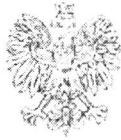
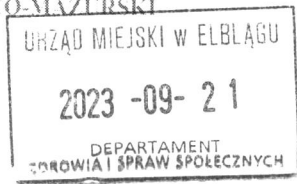


DKIM. 1710. 9. 2023. AX1



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI



PS-I.431.1.1.2023

Dzi SS/
20 WRZ. 2023 Nisse

EOD UM Elbląg
Rejestr pism i spraw

PISMO PRZYCHODZĄCE



Numer pisma: 72371/2023
Wpłynęło: 20-09-2023

Olsztyn, 19 września 2023 roku

DKIM. AX1

25.09.2023

DKIM
Cmp

Szanowny Pan

Witold Wróblewski

Prezydent Miasta Elbląg

ul. Łączności 1

83-300 Elbląg

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 Miejskim w Elblągu, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg, REGON: 170747715, NIP 5783051446 oraz w siedzibie Dziennego Domu „Senior+” w Elblągu przy ul. Zamkowej 16A.

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

1. **Pan Witold Wróblewski** – Prezydent Miasta Elbląg - wybrany na stanowisko w wyborach, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku;
2. **Pan Janusz Nowak** – Pierwszy Wiceprezydent Miasta Elbląg – powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 147/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 11 kwietnia 2016 r., w sprawie powołania Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Elbląg;
3. **Pan Michał Missan** – Drugi Wiceprezydent Miasta Elbląg - powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 82/2020 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 28 lutego 2020 r., w sprawie powołania Drugiego Wiceprezydenta Miasta Elbląg;
4. **Pan Artur Zieliński** – Sekretarz Miasta Elbląg – zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 18 lutego 2015 r.,
5. **Pani Rozalia Grynis** – Skarbnik Miasta Elbląg – powołana na stanowisko Uchwałą nr XXIV/448/2018 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 16 lutego 2017 r., w sprawie powołania Skarbnika Miasta Elbląg.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

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, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.517.2023 z dnia 5 czerwca 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego),

(Dowód: akta kontroli str. 13)

- **Pani Wioletta Reszka - starszy inspektor wojewódzki**, nr legitymacji służbowej 34/2022, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego (upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.516.2023 z dnia 5 czerwca 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

(Dowód: akta kontroli str. 14)

Termin kontroli: 13 czerwca 2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 46. Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali: Główny specjalista w Departamencie Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Elblągu, stanowisko ds. pomocy społecznej i polityki senioralnej.

(Dowód: akta kontroli str. 15).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2022 roku, określonego w umowie nr PS-I.946.22.25.2022 z dnia 17 maja 2022 r., na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.
- okres objęty kontrolą : od 1 kwietnia do 31 grudnia 2022 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 2023r., poz. 190) oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), w związku z art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2023 r. poz. 901) 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.946.22.25.2022 z dnia 17 maja 2022 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 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej ogłosił otwarty konkurs ofert skierowany do jednostek samorządu terytorialnego szczebla gminnego, powiatowego oraz wojewódzkiego, których strategię 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 na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia 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+”. Miasto zostało zobowiązane 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 2022 r.

W ramach ogłoszonego konkursu, Miasto Elbląg reprezentowane przez Prezydenta Miasta, złożyło ofertę konkursową na realizację zadania w ramach *programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025* edycja 2022 na Moduł I – Utworzenie i/lub wyposażenie Dziennego Domu „Senior+” w Elblągu. W ramach programu, Miasto zaplanowało utworzenie 70 miejsc w placówce. Termin realizacji zadania obejmował okres od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W związku z zakwalifikowaniem oferty do programu i przyznaniem dofinansowania przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski w dniu 17 maja 2022 r., zawarł z Miastem Elbląg umowę nr PS-I.946.22.25.2022 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025* edycja 2021 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+”.

Zgodnie z zawartą umową Wojewoda Warmińsko-Mazurski zobowiązał się do przekazania dla Miasta Elbląg, na utworzenie Dziennego Domu „Senior+” w Elblągu, dotacji w łącznej wysokości **388.215,00 zł** w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 6330.

Zgodnie z zawartą umową, całkowity koszt realizacji zadania miał wynieść **485.271,90 zł**, w tym środki własne **97.056,90 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Miasto poinformowało o zwiększeniu kosztu całkowitego realizacji zadania do kwoty **589.311,26 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **201.096,26 zł**.

Łączna kwota dotacji przekazana dla Miasta, na podstawie złożonego wniosku o wypłatę dotacji, wyniosła **388.215,00 zł**. Powyższe środki przekazane zostały na rachunek bieżący Miasta, w ramach rozdziału **85295 § 6330 – Pozostała działalność**.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania dofinansowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2022 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

1. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie;
2. Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych;
3. Wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo Programu).
4. Wykorzystanie środków finansowych (dotacja/wkład własny) w trakcie obowiązywania umowy;
5. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z dotacji;
6. Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki;
7. Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych;
8. Złożenie sprawozdania z realizacji zadania;
9. Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa.

USTALENIA KONTROLI:

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 Elblągu.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie ośrodka wsparcia, tj. Dziennego Domu „Senior+” w Elblągu na 70 miejsc, wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu.

Dzienny Dom „Senior+” w Elblągu został utworzony na podstawie Uchwały nr XXVII/799/2022 Rady Miejskiej w Elblągu z 3 listopada 2022 r. w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia dziennego dla seniorów pod nazwą „Dzienny Dom Senior+” oraz zmiany uchwały w sprawie reorganizacji Ośrodka Wsparcia dla Osób Starszych w Elblągu. W wyniku przeprowadzonych w dniu 13 czerwca 2023 r. oględzin Dziennego Domu „Senior+” stwierdzono, że ośrodek wsparcia mieści się na parterze budynku przy ulicy Zamkowej 16A w Elblągu z dwoma niezależnymi wejściami, w tym jednym przystosowanym dla osób niepełnosprawnych. W Dziennym Domu „Senior+” mieszczą się następujące pomieszczenia:

- pomieszczenie ogólnodostępne - pomieszczenie wyposażone w stoły i krzesła, pełniące funkcję Sali spotkań i jadalni;
- pomieszczenie kuchenne wyposażone w sprzęty, urządzenia i naczynia do przygotowywania i spożywania posiłków z wydzieloną „częścią brudną”;
- pomieszczenie do kinezyterapii wyposażone w sprzęt tj. materace, rotory, drabinki UGUL oraz sprzęt do indywidualnych ćwiczeń;
- Pomieszczenie pełniące funkcję szatni, wyposażone w indywidualne szafki;
- łazienkę z prysznicem, krzeselkiem i uchwytyami oraz toaletę z 2 kabinami (dla kobiet i mężczyzn) wyposażoną w umywalki oraz jedną toaletę dla personelu;
- Jedno pomieszczenie do odpoczynku z miejscami do leżenia;
- Dwa pomieszczenia spotkań dla seniorów – sale pobytu dziennego;
- Wyodrębnioną przestrzeń wypoczynkową z biblioteczką wyposażoną w telewizor, komputer z dostępem do Internetu, kanapy i fotele;
- Pracownię terapii zajęciowej;
- Gabinet kierownika, pomieszczenie dla pracowników, pomieszczenie gospodarcze;
- Wydzielone miejsce na pralkę i odpowiednio wyposażone miejsce do prasowania.

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

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

(Dowód: akta kontroli str. 3,16)

2) Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych.

Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej oraz oznakowane numeracją z niej wynikającą.

(Dowód: akta kontroli str. 16)

3) Wypełnienie obowiązków informacyjnych.

Spełniono obowiązek informacyjny określony w §7 umowy nr PS-I.946.22.25.2022 z dnia 17 maja 2022 r.– na zewnętrznej ścianie budynku, w widocznym miejscu znajdowała się tablica informacyjna, informacje znajdują się także na stronach:

[Obowiązki informacyjne](#)

[Obowiązki informacyjne](#)

(dostęp z dnia 12 czerwca 2023 r).

Dokumenty związane z realizacją zadania zawierały logo Programu.

(Dowód: akta kontroli str. 16)

4) 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 **589 311,26 zł**, w tym:

- **201 096,26 zł** – środki własne, co stanowiło **34,12%** całkowitego kosztu zadania,
- **388 215,00 zł** – dotacja z budżetu państwa, co stanowiło **65,88%** całkowitego kosztu zadania.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania tj. dotacja oraz wkład własny, wydatkowane zostały w okresie obowiązywania umowy, **tj. od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Z przedstawionych, w trakcie kontroli, umów zawartych przez Miasto z wykonawcą na wykonanie prac remontowych oraz zakup i dostawę wyposażenia, wynika jednoznacznie, iż zakres wykonywanych robót dotyczył utworzenia Dziennego Domu „Senior+” w miejscowości Elbląg, zgodnie z wymaganiami określonymi w programie wieloletnim „Senior+” na lata 2021-2025, a także w umowie nr PS-I.946.22.25.2022 z dnia 17 maja 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

5) Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej środków pochodzących z dotacji.

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 r. o rachunkowości. Wyodrębniono rachunek bankowy i wyodrębniono konta księgowe poprzez dodanie symbolu „SENIOR+”. Środki pochodzące z dotacji zostały przyjęte do planu finansowego Miasta Uchwałą nr XXIV/717/2022 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 28 kwietnia 2022 r., zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Miasta Elbląg na rok 2022.

(Dowód: akta kontroli str. 15)

6) Opisanie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki.

Dokument księgowy dotyczący realizowanego zadania, zawierał trwały opis wskazujący źródło finansowania oraz przeznaczenie zakupionego towaru i usługi, a także podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych i dekretację księgową.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

7) Procentowy udział środków własnych gminy w realizowanym zadaniu, zabezpieczenie min. 20% udziału środków własnych.

W ramach realizacji zadania Gmina zabezpieczyła środki finansowe własne na poziomie **34,12%** całkowitego kosztu zadania. Szczegółowy opis w pkt. I.4.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

8) Złożenie sprawozdania z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania, na obowiązującym druku, wpłynęło do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł **589 311,26 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **201 096,26 zł**, co stanowiło **34,12%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **388 215,00 zł**, co stanowiło **65,88%** całkowitego kosztu zadania.

Sprawozdanie zostało złożone prawidłowo, a dane w nim zawarte potwierdzono w toku kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

9) Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Pierwotnie, Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **97 056,90 zł**, natomiast całkowity koszt realizacji miał wynieść **485 271,90 zł**.

W trakcie realizacji zadania, Gmina poinformowała o zwiększeniu kosztu całkowitego realizacji zadania do kwoty **589 311,26 zł**, w tym wkładu własnego do kwoty **201 096,26 zł**.

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w roku 2022, 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:

Wielkości planowane:

- koszt całkowity – **485 271,90 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **97 056,90 zł**, co stanowiło **20%** całkowitego kosztu zadania,
- środki z budżetu państwa **388 215,00 zł**, co stanowiło **80%** całkowitego kosztu zadania.

Wielkości rzeczywiste:

- koszt całkowity – **589 311,26 zł**,
- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu to **201 096,26 zł**, co stanowiło **34,12%** całkowitego kosztu zadania,
- dotacja wykorzystana przez podmiot wyniosła **388 215,00 zł**, co stanowiło **65,88%** całkowitego kosztu zadania.

Różnica pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wyniosła 104 039,36zł. Dane zawarte w sprawozdaniu potwierdzono w toku kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 17)

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych 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
Artur Chojecki**