



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 28 lipca 2023 r.

PS-I.431.3.1.2023

Szanowny Pan
Ryszard Henryk Niedziółka
Burmistrz Miasta Kętrzyn
ul. Wojska Polskiego 11
11-400 Kętrzyn

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 Miasta w Kętrzynie ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn, REGON 510743440, NIP 7422051331 oraz w siedzibie Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie.

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

- 1) Pan Ryszard Henryk Niedziółka - Burmistrz Miasta Kętrzyn - wybrany w dniu 4 listopada 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem z dnia 20 listopada 2018 r. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Kętrzynie w sprawie wyboru Burmistrza Miasta Kętrzyn,
- 2) Pan Maciej Wróbel - Zastępca Burmistrza Miasta Kętrzyn, zarządzenie nr 370/2018 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Kętrzyn,
- 3) Pan Karol Lizurej - Zastępca Burmistrza Miasta Kętrzyn, zarządzenie nr 99/2023 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 8 maja 2023 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Kętrzyn (obecnie),
- 4) Pani Iwona Kozłowska - Skarbnik Miasta Kętrzyn - Główny księgowy budżetu, uchwała nr VI/52/2019 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 24 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kętrzyn - głównego księgowego budżetu,
- 5) Pani Kamila Wybraniec - Skarbnik Miasta Kętrzyn - Główny księgowy budżetu, uchwała nr XXX/213/2020 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 29 października 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Kętrzyn - głównego księgowego budżetu (obecnie).

[Dowód: akta kontroli str. 18-20]

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

- Pani Anna Cybulska – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 88/2023, wydanej wz. Dyrektora Generalnego przez Dyrektora Wydziału Prawnego i Nadzoru Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.484.2023 z dnia 19 maja 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).
- Pani Marta Chłusewicz – starszy inspektor wojewódzki, nr legitymacji służbowej 45/2019, wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolnego, (upoważnienie do kontroli nr FK-IV.0030.483.2023 z dnia 19 maja 2023 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego).

[Dowód: akta kontroli str. 11-12]

Termin kontroli: od 5 czerwca do 12 czerwca 2023 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli:

- Urzędu Miasta w Kętrzynie pod pozycją nr 5 str. 19.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Pani Kamila Wybraniec – Skarbnik Miasta,
- Pani Wioletta Stadnik – Zastępca Naczelnika Wydziału Rozwoju Miasta w Urzędzie Miasta w Kętrzynie (Koordynator projektu).

[Dowód: akta kontroli str. 21-23]

- Przedmiot i zakres kontroli:

Wykorzystanie i rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.946.31.4.2020 oraz aneksie nr 1 i aneksie nr 2 do ww. umowy, w ramach Funduszu Solidarnościowego, w związku z Programem „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w Gminie Miejskiej Kętrzyn w miejscowości Kętrzyn.

- Okres objęty kontrolą: od 12 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2023 r.

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 2023 r. poz. 190) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), oraz art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647), a także w związku z § 6 umowy nr PS-I.946.31.4.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.

Na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym, Minister Rodziny i Polityki Społecznej opracował resortowy program pn.: „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

W związku z ww. Programem, w dniu 28 czerwca 2019 roku został ogłoszony nabór wniosków skierowany do gmin i powiatów, które zorganizują usługi zamieszkiwania w formie pobytu dziennego lub całodobowego w Centrach.

W ramach ogłoszonego naboru, dnia 9 kwietnia 2020 roku Gmina Miejska Kętrzyn złożyła wniosek na środki finansowe z Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”, finansowanego z Funduszu Solidarnościowego, Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie. Ostatecznie (po korektach) wniosek spełnił wszystkie wymogi formalne i merytoryczne i w dniu 6 maja 2020 r. (skorygowany następnie 2 lipca 2020 r. i uzupełniony 20 sierpnia 2020 r.) został przekazany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do Ministra Rodziny i Polityki Społecznej do dalszego procedowania. W dniu 5 października 2020 r. Minister Rodziny i Polityki Społecznej zaakceptował wniosek Gminy Miejskiej Kętrzyn. W związku z powyższym, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w dniu 21 grudnia 2020 r. zawarto umowę nr PS.I-946.31.4.2020 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Miejską Kętrzyn w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Na podstawie umowy Gminie Miejskiej Kętrzyn przyznano środki z Funduszu Solidarnościowego w łącznej wysokości 1.991.985,00 zł na realizację zadania, tj. utworzenie obiektu Centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie - Moduł I oraz na koszty związane z obsługą programu w łącznej kwocie 9.959,00 zł.

W dniu 7 czerwca 2022 r. Gmina Miejska Kętrzyn wystąpiła z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zadania, a tym samym o zmianę terminu dokonywania płatności za realizowane zadanie. Za zgodą Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na dokonanie zmian w powyższym zakresie, w dniu 21 czerwca 2022 r. Wojewoda zawarł z Gminą aneks do ww. umowy zmieniając termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu Solidarnościowego na okres od dnia 12 lutego 2020 r. do dnia 31 października 2022 r.

Następnie, pismem z dnia 24 października 2022 roku Gmina Miejska Kętrzyn ponownie wystąpiła z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zadania, a tym samym o zmianę terminu dokonywania płatności za realizowane zadanie. Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej wyraziło zgodę na dokonanie zmian w powyższym zakresie. Wobec powyższego w dniu 28 października 2022 r. zawarto z Gminą aneks do ww. umowy zmieniając termin poniesienia wydatków dla środków Funduszu Solidarnościowego na okres od dnia 12 lutego 2020 r. do dnia 31 stycznia 2023 r.

W trakcie realizacji zadania w dniu 28 kwietnia 2022 r. przyjęto Uchwałę nr LIV/401/2022 o utworzeniu Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadania w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne” Moduł I – utworzenie obiektu centrum, tzw. bazy lokalowej i jej wyposażenie w Gminie Miejskiej Kętrzyn ocenia się:

pozytywnie z uchybieniami

Pozytywnie oceniono:

- 1) dokumenty organizacyjne,
- 2) wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz zgłoszeniu zadania inwestycyjnego zał. nr 7 do Programu),
- 3) wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- 4) prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych,
- 5) opis faktur i rachunków (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów),
- 6) poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane,
- 7) wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo MRiPS),
- 8) terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania,
- 9) prawidłowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania,
- 10) złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Stwierdzono uchybienia polegające na nieprawidłowym prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

USTALENIA KONTROLI:

- 1) Dokumenty organizacyjne

W Gminie Miejskiej Kętrzyn obowiązuje statut nadany Uchwałą nr V/50/2003 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Kętrzyn (ze zm.)

Statut dla Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie został nadany Uchwałą nr LIV/401/2022 Rady Miejskiej w Kętrzynie z dnia 28 kwietnia 2022 r. (podpisana 23 maja 2022 r.) w sprawie utworzenia Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego – Kętrzyńskiego Domu Wsparcia oraz uchwalenia statutu.

Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta w Kętrzynie przyjęto zarządzeniem nr 189/2019 Burmistrza Miasta Kętrzyna z dnia 23 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kętrzyna (ze zm.)

Regulamin organizacyjny w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym przyjęto zarządzeniem nr 9/2022 Kierownika Centrum opiekuńczo-mieszkalnego „Kętrzyński Dom Wsparcia” z dnia 16 listopada 2022 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego – Kętrzyńskiego Domu Wsparcia.

Zarządzeniem nr 12/2022 Kierownika Centrum opiekuńczo-mieszkalnego Kętrzyńskiego Domu Wsparcia w Kętrzynie („Centrum”) z dnia 13 grudnia 2022 r., nadano Regulamin pobytu uczestnika w COM.

W Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym zasady polityki rachunkowości wprowadzono:

- Zarządzeniem nr 184/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do projektu pn. „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
- Zarządzeniem nr 170a/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 13 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia 184/2021 z dnia 1 lipca 2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do projektu pn. „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
- Zarządzeniem nr 240/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany zarządzenia 184/2021 z dnia 1 lipca 2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do projektu pn. „Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne” w ramach resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
- Zarządzeniem nr 30/2022 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego - Kętrzyński Dom Wsparcia

Zasady (Polityka rachunkowości) wprowadzone w Gminie Miejskiej Kętrzyn oraz w Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnym „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

[Dowód: akta kontroli str. 18-20]

- 2) Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i wniosku oraz załączniku nr 7 – zgłoszenie zadania inwestycyjnego

W trakcie przeprowadzonych czynności, kontrolujący dokonali analizy merytorycznej i finansowej dokumentów dotyczących realizowanego zadania, a także oględzin Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie.

W wyniku przeprowadzonych, w dniu 6 czerwca 2023 r., oględzin budynku w którym znajduje się Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne „Kętrzyński Dom Wsparcia” stwierdzono, że placówka mieszcząca się w miejscowości Kętrzyn zajmuje następujące pomieszczenia:

1) Piwnica

- kuchnia/catering/rozdzielnia,
- łazienka+ wc dla personelu,
- magazyny gospodarcze (obsługa gospodarcza),

2) Parter

- część integracyjna z aneksem kuchennym (sala wielofunkcyjna),
- pokój relaksacyjny,
- sala rehabilitacyjna,
- pokój terapeutów,
- szatnia,
- trzy pomieszczenia wc (męskie, damskie, personelu),

3) I piętro

- aneks kuchenny,
- pokój opiekuna + łazienka,
- sześć pomieszczeń pobytu całodobowego (pokój + łazienka, wc),

4) II piętro

- pomieszczenie pobytu całodobowego (pokój + łazienka, wc),
- pokój kierownika,
- pomieszczenie socjalne opiekunów,
- pokój relaksacyjny,
- łazienki z wc – 3 szt.,
- szatnia damska+ męska dla personelu,
- korytarze/ inne,

W ramach przyznanych środków wykonano roboty budowlane, m.in.: adaptacja i remont budynku, dostosowanie budynku do przepisów ppoż, instalacja teletechniczna z systemem przyzywowym, roboty konstrukcyjne, posadzki, ścianki działowe, instalacje sanitarne wewnętrzne i zewnętrzne oraz zagospodarowanie terenu. Wejście do budynku zostało dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Wszystkie powyższe pomieszczenia zostały umeblowane i dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych, a zakupione przedmioty udokumentowane fakturami. Zakupione wyposażenie zostało wpisane do księgi inwentarzowej. Sprzęt zakupiony w ramach programu posiada oznaczenie numerem inwentarzowym zgodnie z książką.

Powyższe czynności pozwoliły stwierdzić, że dotację przeznaczoną na utworzenie placówki „Kętrzyński Dom Wsparcia” w Kętrzynie wydatkowano zgodnie z celem na jaki została przyznana, a wszystkie wykazane koszty poniesiono zgodnie z założeniami Programu. Obiekt

przeznaczono dla 22 mieszkańców (15 miejsc pobytu dziennego oraz 7 miejsc pobytu całodobowego).

Z przeprowadzonych oględzin sporządzony został protokół.

[Dowód: akta kontroli str. 24-29]

3) Wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy

Zgodnie z warunkami określonymi w Programie, wydatkami kwalifikowanymi są koszty ponoszone od dnia obowiązywania umowy zawartej pomiędzy wojewodą a gminą/powiatem do 31 grudnia danego roku kalendarzowego, a w przypadku realizacji umów wieloletnich w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku (z możliwością zrefundowania ze środków Funduszu Solidarnościowego wydatków faktycznie poniesionych od 1 lipca 2019 r. w związku z realizacją zadania w przypadku zawarcia umowy po dniu rozpoczęcia realizacji).

W ramach zawartej umowy między Wojewodą a Gminą nr PS-I.946.31.4.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., wydatki kwalifikowane w roku 2020 dotyczyły okresu od dnia 12 lutego 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 roku. W latach 2021 oraz 2022 wydatki były kwalifikowane w okresie od 1 stycznia danego roku do dnia 31 grudnia danego roku kalendarzowego. Wydatek kwalifikowany w roku 2023 dotyczył kosztów poniesionych od 1 stycznia 2023 roku do 31 stycznia 2023 roku, zgodnie z zawartym aneksem do umowy.

Przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych dokumenty księgowe potwierdzały poniesione wydatki w terminie określonym w zawartej umowie oraz aneksach, tj. od 12 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2023 r.

W ramach przyznanych środków, gmina wydatkowała środki z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 2.001.943,99 zł w okresie obowiązywania umowy, tj. od 12 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2023 r., a kwota niewykorzystanych środków w wysokości 0,01 zł została zwrócona.

[Dowód: akta kontroli str. 30-33]

4) Prowadzenie ewidencji wyposażenia/środków trwałych

Gmina w trakcie kontroli okazała prowadzoną ewidencję środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”. Ewidencja środków trwałych i wyposażenia prowadzona jest od września 2022 r. w formie elektronicznej w programie zakupionym przez COM: Świstak Środki Trwałe 2 wersja 2.07.087.00.

W Centrum opiekuńczo-mieszkalnym księga inwentarzowa prowadzona jest w formie elektronicznej excel z podziałem na środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Zakupiony majątek umieszczono w ewidencji środków trwałych Gminy na podstawie protokołów przyjęcia środka trwałego (OT). Budynek Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w miejscowości Kętrzyn został przyjęty w Urzędzie Miasta jako środek trwały na podstawie OT 107/001410/2022 w dniu 30 września 2022 r., wyposażenie przyjęto pod nr OT 107/001424/2023 w dniu 25 stycznia 2023 r.

Gmina Miejska Kętrzyn na podstawie decyzji wydanej przez Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 1 września 2022 r. nr BAU.6844.3.2022 przekazała do użytkowania budynek Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne – Kętrzyński Dom Wsparcia w Kętrzynie na czas nieokreślony od dnia 30.12.2022 r. Kierownikowi COM w Kętrzynie na podstawie PT -2/30-12/2022, nr ewidencyjny 107/001410/2020.

Burmistrz Miasta Kętrzyn, Zarządzeniem nr 21/2023 z dnia 25. 01.2023 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania do użytkowania jednostce organizacyjnej Gminy Miejskiej Kętrzyn środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach projektu współfinansowanego ze środków Funduszu Solidarnościowego na finansowanie zadania w ramach Resortowego Programu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej „Centra opiekuńczo-mieszkalne” oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i środków własnych Gminy Miejskiej Kętrzyn, przekazał Kierownikowi Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego do nieodpłatnego użytkowania środki trwałe i wyposażenie (PT-1/25-01/2023 z dnia 25 stycznia 2023 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 34-51]

5) Opis faktur i rachunków (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów)

Rachunki oraz faktury, które zostały okazane w trakcie czynności kontrolnych, zostały opisane zgodnie z zapisami zawartej umowy i zawierały:

- pieczęć podmiotu,
- podpis osoby upoważnionej do dokonywania rozliczeń finansowych,
- informację, że wydatki dotyczą realizacji Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”,
- informację w jakiej części wydatek dotyczył środków z Funduszu Solidarnościowego, a w jakiej środków własnych,
- dekretną księgową.

Analiza poniesionych wydatków wykazała, że wszystkie składniki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, zgodnie z prowadzoną w jednostce polityką rachunkowości.

Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez Gminę Miejską Kętrzyn.

6) Poniesienie wydatków wyłącznie na koszty kwalifikowane

W ramach realizacji zadania, Gmina wydatkowała środki finansowe wyłącznie na koszty kwalifikowane, określone w programie. W ramach zadania wykonano roboty budowlane

związane z utworzeniem centrum opiekuńczo-mieszkalnego wraz z zakupem niezbędnego wyposażenia.

Faktury za prace budowlane oraz wyposażenie opłacane były przez Gminę Kętrzyn.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z kosztorysem ujętym w załączniku nr 7 do wniosku, z uwzględnieniem aktualizacji.

7) Wypełnianie obowiązków informacyjnych (w tym logo MRiPS)

Zgodnie z § 5 umowy nr PS-I.946.31.4.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., zapis nakładał na Gminę obowiązek umieszczenia informacji o korzystaniu ze wsparcia finansowego ze środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego przyznanych w ramach Programu „Centra opiekuńczo-mieszkalne”.

Gmina umieszczała logo Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej na wszystkich materiałach promocyjnych oraz informacyjnych, dotyczących realizowanego zadania, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność, tj. m.in. na artykułach, informacjach dotyczących utworzenia Centrum zamieszczanych na stronie internetowej Urzędu oraz w mediach społecznościowych. Projekty materiałów, zgodnie z zapisami umowy (§ 5 ust. 3) każdorazowo były przekazywane do Wojewody w celu wcześniejszej akceptacji.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych dostępnych na stronie internetowej KPRM oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych, tablica informacyjna wraz z informacją o korzystaniu z dofinansowania z Programu została umieszczona w miejscu realizacji zadania, tj. przy wejściu do budynku Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Kętrzynie.

Gmina umieściła na stronie internetowej informacje o wsparciu finansowym z Programu:

<https://www.miastoketrzyn.pl/2021/01/informacja-o-realizacji-projektu-centrum-opiekunczo-mieszkalne-ketrzynski-dom-wsparcia/>
<http://com.ketrzyn.pl/>

[Dowód: akta kontroli str.52-72]

8) Terminowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, na obowiązującym druku, zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie zgodnym z umową, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 16 lutego 2023 r. (uzupełnione 6 marca 2023 r.). Zakończenie realizacji zadania nastąpiło 26 stycznia 2023 r., zatem sprawozdanie zostało złożone terminowo.

[Dowód: akta kontroli str. 73]

9) Prawidłowość złożenia sprawozdania z realizacji zadania

Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 4.472.233,56 zł, w tym:

- 2.001.943,99 zł - ze środków Funduszu Solidarnościowego;
- 2.281.307,14 zł - ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
- 188.982,43 zł - ze środków własnych gminy.

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,01 zł została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego. Powyższe nie wpłynęło negatywnie na jakość zrealizowanego zadania.

Po dokonaniu analizy dokumentów księgowych ustalono, że sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone poprawnie.

10) Złożenie rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa

Rozliczenie inwestycji dofinansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2023 zostało złożone w terminie określonym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1579), tj. w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji. Gmina złożyła sprawozdanie z realizacji inwestycji budowlanych w dniu 9 marca 2023 r. za pośrednictwem aplikacji e-PUAP. Ostatnia płatność inwestycyjna nastąpiła 25 stycznia 2023 r., zatem sprawozdanie zostało złożone terminowo.

Ze sprawozdania wynikało, że:

- wszystkie efekty rzeczowe inwestycji zostały osiągnięte w całości;
- w trakcie realizacji wynikała różnica pomiędzy planowaną a rzeczywistą wartością inwestycji, z uwagi na wystąpienie robót dodatkowych oraz wzrost cen materiałów budowlanych (różnicę pokryto ze środków własnych oraz pozyskano z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych),
- w trakcie realizacji wynikała różnica pomiędzy terminem rozpoczęcia i zakończenia inwestycji. W związku z wystąpieniem dodatkowych robót budowlanych, nieprzewidzianych na etapie składania wniosku oraz problemami związanymi z dostawą wyposażenia, termin realizacji zadania przedłużono do 31 stycznia 2023 r. (aneksowano umowę),
- przyznane środki finansowe z Funduszu Solidarnościowego wykorzystano ok. 100 %.

[Dowód: akta kontroli str. 74]

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na niewłaściwym prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji finansowo - księgowej oraz wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z zapisami Programu oraz zapisami § 4 pkt 1 umowy zawartej między Wojewodą a Gminą, jednostka realizująca zadanie jest zobowiązana do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków z Programu oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków i dokonywanych z tych środków wydatków, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości, zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), oraz zgodnie z art.17 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizacji całego projektu pn. „Centrum opiekuńczo-mieszkalne”, uwzględniając środki własne, środki Funduszu Solidarnościowego oraz środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Wyodrębniona księgowość dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego prowadzona była jedynie w formie tabeli Excel, poza programem finansowo- księgowym.

Na kontach księgowych klasyfikacji budżetowej 852 „Pomoc społeczna”, 85203 „Ośrodki wsparcia” ewidencjonowano zarówno środki pochodzące z Funduszu Solidarnościowego, środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych jak i środki własne Gminy.

Prowadzona w ten sposób ewidencja finansowo-księgowa jest niezgodna z zapisami Programu, zapisami umowy oraz zapisami zawartymi w ustawie o Funduszu Solidarnościowym, a także z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 184/2021 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 1 lipca 2021 rok. Zgodnie z ww. polityką rachunkowości, wydatki środków przeznaczonych na realizację Projektu muszą być zgodne z zapisami dokumentów programowych oraz szczegółowymi zasadami dla beneficjentów programu, zawartą umową, wnioskiem aplikacyjnym oraz obowiązującymi przepisami prawa polskiego (Rozdział 1 pkt 31). Ponadto, zgodnie z rozdziałem 3 pkt 2 dotyczącym wykazu kont wykorzystywanych do ewidencji operacji finansowych związanych z realizacją projektu wskazano, że dla uszczegółowienia zapisów na kontach syntetycznych zarówno w organie jak i w jednostce tworzy się konta analityczne w oparciu o klasyfikację budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Tworzenie kont analitycznych ma na celu rozdzielenie zapisów na koncie syntetycznym na mniejsze grupy, dzięki czemu łatwiej zarządzać Projektem, rozliczać go oraz wprowadzać dodatkowe informacje dotyczące poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Jednostka jednak nie stosowała się do zapisów zawartych w polityce rachunkowości, nie prowadziła kont analitycznych wyodrębnionych dla środków Funduszu Solidarnościowego.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pana Karola Lizureja Zastępcy Burmistrza Miasta oraz Pani Kamili Wybraniec Skarbnika Miasta: „z uwagi na ograniczoną funkcjonalność programu finansowo-księgowego będącego w posiadaniu Gminy Miejskiej Kętrzyn wyodrębniona księgowość dla środków pochodzących z Funduszu Solidarnościowego prowadzona była poza programem w formie tabeli EXCEL. Prowadzona w ten sposób dodatkowa ewidencja zawiera określenie kontrahenta, przedmiotu wydatku, numeru faktury oraz datę jej wystawienia, datę zapłaty i nr wyciągu bankowego”.

W gminie na potrzeby projektu używano odrębnego rachunku bankowego o nazwie CO-M – Kętrzyński Dom Wsparcia o nr 19 1240 5787 1111 0011 0232 3174 (potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego w dniu 13 października 2020 r. będący rachunkiem pomocniczym

do rachunku głównego Gminy Miejskiej Kętrzyn). Niemniej jednak, z ww. rachunku realizowane były wszystkie płatności dotyczące przedmiotowej inwestycji. W przypadku finansowania płatności z kilku źródeł rachunek był zasilany niezbędną kwotą. Wobec czego na ww. rachunku znajdowały się nie tylko środki pochodzące z Funduszu Solidarnościowego, lecz także środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i środki własne Gminy, przeznaczone na realizację Programu. Wykorzystywanie ww. rachunku bankowego dla środków przeznaczonych do całej inwestycji, nie zaś do środków z Funduszu Solidarnościowego jest niezgodne z zapisami umowy i Programu, zgodnie z którymi gmina zobowiązana była do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków z Funduszu Solidarnościowego i dokonywania z tych środków wydatków.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Pana Karola Lizureja - Zastępcy Burmistrza Miasta oraz Pani Kamili Wybraniec - Skarbnika Miasta, takie rozwiązanie umożliwiło identyfikację wszystkich wydatków dotyczących inwestycji oraz monitoring przepływu wszystkich środków związanych z inwestycją, w tym z Funduszu Solidarnościowego oraz pozwoliło na zachowanie przejrzystości realizowanej inwestycji oraz uniknięcie decentralizacji dokonywanych zapisów w księgach rachunkowych.

Przyczyną ww. uchybień była błędna interpretacja treści resortowego programu pn. Centra opiekuńczo-mieszkalne oraz zapisów zawartych w ustawie o Funduszu Solidarnościowym w tym zakresie, które stanowiły integralną część zawartej umowy nr PS-I.946.31.4.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.

Powyższe uchybienia skutkowały nieprawidłową realizacją zadania w przedmiotowym zakresie. Osobą odpowiedzialną za powstanie ww. uchybień jest kierownik jednostki kontrolowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 75-101]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe oceny i wnioski wnoszę o:

- prawidłowe prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków Funduszu Solidarnościowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Proszę Pana Burmistrza o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki**

