



PS-I.431.3.1.2025

Szanowny Pan
Zbigniew Filipczyk
Burmistrz Bisztynka
ul. Kościuszki 2
11-230 Bisztynek

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 Urzędzie Miejskim w Bisztynku, ul. Kościuszki 2, 11-230 Bisztynek, REGON: 510743597, NIP 7431976353 oraz w jednostce bezpośrednio realizującej zadanie, tj. w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku. Ponadto, w trakcie kontroli przeprowadzono oględziny w nowo utworzonym Klubie Senior+ w Bisztynku.

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

- Zbigniew Filipczyk - Burmistrz Bisztynka - wybrany w wyborach bezpośrednich 21 kwietnia 2024 roku (ślubowanie z dn. 6 maja 2024 roku);
- Marek Kazimierz Dominiak - Burmistrz Bisztynka - wybrany w wyborach bezpośrednich 21 października 2018 roku (ślubowanie z dn. 21 listopada 2018 roku);
- Zbigniew Drozdowski - Zastępca Burmistrza Bisztynka - powołany Zarządzeniem NR 140/2025 Burmistrza Bisztynka z dnia 10 lipca 2025 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Bisztynka (pełniący obowiązki od 14 lipca 2025 roku);
- Justyna Lewandowska - Zastępca Burmistrza Bisztynka - powołana Zarządzeniem NR 105/2024 Burmistrza Bisztynka z dnia 26 czerwca 2024 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Bisztynka (pełniąca obowiązki od 1 lipca 2024 roku do 10 lipca 2025 roku);
- Włodzimierz Jan Mońka - Zastępca Burmistrza Bisztynka - powołany Zarządzeniem NR 2/2014 Burmistrza Bisztynka z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Bisztynka (pełniący obowiązki od 9 grudnia 2014 roku do 27 lutego 2024 roku);
- Iwona Banach - Sekretarz Gminy i Miasta Bisztynek - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pismo z 19 stycznia 2009 roku), pełniąca obowiązki Sekretarza Gminy zgodnie z Uchwałą NR XIV/68/04 Rady Miejskiej w Bisztynku od 7 kwietnia 2004 roku;
- Justyna Lewandowska - Skarbnik Gminy i Miasta Bisztynek - powołana Uchwałą NR XIX/123/2025 Rady Miejskiej w Bisztynku z dnia 10 lipca 2025 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta Bisztynek (pełniąca obowiązki od 11 lipca 2025 roku);
- Elżbieta Banaszkiewicz - Skarbnik Gminy i Miasta Bisztynek - powołana Uchwałą NR XX/93/09 Rady Miejskiej w Bisztynku z dnia 20 marca 2009 roku w sprawie powołania

Skarbnika Gminy i Miasta Bisztynek (pełniący obowiązki od 1 kwietnia 2009 roku do 10 lipca 2025 roku).

- Lidia Tomasik - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку - zatrudniona na podstawie umowy o pracy na czas nieokreślony od 1 stycznia 2004 roku (pełniący obowiązki Kierownika Ośrodka od 8 kwietnia 2003 roku do 29 stycznia 2025r.). Od 30 stycznia 2025 zatrudniona jako Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку (pismo z dnia 29 stycznia 2025 roku znak KA.2123.4.2025).

(Dowód: akta kontroli str.6).

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Pani Lidia Tomasik - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку;
- Pani Ewelina Ledwińska - Kierownik Działu pomocy środowiskowej Klubu Senior+;
- Pani Bogumiła Maksymowicz - Inspektor ds. księgowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.

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

- Pani Beata Głowacka-Rypińska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 11/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniący funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.1014.2023 z 30 października 2025 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),
- Pani Barbara Bagińska-Janulin – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 35/2021 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniący funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr WK-I.0030.1015.2025 z 30 października 2025 roku, wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 4-5).

Termin kontroli: **13 listopada 2025 roku.**

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki pod pozycją nr 5 w roku 2025.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

Zakres kontroli:

- Ocena sposobu wydatkowania i wykorzystania dotacji przyznanej w 2024 roku w ramach programu wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025, edycja 2024,
- Okres objęty kontrolą: 1 czerwca 2024 roku – 31 grudzień 2024 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 (tj. Dz.U. 2025 poz. 428), oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), oraz uchwałą nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (M.P. z 2021 r. poz. 10), a także w związku z § 9 Umowy nr PS.I.946.23.27.2024 z dnia 11 czerwca 2025 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 2021-2025*, 7 grudnia 2021 roku Minister Rodziny 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 edycji programu na 2024 rok, przyznana kwota dotacji na utworzenie (przebudowę lub remont obiektów albo ich części, będących własnością jednostki samorządu terytorialnego) nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu realizacji zadania. Dofinansowanie łącznie nie mogło być wyższe niż 400 tys. zł w przypadku Dziennego Domu oraz 200 tys. zł w przypadku Klubu „Senior+”. Jednostka przystępująca do Programu 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 2024 roku.

W ramach ogłoszonego konkursu, Gmina Bisztynek reprezentowana przez Burmistrza, złożyła ofertę konkursową na realizację zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025* edycja 2024 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” w Bisztyнку. W ramach programu, Gmina zaplanowała utworzenie 20 miejsc w placówce w terminie od 1 czerwca 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

W związku z zakwalifikowaniem oferty do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 11 czerwca 2025 roku, zawarł z Gminą Bisztynek umowę nr PS-I.946.23.27.2024 o dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025* edycja 2024 Moduł I – „jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie lub wyposażenie ośrodka wsparcia”.

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, a także oględzin Klubu „Senior+” w Bisztyнку.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025*, edycja 2024 Moduł I – „jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie lub wyposażenie ośrodka wsparcia” ocenia się pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Wykorzystanie środków finansowych w ramach Programu Senior+ zgodnie z programem, ogłoszeniem konkursowym i złożoną ofertą konkursową

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał dla Gminy Bisztynek, na utworzenie Klubu „Senior+” w Bisztynku, dotację w łącznej wysokości 51 476,00 zł w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 2030.

Całkowity koszt realizacji zadania miał wynieść 64 370,00 zł, w tym środki własne 12 894,00 zł. łączna kwota dotacji przekazana dla Gminy, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji, wyniosła 51 476,00 zł. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Gminy 14 października 2024 roku, w ramach rozdziału 85295 § 2030 – Pozostała działalność.

Powyższe środki Gmina przekazała 15 października 2025r. dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Bisztynku, który był realizatorem zadania, środki w pełnej otrzymanej od Wojewody wysokości 51 476,00 zł.

Kierownik (obecnie Dyrektor) Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku posiadał upoważnienie Burmistrza Bisztynka z 19.06.2024 roku do wydatkowania środków finansowych przyznanych w formie dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: Moduł 1 jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia - Klub Senior + w Bisztynku. Zgodnie z zawartą umową Nr PS-I 946.23.27.2024, środki przeznaczono na adaptacje pomieszczeń i zakup wyposażenia Klubu Senior +, funkcjonujący w budynku i w strukturach Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku.

Środki otrzymane w ramach umowy Nr PS-I 946.23.27.2024 zostały wydatkowane w pełnej wnioskowanej wysokości 51 476,00 zł, a cały koszt realizowanego zadania wyniósł **64 370,00 zł**.

Dzienny Klubu „Senior+” w Bisztynku został powołany na podstawie Uchwały Nr XI/66/2024 Rady Miejskiej w Bisztynku z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia Klubu „Senior+” w Bisztynku. Wizytowany Klub z siedzibą przy Placu Wolności 5, 11-230 Bisztynek rozpoczął działalność od 1 stycznia 2025 roku.

Podczas realizacji czynności kontrolnych, stwierdzono, iż dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Klubu „Senior+” w Bisztynku na 20 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 6, 26-54).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - 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 § 6 przedmiotowej umowy, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości wg klasyfikacji budżetowej oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120 ze zm.).

Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Gminy Zarządzeniem Nr 91/2024 Burmistrza Bisztynka z dnia 29 maja 2024 roku w sprawie zmian budżetu gminy w 2024 roku na konto dochodów w kwocie 51 476 zł.

Wyodrębniona ewidencja księgowa była prowadzona zgodnie z Zarządzeniem NR 132/2024 Burmistrza Bisztynka z dnia 2 sierpnia 2024 r w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont przy realizacji zadania publicznego pod nazwą „Moduł 1 jednorazowe wsparcie

finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia” – Dzienny Dom/Klub „Senior+ w Bisztynku.

Środki księgowano w systemie Respons na koncie 002209 - Senior+ symbol zadania X. Dział 852 rozdział 85295 § 2030.

(Dowód: akta kontroli str. 6,10-16).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Opisanie dokumentów księgowych;

Dokumenty księgowe, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów i zawierały:

- sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- źródło finansowania,
- oznaczenie kont księgowych danego wydatku,
- zatwierdzenie do zapłaty,
- numer księgowy jaki został oznaczony w księgach,
- podpis osób upoważnionych.

(Dowód: akta kontroli str. 7).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu

W ramach realizacji zadania Gmina zabezpieczyła środki finansowe własne na poziomie **20,03%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis poniżej w pkt. V.

(Dowód: akta kontroli str. 7,10-11,50).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

V. Wykorzystanie środków finansowych (dotacja/wkład własny) w trakcie obowiązywania umowy;

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych potwierdzono, że zakładany w projekcie koszt całkowity realizacji zadania, po dokonaniu zmian w kalkulacji kosztów, wyniósł **64 370,00 zł**, w tym:

- **12 894,00 zł** – środki własne, co stanowiło **20,03 %** całkowitego kosztu zadania,
- **51 476,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **79,97 %** całkowitego kosztu zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane zostały w okresie obowiązywania umowy, **tj. od 11 czerwca 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.**

Z przedstawionych, w trakcie kontroli, umów zawartych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku z wykonawcą na wykonanie prac remontowych oraz zakup i dostawę wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Klubu „Senior+” w miejscowości Bisztynki, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.23.27.2024 z 11 czerwca 2024 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 6-54).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Prawdliwość i terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, wpłynęło do Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową, tj. 24 stycznia 2025 roku.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **64 370,00 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **12 894,00 zł**,
- dotacja wykorzystana przez podmiot została wykorzystana w pełnej wysokości, tj. **51 476,00 zł**.

Sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo, a dane w nim zawarte były zgodne ze stanem faktycznym, co potwierdzono w toku realizacji czynności kontrolnych w jednostce.

(Dowód: akta kontroli str. 48-54).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VII. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych;

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku prowadził ewidencję wyposażenia i środków trwałych. Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, zakupione wyposażenie o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł zostało ujęte i oznakowane w ewidencji pozostałych środków trwałych, prowadzonej metodą ilościowo-wartościową. Zakupione wyposażenie o wartości do 1 000 zł zostało ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych metodą ilościową na koncie pozabilansowym.

(Dowód: akta kontroli str. 6).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VIII. Zakupione wyposażenie, wykazane w kalkulacji kosztów realizacji zadania/rozliczeniu końcowym, znajdujące się na stanie jednostki

W wyniku przeprowadzonych w dniu 13 listopada 2025 roku oględzin Dziennego Klubu „Senior+” stwierdzono, że ośrodek wsparcia mieści się na parterze budynku przy Placu Wolności 5 w Bisztynku.

Kontrolerzy potwierdzili, że w ramach realizacji zadania utworzono 20 nowych miejsc w Klubie „Senior+” w Bisztynku. Przeprowadzono prace remontowe nieużytkowej części budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku oraz zakupiono niezbędny sprzęt i wyposażenie. Klub składa się z następujących pomieszczeń:

- szatnia dla seniorów wyposażona w szafki,
- pomieszczenie pełniące funkcję świetlicy wyposażone w stoły i krzesła, kanapy i telewizor,
- kuchnia wyposażonej w meble, sprzęt AGD, naczynia do przygotowywania posiłków,
- łazienka dla mężczyzn, łazienki dla kobiet,
- sala gimnastyczna wyposażona w lustra i sprzęt do zajęć gimnastycznych.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

Podczas przeprowadzonych oględzin, stwierdzono, iż wyposażenie i sprzęt znajdujący się w Klubie Senior+ w Bisztynku jest zgodny z wykazanim zestawieniem w złożonym sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego.

(Dowód: akta kontroli str. 7-11).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IX. Wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo Programu)

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.23.27.2024 z 11 czerwca 2024 roku - przed wejściem do budynku w którym znajduje się siedziba Klubu „Senior+” znajdowała się tablica informacyjna. Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 55).

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości 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