



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
RADOSŁAW KRÓL

Olsztyn, 30 lipca 2025 r.

PS-VII.431.3.1.2025

Pan Jacek Wolski
Burmistrz
Nowego Miasta Lubawskiego

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 Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w jednostce realizującej zadanie, tj. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim:

- REGON: 519549572, - NIP: 877-14-02-321, mieszczącym się przy ul. Rynek,
13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - samodzielne stanowisko pracy do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, organizacji pozarządowych oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w składzie:

- **Aneta Łapińska** – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 36/2025 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.567.2025 z dnia 11 czerwca 2025 r.

- **Emilia Orzoł** – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 18/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.566.2025 z dnia 11 czerwca 2025 r.

(akta kontroli: str. 1-2)

Termin kontroli:

23, 25, 27 czerwca 2025 r.

Zakres kontroli:

przedmiot kontroli

Ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2024 r., określonego w porozumieniu nr: PS-VII.6113.7.7.2024 z dnia 24 maja 2024 r. w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” – edycja 2024.

- okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

(akta kontroli: str. 3)

W projekcie wystąpienia pokontrolnego użyto skrótów:

1. Gmina - Gmina Miejska Nowe Miasto Lubawskie,
2. MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim,
3. Porozumienie – Porozumienie Nr PS-VII.6113.7.7.2024 z dnia 24 maja 2024 r.,
4. Program integracji – „Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”,
5. Urząd Miejski - Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim.

W kontrolowanym okresie nie było kontroli prowadzonych przez inne organy w powyższym zakresie.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 10.

Dyrektor kontrolowanej jednostki posiada pełnomocnictwo z dnia 16 maja 2024 r. do dokonywania w imieniu Gminy wszelkich czynności związanych z realizacją wieloletniego „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów na lata 2021-20230”, a w szczególności do jego rozliczania i wypełniania wszelkich zobowiązań z tym związanych.

(akta kontroli: str. 6-8)

Ostatnią kontrolę w zakresie sposobu wydatkowania przyznanej dotacji na realizację zadania określonego w Porozumieniu zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w dniach 27 – 30 września 2022 r. i oceniono ją pozytywnie.

(Ezd: PS-VII.431.2.2.2022_wystąpienie pokontrolne)

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie jej prowadzenia stanowiska pełnili:

- **Dariusz Andrzejewski** - Dyrektor MOPS (umowa o pracę na czas nieokreślony, na zajmowanym stanowisku od dnia 28 lipca 2020 r. na podstawie Powołania Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego)
- **Katarzyna Lewandowska** – Zastępca Dyrektora MOPS (na podstawie Porozumienia z dnia 28 lipca 2020 r. zmieniającego warunki umowy o pracę na czas nieokreślony).

(akta kontroli: str. 6-8)

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielały:

- **Katarzyna Lewandowska** – Zastępca Dyrektora MOPS,
- **Katarzyna Bieńkowska** – zatrudniona do 31 grudnia 2024 r. na stanowisku Główniej Księgowej w MOPS, wskazana we wniosku na realizację zadania w roku 2024, jako osoba do kontaktów roboczych.

Z protokołu przyjęcia ustnych wyjaśnień wynika, że pani Katarzyna Bieńkowska w kontrolowanym okresie zajmowała się obsługą i rozliczeniem środków otrzymanych na realizację zadania w ramach Programu integracji.

(akta kontroli: str. 6-8, str. 9-12, str. 31)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 428) oraz w związku z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530) i § 9 pkt 4 Porozumienia nr

PS-VII.6113.7.7.2024 z dnia 24 maja 2024 r., zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko Mazurskim, a Gminą Miejską Nowe Miasto Lubawskie o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030”.

Na podstawie ustaleń kontroli (akta kontroli str. 1-60) działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie.

(akta kontroli: str. 57-60)

USTALENIA KONTROLI

W związku ze złożoną ofertą w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” - edycja 2024, w dniu 24 maja 2024 r. Wojewoda WarmińskoMazurski podpisał z Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego Panem Jackiem Wolskim Porozumienie nr PS-VII.6113.7.7.2024 na realizację zadania: „Utrzymanie zatrudnienia kobiety z otoczenia romskiego na stanowisku opiekun w ośrodku pomocy społecznej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim”.

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przeznaczona na realizację wspomnianego zadania została przyznana w łącznej wysokości **66.889,00 zł** (słownie: sześćdziesiąt sześć tysięcy osiemset osiemdziesiąt dziewięć złotych).

(akta kontroli: str. 34)

Projekt zakładał kontynuację w 2024 r. aktywizacji społeczno-zawodowej jednej kobiety z otoczenia romskiego w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim poprzez zatrudnienie na stanowisku opiekun w ośrodku pomocy społecznej w ramach umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. W wyniku zatrudnienia zamierzono realizowanie usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania osób wymagających wsparcia. Określono w projekcie,

że świadczone usługi obejmą w szczególności udzielanie pomocy w zaspokajaniu codziennych potrzeb życiowych, czy zapewnianie kontaktów z otoczeniem przez osobę zatrudnioną.

Zadanie wpisywało się w cele zawarte w „Programie integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030” i uzyskało pełne poparcie członków Komisji Wojewódzkiej ds. opiniowania wniosków na 2024 r. dotyczących Programu integracji.

(Ezd: PS-VII.6113.8.2023_protokół z posiedzenia Komisji)

1. Dokumentacja organizacyjna.

Realizatorem kontrolowanego zadania był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim na podstawie paragrafu 8 Statutu MOPS, nadanego Uchwałą Nr V/30/2015 Rady Miejskiej z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim (t.j. Dz. Urz. Woj. Warmińsko.-Mazurskiego z 2018 r. poz. 4652).

Organizację pracy oraz zakres obowiązków dla poszczególnych stanowisk pracy określa Regulamin Organizacyjny jednostki przyjęty Zarządzeniem nr 37/2024 Dyrektora MOPS z 16 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego MOPS (zmieniony Zarządzeniem Nr 20/25 z dnia 11 czerwca 2025 r.)

(akta kontroli: str. 6-8)

Kontrolującym przedstawiono do wglądu dokumentację potwierdzającą zatrudnienie pracownika, którego koszty zatrudnienia pokrywano ze środków wojewody.

Zgodnie z wnioskiem o dotację z dnia 10 listopada 2023 r., została zatrudniona osoba na stanowisku:

opiekun w ośrodku pomocy społecznej - umowa o pracę (ze zmianami dokonanymi w 2024 r.) w MOPS na czas nieokreślony od 1 stycznia 2018 r. w pełnym wymiarze etatu.

(akta kontroli: str. 6-8)

Zakres czynności opiekuna był zgodny z opisem planowanej realizacji zadania. Został przyjęty przez pracownicę do wiadomości i stosowania w dniu 2 stycznia 2018 r. Ponadto zatrudniona osoba została poinformowana o zatrudnieniu jej w ramach realizacji zadania publicznego i jednocześnie współfinansowaniu tego zatrudnienia ze środków budżetu państwa.

(akta kontroli: str. 6-8)

Kontrolujące przeanalizowały listy obecności, miesięczną ewidencję czasu pracy za rok 2024, a także karty płacowe. Dokumenty były prowadzone indywidualnie dla pracowników w układzie miesięcznym i potwierdzały obecność pracownicy w miejscu zatrudnienia.

Listy płac zawierały informację opisową w rozbiciu na składniki wynagrodzenia i źródło finansowania: dotacja, środki własne.

(akta kontroli: str. 6-8, do akt kontroli załączono dokumenty wybrane drogą losową: str. 42-44, str. 45-47, str. 48-56)

Kwota przyznana Porozumieniem przekroczyła 50.000 zł, wobec czego kontrolowana jednostka była zobowiązana do wypełnienia obowiązku informacyjnego w zakresie strony internetowej, plakatu informacyjnego bądź tablicy informacyjnej, o którym mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953 ze zm.).

Obowiązki informacyjne realizowane były poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego w gablotach MOPS w siedzibach: ul. Rynek 1 oraz ul. J. Korczaka 4 w Nowym Mieście Lubawskim oraz na stronie internetowej MOPS i Urzędu Miejskiego, jako informacja dotycząca współfinansowania zadania ze środków otrzymanych od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w ramach Programu integracji wraz z plakatem, zgodnym z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 6-8)

Akta osobowe i dokumenty związane z zatrudnieniem pracownika dofinansowanego ze środków Wojewody, dokumentacja finansowo-księgowa dotycząca kontrolowanego zadania przechowywane są zgodnie z instrukcją kancelaryjną. Pozostałe dokumenty związane z przyznaną dotacją, w tym wnioski, promocja zadania, sprawozdania przechowywane są w odrębnej teczce aktowej.

(akta kontroli str. 32)

2. Postępowanie z dotacją

W związku z decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 68/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. plan finansowy Urzędu Miejskiego został zwiększony o kwotę określoną, w Porozumieniu. Środki te zostały wprowadzone do niniejszego planu Zarządzeniem Nr 63/2024 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie na 2024 rok. Następnie Dyrektor MOPS Zarządzeniem Nr 14/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r. wprowadził zmiany w planie finansowym jednostki na 2024 r. Wnioskowana

kwota dotacji wpłynęła na rachunek Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie 24 czerwca 2024 r.

(akta kontroli: str.6-8)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że jednostka prowadziła wyodrębnioną dokumentację księgowo-finansową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z § 5 ust. 1 Porozumienia oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217). Prowadzona dokumentacja umożliwiała identyfikację poniesionych wydatków w związku z realizacją zadania.

(akta kontroli: str.6-8)

Ewidencja w 2024 r. prowadzona była za pomocą systemu informatycznego (konto130-15).

(akta kontroli: str.6-8)

Sporządzone przez kontrolujące zestawienia dokumentów, potwierdzających poniesione wydatki na zadanie realizowane w ramach Programu integracji znalazły odzwierciedlenie w analizowanych dokumentach, zawierających uszczegółowione zapisy dotyczące refundacji wynagrodzenia w 2024 r. zatrudnionego pracownika.

Dodatkowo, zespołowi kontrolnemu udostępniono listy płac za rok 2024, które były opisane, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; zawierały informacje wynikające z § 5 ust. 2 Porozumienia o realizowaniu zadania w ramach rządowego Programu integracji przy udziale środków budżetu państwa.

(akta kontroli: str. 35, str. 36-39, str. 48-56)

Zespół kontrolny otrzymał zestawienie w formie tabelarycznej, umożliwiające przeanalizowanie dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione wydatki, wykorzystane na realizację zadania.

Z analizy akt wynika, że MOPS posiada wszystkie dokumenty księgowe potwierdzające poszczególne wydatki.

Gmina, na realizację zadania przeznaczyła 80 118,87 zł, z czego: 13 229,87 zł pochodziło ze środków własnych i 66 889,00 zł z dotacji. Środki własne stanowiły 16,51 % całości realizowanego zadania, co było zgodne z zapisem § 4 ust. 2 Porozumienia w zakresie zobowiązania Gminy do zapewnienia środków finansowych we własnym zakresie.

(akta kontroli: str. 40-41)

Zgodnie z § 10 ust. 1 Porozumienia sprawozdanie merytoryczno-finansowe z wykonania zadania powinno być zostać sporządzone do dnia 15 stycznia 2024 r. Kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie prawidłowo na obowiązującym druku w dniu 15 stycznia 2024 r.

(EZD: PS-VII.6113.7.7.2024_Sprawozdanie)

Dotacja została wykorzystana w całości w trakcie trwania Porozumienia oraz wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem określonym w Porozumieniu i złożoną przez jednostkę ofertą. W trakcie kontroli nie odnotowano uchybień lub nieprawidłowości. Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, 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
Radosław Król