



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 12 grudnia 2023 r.

RWIIa.805.24.561.2023



**Pani
Antoni Szlagor
Burmistrz Żywca**

Szanowny Panie Burmistrzu,

na podstawie art. 45 ust. 2 oraz art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) przekazuję w załączeniu wystąpienie pokontrolne z kontroli zadania nr 561/2022 zrealizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (edycja 2022).

**Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO
Dorota Wójtowicz
dyrektor
Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej
- podpis elektroniczny -**

Załącznik:

- wystąpienie pokontrolne z kontroli zadania nr 561/2022

Sprawę prowadzi: Dawid Słupik, Tomasz Zuziak – tel. 32 2077 149



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, grudnia 2023 r.

RWIIa.805.24.561.2023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025
Edycja 2022

Umowa o dofinansowanie nr: 561/2022/Senior+/M2 z 15 lipca 2022 r.

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

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków dla zadania nr 561/2022 zrealizowanego na podstawie umowy nr 561/2022/Senior+/M2 o dofinansowanie z budżetu państwa zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025” (Edycja 2022).

Okres objęty kontrolą:

Od 17 stycznia 2022 r. do dnia przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji zadania.

Jednostka kontrolowana:

Miasto Żywiec

z siedzibą przy: Rynek 2, 34-300 Żywiec

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Antoni Szlagor – burmistrz Żywca

Zespół kontrolerów i numery upoważnień:

- Dawid Słupik – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 57/2023 z 12 września 2023 r. (kierownik zespołu kontrolerów)
- Tomasz Zuziak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Upoważnienie nr 58/2023 z 12 września 2023 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 2023 r., poz. 1270 ze zm.),
- § 11 umowy o dofinansowanie nr 561/2022/Senior+/M2 z 15 lipca 2022 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 18 do 22 września 2023 r.

II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:

- Burmistrz Miasta Żywca,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żywcu

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą.

W zakresie rzeczowym, samorząd zrealizował zadanie zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania. Samorząd posiada tytuł prawny do lokalu, w którym funkcjonuje placówka. Kontrola wykazała jednak, że samorząd błędnie wykazał w sprawozdaniu dane dotyczące frekwencji.

W zakresie finansowym kontrola stwierdziła, że samorząd nieterminowo (tj. 10 dni po terminie) rozliczył środki finansowe przeznaczone na dofinansowane zadania. Ponadto stwierdzono, że sprawozdanie zawiera błędy pisarskie, wskutek czego dane dokumentów finansowych zawarte w sprawozdaniu nie są zgodne z oryginałami tych dokumentów. W pozostałym zakresie samorząd zrealizował zadanie prawidłowo. Został zapewniony wymagany wkład własny i nie odzyskano podatku VAT będącego przedmiotem dofinansowania. Kwota dotacji nie przekroczyła wartości określonych w umowie.

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

A. Obszar kontroli: realizacja rzeczowa i promocja zadania.

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żywcu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żywcu (jednostka budżetowa samorządu). 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:

- wynagrodzeniami pracowników,
- organizacją wyjazdów w celu udziału w wydarzeniach kulturalnych oraz imprez okolicznościowych,
- zakupem materiałów niezbędnych do prowadzenia zajęć.

Klub Senior+ zlokalizowany jest w miejscu dostępnym dla seniorów (bliskość przystanku autobusowego) oraz został dostosowany do potrzeb i możliwości osób niepełnosprawnych - wszystkie pomieszczenia zlokalizowano na parterze. Przeprowadzone 20 września 2023 r. oględziny potwierdziły dostępność zakupionego wyposażenia w miejscu realizacji zadania oraz przystosowanie placówki dla osób niepełnosprawnych. Z oględzin sporządzono protokół

ogłędzin podpisany przez kontrolujących oraz kierownika MOPS w Żywcu – Aleksandrę Trond.

Placówka dysponuje jednym pomieszczeniem ogólnodostępnym wyposażonym w stoły i krzesła, kuchnią wyposażoną w sprzęty i urządzenia do przygotowywania i spożywania posiłków, łazienką wyposażoną w dwie toalety, w tym dla osób niepełnosprawnych oraz wydzielonym miejscem pełniącym funkcję szatni. Placówka spełnia również minimalne wymagania dotyczące zatrudnienia.

Klub Seniora działa w oparciu o regulamin oraz harmonogram zajęć i zapewnia 20-godzinną ofertę usług. Placówka prowadzi codzienne listy obecności, które pozwalają ustalić miesięczną frekwencję w placówce. Osoby korzystające z oferty placówki i będące na listach obecności były nieaktywne zawodowo i były w wieku powyżej 60 lat.

Sprawozdanie z realizacji zadania, z wyjątkiem przypadków wskazanych w tabeli poniżej, odzwierciedla dane odnośnie frekwencji znajdujące się w dokumentacji placówki. Kontrola wykazała, że samorząd błędnie wskazał w sprawozdaniu frekwencję w następujących dniach:

Lp.	Dzień	Liczba osób zgodnie z listą obecności	Liczba osób wskazana w sprawozdaniu
1	15.03.2022	26	25
2	22.07.2022	23	19
3	8.11.2022	39	40
4	8.12.2022	33	39
5	23.12.2022	36	37

Zgodnie z wyjaśnieniem z 19 września 2023 r. wskazane niespójności wynikły z błędu pisarskiego bądź omyłkowego wyliczenia frekwencji. Rozbieżności nie miały wpływu na prawidłowość realizowanego zadania, na poziom otrzymanego dofinansowania, ani na utrzymanie minimalnego poziomu frekwencji.

Zadanie zakończono w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. do 31 grudnia 2022 r.

Samorząd 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 Miejskiego w Żywcu oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu 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 samorząd oraz jednostkę realizującą zadanie. Nie stwierdzono braków w dokumentacji.

W trakcie realizacji zadania nie wystąpiła konieczność informowania Wojewody o działaniach bądź okolicznościach mających wpływ na jego realizację. Samorząd nie był wcześniej kontrolowany w przedmiotowym zakresie przez inne organy.

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

Aleksandra Trond – kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu

B. Obszar kontroli: realizacja finansowa zadania

Ocena częściowa danego obszaru: pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

- Burmistrz Miasta Żywca,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żywcu

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Samorząd (miasto Żywiec) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Natomiast ewidencja księgowa 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 Żywcu.

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

- 130 – *Rachunek bieżący jednostki*;
- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*;
- 225 – *Rozrachunki z budżetami*;
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne*;
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*;
- 401 – *Zużycie materiałów i energii*;
- 402 – *Usługi obce*;
- 404 – *Wynagrodzenia*
- 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*.

zgodnie z zarządzeniem kierownika MOPS w Żywcu nr MOPS.021.18.2020 z 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu.

Z ewidencji księgowej prowadzonej przez MOPS w Żywcu wynika, że całkowita wartość środków finansowych (wydatków) poniesionych na realizację zadania wyniosła ogółem 80.615,51 zł, z tego:

- kwota 30.793,00 zł, sfinansowana ze środków z dotacji,
- kwota 49.822,51 zł, sfinansowana ze środków własnych.

Środki otrzymanej dotacji (w pełnej wysokości) zostały wykorzystane zgodnie z założeniami programu i umową o dofinansowanie, tj. na funkcjonowanie Klubu „Senior+” Papiernik w Żywcu, co potwierdza ewidencja księgowa. 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.

Samorząd poniósł wkład własny w wysokości wyższej niż minimum określone w umowie (49.822,00 zł), co potwierdza przedstawiona ewidencja księgowa.

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 trwale 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 17 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Środki dotacji oraz wkładu własnego wydawkowano terminie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. od 17 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Dokumenty potwierdzające wydatki posiadają opis wynikający z § 5 ust. 4 umowy o dofinansowanie. Podpisy na dokumentach finansowych zostały złożone przez upoważnionych pracowników MOPS w Żywcu. Dane dotyczące tych dokumentów ujęte w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do sprawozdania końcowego nie są jednak zgodne z oryginałami dokumentów. W opisach dokumentów księgowych ujętych w sprawozdaniu (poz. wd. zestawienia dokumentów ze sprawozdania: 2, 63, 65, 67, 69, 85, 88, 99, 100) wpisano „2023” zamiast „2022” co wskazuje, że te dokumenty (faktury i listy płac) zostały sporządzone w 2023 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika MOPS w Żywcu niezgodność wyniknęła z powodu błędu pisarskiego. Stwierdzona nieprawidłowość nie ma wpływu na prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji i wkładu własnego.

Płatności faktur były dokonywane w terminach określonych na fakturach. Płatności wynagrodzeń i innych świadczeń pracowniczych dokonywane były w ustalonych terminach.

Samorząd nie odzyskał i nie ma możliwości odzyskania podatku VAT co potwierdziła przedstawiona dokumentacja finansowa oraz oświadczenie z 18 września 2023 r. (w aktach kontroli).

Samorząd nie naliczył i nie egzekwował kar umownych od dostawcy/wykonawcy za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umowy. Powyższe samorząd potwierdził w oświadczeniu złożonym 18 września 2023 r. (dokument w aktach kontroli).

Samorząd nieterminowo rozliczył środki finansowe przeznaczone na dofinansowane zadania. Zgodnie z umową o dofinansowanie sprawozdanie będące jednocześnie rozliczeniem dotacji należało przekazać do 30 stycznia 2023 r., nie później jednak, niż 30 dni od uregulowania ostatniej płatności związanej z realizowanym zadaniem. Ostatnie płatności zostały przez samorząd uregulowane 21 grudnia 2022 r. – w związku z powyższym termin na złożenie sprawozdania upłynął 20 stycznia 2023 r. Faktycznie samorząd sprawozdanie złożył 30 stycznia 2023 r. Sprawozdanie zostało złożone na formularzu zgodnym z umową.

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

Aleksandra Trond – kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żywcu

IV. Zalecenia pokontrolne lub wnioski

W kolejnych zadaniach realizowanych z udziałem środków z budżetu państwa/funduszu zalecam dochowanie większej staranności przy sporządzaniu i przekazywaniu sprawozdania z realizacji zadania, w szczególności w zakresie:

- wykazywania prawidłowych danych dotyczących frekwencji;
- wykazywania prawidłowych danych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki;
- terminowego przekazywania sprawozdania do wojewody śląskiego.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Kierownik jednostki kontrolującej

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Dorota Wójtowicz

dyrektor

Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej

- podpis elektroniczny-