9339 0006 0008 6504 0003, z tego też rachunku dokonane były wydatki.

[Dowód: akta kontroli str. 14]

5) Poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane

W ramach realizacji zadania, Powiat wydatkował środki finansowe wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w programie. Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez jednostkę. Koszty związane z realizacją inwestycji poniesione przed okresem kwalifikowalności poniesione zostały ze środków własnych Powiatu, tj. opłata za wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz wykonanie kosztorysów inwestorskich budowy COM, która została dokonana 30 listopada 2021 roku.

Zadanie jest zrealizowane zgodnie z kosztorysem ujętym w załączniku nr 7 do wniosku z uwzględnieniem aktualizacji. W ramach zadania do dnia przeprowadzenia kontroli wykonano roboty budowlane związane z utworzeniem centrum opiekuńczo-mieszkalnego, m.in. tj.:

- postawienie budynku w stanie surowym (roboty ziemne, fundamenty, ściany, dach);
- wykończenie zewnętrzne (stolarka okienna, elewacja części budynku);
- wykończenie wewnętrzne (ścianki działowe, tynki ścian i sufitu);
- instalacje wodno-kanalizacyjne;
- instalacje elektryczne i teletechniczne.

Wykonanie ww. robót zostało potwierdzone podczas przeprowadzonej, w dniu 5 grudnia 2023 r. wizytacji tworzonego budynku, w którym będzie znajdować się Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne.

Dodatkowo, dokonano zakupu części drobnego wyposażenia, tj. stolik, szafki nocne, lampki biurkowe, koce, pościel, kołdry, poduszki, ręczniki.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że do dnia 4 grudnia 2023 roku koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 2 422 504,32, w tym:

- 1) 2 405 126,32 zł - ze środków Funduszu Solidarnościowego,
- 2) 17 378,00 zł ze środków własnych powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 17-18]

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
RADOSŁAW KRÓL**