



Wydział Kontroli
WK-II.431.7.2025

**Szanowny Pan
Robert Śzewczyk
Prezydent Olsztyna**

**Plac Jana Pawła II nr 1
10-101 Olsztyn**

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

Kontrola przeprowadzona została w trybie hybrydowym, tj. 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.) kontrola była prowadzona zdalnie bez osobistej obecności kontrolera w jednostce kontrolowanej, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego.

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

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

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli: Nr WK-I.0030.263.2025 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 „Dedal” w Olsztynie, ul. Paukszty 57,
- okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz 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.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miasta Olsztyna na str. 15 pod pozycją nr 3.

[Akta kontroli: 1-8,35]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. ustalił dla Miasta Olsztyna (na prawach powiatu) plan dotacji z budżetu państwa na 2024 rok, na realizację zadań zleconych bieżących w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, w wysokości **13 055 474,00 zł**. Kwota planu objęła łącznie 7 jednostek, tj.:

- Środowiskowy Dom Samopomocy „Dedal” w Olsztynie, ul. Paukszty 57 (poddany kontroli),
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Ariadna” w Olsztynie, ul. Paukszty 57,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Tezeusz” w Olsztynie, ul. Paukszty 57,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Familia” w Olsztynie, ul. Siewna 78,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Ognisko” w Olsztynie, ul. Siewna 78,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Pomost” w Olsztynie, ul. Leyka 17,
- Środowiskowy Dom Samopomocy „Pomost II” w Olsztynie, ul. Profesorska 15.

Ww. plan został zmieniony 8 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 2 170 081,24 zł (w tym: zwiększenia – 2 082 009,39 zł oraz zmniejszenia 88 071,85 zł).

2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła **15 049 411,54 zł**, w tym **2 051 603,82 zł** dla Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” w Olsztynie, ul. Paukszty 57.
3. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości **15 049 411,54 zł**, którą wykorzystało w kwocie **15 020 868,90 zł**, tj. w **99,81%**.

Środowiskowy Dom Samopomocy „Dedal” w Olsztynie, ul. Paukszty 57 otrzymał **2 051 603,82 zł**, z czego wykorzystał **2 047 337,80 zł**, tj. **99,79%**.

4. Kwota dotacji niewykorzystanych w wysokości **28 542,64 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniach: 14 stycznia 2025 r. – 28 402,64 zł i 31 stycznia 2025 r. – 140,00 zł, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Dokonany zwrot w kwocie **4 266,02 zł** w dniu 14 stycznia 2025 r. dotyczył kontrolowanego Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” w Olsztynie ul. Paukszty 57, a wynikał z niewykorzystania środków na dodatki motywacyjne dla pracowników pomocy społecznej, w związku ze zmniejszeniem zatrudnienia w okresie lipiec-grudzień 2024 r. oraz absencji chorobowych.

5. Od środków dotacji przekazywanych do Urzędu Miasta Olsztyn naliczane były odsetki bankowe.

Odsetki bankowe od przekazanej dotacji w rozdziale 85203 § 2110 w łącznej kwocie 1 316,18 zł, uzyskane w związku z realizacją zadania przez Miasto Olsztyn, zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Powyższe, było zgodnie z zapisami § 2 ust. 6 umowy nr PS-I.946.18.58.2024 z dnia 11 stycznia 2024 r., zawartej pomiędzy działającym z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej a Gminą Miejską Olsztyn reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Olsztyna.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” rachunek bankowy, na który wpływały w 2024 roku środki dotacji przekazywanej za pośrednictwem Miasta Olsztyna, nie był oprocentowany, w związku z powyższym odsetki bankowe nie były naliczane.

6. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. § 2110,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Na podstawie analizy ewidencji księgowej konta 133-0003-02 ustalono, że środki dotacji budżetu państwa otrzymywane z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przez Miasto Olsztyn (na prawach powiatu) w 2024 r., na realizację zadania w rozdziale 85203, przekazywane były do Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” w Olsztynie, ul. Paukszty 57 na bieżąco i w wysokościach, w których Miasto je otrzymywało, tj.:

- Olsztyn (miasto na prawach powiatu) otrzymał środki finansowe w 30 transzach, w okresie: 17 stycznia – 17 grudnia 2024 r., w łącznej wysokości 15 049 411,54 zł (w tym na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedał” w Olsztynie, ul. Paukszty 57 - 2 051 603,82 zł).
- Olsztyn (miasto na prawach powiatu) przekazał do Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedał” w Olsztynie, ul. Paukszty 57 środki finansowe w 17 transzach, w okresie od 18 stycznia – 19 grudnia 2024 r.

Sprawozdawczość budżetowa

8. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Miasto Olsztyn do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2024 r. sprawdzono na podstawie porównania danych, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2024 roku (rozdział: 85203) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzanym przez Urząd Miasta Olsztyna,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2024 roku porównano z ewidencją księgową Miasta.
9. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miasta Olsztyna,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Prezydenta Miasta i Skarbnika (sprawozdania zbiorcze i jednostkowe).
10. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:
 - zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach za I, II, III i IV kwartał 2024 r.,
 - jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za I, II, III i IV kwartał 2024 r.,
 i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

[Akta kontroli: 9-19,35]

II. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie).

1. Zadania w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy „Dedał” w Olsztynie, ul. Paukszty 57, będący jednostką organizacyjną prowadzoną przez podmiot niepubliczny – Polski Związek Niewidomych, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej określone w ustawie o pomocy społecznej, polegające na świadczeniu usług w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów

samoobsługi i treningów umiejętności społecznych. Siedziba Środowiskowego Domu znajduje się w Olsztynie, ul. Paukszty 57. W dniu 20 grudnia 2022 r. Gmina Olsztyn na podstawie umowy nr Z.8124.3.2023 powierzyła Polskiemu Związkowi Niewidomych realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod tytułem: „Prowadzenie na terenie Miasta Olsztyna Środowiskowego Domu Samopomocy typu B, C i D”. Umowa zawarta została na okres od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2027 r. Zgodnie z zawartą umową finansowaniu podlegał koszt utrzymania 60 miejsc statutowych. Ww. umowa była ośmiokrotnie aneksowana.

2. Dotacja celowa na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z działalnością bieżącą sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi funkcjonujących na terenie gminy w 2024 r. została udzielona na podstawie umowy nr PS-I.946.18.58.2024 z dnia 11 stycznia 2024 r., zawartej pomiędzy działającym z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Dyrektorem Wydziału Polityki Społecznej a Gminą Miejską Olsztyn reprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Olsztyna (wraz z 3 aneksami do umowy).
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. przeznaczone dla Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedał” w Olsztynie, ul. Paukszty 57, w wysokości 2 051 603,82 zł wykonane zostały w kwocie 2 047 337,80 zł, tj. w 99,79%. Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
 - ustawy budżetowej – 1 728 617,20 zł,
 - poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa na 2024 rok (na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi) - 69 748,40 zł,
 - poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa na 2024 rok (na realizację zadań związanych z finansowaniem ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – program „Za życiem”) – 126 640,02 zł,
 - poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa na 2024 rok (na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” wynikającego z Uchwały rady Ministrów nr 62 z dnia 19 czerwca 2024 r.) – 122 332,18 zł.
4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
 - wydatki bieżące – 1 699 122,60 zł, w tym:
 - wydatki na wynagrodzenia pracowników śds – 1 363 998,86 zł,
 - wydatki rzeczowe – 335 123,74 zł.
 - wydatki w ramach środków otrzymanych z Programu „Za życiem” – 225 883,02 zł, w tym:
 - wydatki na wynagrodzenia – 221 685,62 zł,
 - wydatki na szkolenia pracowników – 1 200,00 zł,
 - wydatki na zakup materiałów niezbędnych do przeprowadzania treningów umiejętności dla uczestników ze spektrum autyzmu i niepełnosprawnością sprzężoną – 2 997,40 zł.

Powyższe wydatki były zgodne z postanowieniami zawartymi w Uchwale Nr 160 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla

rodzin „Za życiem” (M.P. z 2016 r., poz. 1250) oraz niezbędne do potrzeb osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz spektrum autyzmu.

- wydatki na dodatki motywacyjne dla pracowników śds – 122 332,18 zł.

5. Wydatki osobowe

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Głównego księgowego ŚDS ustalono, że w 2024 r. z dotacji opłacone zostało wynagrodzenie osobowe wraz z nagrodami dla 22 pracowników ŚDS „Dedał” w Olsztynie. Łączna kwota wydatków związanych z wynagrodzeniami wyniosła 1 585 684,48 zł.

6. Wydatki bezosobowe

Z oświadczenia Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedał” wynika, że w 2024 roku nie zawierano umów cywilnoprawnych.

7. Wydatki rzeczowe

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w 2024 r., których łączna wysokość wynosiła **335 123,74 zł**.

W toku analizy dokumentów księgowych i sprawozdań ustalono, że środki z dotacji zostały wydatkowane m.in. na:

- zakup żywności, catering – 41 448,80 zł,
- koszty eksploatacji, ogrzewanie, woda, energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne, wywóz nieczystości, – 238 257,76 zł,
- materiały i artykuły do terapii – 5 750,74 zł,
- wyposażenie (m.in. tablet, szafa biurowa, fotel, krzesła i parasol ogrodowy, garnki, zastawa stołowa) – 8 127,83 zł,
- pozostałe wydatki (m.in.: środki czystości, konserwacje i naprawy, szkolenia pracowników, badania profilaktyczne pracowników, opłaty pocztowe i bankowe, czynności związane z ochroną danych osobowych, dostęp do programów komputerowych, odzież ochronna dla pracowników, materiały biurowe, wyjazdy uczestników na wycieczki, bilety do kina i teatru, abonament RTV) – 41 538,61 zł.

Dokumenty księgowe na podstawie których zrealizowano wydatki rzeczowe w 2024 r.:

- 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 Z.8124.3.2023 z dnia 20 grudnia 2022 r.,
- 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.

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 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r., poz. 1491 ze zm.), nr Z.8124.3.2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. W trakcie kontroli ustalono, że stroną ww. umowy jest Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Dedal” z siedzibą w 10-685 Olsztyn, ul. Paukszty 57, tj. jednostka organizacyjna Polskiego Związku Niewidomych (stowarzyszenia) reprezentowana przez Kierownika ŚDS, zamiast Polski Związek Niewidomych z siedzibą w 00-216 Warszawa, ul. Konwiktorska 9. Powyższym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r., poz. 1283 ze zm.) 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 z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 tej ustawy, natomiast Polski Związek Niewidomych Środowiskowy Dom Samopomocy „Dedal” 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 sprawie złożyła Pani Joanna Ida Rećko – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal”, cyt.: „ *Polski Związek Niewidomych z siedzibą w Warszawie udzielił pełnomocnictwa Pani Joannie Idzie Rećko, kierownik Polskiego Związku Niewidomych, środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” w Olsztynie do reprezentacji ŚDS-u w wymienionych w pełnomocnictwie sprawach, co należy rozumieć jako reprezentowanie Polskiego Związku Niewidomych z siedzibą w Warszawie w sprawach związanych z działalnością PZN ŚDS Dedal w Olsztynie dlatego też Pani Joanna Ida Rećko, reprezentowała Zleceniobiorcę w umowie nr Z.8124.3.2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. pod tytułem: prowadzenie na terenie Miasta Olsztyna Środowiskowego Domu Samopomocy typu B, C i D.*”

Osoba odpowiedzialna - Prezydent Olsztyna pełniący stanowisko w dniu podpisania umowy.

[Akta kontroli: 11-14, 19-27, 33-35]

III. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” w 2024 roku jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, wg przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. stosownie 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: 28,35]

IV. W zakresie majątku jednostki (środki trwałe, wyposażenie).

1. W Środowiskowym Domu Samopomocy „Dedal” zasady ewidencji aktywów trwałych zostały określone w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych od 1 stycznia 2015 r. Uchwałą XVI-2/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia „Zakładowego planu kont” oraz Zasad polityki rachunkowości PZN” z późniejszymi zmianami, zgodnie z którymi:

- konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiającą ustalenie źródła finansowania, wartości początkowej, dotychczasowego umorzenia i skutków wyceny, miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego oraz innych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi.
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową w okresach kwartalnych przy zastosowaniu znowelizowanych stawek amortyzacyjnych, określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym w powiązaniu z nową „Klasyfikacją środków trwałych” (KŚT – 2016),
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 2 000 zł do 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Powyższe środki trwałe objęte są ewidencją pozabilansową.
- 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 2.000 zł są traktowane jak materiały a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją pozabilansową.

2. Składniki majątkowe i ewidencja.

2.1. Na podstawie ewidencji księgowej kont 010, 013 i 020 ustalono, że w 2024 roku wartość majątku Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal” na poszczególnych kontach wynosiła:

- 010-1 *Budynki świetlica i wiata z podestem*. Na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. saldo konta wynosiło 21 350,00 zł.
- 010-6 *Urządzenia techniczne i maszyny gr. 4-6*. Na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. saldo konta wynosiło 22 045,94 zł.
- 010-8 *Pozostałe środki trwałe gr. 8*. Na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. saldo konta wynosiło 13 515,00 zł.
- 013 *Przedmioty wyposażenia gr 9 do 10.000 zł*. Na dzień 1 stycznia 2024 r. saldo konta wynosiło 357 543,48 zł. Przychody w 2020 r. stanowiły kwotę 5 239,59 zł. Saldo na 31 grudnia 2024 r. wyniosło 362 783,07 zł.

- 020 *Wartości niematerialne i prawne*. Na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r. saldo konta wynosiło 11 315,96 zł.

2.2. W 2024 r. nie dokonywano żadnych likwidacji.

2.3. Zakupione wyposażenie zostało wprowadzone do programu „Środki trwałe i wyposażenie”, oraz nadano mu numery inwentarzowe, co potwierdzano odpowiednią adnotacją na dokumencie zakupu.

[Akta kontroli: 25, 29,35]

V. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań.

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że dnia 22 lipca 2024 roku na podstawie § 8 umowy Z.8124.3.2023 z 20 grudnia 2022 r., pracownik Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Olsztyna przeprowadził w Środowiskowym Domu Samopomocy „Dedal” kontrolę, której przedmiotem zgodnie z Zawiadomieniem nr 174460.07.2024-W z dnia 1 lipca 2024 r. było sprawdzenie przestrzegania przez śds zasad określonych w Wytycznych dotyczących zasad i sposobu realizacji zadania z zakresu administracji rządowej w województwie warmińsko-mazurskim – Środowiskowe Domy Samopomocy, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 401 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 28 grudnia 2022 r.

2. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół, który został podpisany przez kontrolującego oraz Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Dedal”. 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 i orzeczenia o niepełnosprawności,
- ewidencję obecności uczestników,
- dzienniki dokumentujące pracę zespołu wspierająco-aktywizującego z uczestnikami,
- wskaźnik zatrudnienia.

3. Kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości w prowadzonej dokumentacji, w związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

[Akta kontroli:30-32, 35]

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 miało 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:

- rozważenie możliwości podjęcia czynności konwalidacyjnych wobec umowy o realizację zadania publicznego nr Z.8124.3.2023 z dnia 22 grudnia 2022 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 uchybień 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.

Radosław Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/