



Olsztyn, 25 listopada 2022 roku

PS-I.431.4.3.2022

Szanowny Pan
Jarosław Kowalski
Burmistrz Dobrego Miasta
ul. Warszawska 14
11-040 Dobre Miasto

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 Miejskim w Dobrym Mieście, ul. Warszawska 14, 11-040 Dobre Miasto, REGON: 510743657, NIP 7393845814, w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, a także w siedzibie Dziennego Domu „Senior+” Dobrym Mieście.

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

1. **Pan Jarosław Kowalski** – Burmistrz Dobrego Miasta - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pan Janusz Filipkowski** – Zastępca Burmistrza Dobrego Miasta – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr Og.0050.231.2020 Burmistrza Dobrego Miasta z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Dobrego Miasta;
3. **Pan Zenon Połocki** – Sekretarz Gminy Dobre Miasto – pełniący funkcję od dnia 28 grudnia 2018 roku – przeniesiony na stanowisko na podstawie porozumienia ws. przeniesienia pracownika samorządowego, zawartego w dniu 13 grudnia 2018 roku;
4. **Pani Anna Salmanowicz** – powołana na stanowisko Uchwałą nr XLVI/290/2017 Rady Miejskiej w Dobrym Mieście z dnia 28 września 2017 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dobre Miasto;
5. **Pani Monika Ćwiek** – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Stanowisko Kierownika MOPS od dnia 1 września 2018 roku.

(Dowód: akta kontroli str.128).

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.0030.751.2022 z dnia 22 września 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
(Dowód: akta kontroli str. 3)

- **Pani Anna Cybulska - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 111/2018, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.750.2022 z dnia 22 września 2022 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
(Dowód: akta kontroli str. 4)

Termin kontroli: 3-4 października 2022 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4. Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał Kierownik oraz Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście.

(Dowód: akta kontroli str. 128).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.24.6.2021 z dnia 12 lipca 2021 r., na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2021 Moduł 2 „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście.

- okres objęty kontrolą : od 1 stycznia 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 § 8 Umowy nr PS.I.946.24.6.2021 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, w ramach modułu 2 Programu tj. zapewnienie funkcjonowania już istniejących ośrodków wsparcia, miesięczna kwota dofinansowania na utrzymanie jednego miejsca wynosiła do 400 zł w Dziennym Domu „Senior+” oraz do 200 zł w Klubie „Senior+”, przy czym dotacja nie mogła stanowić więcej niż 50% całkowitego kosztu realizacji zadania. Gmina została zobowiązana do zapewnienia wymaganego minimalnego wkładu własnego, stanowiącego 50% całkowitego kosztu realizowanego zadania oraz wydatkowania go do dnia 31 grudnia 2021 r.

W ramach ogłoszonego konkursu, Gmina Dobre Miasto, reprezentowana przez Burmistrza Miasta, złożyła ofertę konkursową realizacji zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 edycja 2021 na Moduł 2 – zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście*. Oferta obejmowała 15 miejsc utworzonych w ramach programu w roku 2018. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Dobre Miasto do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 12 lipca 2021 r., zawarł z Gminą Dobre Miasto umowę nr PS-I.946.24.6.2021 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 edycja 2021, Moduł 2 zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście*.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Dobre Miasto dotacji w łącznej wysokości **56.070 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 2030, w miesięcznych transzach, na podstawie każdorazowego wniosku o wypłatę dotacji, określającego wysokość wnioskowanej kwoty dotacji oraz faktyczną seniorów.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **91.475,52 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **147.545,52 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 15-81).

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie składanych wniosków o wypłatę dotacji, z uwzględnieniem frekwencji seniorów, wyniosła **56.070 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy, w ramach rozdziału **85295 § 2030 – Pozostała działalność**.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025*, edycja 2021 Moduł 2 „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście” ocenia się pozytywnie.

I. Pozytywnie oceniono:

1. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie;
2. Prowadzenie ewidencji obecności uczestników,
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. 50% udziału środków własnych;
8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania;

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.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na zapewnienie funkcjonowania ośrodka wsparcia, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

1.2. Prowadzenie ewidencji obecności uczestników.

Dokonano sprawdzenia list obecności oraz dzienników zajęć Dnienne go Domu „Senior+” w Dobrym Mieście. Liczba uczestników zadania była zgodna z informacjami wykazywanymi we wnioskach o wypłatę dotacji, a także w sprawozdaniu z realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 129).

1.3. Wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §6 umowy nr PS-I.946.24.6.2021 z dnia 12 lipca 2021 r. tj.:

- informacja nt. realizacji programu znajdowała się na stronie internetowej Gminy <http://dobre-miasto-mops.bip-wm.pl/public/?id=174094> (zweryfikowano dnia 17.11.2021 r.).
- tablica informacyjna nt. realizacji programu znajdowała się przed wejściem do budynku Dziennego Domu „Senior+”.

Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

1.4. Wykorzystanie środków finansowych (dotacja/wkład własny) w trakcie obowiązywania umowy

Zakładany w ofercie koszt całkowity realizacji zadania, miał wynieść **147.545,52 zł**, w tym:

- **91.475,52 zł** – środki własne, co stanowiło **62%** całkowitego kosztu zadania,
- **56.070,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **38%** całkowitego kosztu zadania.

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, iż ostatecznie całkowity koszt zadania polegającego na zapewnieniu bieżącego funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście, był zgodny ze złożonym sprawozdaniem końcowym i wyniósł **129.919,01 zł**, w tym:

- **82.275,15 zł** – środki własne, co stanowi **63,33%** całkowitego kosztu zadania,
- **47.643,86 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **36,67%** całkowitego kosztu zadania.

Koszt całkowity realizacji zadania, w tym wydatkowana kwota dotacji, okazał się być niższy od zakładanego w ofercie o kwotę **17.626,51 zł**, w tym:

- środki własne Gminy o kwotę 9.200,37 zł,
- dotacja o kwotę 8.426,14 zł.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości **8.426,14 zł** została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 stycznia 2022 r. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania. Zwiększony został udział procentowy środków własnych w całkowitym koszcie realizacji zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane były w okresie obowiązywania umowy, **tj. od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.** oraz zgodnie z kosztorysem realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 86-124,127, 130).

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 (§ 5 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 Zarządzeniem nr BF.0050.82.2021.AS Burmistrza Dobrego Miasta z dnia 30 czerwca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie na 2021 r. Dotacja wraz z wkładem własnym przekazywane były przez

Strona 5 z 7

Gminę dla Ośrodka Pomocy Społecznej, zgodnie z potrzebami związanymi z funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior+” w Dobrym Mieście, znajdującego się w strukturach Ośrodka.

(Dowód: akta kontroli str. 128, 131).

1.6. Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki

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

(Dowód: akta kontroli str. 130).

1.7. Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu, zabezpieczenie min. 50% udziału środków własnych

W ramach realizacji zadania Gmina zabezpieczyła środki finansowe własne na poziomie **63,33%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis w pkt. 1.4.

1.8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania

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

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **129.919,01 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **82.275,15 zł**, co stanowiło **63,33%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **47.643,86 zł**, co stanowiło **36,67%** całkowitego kosztu zadania.

Informacje zawarte w sprawozdaniu były zgodne ze stanem faktycznym, jednakże wykazane w części II.2. sprawozdania niektóre pozycje dokumentów księgowych, zawierały: błędny nr dokumentu księgowego, błędną datę wystawienia dokumentu księgowego, błędną datę dokonania płatności oraz niewłaściwą nazwę wydatku. W przedmiotowej sprawie Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście złożyła wyjaśnienie: „(...) błędy w ww. sprawozdaniu są drobnymi omyłkami pisarskimi, wynikającymi z nadmiaru zadań w okresie sprawozdawczym za 2021 r.”.

Powyższe nie wpłynęło na poprawność wydatkowanej dotacji, co zweryfikowała analiza dokumentów księgowych, potwierdzających wykonanie wydatków wskazanych w sprawozdaniu.

(Dowód: akta kontroli str. 86-127, 132).

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.

W związku z sytuacją opisaną w pkt. I.8., w trakcie czynności kontrolnych, osobom bezpośrednio realizującym zadanie udzielono instruktażu w zakresie prawidłowego wypełniania sprawozdania.

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**