



Olsztyn, 9 marca 2022 roku

PS-I.431.3.3.2021

Szanowny Pan
Adam Szczepkowski
Wójt Gminy Grunwald
Gierzwałd 33
14-107 Gierzwałd

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 Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, Gierzwałd 33, 14-107 Gierzwałd, REGON: 510743232, NIP 7412090387 oraz w siedzibie Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Głądy, gmina Grunwald.

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

1. **Pan Adam Marian Szczepkowski** - Wójt Gminy Grunwald - wybrany na stanowisko w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pan Sławomir Sapryka** – Zastępca Wójta Gminy Grunwald – powołany na stanowisko zarządzeniem nr 7/2019 Wójta Gminy Grunwald z dnia 1 lutego 2019 roku w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Grunwald,
3. **Pan Jan Sokołowski** – Sekretarz Gminy Grunwald – zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 maja 2019 roku;
4. **Pani Sylwia Kierebińska** – Skarbnik Gminy Grunwald – powołana na stanowisko Uchwałą nr XVIII/128/2019 Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z 27 listopada 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Grunwald.

(Dowód: akta kontroli str. 76)

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

- **Pani Beata Głowacka-Rypińska** – inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 4/2017, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.879.2021 z dnia 19 listopada 2021 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli str. 3)

- **Pani Klaudia Kłoda-Szczerba – inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 8/2020, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.880.2021 z dnia 19 listopada 2021 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4)

Termin kontroli: 24-30 listopada 2021 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 24.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielała Skarbnik Gminy Grunwald oraz inspektor odpowiedzialny za realizację zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 76)

Przedmiot i zakres kontroli:

- Ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2020 roku, określonego w porozumieniu nr PS-I.946.24.36.2020 z dnia 15 maja 2020 r., na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020, edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.
- Okres objęty kontrolą : od 1 marca do 31 grudnia 2020 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 2019r., poz. 1464 ze zm.) oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), w związku z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2021 r. poz. 2268) oraz uchwałą nr 34 Rady Ministrów z dnia 17 marca 2015r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 (M.P. z 2018 r. poz. 228), a także w związku z § 11 Umowy nr PS.I.946.24.36.2020 z dnia 15 maja 2020 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 2015-2020*, 25 listopada 2019 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, ogłosił otwarty konkurs ofert skierowany do jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego, powiatowego oraz wojewódzkiego, których strategie 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, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu realizacji zadania. Dofinansowanie łącznie nie mogło być wyższe niż 300 tys. zł. Wysokość dofinansowania w ramach wyżej wskazanej kwoty na przebudowę lub remont pomieszczeń lub budynku nie mogła być wyższa niż 250 tys. zł. Jednorazowa kwota dotacji przeznaczona na wyposażenie tworzonej placówki nie mogła przekroczyć 80 tys. zł. Gmina została zobowiązana do zapewnienia wymaganego minimalnego wkładu własnego, stanowiącego 20% całkowitego kosztu realizowanego zadania, w tym zarówno w ramach remontu/przebudowy pomieszczeń lub budynku jak i wyposażenia oraz wydatkowania go do dnia 31 grudnia 2020 r.

W ramach ogłoszonego konkursu, dnia 7 stycznia 2020 r. Gmina Grunwald, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Adama Szczepkowskiego, złożyła ofertę konkursową realizacji zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020* Edycja 2020 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Głądy gmina Grunwald. W ramach programu gmina zaplanowała utworzenie 15 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty Gminy Grunwald do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 15 maja 2020 r., zawarł z Gminą Grunwald porozumienie nr PS I.946.24.36.2020 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020* Edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

(Dowód: akta kontroli str.7-49)

Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Grunwald na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Głądy dotacji, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330, w łącznej wysokości **290.000,00 zł**, w tym:

- **250.000,00 zł** na koszty utworzenia (adaptacja pomieszczeń) Dziennego Domu „Senior+”,
- **40.000,00 zł** na zakup wyposażenia do Dziennego Domu „Senior+”.

Pierwotnie Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **173.132,62 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji wynosił **463.132,62 zł**. W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu całkowitego kosztu realizacji zadania do kwoty **545.501,03 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **255.501,03 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 36-51)

Łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy w trzech transzach, na podstawie złożonych wniosków o wypłatę dotacji wyniosła **290.000,00 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy, w ramach rozdziału **85295 – Pozostała działalność**.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020*, edycja 2020 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

I. Pozytywnie oceniono:

1. wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu,
2. oznakowanie materiałów zakupionych w ramach Programu oraz prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych,
3. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej,
4. opis faktur i rachunków,
5. koszty kwalifikowane,
6. wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania porozumienia, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych w realizowanym zadaniu,
7. złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania,
8. złożenie sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

- II. Stwierdzono uchybienie polegające na błędzie w treści złożonego sprawozdania końcowego z realizacji zadania (pkt II.2).**

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, a także oględzin Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Głądy gm. Grunwald.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia Dzienny Dom Senior+” w miejscowości Głądy gm. Grunwald na 15 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu. Gmina zaadaptowała, na potrzeby utworzenia placówki „Senior+”, budynek po byłej świetlicy wiejskiej w Gładach gm. Grunwald, który stanowił własność Gminy.

Dzienny Dom „Senior+” w Gładach gm. Grunwald został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXII/257/2021 Rady Gminy Grunwald z dnia 19 stycznia 2021 roku w sprawie utworzenia Dziennego Domu Senior+”.

Instytucją realizującą zadanie polegające na bieżącym funkcjonowaniu ośrodka wsparcia jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grunwaldzie, zgodnie z Uchwałą nr XXXVI/289/2021 Rady Gminy Grunwald z 27 maja 2021 roku w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie, w strukturze ośrodka działa ośrodek wsparcia dziennego pobytu Dzienny Dom Seniora + w Gładach.

Pomieszczenia, w których znajduje się Dzienny Dom „Senior+” są wyremontowane oraz wyposażone w meble i niezbędny sprzęt. Wejście do budynku zostało dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 24 listopada 2021 r., oględzin Dziennego Domu „Senior+ stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Głądy gm. Grunwald, zajmowała następujące pomieszczenia:

- **pomieszczenie ogólnodostępne pełniące funkcję sali spotkań i jadalni** - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła, kanapę, fotele z ławą, , szafę, biurka z komputerami i dostępem do Internetu,
- **pomieszczenie kuchenne** wyposażone w meble, AGD, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożycia posiłków,
- **łazienki** – osobna dla kobiet i osobna dla mężczyzn oraz łazienka dla osób niepełnosprawnych, wyposażone w odpowiedni sprzęt i armaturę,
- **pokój pielęgniarsko-zabiegowego** - wyposażony w biurko, kozetkę, krzesła, parawan,
- **sala rehabilitacyjno-ruchowa** – wyposażona w materac, łóżko do fizjoterapii, drabinki, rower stacjonarny i inne sprzęty niezbędne do prowadzenia zajęć.

(Dowód: akta kontroli str. 76-77)

1.2. Oznakowanie materiałów zakupionych w ramach Programu oraz prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych

Wszystkie powyższe pomieszczenia zostały umeblowane i wyposażone zgodnie ze złożonym wnioskiem. Tablica informacyjna z logo Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 wraz z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu, znajdowała się przy wejściu do pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej. Sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnie z książką.

(Dowód: akta kontroli str. 86-91)

1.3. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej

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 (§ 6 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 52/2020 Wójta Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie z 14 maja 2020 roku, w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald.

(Dowód: akta kontroli str.76, 82-85)

1.4. Opis faktur i rachunków

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania, zawierały trwały opis wskazujący źródło finansowania oraz przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych i dekretację księgową.

(Dowód: akta kontroli str. 78)

1.5. Koszty kwalifikowane

W ramach realizacji zadania Gmina wydatkowała środki finansowe wyłącznie na koszty kwalifikowane określone w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020, a także w kosztorysie realizacji zadania.

1.6. Wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych w realizowanym zadaniu

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych, ustalono, iż całkowity koszt inwestycji polegającej na utworzeniu Dziennego Domu „Senior+” w Gładach gm. Grunwald wyniósł **545.500,99 zł**, w tym:

- **255.500,99 zł** – środki własne, co stanowi **46,84%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - wydatki poniesione na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **245.550,99 zł**
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **9.950,00 zł**.

- **290.000,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowi **53,16%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - wydatki poniesione na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **250.000,00 zł**,
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **40.000,00 zł**.

Koszt całkowity realizacji zadania, w tym wkład własny okazał się być niższy od zakładanego w złożonej ofercie o kwotę 0,04 zł. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania. Ponadto, zachowany został planowany udział procentowy dotacji oraz wkładu własnego w całkowitym koszcie realizacji zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane zostały w okresie obowiązywania porozumienia, **tj. od 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

Z przedstawionych w trakcie kontroli umów zawartych przez Gminę Grunwald z wykonawcami prac remontowych (RGGIOŚ.272.11.2020 z dnia 12.08.2020 r.,

RGGIOŚ.272.17.2020 z dnia 22.09.2020 r.), wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Dziennego Domu Senior+ w Gładach gm. Grunwald, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020, a także w porozumieniu nr PS-I.946.24.36.2020.

(Dowód: akta kontroli str. 73, 78)

1.7. 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 porozumieniem, tj. w dniu 15 stycznia 2021 roku (uzupełnione 23 lutego 2021 r.). Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **545.500,99 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **255.500,99 zł**, co stanowiło **46,84%** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **245.550,99 zł**
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **9.950,00 zł**.
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **290.000,00 zł**, co stanowiło **53,16 %** całkowitego kosztu zadania, w tym:
 - wydatki poniesione na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” (adaptacja pomieszczeń) – **250.000,00 zł**,
 - wydatki poniesione na wyposażenie pomieszczeń – **40.000,00 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 64-78)

1.8. Złożenie sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020 zostało złożone w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579). Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **545.500,99 zł**,
- środki finansowe z pozostałych źródeł - inne środki wyniosły **255.500,99 zł**, co stanowiło **46,84% %**
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **290.000,00 zł**, co stanowiło **53,16 %** całkowitego kosztu zadania.

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła 0,04 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 74-75)

II. Stwierdzone uchybienia

Dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w części II.2. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*, były niezgodne ze stanem faktycznym.

Gmina w sprawozdaniu końcowym wykazała udział środków finansowych w realizowanym zadaniu po stronie gminy, jako środki finansowe własne podczas gdy, zgodnie z dokumentacją księgową, powinna wykazać je jako *koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł, z tego z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych)*.

Skarbnik Gminy Grunwald wyjaśniła, że: „Gmina Grunwald uzyskała dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 305.501,03 zł. Z powyższej puli środków kwotę 255.500,99 zł przeznaczono na pokrycie wkładu własnego inwestycji realizowanej na podstawie porozumienia Nr PS-I.946.24.36.2020 z dnia 15.05.2020 r. pn. *Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Głądy*. Pozostałą kwotę wydatkowano na realizację zadania nie związanego z podpisanym porozumieniem. Środki z Funduszu zostały przyjęte do budżetu gminy Zarządzeniem Nr 133/2020 Wójta Gminy Grunwald z dnia 15 grudnia 2020 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Grunwald. Przyznane środki jednostka samorządu terytorialnego może wykorzystać do dnia 31.12.2022 r. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w części II.2. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania* błędnie ujęto wkład własny w wierszu pn. *koszty pokryte ze środków własnych finansowych, natomiast winno być w wierszu pn. Koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł (ogółem), z tego: z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych)*. W związku z powyższym zostanie sporządzona korekta do sprawozdania z wykonania zadania publicznego *Moduł I: Utworzenie i/lub wyposażenia placówki „Senior+” w części II.2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*”.

Środki przeznaczone na pokrycie wkładu własnego w wysokości 255.500,99 zł, wydatkowane zostały do dnia 31 grudnia 2020 roku. Powyższy błąd nie wpłynął negatywnie na jakość zrealizowanego zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 74-75, 79)

W trakcie trwających czynności kontrolnych, Gmina sporządziła korektę sprawozdania końcowego z realizacji zadania w części II.2. *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*.

(Dowód: akta kontroli str. 80-81)

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Z uwagi na fakt, iż zadanie podlegające kontroli zostało zakończone oraz rozliczone, a stwierdzone uchybienie nie powoduje następstw dla kontrolowanej jednostki, zarówno

w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadania, 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
Artur Chojecki**