



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, listopada 2022 r.

RWIIa.805.24.426.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025”
Umowa o dofinansowanie nr 426/2021/Senior+/M2 z 20 lipca 2021 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków dla zadania nr 426/2021 zrealizowanego na podstawie umowy nr 426/2021/Senior+/M2 z 20 lipca 2021 r. o dofinansowanie z budżetu państwa zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025” (edycja 2021).

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2021 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania

Jednostka kontrolowana:

miasto Orzesze z siedzibą przy ul. św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Mirosław Błaski – Burmistrz Miasta Orzesze

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach (kierownik zespołu kontrolerów). Upoważnienie nr 73/2022 z 23 września 2022 r.,
- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 74/2022 z 23 września 2022 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt 2) i ust. 2 pkt 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- § 10 umowy o dofinansowanie nr 426/2021/Senior+/M2 z 20 lipca 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

Termin kontroli: od 27 września do 3 października 2022 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Urząd Miasta w Orzeszu,

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

W zakresie rzeczowym:

Beneficjent zrealizował zadanie zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania. Beneficjent posiada tytuł prawny do lokalu, w którym funkcjonuje placówka.

W zakresie finansowym:

Część dotacji w wysokości 712,00 zł została uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości (zwrot środków dokonano przed kontrolą). W pozostałym zakresie zadanie zostało

zrealizowane prawidłowo. Beneficjent zapewnił wymagany wkład własny i nie odzyskał podatku VAT będącego przedmiotem dofinansowania. Kwota dotacji nie przekroczyła wartości określonych w § 1 pkt. 4 umowy.

III. Oceny częściowe skontrolowanej działalności w badanym obszarze, ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli: Realizacja rzeczowa zadania

Ocena częściowa danego obszaru: Pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu (jednostka budżetowa beneficjenta). Zakres rzeczowy zrealizowanego zadania jest zgodny z zakresem wskazanym w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania. Środki finansowe z dotacji budżetu państwa zostały wydatkowane na pokrycie kosztów związanych z:

- wynagrodzeniem pracowników,
- przygotowaniem poczęstunków,
- zakupem materiałów do prowadzenia zajęć,
- udziałem w imprezach kulturalnych,
- zakupem mediów,
- zakupem materiałów biurowych i środków czystości,
- podróżami służbowymi, badaniami okresowymi, szkoleniami, ZFŚS,
- zakupem wyposażenia (kije trekkingowe, gry, książki, regał, maszyna do szycia).

Placówka – Klub Seniora „Senior+” spełnia minimalne standardy lokalowe określone w programie. Placówka dysponuje jednym pomieszczeniem ogólnodostępnym wyposażonym w stoły i krzesła oraz kanapy, aneksem kuchennym wyposażonym w sprzęt i urządzenia do przygotowywania i spożywania posiłków, łazienką wyposażoną w dwie toalety, w tym dla osób niepełnosprawnych oraz szatnią. Dodatkowo w Klubie wydzielono miejsce na kącik komputerowy. Placówka zlokalizowana jest w miejscu dostępnym dla seniorów (bliskość przystanku autobusowego) oraz została dostosowana do potrzeb i możliwości osób niepełnosprawnych - wszystkie pomieszczenia zlokalizowano na parterze. Placówka spełnia również minimalne wymagania dotyczące zatrudnienia.

Przeprowadzone 30 września 2022 r. oględziny potwierdziły dostępność zakupionego wyposażenia w miejscu realizacji zadania oraz spełnienie przez placówkę minimalnych warunków określonych w Programie. Z oględzin sporządzono protokół oględzin podpisany przez kontrolującego – Dawida Słupika oraz kierownika MOPS w Orzeszu – Danutę Piwońską.

Beneficjent, na podstawie umowy najmu, wynajmuje lokal przy ul. Fabrycznej 1 w Orzeszu, w którym zlokalizowana jest placówka Klub Senior +.

Klub Seniora działa w oparciu o regulamin oraz miesięczne harmonogramy zajęć i zapewnia 20-godzinną ofertę usług. Beneficjent prowadzi codzienne listy obecności, które pozwalają ustalić miesięczną frekwencję w placówce. Kontrola potwierdziła prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania dotyczących do frekwencji osób. Osoby korzystające z oferty placówki i będące na listach obecności były nieaktywne zawodowo i były w wieku powyżej 60 lat.

Zadanie zakończono w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r.

Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne wskazane w umowie o dofinansowanie. Umieścił plakat informacyjny o dofinansowaniu zadania z programu Senior+ w miejscu widocznym dla osób korzystających z placówki. Ponadto na stronie internetowej Urzędu Miasta Orzesze zamieszczono informacje dotyczące Klubu Seniora. Tablica oraz informacje na stronie internetowej są zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z 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 (Dz.U. 2021, poz. 953).

Dokumentacja przechowywana jest przez beneficjenta oraz jednostkę realizującą zadanie. Nie stwierdzono braków w dokumentacji.

W trakcie realizacji zadania nie wystąpiła konieczność informowania Wojewody o działaniach mających wpływ na jego realizację.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nie dotyczy

B. Obszar kontroli: Realizacja finansowa zadania

Ocena cząstkowa danego obszaru: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Urząd Miasta w Orzeszu,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Orzeszu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Beneficjent (miasto Orzesze) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie otrzymanej dotacji budżetu państwa. Natomiast ewidencja księgową wydatków poniesionych z dotacji budżetu państwa i wkładu własnego na realizację zadania prowadzona jest przez jednostkę organizacyjną miasta tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS) w Orzeszu.

Ewidencja księgową wpływu prowadzona jest na kontach: 133 – rachunek budżetu; 901 – dochody budżetu. Ewidencja księgową w zakresie wydatkowanych środków prowadzona jest na kontach:

- 130 - 01 – *Rachunek bieżący jednostki;*
- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;*
- 223-01-D-85295 – *środki na wydatki – rozdział 85295;*
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;*
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;*
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami,*

zgodnie z zarządzeniem nr 13/2022 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzeszu z dnia 22 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia znowelizowanej instrukcji w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Orzeszu.

Z ewidencji księgowej prowadzonej przez MOPS w Orzeszu wynika, że całkowita wartość środków finansowych (wydatków) poniesionych na realizację zadania wyniosła ogółem 98.324,00 zł, z tego:

- kwota 31.328,00 zł, sfinansowana ze środków z dotacji,
- kwota 66.996,00 zł, sfinansowana ze środków własnych.

Zgodnie z umową o dofinansowanie zadania beneficjent otrzymał dotację w wysokości 32.040,00,00 zł. Przedstawiona dokumentacja wykazała, że dotacja została wykorzystana w wysokości 31.328,00 zł. Kwota 712,00 zł, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą dotacji otrzymaną a wykorzystaną, została przez służby wojewody rozliczające zadanie uznana za

dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Beneficjent pismem z 10 maja 2022 r. został wezwany do zwrotu części dotacji w wysokości 712,00 zł. Beneficjent zwrócił tę część dotacji terminowo (16 maja 2022 r.).

Pozostałe środki otrzymanej dotacji, w wysokości 31.328,00 zł, zostały wykorzystane zgodnie z założeniami programu i umową o dofinansowanie, tj. na funkcjonowanie Klubu „Senior+” w Orzeszu, co potwierdza ewidencja księgową. Kwota dotacji przeznaczona na funkcjonowanie Klubu seniora nie przekroczyła wartości określonej w umowie tj. kwoty 200,00 zł miesięcznie na funkcjonowanie jednego miejsca w klubie.

Beneficjent poniósł wkład własny w wysokości 66.996,00 zł (zgodnie z umową), co potwierdza ewidencja księgową.

Całe zakupione w ramach zadania wyposażenie Klubu posiadało jednostkową wartość początkową poniżej 2.000,00 zł i zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jako pozostałe środki trwałe zostało ujęte w kartotece ilościowej i umorzone w 100%.

Dokumenty księgowe ujęte w rozliczeniu zadania, zostały wystawione w terminie wskazanym w § 5 ust. 6 umowy o dofinansowanie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Środki dotacji oraz wkładu własnego wydatkowane w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2021 r. Rozliczone wydatki ponoszone były w oparciu o harmonogram rzeczowo-finansowy. Beneficjent nie dokonał przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów pokrywanymi z dotacji wyszczególnionymi w harmonogramie.

Dokumenty potwierdzające wydatki posiadają opis wynikający z § 11 ust. 7 umowy o dofinansowanie. Dane dotyczące tych dokumentów ujęte w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do sprawozdania końcowego są zgodne z danymi oryginałów dokumentów. Podpisy na dokumentach finansowych zostały złożone przez upoważnionych pracowników MOPS w Orzeszu. Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych na fakturach. Płatności wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych dokonywane były w terminach ustalonych zarządzeniem nr 14/2009 kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzeszu 14 maja 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Orzeszu.

Beneficjent nie ma możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdza w oświadczeniu złożonym 29 września 2022 r. (dokument w aktach kontroli). Beneficjent nie odzyskał podatku VAT.

Beneficjent nie naliczył i nie egzekwował kar umownych od dostawcy/wykonawcy za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy. Powyższe beneficjent potwierdził w oświadczeniu złożonym 29 września 2022 r. (dokument w aktach kontroli).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego będące jednocześnie rozliczeniem dotacji beneficjent przekazał w terminie określonym w umowie tj. do 30 stycznia 2022 r. na formularzu zgodnym z umową.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Danuta Piwońska – kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Orzeszu

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

Mając na uwadze powyższe ustalenia odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolującej

Z up. WOJEWODY śLĄSKIEGO

Dorota Wójtowicz

dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

- podpis elektroniczny-

