



Olsztyn, 18 czerwca 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.6.2025

**Pan
Robert Szewczyk
Prezydent Olsztyna**

**10-101 Olsztyn
Plac Jana Pawła II nr 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.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Miasta Olsztyna na prawach powiatu (grodzkiego) przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 7 kwietnia 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Urzędu Miasta Olsztyna, Plac Jana Pawła II nr 1, 10-101 Olsztyn. W pozostałe dni (od 8 do 28 kwietnia br.) kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

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

- Pan Robert Szewczyk – Prezydent Olsztyna, wybrany na stanowisko z dniem 21 kwietnia 2024 r.,
- Pan Piotr Grzymowicz – Prezydent Olsztyna, wybrany na stanowisko z dniem 4 listopada 2018 r.,
- Pani Sylwia Rembiszewska-Piątek – Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2023 r.,
- Pani Justyna Sarna-Pezowicz – Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na stanowisko z dniem 1 grudnia 2022 r.,
- Pan Radosław Zawadzki – Trzeci Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołany na stanowisko z dniem 1 sierpnia 2024 r.,
- Pani Anna Staśkiewicz – Skarbnik Miasta Olsztyna, powołana na stanowisko z dniem 27 kwietnia 2022 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.265.2025 z dnia 26 marca 2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 7 – 28 kwietnia 2025 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” w Olsztynie ul. Paukszy 57,
- › okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej i art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-16, 81-84, 86, 101, 162]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta Olsztyna pod pozycją nr 5 na 2025 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają oceny cząstkowe i ustalenia kontroli z poszczególnych zakresów:

I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczość budżetowa

➤ Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. ustalił wysokość planu dotacji celowych z budżetu państwa na rok 2024 r. dla Miasta Olsztyna na prawach powiatu (zwany dalej Miasto Olsztyn) na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w wysokości 13 055 474,00 zł.

Ustanowiony plan dotacji, w drodze decyzji Nr: FB 213/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r., FB 218/2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r., FB 233/2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r., FB 322/2024 z dnia 1 października 2024 r., FB 328/2024 z dnia 8 października 2024 r., FB 502/2024 z dnia 14 listopada 2024 r., FB 496/2024 z dnia 14 listopada 2024 r., FB 506/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. został zmieniony o łączną kwotę 2 170 081,24 zł (w tym: zwiększenia – 2 082 009,39 zł oraz zmniejszenia – 88 071,85 zł).

Plan dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 15 049 411,54 zł i obejmował środki planowane do przekazania Środowiskowym Domom Samopomocy, z tego kwotę **1 874 907,89 zł** Środowiskowemu Domu Samopomocy „Ariadna” (poddanego kontroli).

2. Miasto Olsztyn otrzymało z budżetu państwa w 2024 r. środki zgodnie z planem ustalonym przez Wojewodę, tj. kwotę 15 049 411,54 zł. Otrzymane środki wykorzystano w kwocie 15 020 868,90 zł, tj. 99,81% (z tego kwota **1 867 268,07 zł** wykorzystana przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna”).

3. Środki dotacji niewykorzystanej, tj. 28 542,64 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych i obejmowały środki w kwocie **7 639,82 zł** przekazane na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna”.
4. Ponadto, w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego Miasta Olsztyna od środków dotacji celowej udzielonej w rozdz. 85203 naliczono i przekazano odsetki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w łącznej kwocie 1 316,18 zł. Rachunek Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” nie był oprocentowany.
5. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta Olsztyna. W wyniku analizy ustalono, że:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.Tym samym wypełniono dyspozycji art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Na podstawie analizy ewidencji księgowej kont: 224 i 901 oraz wyciągów bankowych ustalono, że:
 - Miasto Olsztyn otrzymało środki finansowe w 30 transzach, w okresie: 17 stycznia – 17 grudnia 2024 r., w łącznej wysokości 15 049 411,54 zł (na działalność Środowiskowych Domów Samopomocy),
 - Miasto Olsztyn przekazało Środowiskowemu Domu Samopomocy „Ariadna” środki finansowe w łącznej wysokości 1 874 907,89 zł w 17 transzach, w okresie: 18 stycznia – 12 grudnia 2024 r.

W związku z powyższym środki finansowe otrzymywane przez Miasto Olsztyn z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na realizację zadań w rozdziale 85203 przekazywane były Środowiskowemu Domu Samopomocy „Ariadna” wysokościach zgodnych z obowiązującymi umowami wraz z aneksami ¹.

[Akta kontroli: 38-41, 46-51, 54-80, 87-91, 102-106, 109-128, 130-133, 162]

¹ Umowa o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) nr SP.8124.3.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r. (dotyczy środków w kwocie 1 760 147,74 zł na działalność bieżącą ŚDS Ariadna) oraz umowa Nr Z.8124.7.1.2024 z dnia 4 października 2024 r. (dotyczy środków w kwocie 114 760,15 zł na dodatki motywacyjne dla pracowników)

➤ Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Miasto Olsztyn sporządzało:
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - kwartalne sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań budżetowych, tj. jednostkowego Rb-50 o dotacjach i zbiorczego Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2024 r. składanych przez Miasto Olsztyn do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Urząd Miasta Olsztyna (rozdział 85203).

W wyniku analizy stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Miasta Olsztyna,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i wydatkach były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Przewodniczącego zarządu i Skarbnika (sprawozdania jednostkowe i zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki (sprawozdanie jednostkowe).
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych przez Miasto Olsztyn do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. jednostkowych sprawozdań Rb-50 o dotacjach oraz zbiorczych sprawozdań Rb-50 o wydatkach sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2024 r.

Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 17-41, 162]

II. Realizacja wydatków (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)

1. Dotacja celowa na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” przy ul. Paukszty 57 w Olsztynie, została udzielona na podstawie umowy nr PS-

I.946.18.59.2024 zawartej w dniu 11 stycznia 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Olsztyn (wraz z 3 aneksami do umowy).

2. Ponadto, w trakcie roku dokonano zwiększenia planu dotacji z przeznaczeniem na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”, ustanowionego Uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. poz. 505). Dodatek motywacyjny otrzymany w ramach Programu nie stanowił zwiększenia kwoty dotacji przyznanej na realizację zadania publicznego w trybie określonym w art. 25 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.).
3. Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” jest wydzieloną jednostką organizacyjną Polskiego Związku Niewidomych, realizującą usługi o których mowa 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 ze zm.).
4. Gmina Olsztyn na podstawie umowy nr SP.8124.3.2020 zawartej w dniu 30 grudnia 2019 r. zleciła Polskiemu Związkowi Niewidomych Środowiskowemu Domu Samopomocy w „Ariadna” realizację zadania publicznego – Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy typ BC na 60 miejsc. Umowa została zawarta na okres od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. (termin realizacji zadania) i była 24-krotnie aneksowana. Nieprawidłowości dotycząca zawartej umowy zostały opisane w pkt. 8.
5. Na podstawie umowy Nr Z.8124.7.1.2024 z dnia 4 października 2024 r. Gmina Olsztyn udzieliła Polskiemu Związkowi Niewidomych dotacji celowej na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników w postaci dodatku motywacyjnego w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”, ustanowionego Uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r.
6. Środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. przekazane i wykorzystane przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” w wysokości 1 867 268,07 zł pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 1 678 208,00 zł, w tym: kwota 1 645 127,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 33 081,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
 - poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa – 107 120,33 zł na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”,
 - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa – 70 214,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi (uzupełnienie dotacji celowej),
 - poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa – 11 725,74 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny, w tym m.in. usługi wspierające i rehabilitacyjne, w tym

rozwój sieci Środowiskowych Domów Samopomocy, rozwój bazy całodobowej w jednostkach już funkcjonujących i rozszerzenie typów ŚDS – sprzężone niepełnosprawności oraz osoby ze spektrum autyzmu.

7. Struktura wydatków jednostki w 2024 r. obejmowała wydatki bieżące w kwocie 1 867 268,07 zł, w tym: wydatki związane z zatrudnieniem – 1 410 963,67 zł (tj. 75,56% wydatków) oraz wydatki rzeczowe – 456 304,40 zł (tj. 24,44% wydatków).

[Akta kontroli: 42-51, 95-96, 109-128, 162]

7.1. Wynagrodzenia osobowe

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” oraz ewidencji księgowej, ustalono, że w 2024 r. w ramach środków dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z nagrodami dla 27 pracowników ŚDS. łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 1 410 963,67 zł.

[Akta kontroli: 139, 144, 162]

7.2. Wydatki rzeczowe

- 7.2.1. Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” w 2024 r. środki dotacji w kwocie 456 304,40 zł wydatkowano na:

- opłaty za lokal, w tym: koszty eksploatacji, energię elektryczną, CO, wodę, odprowadzanie ścieków, wywóz śmieci, usługi telefoniczne, abonament RTV itd. – 275 219,99 zł,
- zakup żywności do terapii – 65 178,09 zł,
- wyposażenie i doposażenie placówki, w tym meble, sprzęt komputerowy, sprzęt kuchenny – 40 976,25 zł,
- zakup usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem placówki, w tym: wyjścia i wyjazdy uczestników ŚDS, bilety wstępu, transport, dezynsekcja, usługi remontowe, przeglądy techniczne, naprawy, konserwacje urządzeń, serwis oprogramowania, licencje, abonamenty, opłaty pocztowe, badania lekarskie, opłaty bankowe, usługi specjalistyczne itd. – 28 107,15 zł,
- materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw i remontów – 18 277,26 zł,
- transport, w tym m.in. zakup: paliwa, części do samochodów, środków czystości do samochodu, myjnię, naprawę samochodu, przegląd i ubezpieczenie samochodu – 14 173,16 zł,
- materiały i pomoce do terapii – 9 342,50 zł,
- szkolenia pracowników – 5 030,00 zł.

- 7.2.2. Szczegółową kontrolą objęto 549 dokumentów księgowych na podstawie których zrealizowano wydatki rzeczowe w 2024 r. na łączną kwotę 456 304,40 zł (100% wydatków rzeczowych) i ustalono, że:

- 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.),
- były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki,
- zawierały adnotację o sfinansowaniu wydatków z dotacji otrzymanej zgodnie z zawartą umową nr SP.8124.3.2020,
- opłacane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z przepisami art. 4 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, ustalono, że środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej w kwocie 184,50 zł zostały przeznaczone przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” na wydatki rzeczowe zgodnie z wytycznymi.

[Akta kontroli: 139, 144, 147, 162]

8. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły wadliwego zawarcia przez Gminę Olsztyn umowy o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nr SP.8124.3.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r. W trakcie kontroli ustalono, że stroną ww. umowy jest Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” z siedzibą w 10-685 Olsztyn, ul. Paukszty 57/41, tj. jednostka organizacyjna Polskiego Związku Niewidomych (stowarzyszenia) reprezentowana przez Kierownika ŚDS², zamiast Polski Związek Niewidomych z siedzibą w 00-216 Warszawa, ul. Konwiktorska 9. Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej zgodnie z którym organy administracji rządowej i samorządowej, mogą zlecać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zleconego zadania organizacjom pozarządowym, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, natomiast Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” nie zalicza się do tych podmiotów, a jego prowadzenie jest przedmiotem umowy. Ponadto, udzielone Kierownikowi ŚDS pełnomocnictwo zawierało upoważnienia do reprezentowania Domu, nie zaś stowarzyszenia – Polskiego Związku Niewidomych.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii udzielił Dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna cyt.: „(...) umowa na realizację zadania publicznego została podpisana pomiędzy Prezydentem Olsztyna, a Polskim Związkiem

² Pełnomocnictwo Prezesa Zarządu Głównego PZN udzielone Kierownikowi ŚDS Ariadna do reprezentowania Domu wobec wszelkich organów władzy administracyjnej, sądów a także osób fizycznych i prawnych, we wszystkich sprawach dotyczących bieżącego kierowania i funkcjonowania tej jednostki Związku oraz realizowania jej działalności statutowej, a w szczególności do składania w imieniu wymienionego Domu oświadczeń woli i wiedzy, realizacji polityki zatrudnienia, zawierania umów oraz zaciągania zobowiązań finansowych związanych z bieżącą działalnością jednostki.

Niewidomych z siedzibą w Warszawie, który działania w ramach zadania publicznego realizuje poprzez swoją jednostkę organizacyjną. Ponadto, nadmienić należy, że Polski Związek Niewidomych udzielił pełnomocnictwa kierownikowi śds Ariadna w Olsztynie do reprezentacji śds w wymienionych w pełnomocnictwie sprawach, co należy rozumieć jako reprezentowanie Polskiego Związku Niewidomych w Warszawie w sprawach związanych z działalnością śds Ariadna w Olsztynie.”

Osoba odpowiedzialna – Prezydent Olsztyna pełniący stanowisko w dniu podpisania umowy

[Akta kontroli: 46, 108, 152, 157-158, 162]

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” w 2024 r. w jednostce nie przeprowadzane było postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków z budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.).

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

[Akta kontroli: 100, 162]

IV. Majątek trwały (wyposażenie)

1. W Środowiskowym Domu Samopomocy „Ariadna” obowiązywały zasady polityki rachunkowości Polskiego Związku Niewidomych, w tym gospodarowania składnikami majątkowymi wprowadzone uchwałą Prezydium Zarządu Głównego Nr.XVI-2/2015r z dnia 27 stycznia 2015 r.

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:

- środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 010,
- przedmioty wyposażenia ewidencjonuje się na koncie 013,
- wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020,

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2024 r. wartość majątku Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Konto 010 – Środki trwałe:

– stan na 1 stycznia 2024 r.	–	134 329,99 zł,
– przychody	–	0,00 zł,
– rozchody	–	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2024 r.	–	134 329,99 zł.

Konto 013 – Przedmioty wyposażenia:

– stan na 1 stycznia 2024 r.	–	476 147,50 zł,
– przychody	–	32 060,18 zł,
– rozchody	–	2 827,62 zł,
– stan na 31 grudnia 2024 r.	–	505 380,06 zł.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne:

– stan na 1 stycznia 2024 r.	–	4 539,93 zł,
– przychody	–	620,00 zł,
– rozchody	–	0,00 zł,
– stan na 31 grudnia 2024 r.	–	5 159,93 zł.

W okresie kontrolowanym:

- obrót środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 010) nie występował,
- obrót przedmiotami wyposażenia (zaksięgowanymi na koncie 013) obejmował:
 - zwiększenie o kwotę 32 060,18 zł w związku z:
 - ❖ zakupem:
 - 5 regałów na kwotę 7 720,00 zł,
 - 2 szaf na kwotę 3 176,99 zł,
 - nadstawki szafy na kwotę 2 895,00 zł,
 - 3 foteli biurowy na kwotę 2 637,99 zł,
 - laptopa na kwotę 2 460,00 zł,
 - 4 półek wiszących ściennych na kwotę 2 069,50 zł,
 - biurka na kwotę 1 400,00 zł,
 - dostawki kątownej do biurka na kwotę 1 000,00 zł,
 - kontenera na kwotę 960,00 zł,
 - 2 drukarek na kwotę 934,80 zł,
 - 2 parasolów ogrodowych na kwotę 651,52 zł,
 - maszyny tnąco-wyłaczającą na kwotę 592,00 zł,
 - odkurzacza na kwotę 579,00 zł,
 - osłony blendowej pod biurko na kwotę 500,00 zł,
 - telefonu komórkowego na kwotę 460,00 zł,
 - 2 głośników JBL na kwotę 452,00 zł,
 - 3 czajników elektrycznych na kwotę 447,00 zł,
 - akumulatora i ładowarki na kwotę 439,00 zł,
 - ekranu na kwotę 399,00 zł,
 - zakrętarek na kwotę 339,00 zł,
 - 3 słuchawek dousznych na kwotę 258,30 zł,
 - radioodtwarzacza na kwotę 255,00 zł,
 - szlifierek dwutarczowej na kwotę 179,00 zł,
 - zestawu 2 głośników na kwotę 179,00 zł,
 - 3 myszek do komputera na kwotę 142,19 zł,
 - routera na kwotę 141,45,
 - szafki na klucze na kwotę 120,00 zł,
 - tablicy korkowej na kwotę 92,49 zł,
 - nagrywarki DVD na kwotę 79,95 zł,

- ❖ darowizną:
 - parasola ogrodowego o wartości 300,00 zł,
 - telewizora o wartości 200,00 zł,
- zmniejszenie o kwotę 2 827,62 zł w związku z likwidacją rzeczowych składników mienia ruchomego, z uwagi na ich niezdatność do użytku, w tym m.in. mebli, namiotu ogrodowego, telefonu, akcesoriów do komputera, ciśnieniomierza, artykułów kuchennych, narzędzi, komputerów;
- obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi (zaksięgowanymi na koncie 020) obejmował zwiększenie o kwotę 620,00 zł w związku z zakupem oprogramowania MS Office.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących zakup i przyjęcie wszystkich składników majątkowych i protokołów likwidacyjnych Środowiskowego Domu Samopomocy „Ariadna” w 2024 r. ustalono, że:

- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodów zakupu (faktur),
- z likwidacji składników majątkowych sporządzono stosowne protokoły komisji likwidacyjnej, które zawierały: nazwę składnika majątku, miejsce użytkowania, cenę jednostkową, ilość, wartość ewidencji księgowej przyczynę likwidacji, podpisy komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzenie Kierownika ŚDS „Ariadna,
- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie 013,
- zlikwidowany majątek został prawidłowo zdjęty z ewidencji księgowej konta 013.

Ponadto, w trakcie kontroli otrzymano wyjaśnienia od Kierownika jednostki kontrolowanej, że Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” cyt.: „(...) dokonuje ewidencjonowania składników majątku o niskocennej wartości poniżej 1 500,00 zł przez konto 013 Przedmioty wyposażenia ze względu na zachowanie prawidłowej gospodarki składnikami majątku trwałego oraz sprawowania w tym zakresie kontroli (np. ustalenie użytkownika odpowiedzialnego za używanie określonego składnika majątku na etapie ich zakupu i użytkowania, właściwe udokumentowanie obrotu rzeczowymi składnikami majątku oraz prawidłową ich ewidencję poprzez wprowadzenie do księgi inwentarzowej). Dodatkowo zapisu tego dokonuje się na potrzeby wymaganej sprawozdawczości przez Urząd Wojewódzki w sprawozdaniach kwartalnych z wykonania wydatków bieżących, w których należy wskazać następujący podział – zakup drobnego sprzętu do kwoty 3 000,00 zł oraz zakup wyposażenia powyżej 3 000,00 zł. (...). W związku z tym przyjęto zasadę, iż bez względu na wartość, dokonuje się ewidencjonowania na koncie 013 Przedmioty wyposażenia (co jest również równoznaczne z wprowadzeniem ich do ksiąg inwentarzowych) dla następujących pozostałych środków trwałych o niskiej wartości, ale o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok np. elektronarzędzia, elektryczny sprzęt AGD, meble, drabinki, podnożki, oświetlenie, aparaty telefoniczne, kalkulatory, sprzęt teleinformatyczny, RTV, audiowizualny, wraz z akcesoriami, sprzęt rehabilitacyjny, ciśnieniomierze, glukometry i inne. (...)”

V. Nadzór i rozliczenie realizowanych zadań

1. W toku kontroli ustalono, że w 2024 r. Miasto Olsztyn na prawach powiatu w ramach sprawowanego nadzoru nad prawidłowością wykonywania zadania publicznego przez Polski Związek Niewidomych pn. „Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy typ BC na 60 miejsc” w dniu 20 września 2024 r. przeprowadziło kontrolę w Środowiskowym Domu Samopomocy „Ariadna”.
2. W trakcie kontroli dokonano weryfikacji stosowania wytycznych dotyczących zasad i sposobu prowadzenia ŚDS przyjętych zarządzeniem nr 401 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie stosowania wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej, związanego z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami (środowiskowych domów samopomocy) w województwie warmińsko-mazurskim. Kontroli poddano:
 - regulamin organizacyjny domu,
 - program działalności domu,
 - plan pracy domu,
 - indywidualną dokumentację losowo wybranych uczestników, w tym plan postępowania wspierająco-aktywizującego, decyzje kierujące do ŚDS „Ariadna” i orzeczenia o niepełnosprawności (zgodnie z §24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy),
 - ewidencję obecności uczestników,
 - dzienniki dokumentujące pracę zespołu wspierająco-aktywizującego z uczestnikami (zgodnie z rocznym planem pracy i §14 rozporządzenia),
 - wskaźnik zatrudnienia.
3. Z przeprowadzonej kontroli w dniu 27 września 2024 r. sporządzono Protokół kontroli merytorycznej realizacji zadania pn. Prowadzenie na terenie Miasta Olsztyn Środowiskowego Domu Samopomocy. W związku z niestwierdzeniem uchybień w prowadzonej dokumentacji nie wydano zaleceń pokontrolnych.

[Akta kontroli: 52-53, 162]

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) kontrolowanej działalności jednostki wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. wadliwe zawarcie umowy między Miastem Olsztyn, a Polskim Związkiem Niewidomych miało charakter formalny i nie wpłynęło na prawidłowość wydatkowania i rozliczenie środków dotacji.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam:

- rozważenie możliwości podjęcia czynności konwalidacyjnych wobec umowy o realizację zadania publicznego nr SP.8124.3.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r.,

- w przypadku zawierania umów o realizację zadania publicznego, dokonywanie stosownych w tym zakresie czynności z podmiotami i osobami, które posiadają odpowiednie umocowania prawne do ich podpisania.

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.

Radostaw Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/