



Wydział Finansów i Kontroli
WK-II.431.8.2025

Pan
Robert Szewczyk
Prezydent Olszyna

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), przekazują Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Miasta Olsztyn na prawach powiatu 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 kierownicze pełnili:

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

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Magdalenę Szymczuk, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr WK-I.0030.264.2025 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 „Tezeusz” ul. Paukszty 57, 10-101 Olsztyn,
- okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), 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: 1-14, 84-89, 99]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta Olsztyna na stronie 15 pod pozycją nr 4.

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

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 Olsztyn na prawach powiatu (zwanym dalej Miastem 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 496/2024 z dnia 14 listopada 2024 r., FB 502/2024 z dnia 14 listopada 2024 r., FB 506/2024 z dnia 15 listopada 2024 r., został zmieniony o łączną kwotę 1 993 937,54 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 poszczególne jednostki:

- Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy Tezeusz – 1 755 939,63 zł (poddany kontroli zwany dalej ŚDS Tezeusz),
- Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy Dedal – 2 051 603,82 zł,
- Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy Ariadna – 1 874 907,89 zł,
- Polskie Stowarzyszenie na rzecz osób z niepełnosprawnością intelektualną Koło w Olsztynie (Środowiskowe Domy Samopomocy Familia i Ognisko) – 3 727 322,02 zł,
- Stowarzyszenie liderów pomocy społecznej i medycznej na rzecz osób niepełnosprawnych i starszych „POMOST” (Środowiskowe Domy Samopomocy Pomost) – 5 639 638,18 zł.

2. Miasto Olsztyn zgodnie z planem ustalonym przez Wojewodę otrzymało z budżetu państwa w 2024 r. środki w wysokości **15 049 411,54 zł**, które zostały wykorzystane w 99,81%, tj. w kwocie **15 020 868,90 zł**, z tego środki wykorzystane przez ŚDS Tezeusz w Olsztynie w wysokości 1 754 359,26 zł.
3. Środki niewykorzystanej dotacji w kwocie 28 542,64 zł, zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w następujących terminach:
- w dniu 14.01.2025 r. – kwota 28 402,64 zł, w tym kwota 1 440,37 zł zwrócona przez ŚDS Tezeusz,
 - w dniu 31.01.2025 r. – kwota 140,00 zł, zwrócona przez ŚDS Tezeusz,
- tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, Miasto Olsztyn dokonało na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zwrotu odsetek narosłych od dotacji na rachunkach Gminy Olsztyn w łącznej kwocie 1 316,18 zł w następujących terminach:

Lp.	Data przelewu do UW	Kwota (zł)
1.	2024-02-06	62,40
2.	2024-03-05	61,24
3.	2024-04-08	61,45
4.	2024-05-09	185,45
5.	2024-06-04	62,41
6.	2024-07-03	61,75
7.	2024-08-06	7,32
8.	2024-09-04	59,11
9.	2024-10-04	113,31
10.	2024-11-07	136,42
11.	2024-12-06	359,24
12.	2025-01-08	146,08
Suma		1 316,18

Tym samym wypełniono obowiązek określony w art. 2 pkt. 6 umowy nr PS-I.946.18.57.2024 w sprawie udzielenia w 2024 roku dotacji celowej na finansowanie działalności bieżącej Środowiskowego Domu Samopomocy „TEZEUSZ” przy ul. Paukszty 57 w Olsztynie, zawartej w dniu 11 stycznia 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Miastem Olsztyn (wraz z 3 aneksami do umowy).

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta Olsztyn. W wyniku analizy ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- Tym samym wypełniono dyspozycji art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
5. 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 1 755 939,63 zł (na działalność ŚDS Tezeusz w Olsztynie),
- Miasto Olsztyn przekazało ŚDS Tezeusz środki finansowe w 17 transzach, w okresie: 18 stycznia – 19 grudnia 2024 r., w łącznej wysokości 1 755 939,63 zł.

W związku z powyższym środki finansowe otrzymywane przez Miasto Olsztyn z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na realizację zadań w zakresie działalności bieżącej w rozdziale 85203 przekazywane były ŚDS Tezeusz w Olsztynie bez zbędnej zwłoki i wysokościach, w których Miasto Olsztyn je otrzymało.

Środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników w postaci dodatku motywacyjnego, Miasto Olsztyn przekazywało ŚDS Tezeusz w następujących terminach:

Lp.	Kwota	Data wpływu do Organu	Data wpływu do Urzędu Miasta	Data przekazania do ŚDS Tezeusz	Kwota (zł)
1.	317 290,88	2024-08-08	2024-08-09	2024-10-11	51 158,94
2.	160 201,69	2024-09-17	2024-09-24		
3.	154 343,89	2024-10-17	2024-10-21	2024-10-22	17 052,98
4.	102 323,08	2024-11-20	2024-11-22	2024-11-25	12 510,33
5.	158 837,23	2024-12-17	2024-12-19	2024-12-19	17 052,98
suma					97 775,23

[Akta kontroli: 51-83, 90-96, 98, 100-102, 105, 124-132]

II. Realizacja wydatków (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie)

1. Dotacja celowa na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z prowadzeniem i rozwojem infrastruktury ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie Miasta Olsztyn w 2024 r. została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.18.57.2024.
2. Ponadto, Wojewoda Warmińsko-Mazurski zwiększył plan dotacji celowych w związku z realizacją rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”.
3. ŚDS Tezeusz w Olsztynie jest jednostką organizacyjną Stowarzyszenia Polskiego Związku Niewidomych (dalej: PZN), wykonującą zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w przepisach ustawy o pomocy społecznej.
4. Gmina Olsztyn na podstawie umowy nr Z.8124.1.2023 zawartej w dniu 20 grudnia 2022 r. zleciła PZN ŚDS Tezeusz realizację zadania publicznego – Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy – typ C na 58 miejsc. Termin realizacji zadania został ustalony od dnia 2 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. Umowa była ośmiokrotnie aneksowana.

5. 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 Z.8124.1.2023 zawartej w dniu 20 grudnia 2022 r. W trakcie kontroli ustalono, że stroną ww. umowy jest Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Tezeusz” z siedzibą w 10-685 Olsztyn, ul. Paukszty 57/41, tj. jednostka organizacyjna Polskiego Związku Niewidomych (stowarzyszenia) reprezentowana przez Kierownika ŚDS¹, 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 „Tezeusz” 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 Niewidomych z siedzibą w Warszawie, który działania w ramach zadania publicznego realizuje poprzez swoją jednostką organizacyjną. Ponadto, nadmienić należy, że Polski Związek Niewidomych udzielił pełnomocnictwa kierownikowi ŚDS Tezeusz 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 w Olsztynie.”

Osoba odpowiedzialna – Prezydent Olsztyna pełniący stanowisko w dniu podpisania umowy

6. Środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. wykorzystane przez ŚDS Tezeusz w wysokości 1 754 359,26 zł pochodziły z:
- ustawy budżetowej – 1 590 291,40 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi oraz kwota 16 892,00 zł na realizację zadania Wsparcie kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
 - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa – 67 873,00 zł na realizację zadania Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi,

¹Pełnomocnictwo 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.

- poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa – 96 194,86 zł na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”.

7. Struktura wydatków jednostki w 2024 r. przedstawiała się następująco:

- wydatki bieżące – 1 754 359,26 zł (tj. 100% wydatków), z tego:
 - wynagrodzenia osobowe – 1 357 061,24 zł (tj. 77,35 % wydatków bieżących),
 - wydatki rzeczowe – 397 298,02 zł (tj. 22,65 % wydatków bieżących).

7.1. Wynagrodzenia osobowe

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Głównego księgowego ŚDS Tezeusz w Olsztynie ustalono, że w 2024 r. w ramach środków dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z premiami i nagrodami dla 21 pracowników ŚDS. Łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 1 260 866,38 zł (w tym kwota 185 358,90 zł stanowiąca pochodne od wynagrodzeń oraz kwota 36 619,68 zł stanowiąca świadczenia urlopowe).

Ponadto, w ramach dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027 łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniem wynosiła 96 194,86 zł (w tym kwota 15 262,87 zł stanowiąca pochodne od wynagrodzeń).

7.2. Wydatki rzeczowe

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Głównego księgowego ŚDS Tezeusz środki dotacji przyznanej na 2024 r. zostały wydatkowane na:

- koszty amortyzacji programów komputerowych – 179,90 zł,
- zużycie materiałów, w tym m.in. materiały biurowe, materiały w pracowniach terapeutycznych, materiały do drobnych remontów, ogólnoadministracyjne, przewóz materiałów – 10 560,59 zł,
- środki czystości, leków i materiałów medycznych – 5 302,29 zł,
- środki żywności – 75 683,60 zł,
- zakup wyposażenia – 27 931,87 zł,
- koszty najmu – 175 658,11 zł,
- koszty eksploatacji – 80 148,67 zł,
- remonty i drobne naprawy urządzeń, przeglądy - 6 792,40 zł,
- usługi pocztowe, telefoniczne, abonamenty, prowizje, opłaty, pozostałe usługi – 10 631,80 zł,
- bilety wstępu, wycieczki – 1 820,00 zł,
- szkolenia – 658,90 zł,
- badania lekarskie, odzież robocza – 1 929,89 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 100 % dokumentów księgowych, na podstawie których zrealizowano wydatki rzeczowe na łączną kwotę 397 298,02 zł 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 Prezesa Zarządu,
- zawierały adnotację o sfinansowaniu wydatków z dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na działalność ŚDS Tezeusz.

W wyniku kontroli ustalono, że na dokumentach księgowych brakuje szczegółowego opisu operacji gospodarczych. Przykładowe opisy faktur to (cyt.): „koszty eksploatacji PZN ŚDS „Tezeusz” zgodnie z Fv ...”, „Faktura za zużycie wody PZN ŚDS „Tezeusz”, w tym podgrzanie wody, odprowadzenie ścieków” itp.

Naruszono w tym zakresie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który określa, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury) jest opis operacji gospodarczej. Ponadto należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie główny księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

[Akta kontroli: 40-50, 103-104, 106-110, 115, 120-121, 130-134, 138-139, 150-153, 159-160]

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Kierownika ŚDS Tezeusz 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 odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: 111, 113-114]

IV. Majątek trwały (wypożyczenie)

1. Zasady gospodarowania składnikami majątkowymi w ŚDS Tezeusz zostały określone w zasadach polityki rachunkowości Polskiego Związku Niewidomych przyjętych zgodnie z Uchwałą Prezydium Zarządu Głównego Nr. XVI-2/20215r z dnia 27 stycznia 2015 r.

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości:

- konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła finansowania, wartości początkowej,

dotychczasowego umorzenia i skutków wyceny, miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego oraz informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi,

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł, amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych w okresach kwartalnych. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 500,00 zł do 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej sfinansowane dotacją lub otrzymane nieodpłatnie mogą być amortyzowane w sposób uproszczony, w drodze dokonywania zbiorczych odpisów amortyzacyjnych dla grup zbliżonych rodzajem według jednej stawki amortyzacyjnej,
- przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 1 500,00 zł są traktowane jak materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencja pozabilansową.

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2024 r. wartość majątku ŚDS Tezeusz zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Lp.	Konto	010 Środki trwałe	013 Pozostałe środki trwałe	020 Wartości niematerialne i prawne	070 Umorzenie
1.	Stan na 01.01.2024 r.	93 090,42	321 270,03	0,00	90 194,96
2.	Przychody	0,00	27 931,87	179,90	2 533,44
3.	Rozchody	0,00	3 499,00	0,00	0,00
4.	Stan na 31.12.2024 r.	93 090,42	345 702,90	179,90	92 728,40

W okresie kontrolowanym:

- obrót środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 010) obejmował:
 - zmniejszenie o kwotę 92 728,40 zł w związku z dokonaniem umorzeniem zakupionego w latach poprzednich pieca konwekcyjno-parowego z podstawką;
- obrót pozostałymi środkami trwałymi (zaksięgowanymi na koncie 013) obejmował:
 - zwiększenia o kwotę 27 931,87 zł w związku z zakupem:
 - zmywarki do naczyń na kwotę 7 367,70 zł,
 - zmiękczacza do zmywarki na kwotę 1 476,00 zł,
 - garnka z pokrywką na kwotę 415,74 zł,
 - czajnika elektrycznego na kwotę 51,99 zł,
 - Miksera Zelmer na kwotę 149,99 zł,
 - Szafy chłodnicza C 700 na kwotę 7 455,00 zł,
 - Pralki CANDY CS4 SMART 6KG na kwotę 989,00 zł,
 - Krzesła metalowych - ogrodowe RETRO 3sz. Po 114,00 zł na łączną kwotę 342,00 zł,
 - Szafy białej SARA V003A na akta osobowe na kwotę 860,99 zł,
 - Szafy RACK LANBERG-wisząca kolor czarny na kwotę 139,90 zł,

- ZYXEL ZYWALL USGFLEX 100H-ROUTER na kwotę 3 574,01 zł,
- DYSKU 6tbWD Red Plus na kwotę 1 680,55 zł,
- Serwera plików QNAPkod460308 na kwotę 3 429,00 zł;
- zmniejszenie o kwotę 3 499,00 zł w związku z likwidacją zmywarki do naczyń o numerze inwentarzowym OMR ŚDS III 489/2011 (protokół kasacyjny z dnia 22.02.2024 r. zawierający nazwę sprzętu i nr inwentarzowy, przyczynę oraz sposób likwidacji, podpisy komisji likwidacyjnej oraz zatwierdzenie Kierownika ŚDS Tezeusz),
- obrót wartościami niematerialnymi i prawnymi (zaksięgowanymi na koncie 020) obejmował zwiększenie o kwotę 179,90 zł w związku z zakupem Programu Microsoft Excel.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących zakup i przyjęcie wszystkich składników majątkowych ŚDS w Tezeusz w 2024 r. ustalono, że:

- zakupiony majątek przyjmowano na podstawie dowodów zakupu (faktur, paragonów z NIP-em nabywcy),
- meble i sprzęt AGD prawidłowo ujęto na koncie syntetycznym 013 Przedmioty wyposażenia,
- składniki majątkowe o wartości poniżej 1 500,00 zł przyjmowane na stan księgowy przez konto 013.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika ŚDS Tezeusz w Olsztynie, cyt. „PZN Środowiskowy Dom Samopomocy „Tezeusz” informuje, iż dokonuje ewidencjonowania składników majątku o niskocennej wartości poniżej 1 500 zł dokonywana jest przez konto 013 Przedmioty wyposażenia ze względu na zachowanie prawidłowej gospodarki składnikami majątku trwałego oraz sprawowania w tym zakresie kontroli (...). Dodatkowo zapisu tego dokonuje się na potrzeby wymaganej sprawozdawczości przez Urząd Wojewódzki w sprawozdaniach kwartalnych z wykonania wydatków bieżących (...). Stąd w jednostce dostosowano plan kont w księgach rachunkowych i wprowadzono dodatkowe konto analityczne, na którym dokonuje się księgowania drobnego wyposażenia do 3 000,00 zł (np. kubki, talerze, łyżki itp.) i w tym przypadku nie dokonuje się dodatkowego zapisu na koncie 013 Przedmioty wyposażenia, ale w sytuacji zakupu takich przedmiotów jak np. czajnik, mikser, krzesło itp. dodatkowo dokonuje się zapisu na koncie 013 Przedmioty wyposażenia, mimo iż są to przedmioty o niskiej wartości, ale ich przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok. W związku z tym przyjęto zasadę, iż bez względu na wartość, dokonuje się ewidencjonowania na koncie 013 Przedmioty wyposażenia (co jest 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 (w tym ogrodowe), (...) sprzęt rehabilitacyjny,...), wagi elektryczne i inne. (...). Zapis w polityce rachunkowości odnośnie ujmowania przedmiotów o niskiej wartości początkowej poniżej 1 500,0 zł stanowi, aby traktować je jako materiały, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku należy objąć je ewidencją pozabilansową odnosi się do wszystkich jednostek wchodzących w strukturę Polskiego Związku Niewidomych i nie został sprecyzowany szczegółowo dla jednostek bez osobowości prawnej. Jednak w przypadku zastosowania tego zapisu w naszej jednostce i ujmowania na tym koncie wszystkich składników spowodowałoby

brak odzwierciedlenia faktycznego stanu majątku, trudności w prawidłowym sporządzaniu wymaganych sprawozdań z wydatków, protokołów z zakupionego wyposażenia, przeprowadzania spisu z natury i innych wymaganych dokumentów dotyczących wartości stanu majątku”.

[Akta kontroli: 122, 136, 139, 144, 146, 155-158]

V. Nadzór i rozliczenie realizowanych zadań

1. W toku kontroli ustalono, że w 2024 r. Miasto Olsztyn przeprowadziło kontrolę merytoryczną w ŚDS Tezeusz w Olsztynie, ul. Paukszty 57.

Na podstawie zawiadomienia o kontroli nr 186634.07.2024-W z dnia 30.07.2024 r., w ramach kontroli sprawdzane było przestrzeganie przez śds zasad określonych w Wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej w województwie warmińsko-mazurskim, wprowadzonych zarządzeniem nr 401 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Dokumentem potwierdzającym przeprowadzenie kontroli jest Protokół kontroli merytorycznej realizacji zadania pn. Prowadzenie na terenie Miasta Olsztyna ŚDS, w którym zalecono stworzenie nowego programu działalności domu, gdyż obecny program sporządzony został w 2015 r. i jego treść wymaga aktualizacji.

Protokół kontroli został podpisany przez osobę kontrolującą oraz osobę reprezentującą podmiot kontrolowany.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Dyrektora Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta w Olsztynie, cyt. *„W zakresie prowadzonej kontroli merytorycznej realizacji zadania ŚDS Tezeusz w 2024 roku, zalecenia pokontrolne (odebrane przez kierownika ŚDS dnia 20.09.2024 r.) dotyczące sporządzenia nowego programu działalności domu zostały wykonane w terminie dłuższym niż przewidywany w par. 8 ust. 6 umowy nr Z.8124.1.2023 z dnia 20.12.2022 r. Należy zaznaczyć, że Pan (.....) objął stanowisko kierownika ŚDS Tezeusz 30.07.2024 r. i w okresie kontroli merytorycznej nadal wdrażał się w dokumentację domu. Kierownik ŚDS Tezeusz w analizowanym okresie sporządził i zaktualizował kompleksowo dokumenty, niezbędne dla funkcjonowania placówki, m.in. Program działalności ŚDS, Regulamin ŚDS, Plan pracy na 2025 rok), przy tym pozostawał w stałym kontakcie z pracownikiem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna w tym zakresie. Urząd Miasta otrzymał zaktualizowany Program działalności domu dnia 12.11.2024 r., po wcześniejszym uzgodnieniu dokumentu przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego”.*

[Akta kontroli: 47,154]

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Miasto Olsztyn na prawach powiatu 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. 2022 r., poz. 144 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 na prawach powiatu 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 Olsztyn (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 Olsztyn,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i wydatkach były zgodne z ewidencją księgową organu,
- 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 15-39]

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 pomiędzy Gminą Olsztyn a Polskim Związkiem Niewidomych miał charakter formalny i nie wpływało na prawidłowość wydatkowania i rozliczenia środków dotacji.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Rozważenie możliwości podjęcia czynności konwalidacyjnych wobec umowy o realizację zadania publicznego nr Z.8124.1.2023 zawartej w dniu 20 grudnia 2022 r.
2. 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.
3. Zamieszczanie na dowodach księgowych dokumentujących poniesienie wydatków w ramach realizacji zadań publicznych finansowanych ze środków publicznych pełnego opisu merytorycznego.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/