



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

Olsztyn, dnia 10 sierpnia 2018 r.

PS-I.431.4.2.2018

Pan
Tomasz Andrukiewicz
Prezydent Miasta Elku

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienia pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w **Gminie Miasta Elku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4, 19- 300 Elk, Regon 790671076, NIP 8481825438,**

Czynności kontrolne przeprowadzono: w **Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Elku, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 8, 19-300 Elk.**

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

1. **Tomasz Andrukiewicz** – Prezydent Miasta, wybrany w wyborach bezpośrednich 26 listopada 2006 r.;
2. **Artur Tadeusz Urbański** – Zastępca Prezydenta, powołany Zarządzeniem nr 12/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 18 grudnia 2006 r.,
3. **Marcin Radziłowicz** – Sekretarz Miasta, powołany Uchwałą Nr IX/85/07 Rady Miasta Elku z dnia 29 maja 2007 r.;
4. **Jarosław Wróbel** – skarbnik Miasta, powołany Uchwałą Nr XV/117/91 Rady Miasta Elku z dnia 30 lipca 1991 r.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Michał Kociński – z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego w Urzędzie Miasta w Elku,
2. Grażyna Chilińska – z-ca Dyrektora MOPS w Elku,
3. Magdalena Sulżycka – starszy specjalista ds. ochrony zdrowia i pomocy społecznej w Urzędzie Miasta w Elku.

(Dowód: akta kontroli str. 20)

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników *Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz z Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie*, w składzie:

- Wioletta Reszka - Inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 75/2014, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.417.2018 z dnia 24 maja 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 13)

- Anna Koroń-Czubak - Inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 13/2015, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.418.2018 z dnia 24 maja 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 14)

Termin kontroli: 6 czerwca 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 8/2018.

(Dowód: akta kontroli str. 20)

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: Ocena sposobu wydatkowania dotacji, przyznanej w 2017 roku na realizację zadań określonych w umowie nr **PS-I.3146.5.12.2017** zawartej pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miasta Ełku, o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2017 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.
- okres objęty kontrolą : od 1 marca do 31 grudnia 2017 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. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017r., poz. 2234) oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w związku z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2017 r. poz. 1769, ze zm.) oraz ustanowionym Programem Wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020 (M.P. z 2015 r. poz. 341, z późn. zm.) oraz w związku z § 8 Umowy nr PS-I.3146.5.12.2017 z dnia 10 lipca 2017 r.

Zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, w zw. z art. 136 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z ustanowionym Programem Wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020, 20 lutego 2017 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.

W ramach ogłoszonego konkursu, dnia 13.03.2017 r. Gmina Miasto Ełk, reprezentowana przez Prezydenta Miasta Pana Tomasza Andrukiewicza, złożyła ofertę realizacji zadania w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2017 na Moduł I – Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w Ełku, na 15 miejsc. Zgodnie ze złożoną ofertą, termin realizacji zadania miał nastąpić w okresie od 01.08.2017 r. do 31.12.2017 r.

W związku z zakwalifikowaniem przez służby wojewody, wniosku Gminy Miasta Ełku do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 10 lipca 2017 r. zawarł z Gminą Miasta Ełk, umowę nr PS-I.3146.5.12.2017 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2017 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

(Dowód: akta kontroli str. 48-57)

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej w zakresie realizacji kontrolowanego zadania ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- udział środków własnych podmiotu w realizowanym zadaniu,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- koszty kwalifikowane w ramach zadania,
- prowadzenie ewidencji wyposażenia / środków trwałych,
- termin złożenia sprawozdania z realizacji zadania.

Stwierdzono nieprawidłowość polegająca na:

- nieprawidłowym opisie na fakturach wysokości udziału środków własnych dotyczących zakupu wyposażenia,
- nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania Gminie Miasta Ełku na realizację powyższego zadania kwoty dotacji w wysokości **120.000 zł**, w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 2030.

Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **30.000 zł**.

Całkowity koszt zadania zgodnie z umową miał stanowić sumę kwot dotacji i środków finansowych własnych i wynosić **150.000 zł**.

Zgodnie z warunkami konkursu, przyznana kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu realizacji zadania. Dofinansowanie łącznie nie mogło być wyższe niż 150 tys. zł. Wysokość dofinansowania w ramach wyżej wskazanej kwoty na przebudowę lub remont pomieszczeń lub budynku nie mogła być wyższa niż 125 tys. zł. Natomiast jednorazowa kwota dotacji przeznaczona na wyposażenie tworzonej placówki nie mogła przekroczyć 25 tys. zł.

Wydatki inwestycyjne poniesione w ramach modułu 1 mogły dotyczyć tylko przebudowy pomieszczeń lub budynku.

Gmina została zobowiązana do zapewnienia wymaganego minimalnego wkładu własnego, stanowiącego 20% realizowanego zadania.

Dotacja przekazana została na rachunek bieżący Gminy w dwóch transzach, każda na kwotę 60.000 zł, zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy oraz na podstawie przedłożonych w listopadzie oraz grudniu 2017 r. wniosków o wypłatę dotacji. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy, pierwsza transza dotacji nie mogła przekroczyć 50% łącznej kwoty dotacji przyznanej na ten cel. Ostateczna kwota przekazanych środków wyniosła **120.000 zł**.

(Dowód: akta kontroli str. 50)

W ramach realizacji zadania utworzono placówkę Klub „Senior+ w Ełku na 15 miejsc. Gmina wyremontowała na potrzeby utworzenia placówki „Senior+”, budynek będący w strefie konserwatora zabytków, do którego występowano o zgodę na poszczególne prace. W trakcie realizacji zadania podmiot wystąpił do Wojewody z wnioskiem o zmianę harmonogramu płatności, co było podyktowane udostępnieniem lokalu w miesiącu październiku 2017 r. oraz procedurą wyboru wykonawcy. Gmina zwróciła się również z prośbą o możliwość wprowadzenia zmian w kalkulacji kosztów, zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie, które nie przekraczały 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii wydatków, a które pozwoliły na prawidłową realizację zaplanowanych działań w projekcie. Wprowadzenie powyższych zmian nie spowodowało zmniejszenia udziału wkładu własnego, na co Wojewoda wyraził zgodę.

(Dowód: akta kontroli str.63-67)

W trakcie prowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, a także oględzin budynku, w którym utworzono w 2017 roku placówkę Klub „Senior+” na 15 miejsc dla osób po 60 roku życia nieaktywnych zawodowo.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesione zostały zgodnie z założeniami Programu, stanowiącymi o kwalifikowaniu kosztów na tworzenie placówek typu „Senior+”.

W trakcie oględzin potwierdzono, że w budynku znajdowało się:

1. Pomieszczenie ogólnodostępne wyposażone w stoły i krzesła pełniące funkcję sali spotkań.
2. Pomieszczenie klubowe wyposażone w sprzęt RTV, komputer z dostępem do Internetu, kanapy i fotele oraz regały.
3. Aneks kuchenny, wyposażony w sprzęty i naczynia do przygotowywania posiłków.
4. Łazienka wyposażona w prysznic z krzeselkiem i uchwyty oraz kompakt WC.
5. Toaleta dla mężczyzn.
6. Pomieszczenie do zajęć ruchowych wyposażone w drabinki, maty oraz inne niezbędne wyposażenie.
7. Pomieszczenie do zajęć rehabilitacyjnych i ruchowych, wyposażone w drabinki, materace oraz inne wyposażenie.
8. Wydzielone pomieszczenie pełniące funkcję szatni.

Wszystkie powyższe pomieszczenia zostały umeblowane zgodnie z określonym w Programie standardem i dostosowane do potrzeb seniorów. Zakupione przedmioty udokumentowano fakturami i odpowiednio oznakowano.

Poza tym w lokalu została zamieszczona informacja, że zadanie współfinansowano ze środków pochodzących z dotacji udzielonej przez Wojewodę, w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

(Dowód: akta kontroli str. 28)

Gmina w trakcie kontroli okazała prowadzoną ewidencję wyposażenia zakupionego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” Moduł I - Utworzenie i wyposażenie placówki „Senior+”, edycja 2017, która była zgodna z polityką rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ełku, wprowadzoną zarządzeniem Nr 36/2016 Dyrektora Miejskiego

Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Elku.

(Dowód: akta kontroli str. 25-26)

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 30 stycznia 2018 roku, tj. w terminie określonym w zawartej umowie. W części sprawozdawczej dotyczącej wydatków na realizację zadania Gmina wykazała, że całkowity koszt zadania publicznego wyniósł – 152.345,23, z tego:

- pokryty z dotacji – 119.950 zł
- pokryty z finansowych środków własnych – 32.395,23zł.

(Dowód: akta kontroli str. 77-83)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w następujących dokumentach księgowych opisany udział środków własnych jest wyższy niż wynika to z prowadzonej przez jednostkę kontrolowaną, ewidencji księgowej:

- wg opisu na dokumencie księgowym Faktura VAT FS-EK/00005252/2017, udział środków własnych wynosił 2.630 zł, wg ewidencji księgowej była to kwota 2.400 zł,
- wg opisu na dokumencie księgowym Faktura Nr 17-FVP/0380/pzo18, udział środków własnych wynosił 3.185 zł, wg ewidencji księgowej była to kwota 2.900 zł,
- wg opisu na dokumencie księgowym Faktura VAT Nr FV-5033/MAGOO/17, udział środków własnych wynosił 813,54 zł, wg ewidencji księgowej była to kwota 800 zł,
- wg opisu na dokumencie księgowym Faktura VAT Nr F/000108/E17, udział środków własnych wynosił 14.377 zł, wg ewidencji księgowej była to kwota 12.510 zł.

W wymienionych wyżej fakturach, udział środków własnych był wyższy, niż wynikało to z ewidencji księgowej okazanej w dniu kontroli o kwotę **2.395,54 zł**.

Zastępca dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku wyjaśniła, iż „*Udział środków własnych w ramach zadania Program Wieloletni „Senior+” na lata 2015-2020 edycja w 2017 r. jest wyższy, niż wynika to z ewidencji księgowej, ponieważ w ramach zadania niewłaściwie wykazano kwotę 2 395,54 zł (dotyczącą zakupu wyposażenia do Klubu Seniora „Senior+) wynikającą z błędnie opisanych faktur:*

- *Faktura VAT FS-EK/00005252/2017 – wykazano 2.630,00 zł, winno być 2.400,00 zł;*
- *Faktura Nr 17-FVP/0380/pzo18 – wykazano 3.185,00 zł, winno być 2 900,00 zł;*
- *Faktura VAT Nr FV-5033/MAGOO/17 – wykazano 813,54 zł, winno być 800,00 zł*
- *Faktura VAT Nr F/000108/E17 – wykazano 14 377,00 zł, winno być 12 510 zł.*

Kwota, o której mowa wyżej została zabezpieczona w ramach środków własnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku i zaksięgowana w rozdziale 85219 § 4210”.

Błędne opisanie powyższych faktur skutkowało nieprawidłowym wykazaniem udziału środków własnych w całkowitym koszcie realizacji zadania.

W trakcie trwania czynności kontrolnych opis na fakturach, dotyczący udziału środków własnych na zakup wyposażenia, został poprawiony.

(Dowód: akta kontroli str.21, 23-24)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż udział środków własnych w zadaniu, wynikający z ewidencji księgowej, jest niższy, niż wykazano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, złożonym w dniu 30 stycznia 2018 r.

Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku wyjaśniła, iż „*Przygotowując kosztorys projektu opierano się na danych szacunkowych. Od momentu napisania projektu do zakończenia jego realizacji nastąpił wzrost cen towarów o ok. 20%, w związku z tym całkowity koszt utworzenia i wyposażenia placówki „senior+” w ramach realizacji zadania w ramach Programu Wieloletniego „senior+” na lata 2015-2020, edycja 2017 r. był znacznie wyższy niż wstępnie planowano. Z uwagi na występujące trudności*

z udostępnieniem lokalu (zgody konserwatora zabytków) i wynikającym z tego faktu przesunięciem procedury wyboru wykonawcy, prace remontowe rozpoczęły się później niż wstępnie zaplanowano, wobec czego pozostał krótki okres na zakup wyposażenia (grudzień 2017 r.), więc część wyposażenia zakupiono w ramach środków własnych MOPS. Udział środków własnych wykazany w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 edycja w 2017 r. jest wyższy, niż wynika to z ewidencji księgowej, ponieważ w sprawozdaniu niewłaściwie wykazano kwotę 2 395,54 zł (dotyczącą zakupu wyposażenia do Klubu Seniora „Senior+”), z powodu błędnie opisanych faktur:

- Faktura VAT FS-EK/00005252/2017 – wykazano 2.630,00 zł, winno być 2.400,00 zł;
- Faktura Nr 17-FVP/0380/pzo18 – wykazano 3.185,00 zł, winno być 2 900,00 zł;
- Faktura VAT Nr FV-5033/MAGOO/17 – wykazano 813,54 zł, winno być 800,00 zł
- Faktura VAT Nr F/000108/E17 – wykazano 14 377,00 zł, winno być 12 510 zł.

Kwota, o której mowa wyżej została zabezpieczona w ramach środków własnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku i zaksięgowana w rozdziale 85219 § 4210”.

Błędne opisanie powyższych faktur skutkowało nieprawidłowym wykazaniem udziału środków własnych w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

(Dowód: akta kontroli str. 27)

W wyniku przeprowadzonej kontroli ostatecznie ustalono, że w okresie objętym kontrolą całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **149.949,69 zł**, w tym:

- 1) Wydatki związane z utworzeniem Klubu „Senior+” wyniosły 121.500 zł, w tym:
 - dotacja - 119.950 zł
 - środki własne - 1.550 zł
- 2) Wydatki związane z zakupem wyposażenia do Klubu wyniosły 28.449,69 zł, w tym:
 - dotacja - 0 zł
 - środki własne - 28.449,69 zł
- 3) Wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **29.999,69 zł**, co stanowi **20%** całkowitego kosztu zadania,
- 4) Dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **119.950,00 zł**, co stanowi **80%** całkowitego kosztu realizacji zadania.

Z analizy powyższego wynika, iż zachowany został wskazany w Programie minimalny **20%** udział środków własnych w całkowitym koszcie realizacji Zadania.

Wszystkie rachunki oraz faktury dotyczące realizowanego zadania, zawierały pieczęć podmiotu, trwały opis z informacją z jakich środków została wydatkowana kwota oraz jakie było przeznaczenie zakupionego towaru lub usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych.

(Dowód: akta kontroli str. 21)

Z przekazanej dotacji w kwocie 120.000 zł, Gmina wydatkowała kwotę 119.950 zł w okresie realizacji zadania, tj. od 1 marca do 31 grudnia 2017 r., a ostatni koszt realizacji zadania został poniesiony przez Gminę 28 grudnia 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 21)

Gmina zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 50,00 zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 9 stycznia 2018 r., tj. w terminie określonym w Umowie.

Przyczyną zwrotu niewykorzystanej dotacji było rozstrzygnięcie procedury przetargowej, z której wynikało, że wykonawca zrealizował zadanie w kwocie niższej niż założono w kosztorysie.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- przestrzeganie prawidłowości opisu dokumentów księgowych zgodnie z prowadzoną przez jednostkę ewidencją księgową.
- przestrzeganie przez jednostkę prawidłowego sporządzania sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego.

Proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także 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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki