



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

FK-V.431.13.2017

Olsztyn, dnia 20 września 2017 r.

Szanowny Pan
Jacek Kostka
Burmistrz Górowa Iławeckiego

Plac Ratuszowy 18
11-220 Górowo Iławeckie

Szanowny Panie Burmistrzu

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibach jednostek kontrolowanych, tj. w Urzędzie Miasta, Plac Ratuszowy 18, 11-220 Górowo Iławeckie oraz w Środowiskowym Domu Samopomocy, ul. Kard. Wyszyńskiego 13, 11-220 Górowo Iławeckie.

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

- Urząd Miasta w Górowie Iławeckim:
 - Pan Jacek Kostka – Burmistrz, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r.,
 - Pan Andrzej Worobiec – Sekretarz, zatrudniony na podstawie umowy o pracę, któremu powierzono p. o. Sekretarza z dniem 23 maja 2011 r., a od dnia 1 października 2011 r. Sekretarz Miasta,
 - Pani Teresa Ferdycz – Skarbnik, powołana na to stanowisko z dniem 29 grudnia 2010 r.
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim:
 - ✓ Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS, zatrudniony na tym stanowisku od 24 maja 2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, na podstawie uchwały Zarządu Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” z dnia 20 maja 2013 r.,
 - ✓ Pan Daniel Ferdycz – Kierownik techniczno-administracyjny, zatrudniony na tym stanowisku od 4 stycznia 2008 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
 - ✓ Pani Anna Konwicka – Główny księgowy, świadcząca usługi księgowo na rzecz ŚDS na podstawie umów zlecenia:
 - od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r.,
 - od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 r.

Kontrola przeprowadzona została w Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim, przez Józefa Machynię, starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczącego zespołu kontrolnego na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.473.2017 z dnia 31 maja 2017 r., w okresie 8 czerwca do 14 lipca 2017 r.

Pomocniczo czynności kontrolne przeprowadzono również w siedzibie Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim. Czynności przeprowadzili pracownicy:

- Danuta Duber, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-VI.0030.467.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.,
- Ewa Kussy, główny specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-VI.0030.466.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.,

wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 8-9, 12-14, 21, 23, 26, 27 czerwca 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 i 2, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.), art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.) oraz art. 22 pkt 9 i art. 126 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książkach kontroli jednostek kontrolowanych:

- Urząd Miasta w Górowie Iławeckim – pod poz. nr 3 na 2017 r.,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim – pod poz. 19 na 2017 r.

[Akta kontroli: 1.1-39]

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych przez Miasto Górowo Iławeckie na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim, prowadzonego przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

Charakterystyka placówki

Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim, został utworzony przez Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych i Profilaktyki Zdrowia „Jesteśmy Razem”, mocą uchwały nr 6/06 z dnia 29 grudnia 2006 r. Jednostce nadano Statut, który zmieniono dwoma zarządzeniami Prezesa Stowarzyszenia nr: 3/ŚDS/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. i 3/ŚDS/2016 z dnia 1 marca 2016 r.

Funkcje organizacyjno-zarządcze domu określa Regulamin Organizacyjny Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim uzgodniony przez Burmistrza Górowa Iławeckiego i przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, działającego z upoważnienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, odpowiednio w dniach: 23 marca 2016 r. i 11 sierpnia 2016 r.

Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim prowadzony jest na zlecenie Miasta Górowo Iławeckie przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” w Górowie Iławeckim, na podstawie umowy nr OPG.354.3.2011 zawartej w dniu 30 grudnia 2011 r. ŚDS zorganizowano w celu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawie o pomocy społecznej. ŚDS jest placówką pobytu dziennego o charakterze ponadlokalnym, przeznaczoną dla osób pełnoletnich, niepełnosprawnych typu A (osoby przewlekłe psychicznie chore), B (osoby upośledzone umysłowo) i C (osoby wykazujące inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych), z 60 miejscami statutowymi. Ponadto Dom posiada 6 miejsc statutowych całodobowego pobytu.

Podjęto czynności w zakresie sprawdzenia statutu i regulaminu organizacyjnego jednostki.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- nieprzedłożenia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu do uzgodnienia Regulaminu Organizacyjnego zatwierdzonego przez Burmistrza Górowa Iławeckiego w dniu 10 stycznia 2014 r.

Powyższe działanie było niezgodne z dyspozycją wynikającą z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. z 2010 r., Nr 238, poz.1586 ze zm.), zgodnie z którym kierownik domu obowiązany jest uzgodnić regulamin z Wojewodą.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika ŚDS, Pana Piotra Baczewskiego (cyt.): „(...) *Regulamin Organizacyjny (...) z 2014 roku przez przeoczenie nie został wysłany do akceptacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Był to jednorazowy incydent (...)*”.

Powyższe skutkowało stosowaniem postanowień regulaminu niezatwierdzonego przez Wojewodę.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

- w treści § 5 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego ŚDS zapisano, iż do zadań kierownika należy opracowanie statutu domu.

W rozporządzeniu w sprawie środowiskowych domów samopomocy, brak jest zapisów upoważniających kierownika domu do opracowywania statutu domu. Statut domu uchwała organ założycielski.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza Miasta, Pana Jacka Kostki, powyższy zapis zawarto w regulaminie na skutek pomyłki. Ponadto (cyt.): „*W związku z zauważeniem błędnego zapisu, niezbędne było wprowadzenie przez Stowarzyszenie aneksu nr 1 do Regulaminu (...), gdzie zapisano, że do zadań kierownika należy w szczególności opracowanie projektu statutu (...) W miesiącu sierpniu 2017 roku (po zakończeniu przerwy urlopowej) zmiana Regulaminu (...) zostanie przekazana do uzgodnienia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu*”.

Powyższe skutkowało wprowadzeniem do stosowania dokumentu regulującego działalność ŚDS, którego treść nie była w pełni zgodna z obowiązującymi przepisami prawa.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

- podania w Statucie ŚDS (§ 1 ust. 5) nieprawidłowej daty podjęcia uchwały Zarządu Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” w sprawie utworzenia i prowadzenia środowiskowego

domu samopomocy, tj. 1 stycznia 2006 r., zamiast 29 grudnia 2006 r. – zgodnie z uchwałą nr 6/06.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Piotra Baczewskiego niewłaściwą datę wpisano na skutek pomyłki.

Powyższe skutkowało wprowadzeniem w błąd osób, zapoznających się ze statutem, co do daty utworzenia ŚDS.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim”.

[Akta kontroli: I. 3-4, 28-31, 40-56, 369-371, III. 65, 75, 115]

Ustalenia szczegółowe

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

Rok 2015

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Górowa Iławeckiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **787 588,00 zł**.
Ww. plan został zmieniony 5 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 581 044,00 zł (w tym: zwiększenia – 431 044,00 zł oraz zmniejszenia – 150 000,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **1 068 632,00 zł**.
3. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. dotację w łącznej wysokości **1 068 632,00 zł**, którą wykorzystywała w 100%.

Rok 2016

4. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r. ustalił dla Górowa Iławeckiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2016 r. w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* w wysokości **743 054,00 zł**.
Ww. plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 261 202,00 zł (tylko zwiększenia).
5. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **1 004 256,00 zł**.
6. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2016 r. dotację w łącznej wysokości **1 004 256,00 zł**, którą wykorzystywała w 100%.
7. Sprawdzone prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta w latach 2015 – 2016 i ustalono, że:
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

8. W okresie 2015-2016 środki dotacji budżetu państwa, Miasto Górowo Iławeckie przekazywało na rachunek Środowiskowego Domu Samopomocy na bieżąco i w terminach umożliwiających realizację zadań.

[Akta kontroli: II.1-39]

Sprawozdawczość budżetowa

Rok 2015 i 2016

9. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2015 i 2016 sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
- dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-50 o wydatkach od początku roku do końca każdego kwartału 2015 i 2016 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Miasta (rozdział: 85203),
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca każdego kwartału 2015 i 2016 roku porównano z ewidencją księgową Miasta.
10. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez Urząd Miasta,
 - dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o wydatkach zgodne były z ewidencją księgową Urzędu Miasta,
 - dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza i Skarbnika.
11. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:
- zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach za wszystkie cztery kwartały 2015 r.,
 - jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za wszystkie cztery kwartały 2016 r.,
- i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

[Akta kontroli: II. 2-5, 40-95, 142-150]

II. W zakresie planowania i gospodarowania (zarządzania) środkami publicznymi.

1. Plany pracy ŚDS na lata 2015 i 2016 zostały uzgodnione z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, co było zgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.
2. Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim ustalił i zatwierdził roczne plany pracy na lata 2015 i 2016 dla poszczególnych sfer działalności ŚDS, co było zgodne z przepisami § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

3. Sprawozdania roczne ŚDS z wykonania planu pracy i działalności domu wpłynęły do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w następujących terminach: za 2015 r. w dniu 12 lutego 2016 r., za 2016 r. w dniu 15 lutego 2017 r. Sprawozdania złożono zgodnie z § 25 ust. 3 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy, tj. do dnia 15 lutego każdego roku.
4. Za lata 2015-2016 sporządzono sprawozdania z działalności ŚDS, w których opisano poszczególne dziedziny działalności składające się na funkcjonowanie jednostki. W dokumentach przedstawiono m. in. informację finansową i opisowo-statystyczną o poniesionych wydatkach oraz wyszczególniono wykonane zadania, jakie zostały sfinansowane z przyznanych środków w ramach dotacji. Powyższe było zgodne z przepisami § 25 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy.

[Akta kontroli: I. 1-152]

5. Zasady przyznawania dotacji dla ŚDS w latach 2015-2016:

- W 2015 r. miesięczna dotacja na jedno miejsce dzienne i całodobowe wynosiła **1 000,00 zł** oraz **1 200,00 zł** w przypadku placówek przeznaczonych dla osób z chorobą Alzheimera. Należna dotacja naliczana była maksymalnie do statutowej liczby miejsc, tj. do kwoty stanowiącej iloczyn liczby miejsc statutowych i kwoty dotacji przyznanej na jedno miejsce. Miesięczna transza środków obliczana była na podstawie liczby uczestników korzystających z usług ŚDS w danym miesiącu i podlegała zmniejszeniu o 50% w przypadku osób, które uczestniczyły w zajęciach od 1 do 10 dni w miesiącu.

Nieobecność uczestnika z powodu choroby, pobytu w szpitalu, udokumentowana zaświadczeniem lekarskim lub z powodu uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym, nie powodowała zmniejszenia dotacji. W przypadku, gdy statutowa liczba miejsc nie była w pełni wykorzystywana, dotacja ulegała zmniejszeniu, a generowane w ten sposób oszczędności przekazywane były na sfinansowanie potrzeb, związanych z rozwojem infrastruktury ŚDS.

- W 2016 r. należna dotacja na jedno miejsce naliczona została maksymalnie do kwoty stanowiącej iloczyn miejsc statutowych i kwoty dotacji przyznanej na jedno miejsce, która w 2016 r. wyniosła **1 268,00 zł** zgodnie z ustawą o pomocy społecznej. Podstawę do naliczenia dotacji należnej za okres od stycznia do lipca 2016 r., stanowiła wykazana w miesięcznych meldunkach, liczba osób uczestniczących w zajęciach.

W przypadku gdy statutowa liczba miejsc nie była w pełni wykorzystywana, dotacja ulegała zmniejszeniu, proporcjonalnie do wykorzystywania miejsc, przy czym, w związku z wprowadzeniem nowych zasad finansowania działalności bieżącej ŚDS w roku 2016, w przypadku uczestników korzystających w danym miesiącu z usług ŚDS w wymiarze 1 do 10 dni, należna dotacja nie była pomniejszana o 50%.

Jeżeli z powodu choroby, pobytu w szpitalu, uczestnictwa w turnusie rehabilitacyjnym lub innych przyczyn, uczestnik nie korzystał z zajęć przez cały miesiąc dotacja nie była naliczana, a osoby te należało wykazać we właściwej kolumnie meldunku.

Powyższe procedury zostały zmienione w sierpniu 2016 r. Zanim dokonano kryteriów przyznawania środków - od stycznia do lipca 2016 r. dotację przyznawano w następujący sposób:

- na jednego uczestnika obecnego w przeciągu miesiąca w okresie od 1 do 10 dni przysługiwało 50 % należnej kwoty (634,00 zł),
- na uczestnika obecnego w przeciągu miesiąca 11 i więcej dni przysługiwało 100% należnej dotacji (1 268,00 zł),

W sierpniu 2016 r. uznano, że kryterium obowiązywać będzie od początku roku. Toteż za okres styczeń – lipiec wyrównano środki do wysokości 100%, biorąc pod uwagę tych uczestników, którzy przebywali w domu w okresie od 1 do 10 dni i należna dotacja na 1 uczestnika wynosiła wówczas 50% (634,00 zł).

6. W toku kontroli sprawdzono staranność i przejrzystość prowadzenia miesięcznych list obecności uczestników oraz zgodność list obecności z meldunkami z Centralnej Aplikacji Statystycznej zawierającymi liczbę uczestników i przekazywanymi do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie których naliczano dotację dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim.
- 6.1. Sprawdzono listy obecności i meldunki za następujące okresy:
 - rok 2015:
 - ✓ styczeń – lista złożona z 8 stron (w meldunku 60 uczestników a na liście obecności 61 – 1 ponad normę),
 - ✓ luty – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ kwiecień – (62 uczestników – w tym 2 ponad normę),
 - ✓ maj – lista złożona z 8 stron (62 uczestników – w tym 2 ponad normę),
 - ✓ lipiec – lista złożona z 8 stron (62 uczestników – w tym 2 ponad normę),
 - ✓ październik – lista złożona z 8 stron (60 uczestników),
 - ✓ listopad – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ grudzień – lista złożona z 8 stron (62 uczestników – w tym 2 ponad normę).
 - rok 2016:
 - ✓ styczeń – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ luty – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ kwiecień – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ maj – lista złożona z 8 stron (63 uczestników – w tym 3 ponad normę),
 - ✓ lipiec – lista złożona z 8 stron (61 uczestników – w tym 1 ponad normę),
 - ✓ październik – lista złożona z 9 stron (62 uczestników – w tym 2 ponad normę),
 - ✓ listopad – lista złożona z 9 stron (60 uczestników),
 - ✓ grudzień – lista złożona z 8 stron (62 uczestników – w tym 2 ponad normę).
- 6.2. Ustalono, że:
 - listy obecności uczestników prowadzono w sposób staranny i uporządkowany,
 - zachodziła zgodność pomiędzy powyższymi listami obecności a danymi zawartymi w meldunkach,
 - dotacja dla ŚDS została naliczona prawidłowo, tj. zgodnie z dokumentami źródłowymi.
- 6.3. W 14 spośród 16 wymienionych powyżej miesięcy w ŚDS przebywała i objęta była terapią ponadnormatywna liczba uczestników (od 1 do 3 w miesiącu). Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Kierownika Domu (cyt.): „Środowiskowy Dom Samopomocy (...) posiada 60 miejsc dziennych. Zdarza się, że decyzji wydanych na pobyt w danym miesiącu jest więcej niż liczba statutowa, co wynika z różnej frekwencji uczestników ŚDS spowodowanej pobytem w szpitalu bądź dłuższą nieobecnością wynikającą z niepełnosprawności. W takim przypadku, Dom ma prawo przyjąć nowych uczestników w miejsce nieobecnych. W przypadku przekroczenia liczby statutowej (60), Stowarzyszenie nie otrzymuje dodatkowych środków na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy”.
- 6.4. Podczas kontroli ustalono, że pomimo pobytu w domu ponadnormatywnych uczestników, dotację przyznawano zawsze na utrzymanie 60 uczestników, tj. zgodnie

z § 5 rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy oraz Statutem ŚDS (§ 3 ust. 3).

[Akta kontroli: I. 299, II. 3-5, 153-362]

III. W zakresie realizacji wydatków Środowiskowego Domu Samopomocy (prawidłowość, zasadność, przeznaczenie), w tym środków pochodzących z rezerwy celowej

1. Zadania w ramach rozdziału 85203 Ośrodki wsparcia realizowane były przez Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych i Profilaktyki Zdrowia „Jesteśmy Razem” w Górowie Iławeckim, na podstawie umowy nr OPG.354.3.2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy, zawartej w dniu 30 grudnia 2011 r. między Burmistrzem Górowa Iławeckiego a Prezesem Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem”, na okres: 1 stycznia 2012 r. – 31 grudnia 2016 r.

Rok 2015

2. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie 1 068 632,00 zł, w tym:
 - środki z ustawy budżetowej – 1 052 000,00 zł,
 - środki z poz. 25 rezerw celowych – 16 632,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w 100%.

3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 495 871,43 zł (480 993,98 zł + 14 877,45 zł), co stanowiło 46,40% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 268 056,00 zł, co stanowiło 25,08% ogółu wydatków,
 - wydatki majątkowe – 260 000,00 zł, co stanowiło 24,34% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 44 704,57 zł, co stanowiło 4,18% ogółu wydatków.

Rok 2016

4. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił łącznie 1 004 256,00 zł, w tym:
 - środki z ustawy budżetowej – 728 320,00 zł,
 - środki z poz. 25 rezerw celowych – 275 936,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zgodnie z ustawą o pomocy społecznej, która określa, iż w roku 2016 dotacja na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy wynosi 1 268,00 zł.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w 100%.

5. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
 - wydatki osobowe i ZFŚS – 558 318,64 zł (544 185,06 zł + 14 133,58 zł), co stanowiło 55,59% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 386 726,93 zł, co stanowiło 38,52% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 59 210,43 zł, co stanowiło 5,89% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV. 1-369]

6. Wydatki osobowe

6.1. W roku 2015 wydatki osobowe wyniosły 495 871,43 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników – 407 561,66 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne – 64 716,17 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 14 877,45 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 8 716,15 zł.

6.2. W roku 2016 wydatki osobowe wyniosły 558 318,64 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników – 459 030,20 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne – 74 429,93 zł,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 14 133,58 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 10 724,93 zł.

6.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia osobowego dla 5 nw. pracowników ŚDS w Górowie Iławeckim w latach 2015 i 2016 (wszyscy 1/1 etatu), tj.:

- kierownik domu,
- 2 instruktorów terapii zajęciowej,
- rehabilitant,
- konserwator.

6.4. Wynagrodzenie powyższych pracowników składało się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg II, III i VII kategorii zaszerogowania,
- dodatku funkcyjnego,
- nagrody.

6.5. Sprawdzono zakresy czynności powyższych pracowników i stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z ich zakresu czynności, a przeznaczeniem dotacji celowej.

6.6. Wysokość naliczonego wynagrodzenia zgodna była z Regulaminem Wynagradzania Pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy działającego przy Stowarzyszeniu „Jesteśmy Razem” w Górowie Iławeckim, wprowadzonym Zarządzeniem Prezesa Zarządu Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” Nr 1/ŚDS/2013 z dnia 1 lipca 2013 r., ze zm.

6.7. Wydatki ponoszone ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Rok 2015

6.7.1. Przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2015 r. wynosił 0,73 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 14 877,45 zł (odpis).
- Rozchody stanowiły kwotę 14 878,14 zł, w tym:
 - a) świadczenia z okazji Świąt Wielkanocnych:
 - paczki dla 13 dzieci pracowników 1 299,98 zł,
 - wypłata środków dla 13 pracowników 3 260,00 zł.
 - b) świadczenia z okazji Świąt Bożego Narodzenia:
 - paczki dla 9 dzieci pracowników 948,80 zł,
 - wypłata środków dla 13 pracowników 9 170,00 zł.
 - c) prowizje bankowe 199,36 zł.
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 0,04 zł.

6.7.2. W 2015 r. naliczono odpis na ZFŚS w wysokości 14 877,45 zł [13,6 etatów x 1 093,93 zł (podstawa)], tj. zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 800 ze zm.).

Powyższą kwotę, tj. 100% odpisu przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- 31 marca 2015 r. - 6 000,00 zł,
- 01 września 2015 r. - 4 000,00 zł,
- 03 grudnia 2015 r. - 4 877,45 zł.

6.7.3. Środki w wysokości 10 000,00 zł (4 000,00 zł + 6 000,00 zł) na rachunek funduszu przekazano w terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

6.7.4. Przy podziale kwot i udzielaniu świadczeń należnych uprawnionym pracownikom, wysokość przyznanych świadczeń została naliczona z zachowaniem kryterium dochodowego, co było zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zfśś oraz rozdziałem IV pkt. 1-4 Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego w Środowiskowym Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim, wprowadzonego w życie Zarządzeniem Prezesa Zarządu Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” Nr 1/ŚDS/2008 z dnia 3 stycznia 2008 r. ze zm.

Rok 2016

6.7.5. Przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

- Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosił 0,04 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 14 133,58 zł (odpis).
- Rozchody stanowiły kwotę 14 118,00 zł, w tym:
 - a) świadczenia z okazji Świąt Wielkanocnych:
 - paczki dla 9 dzieci pracowników 900,01 zł,
 - wypłata środków dla 13 pracowników 3 480,00 zł.
 - b) spotkanie integracyjne pracowników 460,53 zł,
 - c) świadczenia z okazji Świąt Bożego Narodzenia:
 - paczki dla 8 dzieci pracowników 830,00 zł,
 - wypłata środków dla 13 pracowników 8 270,00 zł.
 - d) prowizje bankowe 177,46 zł.
- Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił 15,62 zł.

6.7.6. W 2016 r. naliczono odpis na ZFŚS w wysokości 14 133,58 zł [12,92 etatów x 1 093,93 zł (podstawa)], tj. zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Powyższą kwotę, tj. 100% odpisu przekazano na rachunek funduszu w terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy o zfśś.

6.7.7. Przy podziale kwot i udzielaniu świadczeń należnych uprawnionym pracownikom, wysokość przyznanych świadczeń została naliczona z zachowaniem kryterium dochodowego, co było zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zfśś oraz rozdziałem IV pkt. 1-4 Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego (...).

[Akta kontroli: IV.22, 25-116]

7. Wydatki bezosobowe

Rok 2015

- 7.1. Poniesione wydatki bezosobowe wyniosły łącznie 34 424,05 zł. Kwota została wypłacona z tytułu realizacji zadań wynikających z 38 umów cywilno-prawnych (umów zlecenia), w tym:
- prowadzenie treningów samoobsługi i umiejętności społecznych – 36 umów,
 - prowadzenie spraw finansowo-księgowych – 1 umowa.
 - trener sportu – 1 umowa.

Rok 2016

- 7.2. Poniesione wydatki bezosobowe wyniosły łącznie 44 594,23 zł. Kwota została wypłacona z tytułu realizacji zadań wynikających z 43 umów cywilno-prawnych (w tym 42 umowy zlecenia i 1 umowa o dzieło), w tym:
- prowadzenie treningów samoobsługi i umiejętności społecznych – 34 umowy,
 - rehabilitant – 2 umowy,
 - prowadzenie spraw finansowo-księgowych – 1 umowa,
 - trener sportu – 1 umowa,
 - psycholog – 1 umowa,
 - prowadzenie spraw pracowniczych – 1 umowa,
 - szkolenie z zakresu wykonywania witraży – 1 umowa,
 - szkolenie dla dwóch instruktorów terapii z zakresu tworzenia biżuterii lnianej – 1 umowa,
 - przygotowanie dokumentacji i ogłoszenie przetargu nieograniczonego w zakresie usługi przewozu osób niepełnosprawnych – 1 umowa o dzieło.

[Akta kontroli: I. 80, 84, VI. 90-91, 19-102]

- 7.3. Kontroli poddano 100 % rachunków, faktur oraz umów za lata 2015-2016 i ustalono, że wydatkowania środków dokonano zgodnie z przeznaczeniem zawartym w treści umów.

- 7.4. Na dzień 31 grudnia 2015 r. i 2016 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: I.73, 76, IV.25-89, 172, 297-345]

8. Wydatki rzeczowe

- 8.1. Łącznie w okresie 2015 i 2016 wydatki rzeczowe wyniosły 654 782,93 zł, w tym:
- 2015 r. 268 056,00 zł,
 - 2016 r. 386 726,93 zł.

Rok 2015

| Lp. | Wydatki wg grup | Wyszczególnienie wydatków (m.in.) | Kwota |
|-----|-----------------|---|--------------|
| 1. | Wynajem | Wynajem samochodu do przewozu osób na zajęcia w ŚDS i rozwiezenie po zajęciach | 81 475,00 zł |
| 2. | Media i opłaty | Gaz, energia, ogrzewanie, woda + ścieki, wywóz nieczystości, podatek od nieruchomości | 69 058,00 zł |

| | | | |
|-----|----------------------------------|---|--------------|
| 3. | Indywidualna Praktyka Lekarska | Usługa psychiatryczna | 24 000,00 zł |
| 4. | Materiały remontowe | Cement, farba, styropian, profil, klej do suporeksu, pianka montażowa, fuga | 12 715,63 zł |
| 5. | Wyposażenie | Taboret prysznicowy, kinkiety, komplet dłut, szlifierka kątowna, piła do drewna, stojak do nut, mikrofon, | 12 307,68 zł |
| 6. | Artykuły żywnościowe | Herbata, kiełbasa, mleko, pomidory, śmietana, drób, olej, jajka, chleb | 17 079,75 zł |
| 7. | Materiały do terapii | Tkanina, pasta strukturalna, farba pękająca, drewniane lustro do zdobienia, bibuła | 13 134,75 zł |
| 8. | Pozostałe koszty | Prowizje bankowe, usługa serwera, okulary korekcyjne, abonament TV, abonament program płacowy, ubezpieczenie NW, badania okresowe pracowników | 11 830,03 zł |
| 9. | Usługi konserwacyjne | Konserwacja dźwigu, przegląd inst. gazowej, naprawa kotła, badanie techniczne windy, naprawa kosiarki, naprawa szlifierki, przegląd budynków | 8 705,51 zł |
| 10. | Materiały gospodarcze | Żarówki, dozownik mydła, szczotka WC, obrus jednorazowy, serwetki, wiadro, mop, świetlówki | 7 174,25 zł |
| 11. | Koszty wycieczek uczestników ŚDS | Wycieczka uczestników ŚDS | 3 148,00 zł |
| 12. | Ubezpieczenia majątkowe | Ubezpieczenie budynków i sprzętu | 2 542,20 zł |
| 13. | Usługi telekomunikacyjne | Internet | 2 065,62 zł |
| 14. | Środki czystości | Worki na śmieci, ściereczki, płyn do mycia szyb, żel do toalet, mydło w płynie, papier toaletowy, ręcznik papierowy | 1 587,86 zł |
| 15. | Szkolenia pracowników | Szkolenie BHP | 690,00 zł |
| 16. | Materiały biurowe | Spinacze, skoroszyt, koperta, teczki, bruliony, zszywki, długopisy | 391,72 zł |

| | | | |
|-------|-----------------|-------------------|---------------|
| 17. | Usługi pocztowe | Znaczkiz pocztowe | 150,00 zł |
| Razem | | | 268 056,00 zł |

Rok 2016

| Lp. | Wydatki wg grup | Wyszczególnienie (m.in.) | Kwota |
|-----|--------------------------------|---|--------------|
| 1. | Wynajem | Wynajem samochodu do przewozu osób na zajęcia w ŚDS, wynajem samochodu - wyjazdy zaopatrzenie, na zawody i turnieje | 98 899,58 zł |
| 2. | Wyposażenie | Wypalarka do drewna, zmywarka, promiennik gzowy, zestaw do koloroterapii, rowery „ketler”, tablica do ćwiczeń manualnych, witryna | 66 837,07 zł |
| 3. | Media i opłaty | Gaz, energia, ogrzewanie, woda + ścieki, wywóz nieczystości, podatek od nieruchomości | 61 358,48 zł |
| 4. | Pozostałe koszty | Prowizje bankowe, usługa fotograficzna, abonament TV, opłata licencyjna, badania profilaktyczne, aktualizacja strony internetowej, koszty promocyjne, podatek od nieruchomości (3 m-ce) | 27 371,01 zł |
| 5. | Artykułu spożywcze | Herbata, kiełbasa, mleko, pomidory, śmietana, drób, olej, jajka, chleb | 26 364,57 zł |
| 6. | Indywidualna Praktyka Lekarska | Usługa psychiatryczna | 22 000,00 zł |
| 7. | Materiały do terapii | Serwetki, lina jutowa, płótno ścierne, tekturowe pudełka, pigment, żel parafinowy, knot powlekany | 19 445,90 zł |
| 8. | Materiały gospodarcze | Żarówki, dywanik do łazienki, zasuwka, tarcza ścierna, szczotka do zamiętania, ścierki, pościel | 15 727,72 zł |
| 9. | Materiały remontowe | Emulsja, mieszanka piaskowa, cement, szkło wodne, papa, zaprawa klejowa, gips budowlany | 13 149,07 zł |
| 10. | Koszty wycieczek | Wycieczki uczestników ŚDS | 11 350,00 zł |

| | | | |
|---------|--------------------------|---|---------------|
| | uczestników ŚDS | | |
| 11. | Usługi konserwacyjne | Konserwacja dźwigu, kontrola techniczna gazu, naprawa chłodziarki, naprawa c.o., naprawa komputera, naprawa piły, przegląd budynków | 9 485,88 zł |
| 12. | Szkolenia pracowników | Szkolenia BHP, szkolenia tematyczne dla instruktorów i kierowników | 3 998,00 zł |
| 13. | Ubezpieczenia majątku | Ubezpieczenie budynków i sprzętu | 3 638,06 zł |
| 14. | Paliwo | Paliwo do samochodu i kosiarki | 2 146,00 zł |
| 15. | Usługi telekomunikacyjne | Internet | 1 644,56 zł |
| 16. | Środki czystości | Żel WC, mleczko do czyszczenia, tabletki do zmywarki, odświeżacz, płyn do szyb, płyn uniwersalny do mycia, płyn do naczyń | 1 349,83 zł |
| 17. | Materiały biurowe | Teczki, koszulki A4, bruliony, papier ksero, skoroszyty, etykieta samoprzylepna, koperty | 1 316,15 zł |
| 18. | Usługi pocztowe | Znaczkic pocztowe | 645,05 zł |
| Łącznie | | | 386 726,93 zł |

[Akta kontroli: IV.90-91, 188-369]

9. Realizacja zadania zleconego w kwocie 260 000,00 zł
- 9.1. Planowane środki z dotacji celowej w 2015 r. w wysokości 260 000,00 zł wykonane zostały w 100 %. Środki finansowe pochodziły w całości z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych z tworzeniem nowych ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz standaryzacją i realizacją planów rozwojowych już funkcjonujących placówek – zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 5 oraz art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej.
- 9.2. Koszt wykonania zadania wyniósł łącznie 260 465,36 zł w tym:
- 260 000,00 zł dotacja budżet państwa,
 - 465,36 zł środki własne Stowarzyszenia.
- 9.3. Środki, zgodnie z umową Nr PS-I.3146.3.10.2015 z dnia 9 czerwca 2015 r. w sprawie udzielania w 2015 roku dotacji celowej na finansowanie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zawartą pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej a Burmistrzem Górowa Iławeckiego w kwocie 260 000,00 zł wydatkowano na:

- remont ogrodzenia 110 000,00 zł (2 faktury x 55 000,00 zł),
- montaż wykładziny PCV podłogowej 20 100,00 zł,
- remont 9 łazienek 69 900,00 zł (42 700,00 zł + 27 200,00 zł),
- sprzęt rehabilitacyjny 25 830,00 zł, w tym:
 - wyciąg 2 767,50 zł,
 - rower 2 767,50 zł,
 - prasa 2 460,00 zł,
 - surfer 2 152,50 zł,
 - „tai chi” małe koła 2 460,00 zł,
 - krzesło 2 767,50 zł,
 - orbiterek 2 767,50 zł,
 - wiosłarz 2 460,00 zł,
 - twister 2 152,50 zł,
 - biegacz 3 075,00 zł.
- meble 15 200,42 zł, w tym:
 - ✓ 8 000,00 zł:
 - barek komoda 700,00 zł,
 - komoda 800,00 zł,
 - witryna (2 szt.) 2 800,00 zł (2 x 1 400,00 zł),
 - witryna orzech 1 100,00 zł,
 - biurko 1 000,00 zł,
 - łóżko 400,00 zł,
 - słupek 600,00 zł,
 - komoda 600,00 zł.
 - ✓ 7 200,42 zł:
 - kredens 999,99 zł,
 - komoda 1 399,74 zł,
 - kredens 1 600,23 zł,
 - kredens 2 100,84 zł,
 - witryna 1 099,62 zł.
- kamerę, statyw, torbę 6 250,00 zł,
- notebook „Lenovo” 1 916,00 zł,
- szafy ubraniowe (4 szt.) 1 876,98 zł,
- akcesoria do tenisa stołowego (siatka, piłki, płotek, automat do piłek) 1 527,00 zł,
- stół do tenisa stołowego 2 650,00 zł,
- stoły składane (5 szt.) 1 371,27 zł,
- pralka 1 198,00 zł,
- krzesła aluminiowe (10 szt.) 790,03 zł,
- warsztatowe stoły stolarskie (2 szt.) 791,80 zł,
- drabinę aluminiową 598,50 zł.

9.3.1. Zadanie wykonano zgodnie z powyższą umową. Sprawozdanie z rozliczenia zadania, Miasto złożyło do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 15 stycznia 2016 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 umowy.

[Akta kontroli: IV.90, 173-187]

10. Wydatki ponoszone z rezerwy celowej - poz. 25

10.1. W roku 2015 przyznane środki z rezerwy celowej w kwocie 16 632,00 zł, zostały wykorzystane w 100 %, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących, m.in. na:

- zakup wyposażenia,

- zakup energii,
- koszty dowozu,
- zakup artykułów spożywczych,
- zakup środków czystości.

10.2. W roku 2016 przyznane środki z rezerwy celowej w kwocie 275 936,00 zł, zostały wykorzystane w 100 %, tj. na sfinansowanie wydatków bieżących, m.in. na:

- zakup wyposażenia,
- zakup energii,
- koszty dowozu,
- zakup artykułów spożywczych,
- zakup materiałów do terapii,
- wynagrodzenia pracowników.

[Akta kontroli: IV.294-345]

10.3. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących 100 % wydatków rzeczowych, w rozdziale 85203, zrealizowanych w ramach środków pochodzących z rezerwy celowej ustalono, że wszystkie środki finansowe zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

11. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków dotyczyły:

a) wydatkowania środków z dotacji na świadczenia socjalne, tj.:

- świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłaconych w łącznej kwocie **2 199,98 zł** (2 dowody księgowe), tj. na zakup słodczy na paczki dla dzieci pracowników z okazji Świąt Wielkanocnych:
 - 2015 r. paczki dla 13 dzieci pracowników 1 299,98 zł,
 - 2016 r. paczki dla 8 dzieci pracowników 900,01 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z Regulaminem Gospodarowania Środkami ZFŚS w ŚDS w Górowie Iławeckim. W treści rozdziału II, pkt 1, opisującego przeznaczenie funduszu, brak jest zapisu dającego podstawę do angażowania środków dotacji na sfinansowanie paczek dla dzieci z okazji Świąt Wielkanocnych. Paczka przysługiwała tylko z okazji Świąt Bożego Narodzenia. Poza tym, zgodnie z kryteriami określonymi w rozdziale IV, pkt 4 Regulaminu, świadczenie w postaci paczki dla dzieci przysługiwało raz w roku. Tymczasem świadczeń udzielono 2 razy w ciągu roku, zarówno w 2015 r., jak również w 2016 r.

- dokonania części odpisu środków na ZFŚS z przekroczeniem ustawowego terminu, tj. w dniu 3 grudnia 2015 r. zamiast do dnia 30 września 2015 r. Kwota odpisu wyniosła **4 877,45 zł**.

Powyższe działanie jest niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS, zgodnie z którym - równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pismem do Burmistrza Górowa Iławeckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających ponoszenie wydatku dotyczącego zakupu paczek z okazji Świąt Wielkanocnych i przyczyn dokonania części odpisu na ZFŚS po upływie ustawowego terminu.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Iławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, sfinansowanie

paczek wielkanocnych dla dzieci nastąpiło na prośbę kadry zatrudnionej w ŚDS. Przez pomyłkę nie dokonano aktualizacji Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS. W dniu 13 lipca 2017 r., mocą zarządzenia nr 5/ŚDS/2017 zmieniono treść Rozdziału II, pkt 1 Regulaminu. Natomiast odpis socjalny dokonywany był w miarę możliwości finansowych, przy czym w pierwszej kolejności opłacano bieżące zobowiązania jednostki.

Powyższe skutkowało wykorzystaniem środków Funduszu niezgodnie z Regulaminem Gospodarowania Środkami ZFŚS i opóźnieniem w przekazaniu odpisu na ZFŚS w wysokości **4 877,45 zł**, wynoszącym 63 dni.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Haweckim.

- opłacenia ze środków ZFŚS prowizji bankowych w łącznej kwocie **376,82 zł** za prowadzenie rachunku ZFŚS, w tym:
 - w 2015 r. – 199,36 zł,
 - w 2016 r. – 177,46 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 12 ust. 1 ustawy o zfsś, zgodnie z którym środki funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. Przepis ten nakłada na pracodawcę obowiązek gromadzenia środków zfsś na odrębnym rachunku bankowym. Środki te mogą być przeznaczone jedynie na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, na dofinansowanie m.in. różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, rzeczowej lub finansowej.

Ustawa nie przewiduje możliwości wykorzystania środków funduszu na pokrycie kosztów obsługi bankowej. Administrowanie środkami tego funduszu zgromadzonymi na wyodrębnionym rachunku bankowym nie mieści się w pojęciu działalności socjalnej. Koszty związane z prowadzeniem rachunku ZFŚS, nie obciążają tego funduszu, lecz koszty działalności podstawowej jednostki, tj. ŚDS.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Panią Annę Konwicką, Głównego Księgowego ŚDS, opłaty dotyczące prowizji bankowych w kwocie 376,82 zł (cyt.): „(...) omyłkowo nie zostały zwrócone przez pracodawcę. Fundusz socjalny zostanie uzupełniony o powyższą kwotę w 2017 r. poprzez wpłatę na konto bankowe”.

Powyższe skutkowało uszczupleniem środków Funduszu o kwotę **376,82 zł**.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Haweckim.

[Akta kontroli: I. IV. 117-162-171]

- b) wydatkowania środków dotacji na:
 - świadczenia medyczne psychiatryczne (24 dowody księgowe), w łącznej wysokości **48 000,00 zł**, w tym:
 - w 2015 r. w łącznej kwocie 24 000,00 zł (12 dowodów księgowych),
 - w 2016 r. w łącznej kwocie 24 000,00 zł (12 dowodów księgowych).

Umowę zlecenia ze Specjalistyczną Praktyką Lekarską lek. med. Danuta Kawalec zawarło Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” w dniu 31 grudnia 2014 r. na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. Zgodnie z § 1 umowy, lekarzowi powierzono świadczenie usług opieki psychiatrycznej uczestnikom Środowiskowego Domu Samopomocy. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 2 000,00 zł miesięcznie.

W zakresie obowiązków, wyszczególnionym w umowie (§ 3) zapisano m.in. konsultowanie własnych diagnoz i spostrzeżeń ze specjalistami z zakresu psychologii, neurologii, rehabilitacji, pedagogiki oraz innych dziedzin w zależności od potrzeb podopiecznych.

W dniu 28 czerwca 2017 r., wystapiono z pismem do Burmistrza Górowa Haweckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających ponoszenie wydatku dotyczącego powyższych usług psychiatrycznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Górowa Haweckiego (cyt.):

- „1. Dotacja na usługi psychiatryczne została wydatkowana bez oparcia o podstawę prawną, podobnie jak inne koszty typu art. spożywcze (...) Nadmieniam, że usługa psychiatryczna była księgowana jako usługa obca, nie jest wykazywana w kosztach wynagrodzeń w sprawozdaniach i nie wlicza się jej do wskaźnika zatrudnienia. Stowarzyszenie uznało, że podobnie jak inne koszty, ta usługa jest zasadna, ze względu na schorzenia uczestników, którymi są zaburzenia czynności psychicznych.*
- 2. Usługi psychiatryczne, tj.: konsultacje, porady, recepty obejmowały wszystkich uczestników ŚDS – 60 osób, którzy wyrażali chęć bądź potrzebę wizyty u lekarza psychiatry. Poza tym do zadań psychiatry należało także: konsultacje i porady dla kadry terapeutycznej na temat stanu zdrowia czy zachowania uczestników, udział w pracach zespołu wspierająco-aktywizującego ŚDS, obserwacje uczestników poprzez bezpośredni udział w zajęciach poszczególnych sekcji.*
- 3. Nie jest prowadzona żadna ewidencja uczestników korzystających z usług psychiatrycznych (...) większość konsultacji z psychiatrą odnotowywane jest w zeszytach obserwacji znajdujących się w teczkach osobowych uczestnika bądź w dziennikach zajęć (wizyty lekarza psychiatry podczas zajęć w sekcji).*
- 4. O konieczności wizyty/konsultacji psychiatrycznej uczestnika decyduje kadra terapeutyczna stanowiąca zespół wspierająco-aktywizujący (...) bądź sam uczestnik (...).*
- 5. Nie ma i nie było określonego żadnego limitu konsultacji uczestników ŚDS z psychiatrą (...) większość konsultacji z psychiatrą odnotowywane jest w zeszytach obserwacji znajdujących się w teczkach osobowych uczestnika bądź w dziennikach zajęć (wizyty lekarza psychiatry podczas zajęć w sekcji).*
- 6. Dokumentacja medyczna była sporządzana i przechowywana przez lekarza psychiatrę (...).*
- 7. Środowiskowy Dom Samopomocy (...) nie korzystał z opłaconych w ramach ubezpieczenia usług psychiatrycznych świadczonych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. (...) Nadmieniam, że uczestnicy nie mają obowiązku korzystania z porad zatrudnionego w ŚDS psychiatry, mają prawo wyboru swojego lekarza, jeśli w ich opinii może być on bardziej pomocny w procesie ich leczenia.*
- 8. Przed podpisaniem umowy z lekarzem psychiatrą, dostarczył on wszelkie dokumenty potwierdzające jego kwalifikacje zawodowe (...).*
- 9. Decyzję o ponoszeniu wydatków na usługi psychiatryczne (...) podjął w 2007 roku Prezes Stowarzyszenia Piotr Baczewski w imieniu Zarządu Stowarzyszenia (...) „Jesteśmy Razem” w porozumieniu z Kierownikiem Środowiskowego Domu Samopomocy (...) po ponawiających się prośbach uczestników i pracowników.*
- 10. Zasadność ponoszenia wydatków na usługi psychiatryczne została również zweryfikowana przez pracownika Urzędu Miasta Górowo Haweckie (...) uznano wydatek za zasadny gdyż był dokonany na realizację zadania pn.: Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Haweckim”.*

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień i na podstawie ustaleń kontroli należy wskazać, że zgodnie z § 10 ust.1 pkt 6 rozporządzenia w sprawie środowiskowych

domów samopomocy, kierownik może zatrudniać osoby posiadające specjalistyczne kwalifikacje zawodowe niezbędne do świadczenia usług na rzecz uczestników, dlatego też, rolą osoby posiadającej specjalistyczne kwalifikacje w zakresie psychiatrii powinno być wspieranie zespołu wspierająco-aktywizującego poprzez uczestnictwo w posiedzeniach i opracowywaniu planu postępowania wspierająco-aktywizującego, a także niesienie pomocy i wsparcia uczestnikom w codziennym funkcjonowaniu w placówce. Wszelkie działania specjalisty powinny być dokumentowane tak, aby można było ocenić efekty jego pracy.

Na podstawie otrzymanej dokumentacji ustalono, że lekarz psychiatra, uczestniczył w dwóch zebraniach Zespołu wspierająco-aktywizującego, które odbyły się w dniach 2 lipca 2015 r. i 1 lipca 2016 r. i poświęcone były ustaleniu terminu przerwy wakacyjnej oraz analizie i zatwierdzeniu arkuszy *Ocen poziomu aktywności oraz rozwoju uczestnika ŚDS*.

Podkreślić jednak należy, że w myśl art. 2 ustawy o pomocy społecznej, celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. Pomoc społeczna nie może zastępować innych podmiotów, które w pierwszej kolejności zobowiązane są do działań na rzecz osób potrzebujących, w tym przypadku nie może zastępować systemu opieki zdrowotnej. Pomoc społeczna może tylko uzupełniać świadczenia, które są gwarantowane przez inne systemy.

Uczestnicy mają gwarantowane i refundowane usługi rehabilitacyjne i opiekę pielęgniarstwa w ramach świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych przysługujących na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. 2015 r. poz. 581 ze zm.). Wyjątkowo, tylko gdy zachodzi codzienna potrzeba realizacji usług zdrowotnych, zwłaszcza rehabilitacyjnych i opieki pielęgniarstwa w środowiskowych domach samopomocy, dopuszcza się zatrudnienie w tych jednostkach pracowników realizujących świadczenia zdrowotne.

Zatrudnienie w ŚDS lekarza psychiatrii nie powinno mieć na celu wykonywania stricte świadczeń lekarskich, które jak wspomniano wyżej winne być realizowane w ramach systemu opieki zdrowotnej.

Na podstawie wpisów dokonywanych przez terapeutów w dziennikach dokumentujących prowadzone zajęcia z uczestnikami ustalono, że w 2015 r. odnotowano wpisy dotyczące przeprowadzonych rozmów lekarza psychiatrii z 2 osobami (5 rozmów). Podobnie w 2016 roku odnotowano rozmowy także z 2 osobami (5 rozmów). Z dokumentacji prowadzonej przez lekarza psychiatrę wynika, iż w roku 2015 odbył z 16 osobami łącznie 50 rozmów/porad, a w 2016 r. z 15 osobami łącznie 48 rozmów/porad.

Jak wynika z powyżej opisanej, udokumentowanej statystyki w latach 2015-2016:

- wpisy terapeutów odnotowujące rozmowy psychiatrii dotyczyły 4 osób, tj. 0,06% uczestników,
- wpisy lekarza dotyczące rozmów z uczestnikami dotyczyły 31 osób, tj. 26% uczestników.

Z powyższych danych wynika, że udokumentowany kontakt z psychiatrą miało w ciągu 2 lat łącznie 35 uczestników. Średnio w ciągu każdego roku kontaktowało się z lekarzem zaledwie 30% podopiecznych.

Dane te wskazują, że nie było konieczności codziennego świadczenia usług przez lekarza psychiatrę.

Podsumowując, należy wskazać, że ponoszenie wysokich kosztów (48 000 zł za okres 2 lat), związanych ze świadczeniem usług psychiatrycznych, skutkowało naruszeniem zasady oszczędnego wydatkowania środków dotacji.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I. 77, 81-83, 88-142, IV.284-286]

- c) wydatkowania środków dotacji na:
- spłatę części zaciągniętej pożyczki w łącznej wysokości **10 884,71 zł** (8 wyciągów bankowych z 2015 r.).

Zgodnie z umową pożyczki nr 0070/06/01021/OA-ME/P z dnia 28 listopada 2006 r. zawartą pomiędzy Stowarzyszeniem „Jesteśmy Razem” a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie, Stowarzyszenie zaciągnęło pożyczkę w kwocie 218 420,00 zł na modernizację systemu ciepłowniczego oraz docieplenie budynku Stowarzyszenia w Górowie Iławeckim. Stowarzyszenie zobowiązało się wykorzystać kwotę pożyczki do 31 grudnia 2006 r. Zgodnie z aneksem nr 3 z dnia 8 lutego 2010 r., spłatę ostatniej raty przewidziano do dnia 20 stycznia 2017 r.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Iławeckiego o udzielenie odpowiedzi – dlaczego część zaciągniętej pożyczki przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” na pokrycie robót związanych z budynkiem Stowarzyszenia, spłacono ze środków dotacji przeznaczonych w 2015 r. na bieżącą działalność ŚDS?

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Iławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, pożyczka została spłacona w części ze środków dotacji ponieważ większa część zmodernizowanego budynku to pomieszczenia ŚDS. Ponadto (cyt.): „(...) Kredyt zaciągnięto na modernizację budynku w 2006 roku i spłacano przez kilka lat wyłącznie ze składek i wpłat, co było ogromnym obciążeniem oraz mogło doprowadzić do upadku organizacji, w związku z tym niezbędna była częściowa spłata ze środków bieżących ŚDS (...) Ostatnią ratę zapłacono w sierpniu 2015 roku, ponieważ WFOŚiGW w Olsztynie, podjął decyzję o umorzeniu pozostałej części kredytu”.

Dotacja Wojewody była przeznaczona na tworzenie nowych miejsc, bieżącą działalność i standaryzację domu, a nie na spłatę pożyczki zaciągniętej przez Stowarzyszenie w 2006 r.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **10 884,71 zł**.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I.169-170, 179, 266-289, IV. 209-232]

- zakup mapy geodezyjnej w kwocie **492,00 zł** dokonany na podstawie faktury nr 27/16 z dnia 24 marca 2016 r.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Iławeckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających powyższy zakup.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Haweckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, wydatek poniesiono (cyt.): „(...) za wykonanie mapki geodezyjnej do celów projektowych, niezbędnej do rozpoczęcia prac projektowych (...) Środowiskowy Dom Samopomocy w związku z rosnącym zainteresowaniem usługami specjalistycznymi i braku instytucji pomocowej w tej części województwa, zaproponował utworzenie filii ŚDS dla osób z chorobą alzheimera w miejscowości Woryny (...)”.

Dotacja była przeznaczona na sfinansowanie bieżącej działalności domu w Górowie Haweckim, a nie na utworzenie filii ŚDS w Worynach.

Powyższe skutkowało wydatkowaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **492,00 zł**.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Haweckim.

[Akta kontroli: I.166, 170, 172,192-194]

- zakup 3 masztów na flagi w kwocie **2 310,00 zł** dokonany na podstawie faktury nr FA/3790/2016 z dnia 19 października 2016 r.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Haweckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających poniesienie powyższego wydatku.

Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” za pośrednictwem Burmistrza Górowa Haweckiego złożyło ws. zakupu masztu następujące wyjaśnienia (cyt.): „(...) Są to trzy 6-cio metrowe maszty na których zawieszane są flagi podczas ważnych świąt państwowych. Na co dzień zawieszona jest 1 flaga Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast w czasie świąt państwowych - 3 flagi. Zakupu dokonano z powodu wielokrotnych próśb ze strony uczestników ŚDS, dotyczących godnego wyeksponowania barw narodowych, spowodowanych wzrostem patriotyzmu (...) Krzewienie i promowanie patriotyzmu jest jednym z celów, jaki stawia przed sobą Środowiskowy Dom Samopomocy (...)”.

Do wieszania flag, sztandarów i proporców wystarczające są znacznie tańsze uchwyty, stojaki, ciężkie podstawy stalowe do flag – m.in. na trzy lub cztery drzewce. Na przykład koszt zakupu stalowej zewnętrznej podstawy do flag na 4 drzewce, kształtuje się na poziomie około 400,00 zł i jest tańszy o 82,6% od zakupionych masztów.

Powyższe skutkowało naruszeniem zasady oszczędnego wydatkowania środków dotacji.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Haweckim.

[Akta kontroli: I.167, 170, 174-175, 238-239]

- wynajem busa przez ŚDS od Stowarzyszenia w łącznej kwocie **18 631,93 zł** (7 dowodów księgowych za okres czerwiec – grudzień 2016 r.) oraz koszty zakupu paliwa **2 095,98 zł** (11 dowodów księgowych).

W dniu 13 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Haweckiego o przedstawienie uzasadnienia dla wynajmu samochodu marki Renault Traffic nr rej. WE 947MK oraz zakupu paliwa.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Burmistrza Miasta (cyt.): „Gmina Miejska Górowo Iławeckie potwierdza, że widzi zasadność zawarcia umowy przez Właściciela pojazdu (busa) a ŚDS celem wykorzystywania go na potrzeby ŚDS niezwiązane z dowożeniem i odwożeniem do ŚDS. Jest to nowy pojazd dostosowany do przewozu osób niepełnosprawnych, co gwarantuje komfort i bezpieczeństwo podczas wyjazdów na potrzeby ŚDS”.

Za pośrednictwem Burmistrza wyjaśnienia złożyło także Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” (cyt.): „(...) Do momentu wynajmu w/w samochodu Środowiskowy Dom Samopomocy w Górowie Iławeckim nie posiadał żadnego służbowego samochodu, więc pracownicy ŚDS musieli korzystać z samochodów prywatnych, co było uciążliwe i nieetyczne. Natomiast wyjazdy na turnieje, zawody, przeglądy wiązały się z wynajęciem dodatkowej usługi transportowej, która generowała dodatkowe koszty. Wynajmowany bus wykorzystywany jest codziennie i służy tylko na potrzeby ŚDS tj. zakupy na potrzeby sekcji (...), w tym codziennie sekcji gospodarstwa domowego, zaopatrzenie, wyjazdy na turnieje, zawody, przeglądy, przewóz uczestników do poradni zdrowia, wyjazdy służbowe, szkolenia, wizyty w środowisku domowym uczestnika oraz inne wyjazdy na potrzeby ŚDS (...) Kwota, jaką Środowiskowy Dom Samopomocy (...) płaci za wynajem samochodu dla Stowarzyszenia wynosi 2 990,00 zł brutto miesięcznie i pokrywa jedynie ratę leasingową i ubezpieczenie, które przy dużej wartości auta jest bardzo wysokie (...) W momencie, w którym zostanie spłacony kredyt leasingowy na wynajmowany samochód, kwota za wynajem zostanie znacznie obniżona i będzie obejmowała tylko ubezpieczenie, przeglądy i ewentualnie naprawy samochodu. Stowarzyszenie nie zarabia na wynajmie w/w samochodu (...)”.

W toku kontroli ustalono, że koszty wynajmu samochodów przez ŚDS w stosunku do roku 2015 wzrosły w 2016 roku o 17 424,58 zł, tj. o 21,38%. Nie zmieniła się liczba uczestników Domu jak również nie zmieniły się dotychczasowe zasady utrzymywania ŚDS, który funkcjonował (do końca maja 2016 r.) bez ponoszenia kosztów utrzymywania drugiego samochodu (ŚDS korzysta już z wynajmowanego samochodu do przewozu uczestników). Wyżej wymieniona kwota pokrywała następujące wydatki: ratę leasingową, ubezpieczenie, serwis, przeglądy techniczne, naprawy i częściowo koszty zakupu paliwa.

Biorąc powyższe pod uwagę należy wskazać, że bieżące zakupy na potrzeby ŚDS można wykonać z uczestnikami w ramach treningu funkcjonowania w codziennym życiu. Okazjonalne wyjazdy na turnieje i zawody uczestników Domu, nie uzasadniają pokrywania comiesięcznych kosztów utrzymania samochodu. Dostępny jest również transport usługowy towarów, a wielu dostawców zapewnia ich dowóz.

Powyższe skutkowało naruszeniem zasady oszczędnego wydatkowania środków dotacji.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I.167, 170, 174, 208-233, 327-368, IV.272-283, 287-293]

- opłacenie artykułu sponsorowanego w kwocie 1 230,00 zł dokonane na podstawie faktury nr 7169FV16OB z dnia 29 sierpnia 2016 r.

Artykuł sponsorowany p.t. *Kiedyś było tu gruzowisko, teraz tu jest... „Barka”* ukazał się w czasopiśmie lokalnym pn. *Goniec Bartoszycki* (piątek 26 sierpnia – 1 września 2016 r.). Prezentuje 10 letni dorobek Centrum Barka. Według informacji pisemnej

Kierownika Domu z dnia 14 lipca 2017 r. – wyrażenie „Centrum Barka” jest potoczną nazwą ŚDS.

W dniu 12 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Hławeckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających poniesienie powyższego wydatku.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Hławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, faktura dotyczy opłaty za (cyt.): „(...) artykuł promocyjny ŚDS – Centrum Barka – jedyny dotychczas tego typu wydatek w Środowiskowym Domu Samopomocy w Górowie Hławeckim”.

ŚDS nie wymaga promocji, tj. stosowania wolnorynkowych mechanizmów promowania działalności oraz ewentualnego sponsoringu, ponieważ jest opłacany na wystarczającym poziomie z dotacji budżetu państwa.

Środki z dotacji Wojewody mogą być przeznaczone ewentualnie, wyłącznie na zakup ulotek informujących o pracy i działalności ŚDS oraz działaniach Wojewody w zakresie utrzymania domów, jednakże z zachowaniem racjonalności i gospodarności w zamawianiu folderów i ulotek (względnie innych nośników informacji). Należy wyraźnie i trwale rozgraniczyć działalność Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” w zakresie prowadzenia ŚDS od pozostałej działalności Stowarzyszenia.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Hławeckim.

[Akta kontroli: I.292, 294, 295, 305-308]

- zakup usług i sprzętu w łącznej kwocie **9 991,32 zł**, tj.:
- serwisu informacyjnego „TIPNWES” w łącznej kwocie 1 107,00 zł, na podstawie faktur nr: 2016/03/034 z dnia 10 marca 2016 r. i 2016/06/022 z dnia 7 lipca 2016 r.,
 - wykonania i zainstalowania strony internetowej „www.tvgorowo.eu” w kwocie 500,00 zł, na podstawie faktury nr F/000013/G/15 z dnia 5 lutego 2015 r.,
 - kamery, statywu i torby w kwocie 6 250,00 zł, na podstawie faktury nr FV 952/2015 z dnia 15 listopada 2015 r.,
 - emisji programów RTV w kwocie 2 134,32 zł (24 dowody księgowe).

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Hławeckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających poniesienie powyższych wydatków.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Hławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” (cyt.): „(...) Kwota 1 107,00 zł jest to kwota którą wydano za 6 miesięcy usługi TIPNEWS na potrzeby sekcji komputerowo – multimedialnej ŚDS. Była to opłata licencyjna za usługę platformy, na której emitowane były materiały TV Górowo, które przygotowywane były w ramach działalności sekcji komputerowo – multimedialnej ŚDS. (...) Za kwotę 500 zł została wykonana i zainstalowana na serwerze strona internetowa www.tvgorowo.eu na potrzeby sekcji komputerowo-multimedialnej ŚDS. Sekcja komputerowo – multimedialna w ramach zajęć prowadzi TV Górowo. Uczestnicy wraz z instruktorem nagrywają wiadomości, reportaże, przygotowują programy telewizyjne, które zamieszczają na w/w stronie”.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami złożonymi przez Stowarzyszenie (cyt.): „(...) Sekcja komputerowo-multimedialna jest miejscem, w którym uczestnicy mogą

rozwijać swoje dziennikarskie zainteresowania przy tworzeniu gazetki i programów Telewizji Górowo. Stałe podłączenie do sieci stanowi źródło informacji i rozrywki. W wolnym czasie uczestnicy grają w gry multimedialne, które rozwijają logiczne myślenie (...) TV Górowo jest jednym z wielu zadań, jakie odbywają się w sekcji komputerowo-multimedialnej ŚDS a będąca na jej stanie kamera służy (...) tworzeniu TV Górowo a także różnych filmików, które na bieżąco udostępniane są na portalu społecznościowym Facebook oraz YouTube (...)".

Z ustaleń kontroli wynika, że zorganizowane w piwnicy ŚDS studio telewizyjne jest również wykorzystywane do promowania Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” i poruszania na antenie m.in. lokalnych oraz samorządowych zagadnień społeczno-politycznych, związanych z działalnością Miasta oraz Gminy. Wykorzystywanie studia telewizyjnego w pomieszczeniach przeznaczonych dla ŚDS w celach Stowarzyszenia nie jest możliwe bez ponoszenia kosztów emisji swoich programów. W decyzjach Wojewody nie zagwarantowano środków na finansowanie działalności telewizyjnej Stowarzyszenia. Koszty utrzymania telewizji na potrzeby Stowarzyszenia powinny być wyodrębnione w postaci dowodów księgowych i w ewidencji księgowej. Zużyciu ulega również sprzęt i wyposażenie, z którego korzysta Stowarzyszenie przy produkcji i transmitowaniu własnych programów. W produkcjach telewizyjnych Stowarzyszenia uczestnicy również personel Domu.

W niektórych emitowanych w internecie audycjach, brak jest informacji, że programy TV Górowo przygotowują uczestnicy a być powinna i, że funkcjonowanie telewizji internetowej możliwe jest dzięki dotacji Wojewody. Studio może być wykorzystywane jedynie na potrzeby pracowni komputerowo-multimedialnej.

Na przykład audycje p.t. „Puls Górowa – Jacek Kostka” i „Puls Górowa – Bożena Olszewska-Świtaj” nie zostały zrealizowane przez sekcję komputerowo-multimedialną. Nie uczestniczą w nich podopieczni ŚDS. Producentem audycji, zgodnie z wyemitowaną informacją na końcu audycji, było Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”. Powyższe audycje dotyczyły zagadnień oraz planów działalności Miasta, przedstawionych przez Burmistrza oraz Gminy, zaprezentowanych przez Wójta.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Ławeckim.

[Akta kontroli: I.160, 164, 168, 170, 177-178, 372-455]

- d) podejmowania działań promujących Stowarzyszenie i ŚDS oraz wydatkowania dotacji na:
- zakup materiałów promocyjnych w łącznej kwocie **1 400,00 zł** (naklejki 300,00 zł długopisy 1 100,00 zł,) dokonany na podstawie faktury nr 136/2016/11 z dnia 11 listopada 2016 r.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Ławeckiego o udzielenie wyjaśnień uzasadniających poniesienie powyższego wydatku.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Ławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” (cyt.): „(...) W ramach faktury zostały wykonane materiały promocyjne ŚDS tj.: ulotki A4 DL - 500 szt.; Naklejki – 500 szt.; oraz długopisy – 500 szt. W/w materiały były rozdawane jako upominki dla uczestników i ich rodzin, zaproszonych przez Środowiskowy Dom Samopomocy gości podczas jubileuszu 10-lecia Ośrodka Wsparcia w dniu 25 listopada 2016 r.”.

Z ustaleń kontroli wynika, że naklejki i długopisy zawierają nazwę Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” z adresem internetowym i treść „I ♥ Barka”. Poniesiony wydatek jest bezzasadny ponieważ dotacja nie została przeznaczona na zakup wyrobów promujących Stowarzyszenie, lecz na bieżące utrzymanie Domu.

Powyższe skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **1 400,00 zł.**

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I.167, 170, 175, 243-247b]

- zakup ulotek promocyjnych w kwocie **960,00 zł** na podstawie faktur nr: 26/2016/03 z dnia 15 marca 2016 r. – kwota 680,00 zł, 55/2016/05 z dnia 11 maja 2016 r. – kwota 280,00 zł.

W dniu 10 lipca 2017 r., wystąpiono do Burmistrza Górowa Iławeckiego o udzielenie informacji w sprawie wyjaśnienia przeznaczenia zakupionych 2500 szt. ulotek.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym, za pośrednictwem Burmistrza Górowa Iławeckiego, przez Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, zakupione ulotki miały na celu poinformowanie mieszkańców Miasta i Gminy Górowo Iławeckie o usługach świadczonych przez ŚDS. Druk ulotek (cyt.): „(...) spowodowany był sygnałami z ośrodków pomocy społecznej, iż wiele osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu Miasta a szczególnie Gminy (...) oraz część ich rodzin pomimo wielu podejmowanych przez lata działań nie jest wystarczająco świadomych zakresu świadczonych przez ŚDS usług, możliwości uczestnictwa oraz zakresu (często ŚDS mylony jest z DPS-em, oddziałem psychiatrycznym itd.). Nadmieniam, że ulotki roznoszone były przez wolontariuszy oraz członków stowarzyszenia nieodpłatnie i trafiły do większości mieszkańców Miasta i Gminy”.

Pierwsza strona kolorowych ulotek zawiera wyłącznie informację o Stowarzyszeniu „Jesteśmy Razem”. Druga o Warsztatach Terapii Zajęciowej. Dalsze strony informację o ŚDS. Folder zawiera również informację, że „Barka otrzymała rekomendację Green Velo (trasa rowerowa Polski Wschodniej) jako Miejsce Przyjazne Rowerzystom”.

Ulotki informujące o działalności i osiągnięciach Stowarzyszenia winny być finansowane ze środków własnych Stowarzyszenia. Środki budżetu państwa zostały zaangażowane na druk ulotek, tylko w części opisujących funkcjonowanie ŚDS.

Osoba odpowiedzialna – Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I.168, 170, 175-175, 248-252, IV.260]

- Ponadto, na ulotce promującej Górowo Iławeckie na płaszczyźnie turystyczno-krajoznawczej, zamieszczono informację następującej treści (cyt.): „Centrum Barka to ośrodek dziennego pobytu, który otrzymał rekomendacje Green Velo jako Miejsce Przyjazne Rowerzystom w kategorii obiekt noclegowy. W budynku są 4 pokoje z łazienkami (10 miejsc noclegowych). Dwukondygnacyjna Świetlica z zapleczem kuchennym to miejsce noclegu dla grup zorganizowanych. Przed nowo wybudowaną wiatą o powierzchni ponad 50m2 jest miejsce na grilla i ognisko. Kontakt 89 761 05 44”.

Również na stronie internetowej <http://greenvelo.pl/portal/pl/obiekty/centrum-barka>, zamieszczono zdjęcia zabudowań i wnętrz ŚDS oraz podano następującą informację (cyt.): „Centrum Barka to ośrodek wsparcia dziennego dla osób niepełnosprawnych w Górowie Iławeckim. Sąsiadująca z Muzeum Gazownictwa, Barka posiada 14 pracowni m.in. kulinarną, rękodzieła, ceramiki, rehabilitacji, a także bilard, saunę, siłownię i 4 pokoje z łazienkami (10 miejsc noclegowych), świetlicę multimedialną z zapleczem kuchennym, gdzie organizowane są imprezy, treningi tenisa stołowego, joga itp.

Obiekt posiada także w ofercie: Bezpieczny, nieodpłatny parking samochodowy, udostępniony dla turystów rowerowych na dłuższy pobyt (powyżej 24 godzin) Przygotowywanie suchego prowiantu "na wynos" (lunch pakietów) Oferta kuchni regionalnej Oferta kuchni wegetariańskiej“.

W dniu 5 lipca 2017 r., wystąpiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Iławeckiego o udzielenie wyjaśnień w powyższej sprawie.

Burmistrz poinformował, że ulotkę opracował i wydał Ośrodek Kultury w Górowie Iławeckim w ramach działań informujących o potencjale turystyczno-rekreacyjnym Miasta. Ponadto, za pośrednictwem Burmistrza, wyjaśnienia złożyło również Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”. Z przedstawionych informacji wynika, iż treść ulotki została zredagowana przez Ośrodek Kultury bez wiedzy Stowarzyszenia. Wyjaśniono, że (cyt.): „(...) Stowarzyszenie podjęło działania korygujące nieprawdziwe wpisy sugerujące działalność usługową, której nie świadczyliśmy i nie świadczymy (...) nasze Stowarzyszenie, czy również ŚDS nie ponosiło jakichkolwiek kosztów ani nie pobieraliśmy opłat związanych z turystyką opartą na trasie rowerowej Green Velo”.

Ponadto, Stowarzyszenie skierowało pisma do Ośrodka Kultury w Górowie Iławeckim oraz do Departamentu Turystyki w Urzędzie Marszałkowskim w Olsztynie w celu sprostowania i uaktualnienia informacji.

Zarówno Miasto jak też Stowarzyszenie nie dochowało należytej staranności w zakresie anulowania, podanych do publicznej wiadomości danych. Tym bardziej, że ulotki/ foldery, dostępne są dla każdego. Dopiero po stwierdzeniu tego faktu przez kontrolujących, podjęto działania korygujące.

Osoby odpowiedzialne

- Pan Jacek Kostka – Burmistrz Górowa Iławeckiego,
- Pan Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: I.143-144, 147-148, 151-157, IV.259-271]

IV. W zakresie struktury zatrudnienia

1. Ustaleń dokonano w oparciu o analizę akt osobowych pracowników oraz pisemną informację Kierownika ŚDS i Kierownika techniczno-administracyjnego.
 - 1.1. Struktura zatrudnienia Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim w roku 2015 na podstawie umowy o pracę (stanowisko, wymiar czasu pracy):
 - 1.2. Kadra merytoryczna – łącznie 14 osób, w ramach 14 etatów, w tym:
 - instruktor terapii 7 osób – 7 etatów (okres zatrudnienia cały rok),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia od 01.10.2015 r. – 30.06.2016 r.),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia od 10.03.2014 r. – 27.05.2015 r.),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 28.05.2015 r. – 07.08.2015 r.),

- instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 12.12.2015 r. nadal),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 03.09.2007 r. – 30.11.2015 r.),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 02.07.2007 r. – 31.08.2015 r.),
 - rehabilitant 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok).
- 1.3. Stan zatrudnienia kadry merytorycznej według stanu na dzień 31.12.2015 r. – łącznie 9 osób, w ramach 9 etatów.
- 1.4. Kadra administracyjno – gospodarcza – łącznie 4 osoby, w ramach 4 etatów, w tym:
- kierownik 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - kierownik ds. adm. – tech. – 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - konserwator 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - sprzątaczką/ pomoc instruktorów 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok).
- 1.5. Stan zatrudnienia kadry administracyjno – gospodarczej według stanu na dzień 31.12.2015 r. – łącznie 4 osoby, w ramach 4 etatów.
2. Struktura zatrudnienia w Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim w 2016 r. na podstawie umowy o pracę (stanowisko, wymiar czasu pracy):
- 2.1. Kadra merytoryczna – łącznie 11 osób, w ramach 11 etatów, w tym:
- instruktor terapii 6 osób – 6 etatów (okres zatrudnienia cały rok),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia od 01.10.2015 r. – 30.06.2016 r.),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 12.12.2015 r. nadal),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 07.03.2016 r. nadal),
 - instruktor terapii 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia 11.07. 2016 r. nadal),
 - rehabilitant 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok).
- 2.2. Stan zatrudnienia kadry merytorycznej według stanu na dzień 31.12.2016 r. - łącznie 10 osób, w ramach 10 etatów.
- 2.3. Stan zatrudnienia kadry administracyjno – gospodarczej według stanu na dzień 31.12.2016 r. – łącznie 4 osoby w ramach 4 etatów:
- kierownik 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - kierownik ds. adm. – tech. – 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - konserwator 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok),
 - sprzątaczką/ pomoc instruktorów 1 osoba – 1 etat (okres zatrudnienia cały rok).
3. Wykaz osób świadczących usługi na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim w 2015 roku na podstawie umów cywilno-prawnych:
- W 2015 roku usługi na potrzeby ŚDS w Górowie Iławeckim świadczyło łącznie 3 osoby:
- lekarz psychiatra – 1 osoba – umowa cywilno – prawna (01.01.2015 r. – 31.12.2017 r.),
 - główna księgową – 1 osoba – umowa zlecenia – nadal,
 - trener sportu – 1 osoba – umowa zlecenie (01.04. 2015 r. – 31.12.2015 r.).
4. Wykaz osób świadczących usługi na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim w 2016 roku na podstawie umów cywilno-prawnych:
- W 2016 roku usługi na potrzeby ŚDS w Górowie Iławeckim świadczyło łącznie 8 osób:

- lekarz psychiatra – 1 osoba – umowa cywilno – prawna (01.01.2015 r. – 31.12.2017 r.),
 - główna księgowa – 1 osoba – umowa zlecenia (01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.),
 - trener sportu – 1 osoba – umowa zlecenia (01.01.2016 r. – 31.03.2016 r.; 01.04.2016 r. – 31.12.2016 r.),
 - czynności kadrowe – 1 osoba – umowa zlecenia (01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.),
 - szkoleniowiec – 2 osoby – umowa zlecenia (6, 7 maja 2016 r.; 22 październik 2016 r.),
 - psycholog – 1 osoba – umowa zlecenia (01.05.2016 r. – 31.12.2016 r.),
 - przygotowanie dokumentacji do przetargu o transport ŚDS – 1 osoba – umowa o dzieło (18.11.2016 r. – 31.12.2016 r.).
5. Stosunek procentowy kadry administracyjno – gospodarczej do kadry merytorycznej wynosił odpowiednio: na dzień 31.12.2015 r. – **30,8 %**, natomiast na dzień 31.12.2016 r. – **28,6 %**.
 6. W latach 2015 – 2016 nie stwierdzono przerostu zatrudnienia kadry administracyjno – gospodarczej w stosunku do kadry merytorycznej.
 7. Stwierdzono zawieranie umów zlecenia do wykonywania czynności: całodobowa opieka i realizacja całodobowego treningu samoobsługi umiejętności społecznych uczestników ŚDS z pracownikami zatrudnionymi w ŚDS w Górowie Iławeckim w ramach umowy o pracę.
 8. Na podstawie przedłożonej do wglądu dokumentacji, w tym kadrowej pracowników zatrudnionych w ŚDS w Górowie Iławeckim stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą usługi medyczne na rzecz uczestników ŚDS w Górowie Iławeckim świadczył lekarz psychiatra na podstawie zawartej umowy cywilno – prawnej.
 9. W ramach umowy zlecenia Dom zatrudniał trenera sportu. W powyższej sprawie kierownik złożył pisemne wyjaśnienie, dotyczące wymiaru czasu pracy (2 godz. tyg.) oraz zakresu świadczonych usług. Rozporządzenie w sprawie środowiskowych domów samopomocy określa w § 14 pkt. 8 usługi w formie terapii ruchowej, w tym: zajęcia sportowe, turystykę i rekreację.

[Akta kontroli: VI.1-129]

V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2015 i w 2016 roku nie prowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków z dotacji w myśl przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” prowadzące Środowiskowy Dom Samopomocy w 2015 r. przeprowadziło trzy postępowania w trybie rozeznania cenowego (nr: 1/2015, 2/2015, 3/2015) na łączną kwotę 200 000,00 zł, w tym:

- remont ogrodu 110 000,00 zł,
- remont łazienek 69 900,00 zł,
- montaż wykładziny podłogowej 20 100,00 zł.

2. Rozeznanie cenowe nr 1/2015 – remont ogrodu, cokołu kamienno-ceglanego oraz opaski z kostek betonowych ŚDS w kwocie **110 000,00 zł**.

2.1. Ustalenia:

- Zakres robót:
 - rozbiórka ogrodzenia,
 - rozbiórka części cokołu i wylanie nowego cokołu betonowego,
 - montaż słupków stalowych z kształowników o wymiarach 10cm x 10cm oraz wysokości 150cm, połączonych poprzeczką prostokątną stalową o wymiarach 2cm x 4cm,
 - montaż sztachet dębowych impregnowanych: 130cm x 9cm x 3cm,
 - rozbiórka ceglanych nadproży z cokołu, wymurowanie nowych nadproży,
 - spoinowanie murów z kamienia,
 - przełożenie opaski z kostki betonowej o grubości 6cm.
- Termin realizacji zamówienia: od 2 listopada do 28 grudnia 2015 r.
- Kryteria udziału oferentów w postępowaniu:
 - posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
 - dysponowanie odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, potencjałem technicznym i personalnym,
 - sytuacja ekonomiczna i finansowa zapewniająca wykonanie zamówienia,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28 października 2015 r.
- Zapytanie z dnia 23 października 2015 r. skierowano do trzech niżej wymienionych oferentów:
 - Ryszard Kieruj Zakład Usługowy Remontowo-Budowlany „BAKS”, ul. Przemysłowa 9a, 11-220 Górowo Iławeckie,
 - Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk”, ul. Zwycięstwa 1A/5, 11-220 Górowo Iławeckie,
 - Łukasz Zieliński INTEX, ul. Zwycięstwa 1C/10, 11-200 Górowo Iławeckie.
- Na zapytanie odpowiedzieli wszyscy oferenci i w dniu 28 października 2015 r. dokonano otwarcia ofert. Oferenci przedstawili zamawiającemu:
 - oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,
 - oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia,
 - wpisy do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- Oferty przedstawiały się następująco:

| Lp. | Oferent | Zaproponowana kwota |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Ryszard Kieruj Zakład Usługowy Remontowo-Budowlany „BAKS” | 119 700,00 zł |
| 2. | Łukasz Zieliński INTEX | 115 300,00 zł |
| 3. | Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk” | 110 000,00 zł |

- Do realizacji zamówienia został wybrany Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk” w Górowie Iławeckim. Kontrahent ten zaprezentował najtańszą ofertę wykonania zamówienia, tj. 110 000,00 zł.

2.2. Realizacja zamówienia:

- Umowa z wyłonionym dostawcą zawarta została w dniu 2 listopada 2015 r. (Nr 1/R/2015).
- Termin wykonania umowy, wyznaczono na dzień 28 grudnia 2015 r.
- W dniu 2 listopada 2015 r. zamawiający protokolarnie przekazał teren ŚDS pod prace budowlane.

- W dniu 24 listopada 2015 r. dokonano częściowego protokolarnego odbioru wykonanych robót o wartości 55 000,00 zł.
- W dniu 22 grudnia 2015 r. dokonano końcowego protokolarnego odbioru wykonanych robót o wartości 55 000,00 zł, bez usterek.
- Zapłaty za wykonane prace dokonano zgodnie z warunkami określonymi w § 4 umowy.

[Akta kontroli: V.1-2, 6-37]

3. Rozeznanie cenowe nr 2/2015 – remont łazienek **69 900,00 zł.**

3.1. Ustalenia:

- Zakres robót:
 - położenie terakoty i glazury,
 - malarskie,
 - instalacyjne (demontaż i montaż urządzeń sanitarnych).
- Termin realizacji zamówienia: od 2 listopada do 28 grudnia 2015 r.
- Kryteria udziału oferentów w postępowaniu:
 - posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
 - dysponowanie odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, potencjałem technicznym i personalnym,
 - sytuacja ekonomiczna i finansowa zapewniająca wykonanie zamówienia,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 28 października 2015 r.
- Zapytanie cenowe z dnia 23 października 2015 r. skierowano do trzech niżej wymienionych oferentów:
 - Ryszard Kieruj Zakład Usługowy Remontowo-Budowlany „BAKS”, ul. Przemysłowa 9a, 11-220 Górowo Iławeckie,
 - Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk”, ul. Zwycięstwa 1A/5, 11-220 Górowo Iławeckie,
 - Łukasz Zieliński INTEX, ul. Zwycięstwa 1C/10, 11-200 Górowo Iławeckie.
- Na zapytanie odpowiedzieli wszyscy oferenci i w dniu 28 października 2015 r. dokonano otwarcia ofert. Oferenci przedstawili zamawiającemu:
 - oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,
 - oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia,
 - wpisy do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- Oferty przedstawiały się następująco:

| Lp. | Oferent | Zaproponowana kwota |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Ryszard Kieruj Zakład Usługowy Remontowo-Budowlany „BAKS” | 76 400,00 zł |
| 2. | Łukasz Zieliński INTEX | 74 900,00 zł |
| 3. | Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk” | 71 250,00 zł |

- Do realizacji zamówienia został wybrany Wojciech Szewczyk Zakład Usług Remontowo-Budowlanych „Szewczyk” w Górowie Iławeckim. Kontrahent ten zaprezentował najtańszą ofertę wykonania zamówienia, tj. 71 250,00 zł.
- W dniu 2 listopada 2015 r., w wyniku negocjacji zamawiający z wykonawcą ustalili niższą cenę zapłaty za remonty łazienek, tj. 69 900,00 zł.

3.2. Realizacja zamówienia:

- Umowa z wyłonionym dostawcą zawarta została w dniu 2 listopada 2015 r. (Nr 2/R/2015).
- Termin zakończenia robót, wyznaczono na dzień 28 grudnia 2015 r.
- W dniu 2 listopada 2015 r. zamawiający protokolarnie przekazał teren ŚDS pod prace budowlane.
- W dniu 17 listopada 2015 r. dokonano częściowego protokolarnego odbioru wykonanych robót o wartości 27 200,00 zł.
- W dniu 22 grudnia 2015 r. dokonano końcowego protokolarnego odbioru wykonanych robót o wartości 42 700,00 zł, usterek nie stwierdzono. Łącznie wyremontowano 9 łazienek.
- Zapłaty za wykonane prace dokonano zgodnie z warunkami określonymi w § 4 umowy.

[Akta kontroli: V.2-3, 38-70]

4. Rozeznanie cenowe nr 3/2015 – montaż wykładziny podłogowej **20 100,00 zł.**

4.1. Ustalenia:

- Zakres robót:
 - rozbiórka posadzek z paneli podłogowych,
 - wyrównanie posadzki,
 - położenie elastycznej wykładziny.
- Termin realizacji zamówienia: od 16 listopada do 30 listopada 2015 r.
- Kryteria udziału oferentów w postępowaniu:
 - posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
 - dysponowanie odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, potencjałem technicznym i personalnym,
 - sytuacja ekonomiczna i finansowa zapewniająca wykonanie zamówienia,
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 13 listopada 2015 r.
- Zapytanie cenowe z dnia 10 listopada 2015 r. skierowano do trzech niżej wymienionych oferentów:
 - Nova Technologie Obiektowe, ul. Kołobrzaska nr 3, 10-041 Olsztyn,
 - Firma Usługowa Marek Czapliński, ul. Narajmy 23, 12-130 Pasym,
 - FLEXFLOOR, ul. Lubelska 36, 10-408 Olsztyn.
- Na zapytanie odpowiedzieli wszyscy oferenci i w dniu 13 listopada 2015 r. dokonano otwarcia ofert. Oferenci przedstawili zamawiającemu:
 - oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Oświadczenia nie przedstawiła Firma Nova Technologie Obiektowe z Olsztyna,
 - oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia,
 - odpis z Krajowego Rejestru Sądowego – Firma Nova Technologie Obiektowe z Olsztyna, a pozostali oferenci wpisy do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
- Oferty przedstawiały się następująco:

| Lp. | Oferent | Zaproponowana kwota |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Nova Technologie Obiektowe, ul. Kołobrzaska, 10-041 Olsztyn | 22 550,00 zł |
| 2. | Firma Usługowa Marek Czapliński, ul. Narajmy 23, 12-130 Pasym | 21 300,00 zł |
| 3. | FLEXFLOOR, ul. Lubelska 36, 10-408 Olsztyn | 22 000,00 zł |

- Do realizacji zamówienia została wybrana Firma Usługowa Marek Czaplński w Pasyminiu. Kontrahent ten zaprezentował najtańszą ofertę, tj. 21 300,00 zł.
- W dniu 16 listopada 2015 r., w wyniku negocjacji zamawiający z wykonawcą ustalili niższą cenę zapłaty za remont, tj. 20 100,00 zł.

4.2. Realizacja zamówienia:

- Umowa z wyłonionym dostawcą zawarta została w dniu 16 listopada 2015 r. (Nr 3/R/2015).
- Termin zakończenia robót, wyznaczono na dzień 30 listopada 2015 r.
- W dniu 16 listopada 2015 r. zamawiający protokolarnie przekazał teren ŚDS pod prace remontowo-budowlane.
- W dniu 1 grudnia 2015 r. dokonano końcowego protokolarnego odbioru zakończonych w dniu 30 listopada robót o wartości 20 100,00 zł, usterek nie stwierdzono.
- Zapłaty za wykonane prace dokonano zgodnie z warunkami określonymi w § 4 umowy.

[Akta kontroli: V.4-5, 1-109]

VI. W zakresie majątku jednostki (środki trwale, wyposażenie)

1. W trakcie kontroli, w obecności Pana Piotra Baczewskiego – Kierownika jednostki oraz Pana Daniela Ferdycz, Kierownika techniczno – administracyjnego, dokonano oględzin wszystkich pomieszczeń Środowiskowego Domu Samopomocy w Górowie Iławeckim, a także znajdujących się w nich składników majątkowych, zakupionych w latach 2015-2016 z dotacji celowej Wojewody. Dokonano również oględzin posesji ŚDS wraz ze znajdującymi się na niej składnikami majątkowymi.

Wejście i posesja pozbawione są barier architektonicznych. Wewnątrz budynku zainstalowana jest winda osobowa. Posesja jest ogrodzona i utwardzona kostką brukową. Na posesji znajduje się część parkingowa i wypoczynkowo - rekreacyjna. W oddzielnych budynkach mieszczą się stolarnia (115,56 m²) oraz sala ogólna spotkań (świetlica) z kuchnią (1166,7 m²), na poddaszu budynku mieści się sala do rehabilitacji ogólnej (126,52 m²). Właścicielem posesji oraz zabudowań jest Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”.

1.2. Budynek ŚDS o pow. całkowitej 1120,65 m², składa się z 4 kondygnacji:

- piwnica:
 - hydroterapia (wanna z hydromasażem, prysznic, sauna),
 - siłownia,
 - świetlica (stół do bilardu, piłkarze, telewizor),
 - studio telewizyjne,
 - archiwum.
- parter budynku:
 - Warsztaty Terapii Zajęciowej.
- trzecia kondygnacja (I piętro):
 - sala sekcji teatralno-muzycznej,
 - sala sekcji krawieckiej,
 - sala sekcji rękodzieła i ceramiki,
 - sala sekcji edukacyjnej,
 - sala gospodarstwa domowego,
 - pokój wyciszeń,

- pokój kierownika WTZ i ŚDS,
- archiwum.
- czwarta kondygnacja (poddasze użytkowe):
- sala komputerowo-multimedialna,
- sala sekcji radiowej,
- pomieszczenia na pobyt całodobowy, w tym: 3 pokoje z dwoma łózkami, 1 pokój z czterema łózkami, łącznie 10 miejsc z możliwością pobytu całodobowego,
- sala ogólna z aneksem kuchennym (pobyt całodobowy).

2. Składniki majątkowe i ewidencja

2.1. Zasady ewidencjonowania składników majątkowych określone zostały w polityce rachunkowości, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały Zarządu Stowarzyszenia nr 2/2010 z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Polityki Rachunkowości Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych i Profilaktyki Zdrowia „Jesteśmy Razem” w Górowie Iławeckim ze zm.

2.2. W jednostce ewidencjonowane są składniki majątkowe w postaci:

- środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł w księgach inwentarzowych,
- pozostałych środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł w ewidencji wyposażenia.

2.3. Wartość zakupionych składników majątkowych wyniosła łącznie **126 788,31 zł**:

- 64 229,90 zł (2015 r.),
- 62 558,41 zł (2016 r.),

i dotyczyła wyłącznie pozostałych środków trwałych.

2.4. Wszystkie zakupione składniki majątkowe w latach 2015-2016 i ujęte w wykazie sporządzonym przez Kierownika ŚDS, zgodne są z dowodami księgowymi (rachunki/faktury). Zakupione składniki majątkowe opatrzone numerami inwentarzowymi, zostały wpisane do ewidencji wyposażenia. Znajdują się na wyposażeniu Domu i były użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.

2.5. Składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 (pozostałe środki trwałe).

2.6. W okresie 2015-2016 dokonano prawidłowej protokolarnej kasacji/ likwidacji 34 szt. zużytych składników majątkowych, z czego do recyklingu oddano 12 szt. wyeksploatowanych urządzeń.

[Akta kontroli: IV. 271, VI.5-6, 10-11, VII.1-67]

2.7. Stwierdzone uchybienia dotyczyły utrzymywania przez Dom dodatkowego pokoju z 4 miejscami całodobowego pobytu.

W toku kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana dysponuje dodatkowym pokojem 4 miejscami noclegowymi. Zgodnie ze statutem i regulaminem ŚDS, Dom posiada 6 miejsc całodobowego pobytu.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pana Daniela Ferdycza, kierownika techniczno-administracyjnego ŚDS, w pokoju m.in. przebywa i nocuje pracownik opiekujący się uczestnikami, którzy pozostają w Domu przez całą dobę.

Powyższe skutkowało niezgodnością dokumentów organizacyjnych jednostki ze stanem faktycznym.

Osoba odpowiedzialna – Piotr Baczewski – Kierownik ŚDS w Górowie Iławeckim.

[Akta kontroli: VI.6, 11, IV. 264]

VII. W zakresie nadzoru i rozliczenia realizowanych zadań

1. Burmistrz Górowa Iławeckiego w dniu 30 grudnia 2011 r. zawarł ze Stowarzyszeniem „Jesteśmy Razem”, umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy (umowa nr OPG.354.3.2011). Umowę sporządzono zgodnie z wzorem umowy stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25).
- 1.2. Zgodne z postanowieniami umowy:
 - Miasto zagwarantowało sobie prawo kontroli wydatkowania przekazywanych środków budżetu państwa (§ 10 umowy).
 - Stowarzyszenie zobowiązało się do składania Miastu sprawozdań z działalności Domu (§ 11 umowy),
2. Sprawozdawczość
 - 2.1. W okresie 2015-2016, Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem”, sporządzało i przekazywało do Miasta sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego w okresie kwartalnym. Każde sprawozdanie składało się z trzech części:
 - Część I. Sprawozdanie merytoryczne, w tym:
 - informacja o założonych celach i osiągniętych rezultatach w wymiarze określonym w ofercie,
 - opis wykonania zadania z wyszczególnieniem działań partnerów i podwykonawców,
 - liczbowe określenie skali działań, zrealizowanych w ramach zadania.
 - Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, w tym:
 - rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów,
 - rozliczenie ze względu na źródło finansowania,
 - zestawienie faktur i rachunków. Fragment ten zwiera jedynie wzór tabelaryczny zestawiania dowodów księgowych.
 - Część III. Dodatkowe informacje o dokumentach załączonych do sprawozdania, tj. o:
 - zestawieniu faktur, rachunków oraz ich kopiach (w praktyce załączone zestawienia obejmują 100% wydatków z dotacji w okresie kwartalnym),
 - notach księgowych,
 - kosztach zatrudnienia.
 - 2.2. Wraz ze sprawozdaniem i załączonymi do niego dokumentami, Stowarzyszenie „Jesteśmy Razem” przekazywało kopię informacji dotyczącej wydatków w ŚDS za poszczególne kwartały 2015 r. i 2016 r., jaką Dom przekazywał do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.
3. Wydatki ŚDS pokryte z dotacji w 2015 r. i 2016 r. wyniosły łącznie 2 072 888,00 zł:

Rok 2015

- 3.1. Wydatkowano łącznie 1 068 632,00 zł, co było zgodne z kwartalnymi sprawozdaniami:
 - I kw. – 189 324,77 zł,
 - II kw. – 198 883,42 zł,
 - III kw. – 187 949,95 zł,
 - IV kw. – 492 473,86 zł.
- 3.2. Sprawozdania złożono w Urzędzie Miasta w następujących terminach:
 - I kw. – 10 kwietnia 2015 r.,
 - II kw. – 10 lipca 2015 r.,
 - III kw. – 9 października 2015 r.,
 - IV kw. – 8 stycznia 2016 r.

Rok 2016

- 3.3. Wydatkowano łącznie 1 004 256,00 zł, co było zgodne z kwartalnymi sprawozdaniami:
 - I kw. – 213 056,83 zł,
 - II kw. – 249 367,81 zł,
 - III kw. – 225 008,56 zł,
 - IV kw. – 316 822,80 zł.
- 3.4. Sprawozdania złożono w Urzędzie Miasta w następujących terminach:
 - I kw. – 8 kwietnia 2016 r.,
 - II kw. – 8 lipca 2016 r.,
 - III kw. – 10 października 2016 r.,
 - IV kw. – 10 stycznia 2016 r.
- 3.5. Powyższe sprawozdania sporządzano zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (...).
- 3.6. Sprawozdania z wydatków ŚDS za cztery kwartały 2015 r. i 2016 r. doręczono do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie terminowo, tj. odpowiednio w dniach: 14 stycznia 2016 r. i 13 stycznia 2017 r.
4. Wszystkie sprawozdania wraz z załączonymi dokumentami zostały przyjęte przez Miasto bez uwag.
5. Stwierdzone w zakresie sprawozdawczości uchybienia, dotyczyły niewskazania w umowie zawartej pomiędzy Burmistrzem Górowa Iławeckiego a Stowarzyszeniem „Jesteśmy Razem”, terminów składania sprawozdań z rozliczeń dotacji.

Zgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (...), sprawozdania składa się osobiście lub przesyła przesyłką poleconą w przewidzianym w umowie terminie na adres Zleceniodawcy. Umowa obowiązywała do końca 2016 r.

W związku z powyższym, Burmistrz Miasta, Pan Jacek Kostka wyjaśnił, iż (cyt.): „Sprawozdania kwartalne z wykorzystania dotacji w okresie 2015-2016 do Urzędu Miasta (...) składane były przez stowarzyszenie do 10 dnia następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału (...). Działo się tak na podstawie (...) ustnych uzgodnień pomiędzy stronami. W umowie na prowadzenie ŚDS w Górowie Iławeckim od 2017 roku znajduje się już taki zapis”.

Powyższe skutkowało brakiem zagwarantowania terminowego doręczania sprawozdań z rozliczenia dotacji i stworzeniem możliwości doręczania ich w dowolnych terminach, co mogło mieć wpływ na opóźnienia dotyczące zweryfikowania zasadności poniesionych wydatków.

Osoba odpowiedzialna – Pan Jacek Kostka – Burmistrz Górowa Haweckiego.

6. Realizacja obowiązku kontrolnego

- 6.1. W dniu 26 czerwca 2016 r. wystapiono z pisemnym zapytaniem do Burmistrza Górowa Haweckiego w sprawie podejmowanych działań kontrolno – nadzorczych nad wydatkowaniem środków dotacji przez ŚDS w latach 2015 – 2016.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Burmistrza (cyt.): „Każdego roku, Gmina Miejska Górowo Haweckie przeprowadza cztery kontrole finansowe (kontrola sprawozdań kwartalnych zawierających kopie dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków), oraz 12 kontroli z zakresu realizacji prowadzenia ŚDS (miesięczne listy obecności), potwierdzające faktyczne uczestnictwo w zajęciach. Z perspektywy Gminy Miejskiej Górowo Haweckie kontrolowane jest zarówno wielkość przyznania dotacji (listy obecności) i faktycznie poniesienie wydatków (faktury). Jednocześnie należy nadmienić, że często w trakcie funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy (...), pracownik odpowiedzialny za rozliczanie dotacji ma bezpośredni kontakt i w niezapowiedzianych terminach osobiście odwiedza ŚDS, w związku z bieżącą analizą sprawozdań czy prowadzonych zajęć (...).

Osobista, niezapowiedziana obecność w ŚDS w różnych terminach, pozwala ponadto na bieżąco doraźnie weryfikować funkcjonowanie tego ośrodka wsparcia. przebywanie w SDS w różnych porach dnia, w niezapowiedzianych terminach również pozwala na bieżąco doraźnie weryfikować funkcjonowanie tego ośrodka wsparcia (...) Realizowane działania kontrolne wypełniają zalecenia art. 17 ustawy (...) o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (...). W okresie 2015-2016 działalność ŚDS-u nie była przedmiotem obrad Rady Miasta Górowo Haweckie”.

- 6.2. W odniesieniu do powyższych wyjaśnień kontrolujący stwierdzili, że:

6.2.1. Działania nadzorcze Burmistrza Górowa Haweckiego polegały na nieudokumentowanej weryfikacji doręczonych sprawozdań oraz list obecności z meldunkami oraz na wizytach pracowników Urzędu Miasta w ŚDS. Wnioski i obserwacje pracowników Urzędu Miasta z niezapowiedzianych wizyt w ŚDS nie były również udokumentowane.

6.2.2. Miasto sprawdzało tylko niektóre obszary działalności ŚDS, częściowo w sposób niedokładny i to pomimo, że posiadało właściwe dokumenty. Nie weryfikowano na przykład dokumentów kadrowo-pracowniczych (m.in. umowy o pracę) i technicznych (przeeglądy techniczne, decyzje dopuszczające do eksploatacji), zawieranych umów z kontrahentami, nie wizytowano pomieszczeń m.in. w zakresie sprawdzenia, czy znajdują się w nich zakupione składniki majątkowe.

6.2.3. Kontrolującym nie zostały doręczone jakiegokolwiek dokumenty świadczące o wynikach analizy kwartalnych sprawozdań i załączonych do nich dokumentów, pomimo skierowanego do Burmistrza pisma w tej kwestii. Brak jest również jakiegokolwiek dokumentacji świadczącej o wykonanych kontrolach w ŚDS oraz ich wynikach.

Do ustaleń kontroli wniesiono, pismem z dnia 5 września 2017 r., znak: OG.033.3.11.2017:

- zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego,
- wnioski o sprostowanie projektu wystąpienia pokontrolnego,

które następnie zostały wycofane (pismo z dnia 8 września 2017 r., znak: OG.033.3.11.2017), stosownie do art. 42 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Dokonanie zwrotu, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 11 376,71 zł oraz pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 1 400,00 zł (za datę stwierdzenia okoliczności należy przyjąć datę wystąpienia pokontrolnego), ww. kwot na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku braku zwrotu dotacji w ww. terminie, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji w sprawie zwrotu ww. kwot.

2. Racjonalne planowanie oraz wydatkowanie środków dotacji, z zachowaniem reguł określonych w przepisach art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
3. Dokumentowanie prowadzonych z tytułu nadzoru czynności kontrolnych w zakresie działalności finansowej ŚDS, zarówno przeprowadzonych na dokumentach, jak i w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz niezwłoczne informowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o stwierdzonych nieprawidłowościach.
4. W zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:
 - dokonywanie wypłat świadczeń socjalnych zgodnie z postanowieniami Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS,
 - zaniechanie opłacania prowizji bankowych za prowadzenie rachunku ZFŚS z rachunku Funduszu. Koszty bankowe winny być pokrywane z rachunku podstawowego ŚDS,
 - terminowe przekazywanie odpisu środków na rachunek bankowy Funduszu,
 - ujednoczenie Regulaminu Gospodarowania Środkami ZFŚS w zakresie zakupu paczek dla dzieci pracowników (rozdział II, pkt 1 oraz rozdział IV, pkt 4).
5. Zaprzestanie promowania Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” ze środków dotacji celowej przekazywanej na działalność Środowiskowego Domu Samopomocy.
6. Wyodrębnienie (rozdzielenie) kosztów utrzymania pracowni komputerowo-multimedialnej na potrzeby działalności Stowarzyszenia oraz Środowiskowego Domu Samopomocy (pokrywane wyłącznie z dotacji celowej).
7. Uregulowanie sytuacji dotyczącej miejsc całodobowego pobytu w sposób zapewniający zgodność stanu faktycznego z dokumentami organizacyjnymi Środowiskowego Domu Samopomocy.

8. Przedkładanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu do uzgodnienia regulaminu organizacyjnego Domu (również w przypadku jego zmiany).
9. Dokonanie zmian postanowień regulaminu organizacyjnego ŚDS w zakresie uprawnień kierownika Domu, dotyczących opracowywania statutu Domu.
10. Dokonanie zmian treści statutu, w zakresie daty podjęcia uchwały Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia „Jesteśmy Razem” w sprawie utworzenia i prowadzenia ŚDS.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, 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.

Z poważaniem

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Sadowski
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Elżbieta Stupienko

38

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2017-09-21

Wysłano dnia

Podpis