



17569.U.25

Warszawa, 19 maja 2025 roku

KO-III.1711.4.2025.EO

**Pan
Tomasz Henryk Dąbrowski
Burmistrz Łomianek
Urząd Miejski w Łomiankach
ul. Warszawska 115
05-092 Łomianki**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym 9 kwietnia 2025 r., stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 581) oraz § 16 ust. 3 Regulaminu kontroli podmiotów podlegających kontroli na mocy przepisów prawa lub postanowień umów, stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały nr 195/6/24 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 11 czerwca 2024 r., przekazuję Panu niniejsze wystąpienie.

I. PODMIOT KONTROLOWNY: Gmina Łomianki (dalej: „Gmina”).

II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI I OCENA DZIAŁALNOŚCI PODMIOTU:

prawidłowość realizacji umowy nr W/UMWM-UU/UM/ZD/2738/2024 z 14 marca 2024 r. (dalej: „umowa”) o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Województwa Mazowieckiego na realizację zadania realizowanego w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Inicjatyw Rad Seniorów „Mazowsze dla Seniorów 2024” pn.: „Aktywizacja łomiankowskich seniorów poprzez organizację wydarzeń w ramach „Dni Seniora” w Gminie Łomianki w 2024 r.” (dalej: „zadanie”).

Zadanie zostało zrealizowane z zastrzeżeniami dotyczącymi:

- wprowadzenia zmiany zakresu zadania poprzez: zorganizowanie wycieczki historyczno-edukacyjnej na terenie województwa łódzkiego (tj. wycieczki do Łodzi) zamiast na terenie województwa mazowieckiego, niezorganizowanie turnieju brydżowego w ramach spotkania integracyjnego dla seniorów, zorganizowanie i rozliczenie w ramach zadania pokazu iluzji oraz obsługi akustycznej i technicznej bez poinformowania Województwa Mazowieckiego, co było niezgodne z § 3 ust. 6 umowy;
- nieudokumentowania informacji zawartych we wniosku o przyznanie pomocy oraz wykazanej w sprawozdaniu z realizacji zadania liczby seniorów, którzy wzięli udział w spotkaniu integracyjnym i warsztatach twórczych;

- zorganizowania wyjścia do kina i na wystawę dla 165 osób, zamiast dla 250 zadeklarowanych we wniosku oraz w piśmie znak: RFZ.042.45.2023 z 13 maja 2024 r.

III. TRYB ORAZ OKRES OBJĘTY KONTROLĄ: kontrola planowa, za okres od 14 marca do 31 października 2024 r., z uwzględnieniem zdarzeń spoza wskazanego okresu, jeśli miały wpływ na zagadnienia objęte kontrolą.

IV. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI: od 31 marca do 9 kwietnia 2025 r.

V. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA KONTROLI: § 7 ust. 1 i 3 umowy.

VI. USTALENIA KONTROLI:

Gmina 20 listopada 2023 r. przesała do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie (dalej: „UMWM”) wniosek o przyznanie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Województwa Mazowieckiego (dalej: „wniosek”). Zadanie polegało na organizacji „Dni Seniora” dla ponad 1000 seniorów z Gminy Łomianki w postaci następujących wydarzeń:

- 1) wycieczki historyczno-edukacyjnej,
- 2) cyklu spektakli teatralnych,
- 3) spotkania integracyjnego seniorów,
- 4) warsztatów twórczych dla seniorów,
- 5) wyjścia do kina lub na wystawę.

Umowa o udzielenie pomocy finansowej na realizację zadania została podpisana 14 marca 2024 r. Całkowitą wartość kosztów kwalifikowanych zadania określono na 50 000,00 zł brutto, wysokość pomocy finansowej Województwa miała wynosić do 79% całkowitej wartości kosztów kwalifikowanych w kwocie nieprzekraczającej 39 500,00 zł, a minimalny wkład własny Gminy miał wynieść 21% całkowitej wartości kosztów kwalifikowanych. Termin realizacji zadania wyznaczono do 31 października 2024 r. Założenia wniosku podlegały jednokrotnej zmianie zgłoszonej przez Gminę pismem znak: RFZ.042.45.2023 z 13 maja 2024 r.

Gmina nie prowadziła postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach realizacji zadania. Wartość umów zawartych z wykonawcami oraz zamówień była niższa od kwoty 130 000,00 zł bez podatku od towarów i usług.

W ramach realizacji zadania w okresie maj-październik 2024 r. zorganizowano „Dni Seniora” dla ponad 1000 seniorów z Gminy Łomianki w postaci:

- 1) wycieczki historyczno-edukacyjnej – zorganizowanej 21 maja 2024 r. dla 100 seniorów z terenu Gminy, z zastrzeżeniem zorganizowania wyjazdu do Łodzi (teren województwa łódzkiego), podczas gdy z założeń wniosku wynikało, że wycieczka miała zostać zorganizowana na terenie Mazowsza. Wyjaśniono, że koszty ofert wycieczek dla 100 uczestników na terenie Mazowsza znacznie odbiegały od zakładanych w budżecie środków finansowych zabezpieczonych na realizację zadania, w związku z czym, podjęto decyzję o zmianie miejsca destynacji wycieczki, co wykazano w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

Koszt wycieczki obejmował: przewóz osób/ wynajem dwóch autokarów, usługi przewodnika dwóch grup wycieczki, zakup biletów wstępu do Muzeum Miasta Łodzi

dla 100 osób oraz ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków dla 100 uczestników wycieczki. Przewodnicząca Rady Seniorów 26 kwietnia 2024 r. przesała pocztą elektroniczną informację o rekrutacji i równej liczbie miejsc do sołtysów i przewodniczących rad osiedli Gminy, czym zapewniono równy dostęp do wycieczki dla seniorów z poszczególnych terenów Gminy;

- 2) czterech spektakli teatralnych, w tym spektaklu pn. „Mój Tata się żeni” wystawionego 19 czerwca 2024 r., „Pomoc sąsiedzka” 9 sierpnia 2024 r., „Błękitny Ekspres” 27 września 2024 r. i „Pozamiatane” 25 października 2024 r. Realizację ww. spektakli powierzono podmiotowi [AA] na podstawie umowy z 10 czerwca 2024 r. Udokumentowano udział 1287 osób w ww. spektaklach, w tym 322 osób w ramach czwartego spektaklu;
- 3) spotkania integracyjnego dla seniorów – zorganizowanego 29 września 2024 r., w tym:
 - potańcówki przy muzyce na żywo zespołu JackPot,
 - występu solistek połączonego z nauką tańca,
 - wykładu Straży Miejskiej na temat zagrożeń w sieci, bez udziału Policji,
 - wykładu kardiologa na temat profilaktyki zdrowotnej,
 - występu zespołu tanecznego Gracje i występu zespołu Magia Cygańskiego Tańca,
 - pokazu iluzjonisty.

Nie zorganizowano turnieju brydżowego w ramach spotkania integracyjnego dla seniorów, pomimo że we wniosku o przyznanie pomocy finansowej przewidziano wydatki w zakresie wynagrodzenia sędziego oraz nagród dla zwycięzców. Wyjaśniono, że turniej nie mógł zostać zorganizowany jako turniej otwarty dla wszystkich chętnych tylko jako wydarzenie wyłącznie dla stałych uczestników spotkań brydżystów. Zrezygnowano z realizacji tego wydatku mając na uwadze dbałość o pełną dostępność atrakcji dla wszystkich seniorów w ramach zadania.

Koszt Dnia Seniora obejmował: wynagrodzenie zespołu muzycznego JackPot, występ solistki Pani [BB], opracowanie i prezentację autorskiej choreografii przez podmiot [CC], usługę cateringową dla 100 osób, pokaz iluzji oraz wykonanie obsługi akustycznej i technicznej. Przy czym we wniosku nie przewidziano organizacji pokazu iluzji oraz obsługi akustycznej i technicznej wydarzenia. Wyjaśniono, że ww. koszty zostały wykazane jako koszty kwalifikowane zadania z uwagi na oszczędności w projekcie, pokaz iluzji uatrakcyjnił ofertę Dnia Seniora, a wsparcie akustyczne i techniczne umożliwiło lepszy odbiór oferty. Koszty zostały wskazane w sprawozdaniu końcowym zadania.

Gmina nie poinformowała o dokonaniu modyfikacji zakresu zadania poprzez zmianę, zmniejszenie lub zwiększenie zakresu zadania, co było niezgodne z § 3 ust. 6 umowy. Wyjaśniono, że nie wystąpiono z wnioskiem o akceptację zmian przez przeoczenie.

Nie udokumentowano udziału 200 osób w spotkaniu integracyjnym. Usługa cateringu dotyczyła 100 osób, a dokumentacja fotograficzna nie pozwalała na potwierdzenie dokładnej liczby osób, które wzięły udział w wydarzeniu. Wyjaśniono, że były to dane szacunkowe, a wstęp był otwarty dla wszystkich zainteresowanych;

- 4) warsztatów twórczych dla seniorów – 17 października 2024 r. przeprowadzono warsztaty florystyczne, a 10 października 2024 r. pokaz kulinarny. Nie udokumentowano udziału 50 - 80 seniorów w warsztatach. Poinformowano, że w warsztatach wzięło udział ogółem 84 seniorów;
- 5) wyjścia do kina i na wystawę – 21 sierpnia 2024 r. zorganizowano wyjście do kina na retransmisję koncertu Andre Rieu „Potęga miłości” dla 100 osób, natomiast 3 października 2024 r. zorganizowano wyjście na wystawę „Titanica” dla 65 osób. Łącznie w wyjściu do kina i na wystawę udział wzięło 165 osób, podczas gdy we wniosku założono udział 200 osób oraz zakup dodatkowych 50 biletów, które wskazano w piśmie z 13 maja 2024 r. Ponadto w pkt 2 sprawozdania końcowego wskazano, że w wystawie wzięło udział 55 osób, a nie 65.

Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.). Dokumenty księgowe dotyczące zadania zaewidencjonowano w klasyfikacji budżetowej dział 921, rozdział 92105. Wydatki w ramach zadania zostały poniesione w terminie realizacji zadania, tj. do 31 października 2025 r. Opisy dokumentów księgowych zawierały klauzulę zgodną z § 6 ust. 4 Regulaminu udzielania, przekazywania i rozliczania pomocy finansowej z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Inicjatyw Rad Seniorów „Mazowsze dla Seniorów 2024”, stanowiącego załącznik do uchwały nr 1630/440/23 Zarządu Województwa Mazowieckiego z 3 października 2023 r. oraz były zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Dokumentacja nie wskazywała na otrzymanie na realizację zadania dofinansowania z innych źródeł, w tym środków Samorządu Województwa Mazowieckiego, środków krajowych, ani środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Gmina zamieściła na swojej stronie internetowej logotyp Marki Mazowsze i logotyp programu wsparcia oraz informację o realizacji zadania współfinansowanego ze środków otrzymanych od Samorządu Województwa Mazowieckiego z zastosowaniem formuły wskazanej w § 5 ust. 1 umowy. Przygotowano plakaty informacyjno-promocyjne dotyczące Dnia Seniora oraz plakaty promujące spektakle teatralne, które zawierały ww. elementy. W dniu 31 maja 2024 r. wystąpiono o akceptację stosowanego projektu graficznego, który został zaakceptowany przez UMWM 4 czerwca 2024 r., co było zgodne z § 5 ust. 2 umowy.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania przesłano do UMWM w formie elektronicznej 8 listopada 2024 r. tj. w terminie określonym w § 3 ust. 2 umowy. Korektę sprawozdania przesłano 20 listopada 2024 r. Całkowita kwota kosztów realizacji zadania wynosiła 49 899,83 zł, w tym środki z dotacji w wysokości 39 420,86 zł (79%), wkład własny w wysokości 10 478,97 zł (21%), co było zgodne z § 2 ust. 1 i 2 umowy.

Zapewniono dostępność osobom ze szczególnymi potrzebami zgodnie z § 6 umowy. Cykl czterech spektakli teatralnych, spotkanie integracyjne seniorów oraz warsztaty florystyczne zorganizowano w Integracyjnym Centrum Dydaktyczno-Sportowym w Łomiankach, ul. Staszica 2 oraz Centrum Kultury w Łomiankach, ul. Wiejska 12a, które zgodnie z przedłożonymi deklaracjami dostępności były miejscami dostępnymi architektonicznie i cyfrowo (posiadającymi podjazdy, windy, wejścia do budynku przystosowane do wózków inwalidzkich, toalety dla osób niepełnosprawnych, pętle indukcyjne etc.).

Ze względu na zakończenie realizacji zadania nie formułuje się wniosków.

Z poważaniem
Marszałek Województwa Mazowieckiego

Adam Struzik

Do wiadomości

Pani Anna Brzezińska – Członek Zarządu Województwa Mazowieckiego w Warszawie.